



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

Październik 2020

## 1 Zasady ogólne

Poczynając od opłat za rok 2020, EBC będzie ustalał czynniki warunkujące wysokość opłaty dla większości banków na podstawie posiadanych już danych ze sprawozdań FINREP i COREP.

Są dwie kategorie banków, które muszą nadal osobno przekazywać czynniki warunkujące wysokość opłaty:

1. Grupy, które nie uwzględniają wartości aktywów lub ekspozycji na ryzyko spółek zależnych mających siedzibę w nieuczestniczących państwach członkowskich:
  - Żeby proces zbierania danych przebiegał płynnie, grupy, które mają spółki zależne z siedzibą w nieuczestniczących państwach członkowskich lub państwach trzecich i które w swoich czynnikach warunkujących wysokość opłaty zamierzają nie uwzględniać wartości aktywów lub ekspozycji na ryzyko tych spółek, powinny powiadomić o tym EBC do 30 września roku, za który jest naliczana opłata, przez przesłanie [zawiadomienia o zamiarze nieuwzględnienia czynników warunkujących wysokość opłaty](mailto:SSM-fee-enquiries@ecb.europa.eu) na adres [SSM-fee-enquiries@ecb.europa.eu](mailto:SSM-fee-enquiries@ecb.europa.eu). Grupy mogą odliczyć wkład spółek zależnych spoza SSM przypadający na łączną kwotę ekspozycji na ryzyko, na aktywa ogółem bądź na obie te kategorie. Jeśli takie zawiadomienie nie wpłynie, przyjmuje się, że grupa nie zamierza odliczać wkładu spółek zależnych spoza SSM. W takim przypadku do obliczenia opłaty nadzorczej zostanie wykorzystana łączna kwota ekspozycji na ryzyko na najwyższym poziomie konsolidacji (COREP, formularz C 02.00, wiersz 010, kolumna 010) i wartość aktywów ogółem na najwyższym poziomie konsolidacji (FINREP, formularz F 01.01, wiersz 380, kolumna 010) pozyskana przez EBC ze sprawozdań regulacyjnych.
2. Oddziały, które zostały ustanowione w uczestniczących państwach członkowskich przez instytucje kredytowe z nieuczestniczących państw

członkowskich i które nie podlegają rozporządzeniu EBC w sprawie sprawozdawczości FINREP ani obowiązkowej sprawozdawczości FINREP na mocy krajowych wymogów sprawozdawczych.

Oddziały podlegające rozporządzeniu EBC w sprawie sprawozdawczości FINREP lub obowiązkowej sprawozdawczości FINREP na mocy krajowych wymogów sprawozdawczych są wprawdzie zwolnione z obowiązku podawania czynników warunkujących wysokość opłaty, ale muszą przekazać właściwemu organowi krajowemu oświadczenie kierownictwa. Więcej informacji podano w punkcie 5.

W przypadku nadzorowanych podmiotów, które na mocy decyzji EBC podjętej zgodnie z art. 6 ust. 4 [rozporządzenia Rady \(UE\) nr 1024/2013](#)<sup>1</sup> w związku z art. 70 ust. 1 i art. 71 [rozporządzenia Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) nr 468/2014 \(rozporządzenie ramowe w sprawie SSM\)](#)<sup>2</sup> i art. 10 ust. 3 lit. d) [rozporządzenia Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) nr 1163/2014 \(EBC/2014/41\)](#)<sup>3</sup> sklasyfikowano jako „mniej istotne”, EBC przy ustalaniu czynników warunkujących wysokość opłaty przyjmie dla aktywów ogółem wartość 30 mld EUR albo odpowiednią wartość podaną w sprawozdaniu FINREP, jeśli ta druga wartość będzie niższa.

## 2 Instrukcje do obu formularzy<sup>4</sup>

- Rubryki „Nazwa” („Name”), „Kod MFI” („MFI code”) i „Kod LEI” („LEI code”) dotyczą podmiotu ponoszącego opłatę<sup>5</sup>.
- Rubrykę „Kod MFI”<sup>6</sup> zawsze trzeba wypełnić. Rubryka „Kod LEI” jest obowiązkowa, chyba że podmiot ponoszący opłatę jest oddziałem – w takim przypadku rubryka „Kod LEI” zostaje pusta.
- Wartości aktywów ogółem i łącznej ekspozycji na ryzyko podaje się w euro, w pełnej kwocie.
- W kolumnie „Uwagi” („Comments”) w obu formularzach nadzorowane podmioty powinny podać wszelkie dodatkowe informacje, które mogą być pomocne

<sup>1</sup> Rozporządzenie Rady (UE) nr 1024/2013 z dnia 15 października 2013 r. powierzające Europejskiemu Bankowi Centralnemu szczególne zadania w odniesieniu do polityki związanej z nadzorem ostrożnościowym nad instytucjami kredytowymi (Dz.U. L 287 z 29.10.2013, s. 63–89).

<sup>2</sup> Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 468/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. ustanawiające ramy współpracy pomiędzy Europejskim Bankiem Centralnym a właściwymi organami krajowymi oraz wyznaczonymi organami krajowymi w ramach Jednolitego Mechanizmu Nadzorczego (rozporządzenie ramowe w sprawie SSM) (EBC/2014/17) (Dz.U. L 141 z 14.5.2014, s. 1–50).

<sup>3</sup> Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1163/2014 z dnia 22 października 2014 r. w sprawie opłat nadzorczych (EBC/2014/41) (Dz.U. L 311 z 31.10.2014, s. 23–31).

<sup>4</sup> Formularze w językach narodowych są dostępne w załącznikach I i II do decyzji Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2019/2158 z dnia 5 grudnia 2019 r. w sprawie metodologii i procedur określania i gromadzenia danych dotyczących czynników warunkujących wysokość opłaty stosowanych do obliczania rocznych opłat nadzorczych (EBC/2019/38) (Dz.U. L 327 z 17.12.2019, s. 99–107). [Przyp. tłum.: Angielskie nazwy rubryk podane w nawiasach mają ułatwić korzystanie z przykładów].

<sup>5</sup> Z tym podmiotem EBC komunikuje się we wszelkich sprawach związanych z roczną opłatą nadzorczą.

<sup>6</sup> Kod MFI odpowiada kodowi RIAD. Więcej informacji podano na stronie [MFI data access](#).

w interpretacji danych, lub inne informacje przeznaczone dla właściwego organu krajowego.

- Czynniki warunkujące wysokość opłaty oblicza się z uwzględnieniem ostrożnościowego zakresu konsolidacji. Zatem jeśli częścią grupy bankowej na najwyższym poziomie konsolidacji są firmy inwestycyjne, przy obliczaniu czynników należy podać, oprócz innych aktywów, także aktywa tych firm.

### Zapis wartości liczbowych

W obu formularzach kwoty podaje się w wartościach bezwzględnych.

### Kontrola jakości danych

Procedura kontroli jakości danych – czyli mechanizmy zastosowane w celu porównywania łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko i kwoty aktywów ogółem z odpowiednich formularzy z wartościami ze sprawozdań regulacyjnych przekazanych EBC – jest opisana w następujących punktach.

## 3 Instrukcje do formularza dotyczącego aktywów ogółem<sup>7</sup>

Wszystkie komórki formularza zaznaczone na czerwono muszą być wypełnione. Komórki zaznaczone na żółto trzeba wypełnić, jeśli mają zastosowanie do danego podmiotu. Rubryki zaznaczone na szaro należy zostawić puste. Kiedy w kolumnie 010 zostanie wybrany rodzaj instytucji, kolor komórek może się zmienić, żeby ułatwić podmiotowi ponoszącemu opłatę przejście przez formularz.

W nagłówkach znajdują się następujące informacje:

- „Dzień odniesienia” („Reference date”): dla wszystkich podmiotów założonych przed 1 stycznia 2020 roku dniem odniesienia jest koniec roku obrachunkowego. Na przykład dla podmiotu, którego rok obrachunkowy kończy się w marcu, będzie to marzec 2019. Natomiast dla podmiotów założonych po 1 stycznia 2020 roku dniem odniesienia jest następny dzień sprawozdawczy. Na przykład dla podmiotu założonego w kwietniu 2020 roku – niezależnie od tego, kiedy kończy się jego rok obrachunkowy – będzie to czerwiec 2020.
- „Data przekazania danych” („Submission date”): data złożenia formularza dotyczącego aktywów ogółem; pole obowiązkowe<sup>8</sup>.

<sup>7</sup> Załącznik II do decyzji Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2019/2158.

<sup>8</sup> W razie ponownego przekazania danych tę datę należy zaktualizować.

- „Nazwa” („Name”): nazwa instytucji lub grupy bankowej będącej podmiotem ponoszącym opłatę (czyli podlegającej opłacie instytucji kredytowej, oddziału lub jednostki wyznaczonej jako podmiot ponoszący opłatę za całą grupę); pole obowiązkowe.
- „Kod MFI”<sup>9</sup>: kod podmiotu ponoszącego opłatę; pole obowiązkowe dla wszystkich podmiotów ponoszących opłatę.
- „Kod LEI”: kod podmiotu ponoszącego opłatę; pole obowiązkowe dla wszystkich podmiotów ponoszących opłatę z wyjątkiem oddziałów. W przypadku oddziałów to pole zostaje puste.
- W wierszu 010 w kolumnie 010 wpisuje się rodzaj instytucji<sup>10</sup>:

1. Podmiot ponoszący opłatę, który podaje wartość aktywów ogółem zgodnie z art. 51 ust. 2 lub ust. 4 [rozporządzenia Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) nr 468/2014 \(rozporządzenie ramowe w sprawie SSM\) \(EBC/2014/17\)](#), w kolumnie „Rodzaj instytucji” („Type of institution”) wypełnia wiersz 010 następująco:

Rodzaj instytucji „3”: nadzorowane podmioty i nadzorowane grupy, które nie podlegają obowiązkowej sprawozdawczości dla celów ostrożnościowych, określają wartość aktywów ogółem zgodnie z art. 2 pkt 12 lit. d) [rozporządzenia Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) nr 1163/2014 \(EBC/2014/41\)](#).

Nadzorowane grupy, które nie podlegają obowiązkowej sprawozdawczości dla celów ostrożnościowych i które powiadomiły EBC, że zamierzają odliczyć od czynników warunkujących wysokość opłaty wkłady jednostek zależnych z siedzibą w nieuczestniczących państwach członkowskich lub państwach trzecich przypadające albo na łączną kwotę ekspozycji na ryzyko i wartość aktywów ogółem, albo tylko na wartość aktywów ogółem, powinny w pierwszym przypadku jako rodzaj instytucji wybrać „2”, a w drugim „5”. Sposób wypełnienia formularza dla rodzaju instytucji „2” i „5” opisano poniżej w punkcie 3.

- W wierszu 010 w kolumnie 030 należy wpisać wartość aktywów ogółem.
  - (i) Jeżeli nadzorowany podmiot jest częścią nadzorowanej grupy, wartość aktywów ogółem należy wyznaczyć na podstawie ostatniego zbadanego skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), stosowanymi w Unii zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady<sup>11</sup>. Kiedy takie sprawozdanie nie jest dostępne, należy wyznaczyć tę wartość na podstawie skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego

<sup>9</sup> Kod MFI odpowiada kodowi RIAD. Więcej informacji podano na stronie [MFI data access](#).

<sup>10</sup> Uwaga na zmianę numeracji.

<sup>11</sup> Rozporządzenie (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz.U. L 243 z 11.9.2002, s. 1).

sporządzonego zgodnie z krajowymi przepisami o rachunkowości (zob. art. 51 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17)).

- (ii) Jeżeli nadzorowany podmiot nie jest częścią nadzorowanej grupy, wartość aktywów ogółem należy wyznaczyć na podstawie ostatniego zbadanego rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), stosowanymi w Unii zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady. Kiedy takie sprawozdanie nie jest dostępne, należy wyznaczyć tę wartość na podstawie rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z krajowymi przepisami o rachunkowości (zob. art. 51 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17)).

Podmiot sprawozdający może w formularzu dotyczącym aktywów ogółem w rubryce „Rodzaj instytucji” wybrać „3”, jeśli w formularzu dotyczącym łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko w rubryce „Rodzaj instytucji” wybrał „3” lub „1”.

## Przykład

CALCULATION OF FEES TOTAL ASSETS		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution B
		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of Institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	3		15,000,000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(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 - <b>obligatory</b>				
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>				

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

- Podmiot sprawozdający, który podaje wartość aktywów ogółem zgodnie z art. 2 pkt 12 lit. b) lub c) rozporządzenia (UE) nr 1163/2014 (EBC/2014/41), w kolumnie „Rodzaj instytucji” wypełnia wiersz 010 następująco:
  - Rodzaj instytucji „4”: nadzorowane oddziały instytucji kredytowych z siedzibą w nieuczestniczących państwach członkowskich, które nie podlegają obowiązkowej sprawozdawczości dla celów ostrożnościowych (tj. nie podlegają bezpośrednio rozporządzeniu EBC w sprawie sprawozdawczości FINREP ani dodatkowym krajowym wymogom w zakresie sprawozdawczości FINREP).
  - W wierszu 020 w kolumnie 030 należy wpisać wartość aktywów ogółem.
- Wartość aktywów ogółem należy wyznaczyć na podstawie ostatniego zbadanego rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

(MSSF), stosowanymi w Unii zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady, a kiedy takie sprawozdanie nie jest dostępne – na podstawie rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z krajowymi przepisami o rachunkowości.

- (iii) W przypadku oddziałów podlegających opłacie, które nie sporządzają sprawozdań finansowych, wartość aktywów ogółem należy wyznaczyć na podstawie danych statystycznych przekazywanych zgodnie z rozporządzeniem Europejskiego Banku Centralnego (WE) nr 25/2009 (EBC/2008/32)<sup>12</sup> (zob. art. 51 ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17)).
- (iii) Oddziały, które sporządzają sprawozdania FINREP na zasadzie dobrowolności, mogą do wypełnienia formularza dotyczącego czynników warunkujących wysokość opłaty wykorzystać wartość aktywów ogółem obliczoną według instrukcji do formularzy FINREP.
- Kierownik oddziału lub – jeśli kierownik jest niedostępny – organ zarządzający instytucji kredytowej, która założyła dany oddział, poświadcza wartość aktywów ogółem tego oddziału przez przekazanie właściwemu organowi krajowemu pisemnego oświadczenia w tej sprawie wraz z formularzem dotyczącego czynników warunkujących wysokość opłaty w zakresie aktywów ogółem. Wzór oświadczenia kierownictwa można pobrać ze strony internetowej EBC poświęconej nadzorowi bankowemu: [Wzór oświadczenia kierownictwa](#).
- W wierszu 020 w kolumnie 020 podmiot sprawozdający wskazuje, czy wysłano do właściwego organu krajowego oświadczenie kierownictwa, zaznaczając „tak” („Yes”) lub „nie” („No”).

---

<sup>12</sup> Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (WE) nr 25/2009 z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie bilansu skonsolidowanego sektora monetarnych instytucji finansowych (EBC/2008/32) (Dz.U. L 15 z 20.1.2009, s. 14) zaktualizowanego rozporządzeniem Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1071/2013 z dnia 24 września 2013 r. dotyczącym bilansu sektora monetarnych instytucji finansowych (EBC/2013/33) (Dz.U. L 297 z 7.11.2013, s. 1).

## Przykład

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000003
				LEI code	
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)				
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1183/2014 (ECB/2014/41)	4	Yes	5,000,000	Comment on submitted data
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(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 - <b>obligatory</b>				
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>				

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

3. Podmiot sprawozdający, który podaje wartość aktywów ogółem zgodnie z art. 3 ust. 2 lit. b) [decyzji Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) 2019/2158 \(EBC/2019/38\)](#), w kolumnie „Rodzaj instytucji” wypełnia wiersz 030 następująco:
  - (i) Rodzaj instytucji „2”: nadzorowana grupa, która powiadomiła EBC, że zamierza odliczyć wkłady jednostek zależnych z siedzibą w nieuczestniczących państwach członkowskich lub państwach trzecich zarówno od łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko, jak i od wartości aktywów ogółem.
  - (ii) Rodzaj instytucji „5”: nadzorowana grupa, która powiadomiła EBC, że zamierza odliczyć wkłady jednostek zależnych z siedzibą w nieuczestniczących państwach członkowskich lub państwach trzecich jedynie od wartości aktywów ogółem.
  - Poniższe instrukcje dotyczą rodzaju instytucji „2” i „5”.
  - W wierszu 031 w kolumnie 030 należy wpisać wartość aktywów ogółem wszystkich podmiotów z grupy mających siedzibę w uczestniczących państwach członkowskich.
  - W wierszu 032 w kolumnie 030 należy wpisać wartość pozycji (saldo) wewnątrzgrupowych między nadzorowanymi podmiotami mającymi siedzibę w uczestniczących państwach członkowskich (z pakietów sprawozdawczych wykorzystywanych do wyłączenia sald na potrzeby sprawozdawczości grupowej). Jeśli takie pozycje nie występują, komórka może zostać pusta.
  - W wierszu 033 w kolumnie 030 należy wpisać wartość firmy wykazaną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej nadzorowanej grupy. Jeśli ta wartość jest zerowa, w komórce należy wpisać zero.



- W wierszu 034 w kolumnie 030 należy wpisać wartość firmy przypisaną jednostkom zależnym z siedzibą w nieuczestniczących państwach członkowskich i państwach trzecich. Jeśli ta wartość jest zerowa, komórka może zostać pusta.
- W wierszu 030 w kolumnie 030 nie trzeba nic wpisywać (pole wypełni się automatycznie według wzoru: wiersz 031 w kolumnie 030 minus wiersz 032 w kolumnie 030 plus wiersz 033 w kolumnie 030 minus wiersz 034 w kolumnie 030; wszystkie współrzędne odnoszą się do formularza dotyczącego aktywów ogółem). Otrzymana wartość aktywów ogółem zostanie użyta do wyznaczenia tego czynnika warunkującego wysokość opłaty.
- Audytor (biegły rewident) musi potwierdzić, że proces obliczeniowy nie odbiega od procedury opisanej w [decyzji Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) 2019/2158 \(EBC/2019/38\)](#) i że obliczenia podmiotu ponoszącego opłatę są spójne z metodą rachunkową wykorzystaną do konsolidacji sprawozdań finansowych danej grupy podmiotów podlegających opłacie.
- W wierszu 020 w kolumnie 020 podmiot sprawozdający wskazuje, czy wysłano do właściwego organu krajowego potwierdzenie weryfikacji przez audytora, zaznaczając „tak” („Yes”) lub „nie” („No”).
- Podmiot sprawozdający może w formularzu dotyczącym aktywów ogółem w rubryce „Rodzaj instytucji” wybrać „2” lub „5”, jeśli w formularzu dotyczącym łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko w rubryce „Rodzaj instytucji” wybrał „2”.



## Przykład

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	010	020	030	040
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034	2	Yes	14,080,000	Comment on submitted data
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - <b>obligatory</b>			15,000,000	
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>			1,000,000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>			100,000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>			20,000	

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	010	020	030	040
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034	5	Yes	14,080,000	Comment on submitted data
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - <b>obligatory</b>			15,000,000	
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>			1,000,000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>			100,000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>			20,000	

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

## 4 Instrukcje do formularza dotyczącego łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko<sup>13</sup>

W szczególnym przypadku oddziałów formularz dotyczący łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko nie jest wymagany. Instrukcje do formularza dotyczącego aktywów ogółem podano w punkcie 3.

Wszystkie komórki formularza zaznaczone na czerwono muszą być wypełnione. Komórki zaznaczone na żółto wypełnia się tylko wtedy, kiedy mają zastosowanie do danego podmiotu. Rubryki zaznaczone na szaro należy zostawić puste. Kiedy w kolumnie 010 zostanie wybrany rodzaj instytucji, kolor komórek może się zmienić, żeby ułatwić podmiotowi ponoszącemu opłatę przejście przez formularz.

W nagłówkach znajdują się następujące informacje:

<sup>13</sup> Załącznik I do decyzji Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2019/2158.

- „Dzień odniesienia” („Reference date”): dla podmiotów założonych przed 1 stycznia 2020 roku dniem odniesienia jest 31.12.2019<sup>14</sup>, a dla podmiotów założonych po 1 stycznia 2020 roku – najbliższy dzień sprawozdawczy, tj. 31.03.2020, 30.06.2020 lub 30.09.2020.
- „Data przekazania danych” („Submission date”): data złożenia formularza dotyczącego łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko; pole obowiązkowe<sup>15</sup>.
- „Nazwa” („Name”): nazwa instytucji lub grupy bankowej będącej podmiotem ponoszącym opłatę (czyli podlegającej opłacie instytucji kredytowej, oddziału lub jednostki wyznaczonej jako podmiot ponoszący opłatę za całą grupę); pole obowiązkowe.
- „Kod MFI”<sup>16</sup>: kod podmiotu ponoszącego opłatę; pole obowiązkowe dla wszystkich podmiotów ponoszących opłatę.
- „Kod LEI”<sup>17</sup>: kod podmiotu ponoszącego opłatę; pole obowiązkowe dla wszystkich podmiotów ponoszących opłatę.
- W wierszu 010 w kolumnie 010 wpisuje się rodzaj instytucji<sup>17</sup>:
  1. Rodzaj instytucji „1”: nadzorowana grupa, która powiadomiła EBC, że zamierza odliczyć wkłady jednostek zależnych z siedzibą w nieuczestniczących państwach członkowskich lub państwach trzecich jedynie od łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko.
  2. Rodzaj instytucji „2”: nadzorowana grupa, która powiadomiła EBC, że zamierza odliczyć wkłady jednostek zależnych z siedzibą w nieuczestniczących państwach członkowskich lub państwach trzecich zarówno od łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko, jak i od wartości aktywów ogółem.
  3. Poniższe instrukcje dotyczą rodzaju instytucji „1” i „2”.
    - W wierszu 010 w kolumnie 030 należy wpisać łączną kwotę ekspozycji na ryzyko.
    - W wierszu 020 w kolumnie 030 należy wpisać sumę wszystkich wkładów jednostek zależnych z siedzibą w nieuczestniczących państwach członkowskich podaną w formularzu COREP C 06.02 w kolumnie 250.
    - W kolumnie 030 w wierszach od 1021 do N należy wpisać wkłady poszczególnych jednostek zależnych z siedzibą w nieuczestniczących państwach członkowskich niepodawane w formularzu COREP C 06.02,

<sup>14</sup> Dotyczy zbierania czynników warunkujących wysokość opłaty za rok 2020. Ogólnie podmioty ponoszące opłatę przy podawaniu tych czynników powinny przyjmować jako dzień odniesienia 31 grudnia poprzedniego roku, a jeśli podmiot ponoszący opłatę został założony w ciągu okresu, za który jest naliczana opłata – bieżącego roku.

<sup>15</sup> W razie ponownego przekazania danych tę datę należy zaktualizować.

<sup>16</sup> Kod MFI odpowiada kodowi RIAD. Więcej informacji podano na stronie [MFI data access](#).

<sup>17</sup> Uwaga na zmianę numeracji.

ale wykazywane w formularzu dotyczącym czynników warunkujących wysokość opłaty.

- Zgodnie z załącznikiem II część II do [rozporządzenia wykonawczego Komisji \(UE\) nr 680/2014](#)<sup>18</sup> „[i]nstytucja zgłasza dane dotyczące wkładu podmiotu, jeżeli jego wkład w łączną kwotę ekspozycji na ryzyko przekracza 1% łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko grupy lub jeżeli jego wkład w łączne fundusze własne przekracza 1% łącznych funduszy własnych grupy. Progu tego nie stosuje się w przypadku jednostek zależnych lub podgrup, które zapewnią grupie fundusze własne (w postaci udziałów mniejszości lub kwalifikujących się instrumentów w kapitale dodatkowym Tier 1 lub kapitale Tier 2 uwzględnionych w funduszach własnych)”. W związku z tym w wierszach od 1021 do N w kolumnie 030 należy wpisać dane dotyczące wkładu jednostek zależnych z siedzibą w nieuczestniczących państwach członkowskich nieujęte w formularzu COREP C 06.02 (Wypłacalność grupy) złożonym na koniec odpowiedniego roku.
- W wierszach od 1021 do N należy wpisać nazwy jednostek zależnych ustanowionych w nieuczestniczących państwach członkowskich (w poniższym przykładzie wpisano trzy jednostki zależne podmiotu „Institution A”: „Institution C1”, „Institution C2” i „Institution C3”).
- Wartość w wierszu 030 w kolumnie 030 jest równa wartości w wierszu 010 minus wartość w wierszu 020 minus suma wartości w wierszach od 1021 do N. Ta komórka oblicza się automatycznie.

## Przykład

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
TOTAL RISK EXPOSURE		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE as calculated in accordance with Article 92(3) of Regulation (EU) No 575/2013 of the European Parliament and of the Council	1	COREP C 02.00, row 010	10,000,000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)	400,000	
1021	Institution C1			50,000	
1022	Institution C2			20,000	
1023	Institution C3			30,000	
1024					
1025					
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020 minus sum of items 1021 to 1320			9,500,000	

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

<sup>18</sup> Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 680/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne dotyczące sprawozdawczości nadzorczej instytucji zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 (Dz.U. L 191 z 28.6.2014, s. 1).

W powyższym przykładzie łączna kwota ekspozycji na ryzyko dla nadzorowanej grupy (wiersz 010, kolumna 030) wynosi 10 000 000 EUR.

Jednak ta grupa odlicza wkłady jednostek zależnych z siedzibą w nieuczestniczących państwach członkowskich. Jednostki, których wkład w łączną kwotę ekspozycji na ryzyko przewyższa 1% tej kwoty, zostały wykazane w formularzu COREP C 06 02. Suma tych wkładów (wiersz 020, kolumna 030) wynosi 400 000 EUR.

Trzy jednostki zależne, których wkład w łączną kwotę ekspozycji na ryzyko jest niższy niż 1% tej kwoty, wykazano w wierszach 1021, 1022 i 1023. Suma tych wkładów wynosi 100 000 EUR.

Jako łączną kwotę ekspozycji na ryzyko na potrzeby obliczenia tego czynnika warunkującego wysokość opłaty przyjmuje się wartość wyliczoną automatycznie w wierszu 030 w kolumnie 030. Jest ona obliczana jako pierwotna łączna kwota ekspozycji na ryzyko wykazana w wierszu 010 w kolumnie 030 minus wartość wykazana w wierszu 020 w kolumnie 030 minus suma wartości z wierszy 1021–1023. W powyższym przykładzie wyliczona kwota wynosi 9 500 000 EUR. Zostanie ona przyjęta jako łączna kwota ekspozycji na ryzyko do wyznaczenia tego czynnika warunkującego wysokość opłaty.

W ramach kontroli jakości danych pierwotna łączna kwota ekspozycji na ryzyko (w powyższym przykładzie 10 000 000 EUR) zostanie porównana z ostatnią łączną kwotą ekspozycji na ryzyko pozyskaną przez EBC ze sprawozdań regulacyjnych (ankieta COREP, formularz C 02.00, wiersz 010, kolumna 010). Kwota ekspozycji na ryzyko wykazana w wierszu 020 w kolumnie 030 zostanie porównana z kwotami podanymi w formularzu C 06.02, otrzymanym przez EBC w ramach sprawozdawczości regulacyjnej.

Podmiot sprawozdający powinien sprawdzić, czy wartość podana w formularzu dotyczącym czynników warunkujących wysokość opłaty jest zgodna z wartością podaną w sprawozdaniu regulacyjnym przesłanym do właściwego organu krajowego. Jeśli stwierdzi, że łączna kwota ekspozycji na ryzyko w formularzu dotyczącym czynników warunkujących wysokość opłaty różni się od podanej w ostatnim przesłanym sprawozdaniu regulacyjnym, powinien przekazać właściwemu organowi krajowemu wartość najbardziej aktualną. Jeżeli w trakcie sprawdzania jakości przez EBC zostaną wykryte rozbieżności, skieruje on do podmiotu sprawozdającego (za pośrednictwem właściwego organu krajowego) wezwanie do ich wyjaśnienia.

4. Rodzaj instytucji „3”: nadzorowane podmioty i nadzorowane grupy, które nie podlegają obowiązkowej sprawozdawczości dla celów ostrożnościowych, określają łączną wartość ekspozycji na ryzyko zgodnie z art. 2 pkt 13 [rozporządzenia Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) nr 1163/2014 \(EBC/2014/41\)](#).
5. Nadzorowane grupy, które nie podlegają obowiązkowej sprawozdawczości dla celów ostrożnościowych i które powiadomiły EBC, że zamierzają odliczyć wkład

jednostek zależnych z siedzibą w nieuczestniczących państwach członkowskich lub państwach trzecich albo tylko od łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko, albo zarówno od łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko, jak i od wartości aktywów ogółem, powinny w pierwszym przypadku jako rodzaj instytucji wybrać „1”, a w drugim „2”, i wypełnić formularz zgodnie z instrukcjami podanymi powyżej.

## Przykład

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution B
		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000002
				LEI code	ABCDEFGHJ1234567890
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE as calculated in accordance with Article 92(3) of Regulation (EU) No 575/2013 of the European Parliament and of the Council	3	COREP C.02.00, row 010	10,000,000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries		COREP C.06.02, col 250 (SUM)		
1021					
1022					
1023					
1024					
1025					
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020 minus sum of items 1021 to 1320				

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

## 5 Weryfikacja przez audytora w przypadku nadzorowanych grup, które nie uwzględniają jednostek zależnych spoza SSM, oraz oświadczenie kierownictwa w przypadku oddziałów podlegających opłacie (kolumna 020)

### Potwierdzenie weryfikacji przez audytora dla nadzorowanych grup, które nie uwzględniają jednostek zależnych spoza SSM

- Audytor musi przyjąć zlecenie zbadania określonego składnika, konta lub pozycji aktywów ogółem.
- W przypadku podmiotu ponoszącego opłatę, który sporządza ustawowe sprawozdania finansowe, audytor poświadcza, że wartość aktywów ogółem odpowiada odpowiedniej wartości wykazanej w ustawowych sprawozdaniach finansowych pojedynczych nadzorowanych podmiotów. Jeśli podmiot ponoszący opłatę sporządza pakiety sprawozdawcze, audytor poświadcza wartość aktywów ogółem przyjętą do obliczenia rocznych opłat nadzorczych przez przeprowadzenie odpowiedniej weryfikacji tych pakietów. We wszystkich przypadkach audytor musi potwierdzić, że proces agregacji danych nie odbiega od procedury opisanej w [decyzji Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) 2019/2158 \(EBC/2019/38\)](#) i że obliczenia podmiotu ponoszącego opłatę są

spójne z metodą rachunkową wykorzystaną do konsolidacji sprawozdań finansowych danej grupy podmiotów podlegających opłacie.

### Oświadczenie kierownictwa dla oddziałów podlegających opłacie

- Wymóg złożenia oświadczenia kierownictwa dotyczy wszystkich oddziałów, niezależnie od tego, na podstawie jakich danych jest obliczana opłata nadzorcza (obowiązkowe sprawozdania FINREP według rozporządzenia EBC lub przepisów krajowych, dobrowolne sprawozdania FINREP, roczne sprawozdania finansowe według MSSF lub krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości (nGAAP) bądź dane statystyczne – zgodnie z art. 2 pkt 12 lit. d) [rozporządzenia Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) nr 1163/2014 \(EBC/2014/41\)](#)).

1. W odniesieniu do oddziałów, które podlegają obowiązkowej sprawozdawczości dla celów ostrożnościowych, w art. 3 ust. 1 lit. b) [decyzji Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) 2019/2158 \(EBC/2019/38\)](#) wskazano, że mają one „poświadcza[ć] wartość aktywów ogółem tego oddziału, przekazując właściwemu organowi krajowemu pisemne oświadczenie w tej sprawie”.

Takie oddziały powinny wypełnić [wzór oświadczenia kierownictwa](#), w którym należy wybrać „wariant 1: informacje przekazywane w celach ostrożnościowych” oraz „tekst A”, i przekazać ten dokument właściwemu organowi krajowemu. Ponieważ w przypadku tych oddziałów wykorzystuje się dane ze sprawozdań FINREP, wymagane od nich jest tylko oświadczenie kierownictwa.

2. W odniesieniu do oddziałów, które nie podlegają obowiązkowej sprawozdawczości dla celów ostrożnościowych – w tym oddziałów sporządzających sprawozdania FINREP na zasadzie dobrowolności – w art. 3 ust. 3 [decyzji Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) 2019/2158 \(EBC/2019/38\)](#) wskazano, że mają one „poświadcza[ć] wartość aktywów ogółem tego oddziału, przekazując właściwemu organowi krajowemu pisemne oświadczenie w tej sprawie”.

Takie oddziały powinny wypełnić [wzór oświadczenia kierownictwa](#), w którym należy wybrać „wariant 2: informacje przekazywane w formularzu dotyczącym czynników warunkujących wysokość opłaty (zob. załącznik II do decyzji EBC/2019/38)” oraz „tekst B”, i przekazać ten dokument właściwemu organowi krajowemu razem z formularzem dotyczącym czynników warunkujących wysokość opłaty w zakresie aktywów ogółem.