

EBA/GL/2020/14

4 listopada 2020 r.

Wytyczne

w sprawie określania i ujawniania wskaźników znaczenia systemowego

1. Obowiązki dotyczące zgodności z przepisami i sprawozdawczości

Status niniejszych wytycznych

1. Niniejszy dokument zawiera wytyczne wydane na podstawie art. 16 rozporządzenia (UE) nr 1093/2010¹. Zgodnie z art. 16 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 1093/2010 właściwe organy i instytucje finansowe muszą dołożyć wszelkich starań, aby zastosować się do tych wytycznych.
2. W wytycznych przedstawiono stanowisko EUNB w sprawie odpowiednich praktyk nadzoru w ramach Europejskiego Systemu Nadzoru Finansowego lub tego, jak należy stosować prawo europejskie w konkretnym obszarze. Właściwe organy w rozumieniu art. 4 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1093/2010, do których wytyczne mają zastosowanie, powinny stosować się do wytycznych poprzez odpowiednie włączenie ich do swoich praktyk (np. poprzez zmianę swoich ram prawnych lub procesów nadzorczych), również gdy wytyczne są skierowane przede wszystkim do instytucji.

Wymogi dotyczące sprawozdawczości

3. Zgodnie z art. 16 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 1093/2010 w terminie do 16.02.2021 właściwe organy muszą powiadomić EUNB, czy stosują się lub czy zamierzają zastosować się do niniejszych wytycznych, lub podać uzasadnienie niestosowania się do nich. W przypadku nieprzekazania przez właściwe organy informacji w tym terminie EUNB uzna, że właściwe organy nie stosują się do niniejszych wytycznych. Informacje należy przekazać, wysyłając formularz dostępny na stronie internetowej EUNB z oznaczeniem „EBA/GL/2020/14”. Powiadomienia przekazują osoby odpowiednio upoważnione do informowania o stosowaniu się do wytycznych w imieniu swoich właściwych organów. Do EUNB należy również zgłaszać wszelkie zmiany związane ze stosowaniem się do wytycznych.
4. Zgodnie z art. 16 ust. 3 przekazywane informacje publikuje się na stronie internetowej EUNB.

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010 z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Urzędu Nadzoru (Europejskiego Urzędu Nadzoru Bankowego), zmiany decyzji nr 716/2009/WE oraz uchylecia decyzji Komisji 2009/78/WE (Dz.U. L 331 z 15.12.2010, s. 12).

2. Przedmiot, zakres stosowania i definicje

Przedmiot

5. Niniejsze wytyczne dotyczą:

- i. określania wskaźników stosowanych do identyfikacji globalnych instytucji o znaczeniu systemowym, o których mowa w rozporządzeniu (UE) nr 1222/2014 („wskaźniki”); oraz
- ii. przekazywania danych bazowych (wskaźników, danych pomocniczych i pozycji uzupełniających), a także corocznego ujawniania wartości wskaźników stosowanych do identyfikacji globalnych instytucji o znaczeniu systemowym, obliczonych na podstawie tych danych.

Zakres stosowania

6. Niniejsze wytyczne mają zastosowanie do:

- i. grup kierowanych przez unijną instytucję dominującą, unijną dominującą finansową spółkę holdingową lub unijną dominującą finansową spółkę holdingową o działalności mieszanej; oraz
- ii. instytucji, które nie są jednostkami zależnymi unijnej instytucji dominującej, unijnej dominującej finansowej spółki holdingowej ani unijnej dominującej finansowej spółki holdingowej o działalności mieszanej,

których miara ekspozycji wskaźnika dźwigni przekracza 200 miliardów EUR odpowiednio w ujęciu skonsolidowanym lub indywidualnym (i włączając jednostki zależne prowadzące działalność ubezpieczeniową), przy zastosowaniu odpowiedniego kursu walutowego uwzględniającego referencyjny kurs walutowy publikowany przez Europejski Bank Centralny, obowiązujący na koniec roku obrachunkowego, oraz standardy międzynarodowe („odpowiednie podmioty”).

Adresaci

7. Niniejsze wytyczne są skierowane do właściwych organów określonych w art. 4 ust. 2 ppkt (i) rozporządzenia (UE) nr 1093/2010 oraz do instytucji finansowych, których te wytyczne dotyczą. Do stosowania niniejszych wytycznych zachęca się również wyznaczone organy określone w art. 131 ust. 1 dyrektywy 2013/36/UE niebędące właściwymi organami. W niniejszych wytycznych zarówno właściwe organy, jak i wyznaczone organy są określane terminem „odpowiednie organy”.

3. Wdrożenie

Data rozpoczęcia stosowania

8. Niniejsze wytyczne obowiązują od dnia 16.12.2020.

Uchylenie

Niniejszym uchyla się zmienione wytyczne w sprawie dookreślenia wskaźników globalnego znaczenia systemowego i ujawniania tych wskaźników z dnia 29 lutego 2016 r. (EUNB/GL/2016/01).

4. Określenie danych bazowych i wskaźników stosowanych do identyfikacji globalnych instytucji o znaczeniu systemowym

9. Przy ustalaniu wyniku odpowiednich podmiotów na podstawie wskaźników odpowiednie organy powinny korzystać ze specyfikacji danych bazowych dla tych wskaźników, określonych w załączniku do niniejszych wytycznych.
10. Kierując się należyтым osądem nadzorczym, o którym mowa w art. 131 ust. 10 dyrektywy 2013/36/UE, odpowiednie organy powinny korzystać z danych pomocniczych (sekcje 14 i 15 załącznika) oraz z pozycji uzupełniających (sekcje 16–21 załącznika) w celu poprawy jakości danych i ułatwienia doskonalenia metod identyfikacji w przyszłości. W stosownych przypadkach pozycje uzupełniające powinny być opatrzone uwagami odpowiednich podmiotów dotyczącymi jakości i dostępności danych.

5. Wymogi dotyczące sprawozdawczości i ujawniania informacji przez odpowiednie instytucje

11. Odpowiednie organy powinny zapewnić zbieranie wszystkich danych (wskaźników, danych pomocniczych i pozycji uzupełniających) od odpowiednich podmiotów spełniających kryteria określone w pkt 6 niniejszych wytycznych na dzień 31 grudnia każdego roku. Dane należy zbierać na podstawie specyfikacji danych bazowych, określonych w załączniku do niniejszych wytycznych. Przy przekazywaniu danych odpowiednie podmioty powinny postępować zgodnie z corocznymi instrukcjami publikowanymi na stronie internetowej EUNB.
12. Odpowiednie organy powinny dopilnować, aby odpowiednie podmioty co roku publicznie ujawniały dane bazowe i wartości wskaźników określone w sekcjach 1–13 załącznika do niniejszych wytycznych na swoich stronach internetowych.
13. Przekazywanie i ujawnianie informacji, o których mowa w pkt 11 i 12 powyżej, powinno być dokonywane przez odpowiednie podmioty przy użyciu elektronicznego formularza i zgodnie z corocznymi instrukcjami publikowanymi w tym celu na stronie internetowej EUNB.
14. Odpowiednie podmioty powinny przekazywać i publicznie ujawniać informacje, o których mowa w pkt 11 i 12 powyżej, raz w roku przed upływem czterech miesięcy od zakończenia każdego roku obrachunkowego. Informacje powinny być oznaczone identyfikatorem podmiotu prawnego (LEI) danego odpowiedniego podmiotu.
15. Odpowiednie organy mogą zezwolić odpowiednim podmiotom, których koniec roku obrachunkowego nie przypada na 31 grudnia, na zgłaszanie i ujawnianie informacji według ich stanu na dzień jak najbardziej zbliżony do 31 grudnia. W każdym przypadku ujawnienie informacji powinno nastąpić nie później niż 31 lipca.
16. Odpowiednie organy powinny w stosownych przypadkach upewnić się, że przekazywane i ujawnione dane są takie same, jak dane zgłoszone Bazylejskiemu Komitetowi Nadzoru Bankowego.

6. Informacje przekazywane EUNB

17. Odpowiednie organy powinny przekazać EUNB wszystkie dane zebrane zgodnie z niniejszymi wytycznymi, w tym dane pomocnicze i pozycje uzupełniające, do celów centralizacji na stronie internetowej EUNB. Odpowiednie podmioty powinny stosować oznaczenie za pomocą identyfikatora podmiotu prawnego (LEI). EUNB nie ujawnia przekazywanych danych pomocniczych ani pozycji uzupełniających.

Załącznik

Wzór formularza

Ogólne dane banku

Sekcja 1 – Informacje ogólne	Odpowiedź
a. Ogólne informacje przekazywane przez odpowiedni organ nadzoru:	
(1) Kod kraju	
(2) Nazwa banku	
(3) Data sprawozdania (rrrr-mm-dd)	
(4) Waluta sprawozdawcza	
(5) Kurs przeliczeniowy euro	
(6) Data zgłoszenia (rrrr-mm-dd)	
b. Ogólne informacje przekazywane przez instytucję sprawozdającą:	
(1) Jednostka sprawozdawcza	
(2) Standard rachunkowości	
(3) Data publicznego ujawnienia informacji (rrrr-mm-dd)	
(4) Język publicznego ujawnienia informacji	
(5) Adres internetowy publicznego ujawnienia informacji	

Wskaźniki wielkości

Sekcja 2 – łączna wartość ekspozycji	Kwota
a. Instrumenty pochodne	
(1) Ekspozycje kontrahentów z tytułu instrumentów pochodnych	
(2) Maksymalna wartość kredytowych instrumentów pochodnych	
(3) Potencjalna przyszła ekspozycja z tytułu instrumentów pochodnych	
b. Transakcje finansowane z użyciem papierów wartościowych	
(1) Skorygowana wartość brutto transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych	
(2) Ekspozycje kontrahentów z tytułu transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych	
c. Pozostałe aktywa	
d. Wartość nominalna brutto pozycji pozabilansowych	
(1) Pozycje, którym przypisano współczynnik konwersji kredytowej na poziomie 0%	
(2) Pozycje, którym przypisano współczynnik konwersji kredytowej na poziomie 20%	
(3) Pozycje, którym przypisano współczynnik konwersji kredytowej na poziomie 50%	

(4) Pozycje, którym przypisano współczynnik konwersji kredytowej na poziomie 100%	
e. Korekty regulacyjne	
f. Wskaźnik łącznej ekspozycji (łączna wartość ekspozycji przed korektami regulacyjnymi; suma pozycji 2.a.(1)–2.c., 0,1 razy 2.d.(1), 0,2 razy 2.d.(2), 0,5 razy 2.d.(3) i 2.d.(4))	
Wskaźniki wzajemnych powiązań	
Sekcja 3 – Aktywa wewnątrz systemu finansowego	Kwota
a. Fundusze zdeponowane w innych instytucjach finansowych lub pożyczone innym instytucjom finansowym	
(1) Certyfikaty depozytowe	
b. Niewykorzystana część linii kredytowych przyznanych innym instytucjom finansowym	
c. Inwestycje w papiery wartościowe wyemitowane przez inne instytucje finansowe:	
(1) Zabezpieczone dłużne papiery wartościowe	
(2) Niezabezpieczone obligacje uprzywilejowane	
(3) Obligacje podporządkowane	
(4) Papiery komercyjne	
(5) Udziałowe papiery wartościowe	
(6) Kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do konkretnego portfela udziałowych papierów wartościowych ujętych w pozycji 3.c.(5)	
d. Dodatnia wartość netto bieżącej ekspozycji transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych zawartych z innymi instytucjami finansowymi	
e. Kontrakty na pozagiełdowe instrumenty pochodne zawarte z innymi instytucjami finansowymi, które mają dodatnią wartość godziwą netto:	
(1) Dodatnia wartość godziwa netto	
(2) Potencjalne przyszłe ekspozycje kredytowe	
f. Wskaźnik aktywów wewnątrz systemu finansowego (suma pozycji 3.a, 3.b–3.c.(5), 3.d, 3.e.(1) i 3.e.(2), pomniejszona o pozycję 3.c.(6))	
Sekcja 4 – Zobowiązania wewnątrz systemu finansowego	Kwota
a. Fundusze zdeponowane w innych instytucjach finansowych lub pożyczone od innych instytucji finansowych	
(1) Depozyty należne instytucjom depozytowym	
(2) Depozyty należne niedepozytowym instytucjom finansowym	
(3) Pożyczki uzyskane w innych instytucjach finansowych	
b. Niewykorzystana część linii kredytowych uzyskanych od innych instytucji finansowych	
c. Ujemna wartość netto bieżącej ekspozycji transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych zawartych z innymi instytucjami finansowymi	
d. Kontrakty na pozagiełdowe instrumenty pochodne zawarte z innymi instytucjami finansowymi, które mają ujemną wartość godziwą netto:	
(1) Ujemna wartość godziwa netto	
(2) Potencjalne przyszłe ekspozycje	
e. Wskaźnik zobowiązań wewnątrz systemu finansowego (suma pozycji 4.a.(1)–4.d.(2))	
Sekcja 5 – Wyemitowane papiery wartościowe	Kwota

a. Zabezpieczone dłużne papiery wartościowe
b. Niezabezpieczone uprzywilejowane dłużne papiery wartościowe
c. Podporządkowane dłużne papiery wartościowe
d. Papiery komercyjne
e. Certyfikaty depozytowe
f. Kapitał podstawowy
g. Akcje uprzywilejowane i wszelkie inne formy finansowania podporządkowanego nieujęte w pozycji 5.c.
h. Wskaźnik wyemitowanych papierów wartościowych (suma pozycji 5.a–5.g)

Wskaźniki zastępowalności/infrastruktury instytucji finansowej

Sekcja 6 – Płatności dokonane w ciągu roku sprawozdawczego (z wyłączeniem płatności wewnątrzgrupowych)	Kwota
a. w dolarach australijskich (AUD)	
b. w realach brazylijskich (BRL)	
c. w dolarach kanadyjskich (CAD)	
d. we frankach szwajcarskich (CHF)	
e. w juanach chińskich (CNY)	
f. w euro (EUR)	
g. w funtach szterlingach (GBP)	
h. w dolarach hongkońskich (HKD)	
i. w rupiach indyjskich (INR)	
j. w jenach japońskich (JPY)	
k. w peso meksykańskich (MXN)	
l. w koronach szwedzkich (SEK)	
m. w dolarach amerykańskich (USD)	
n. Wskaźnik działalności płatniczej (suma pozycji 6.a–6.l)	

Sekcja 7 – Aktywa w depozycie	Kwota
a. Wskaźnik aktywów w depozycie	

Sekcja 8 – Transakcje gwarantowane na rynku papierów dłużnych i rynku akcji	Kwota
a. Działalność gwarantowania emisji akcji	
b. Działalność gwarantowania emisji papierów dłużnych	
c. Wskaźnik działalności gwarantowania (suma pozycji 8.a i 8.b)	

Wskaźniki złożoności

Sekcja 9 – Kwota nominalna pozagiełdowych instrumentów pochodnych	Kwota
a. Pozagiełdowe instrumenty pochodne rozliczane za pośrednictwem kontrahenta centralnego	
b. Pozagiełdowe instrumenty pochodne rozliczane dwustronnie	
c. Wskaźnik pozagiełdowych instrumentów pochodnych (suma pozycji 9.a i 9.b)	

Sekcja 10 – Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu i dostępne do sprzedaży	Kwota
a. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu	
b. Papiery wartościowe dostępne do sprzedaży	
c. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu i dostępne do sprzedaży, które odpowiadają definicji aktywów poziomu 1	
d. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu i dostępne do sprzedaży, które odpowiadają definicji aktywów poziomu 2, z redukcją wartości w wycenie	
e. Wskaźnik papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu i dostępnych do sprzedaży (suma pozycji 10.a i 10.b pomniejszona o sumę pozycji 10.c i 10.d)	
Sekcja 11 – Aktywa poziomu 3	Kwota
a. Wskaźnik aktywów poziomu 3 (aktywa wyceniane do celów księgowych z użyciem pomiarowych danych wejściowych na poziomie 3)	
Wskaźniki działalności transgranicznej	
Sekcja 12 – Należności transgraniczne	Kwota
a. Wskaźnik należności transgranicznych (całkowite należności zagraniczne na podstawie ostatecznego ryzyka)	
Sekcja 13 – Zobowiązania transgraniczne	Kwota
a. Zobowiązania zagraniczne (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu instrumentów pochodnych i zobowiązań lokalnych w walucie lokalnej)	
(1) Wszelkie zobowiązania zagraniczne wobec jednostek powiązanych ujęte w pozycji 13.a	
b. Zobowiązania lokalne w walucie lokalnej (z wyłączeniem działalności związanej z instrumentami pochodnymi)	
c. Wskaźnik zobowiązań transgranicznych (suma pozycji 13.a i 13.b pomniejszona o pozycję 13.a.(1))	
Dane pomocnicze	
Sekcja 14 – Wskaźniki pomocnicze	Kwota
a. Zobowiązania ogółem	
b. Finansowanie detaliczne	
c. Wskaźnik zależności od finansowania hurtowego (różnica pomiędzy pozycjami 14.a i 14.b podzielona przez pozycję 14.a)	
d. Przychody brutto ogółem	
e. Przychody netto ogółem	
f. Zagraniczne przychody netto	
g. Wartość brutto środków pieniężnych pożyczonych innym instytucjom i wartość godziwa brutto papierów wartościowych pożyczonych innym instytucjom w ramach transakcji finansowania papierów wartościowych	
h. Wartość brutto środków pieniężnych pożyczonych od innych instytucji i wartość godziwa brutto papierów wartościowych pożyczonych od innych instytucji w ramach transakcji finansowania papierów wartościowych	
i. Dodatnia wartość godziwa brutto transakcji pozagiełdowych na instrumentach pochodnych	

j. Ujemna wartość godziwa brutto transakcji pozagiełdowych na instrumentach pochodnych	Kwota w pojedynczych jednostkach
k. Liczba jurysdykcji	
Sekcja 15 – Pozycje pomocnicze	Kwota
e. Papiery wartościowe utrzymywane do terminu zapadalności	
f. Płatności dokonywane w roku sprawozdawczym	
(1) w dolarach nowozelandzkich (NZD)	
(2) w rublach rosyjskich (RUB)	
Pozycje uzupełniające	
Sekcja 16 – Pozycje dotyczące wielkości	Kwota
a. Wartość księgową produktów ubezpieczenia zmiennego z minimalną sumą gwarancyjną, wraz z reasekuracją	
b. Wartość księgową produktów ubezpieczenia zmiennego z minimalną sumą gwarancyjną, bez reasekuracji	
c. Wartość inwestycyjna i wartość gwarancji produktów powiązanych z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym, wraz z reasekuracją	
d. Ekspozycje całkowite, w tym jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową	
e. Ekspozycje jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową:	
(1). Ubezpieczeniowe aktywa bilansowe i pozabilansowe	
(2) Potencjalna przyszła ekspozycja z tytułu instrumentów pochodnych jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową	
(3) Wartość inwestycji w jednostkach objętych konsolidacją	
f. Ekspozycje jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową, już uwzględnionych w ostrożnościowym regulacyjnym zakresie konsolidacji	
Sekcja 17 – Pozycje dotyczące wzajemnych powiązań	Kwota
a. Aktywa wewnątrz systemu finansowego, w tym jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową	
(1) Fundusze zdeponowane w innych instytucjach finansowych lub pożyczone innym instytucjom finansowym	
(2) Niewykorzystana część linii kredytowych przyznanych innym instytucjom finansowym	
(3) Inwestycje w papiery wartościowe wyemitowane przez inne instytucje finansowe	
(4) Dodatnia wartość netto bieżącej ekspozycji z tytułu transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych zawartych z innymi instytucjami finansowymi	
(5) Kontrakty na pozagiełdowe instrumenty pochodne zawarte z innymi instytucjami finansowymi, które mają dodatnią wartość godziwą netto	
b. Aktywa wewnątrz systemu finansowego, w tym spółek zarządzających aktywami	
c. Aktywa wewnątrz systemu finansowego, w tym funduszy private equity	
d. Kontrakty na pozagiełdowe instrumenty pochodne zawarte z innymi instytucjami finansowymi, które	

mają dodatnią wartość godziwą netto (nowa definicja)
e. Zobowiązania wewnątrz systemu finansowego, w tym jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową
(1) Fundusze zdeponowane przez inne instytucje finansowe lub pożyczone od innych instytucji finansowych
(2) Niewykorzystana część linii kredytowych uzyskanych od innych instytucji finansowych
(3) Ujemna wartość netto bieżącej ekspozycji z tytułu transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych zawartych z innymi instytucjami finansowymi
(4) Kontrakty na pozagiełdowe instrumenty pochodne zawarte z innymi instytucjami finansowymi, które mają ujemną wartość godziwą netto
f. Zobowiązania wewnątrz systemu finansowego, w tym spółek zarządzających aktywami
g. Zobowiązania wewnątrz systemu finansowego, w tym funduszy private equity
h. Kontrakty na pozagiełdowe instrumenty pochodne zawarte z innymi instytucjami finansowymi, które mają ujemną wartość godziwą netto (nowa definicja)
i. Wyemitowane papiery wartościowe, w tym papiery wartościowe wyemitowane przez jednostki zależne prowadzące działalność ubezpieczeniową

Sekcja 18 – Pozycje dotyczące zastępowalności/infrastruktury finansowej	Kwota
a. Płatności realizowane w ramach działalności banku korespondenta na zlecenie innych banków	
(1) w dolarach australijskich (AUD)	
(2) w realach brazylijskich (BRL)	
(3) w dolarach kanadyjskich (CAD)	
(4) we frankach szwajcarskich (CHF)	
(5) w juanach chińskich (CNY)	
(6) w euro (EUR)	
(7) w funtach szterlingach (GBP)	
(8) w dolarach hongkońskich (HKD)	
(9) w rupiach indyjskich (INR)	
(10) w jenach japońskich (JPY)	
(11) w koronach szwedzkich (SEK)	
(12) w dolarach amerykańskich (USD)	
(13) w peso meksykańskich (MXN)	
(14) w dolarach nowozelandzkich (NZD)	
(15) w rublach rosyjskich (RUB)	
b. Wolumen obrotu papierami wartościowymi wyemitowanymi przez rządy	
(1) Wszelkie transakcje wewnątrzgrupowe ujęte w pozycji 18.b	
c. Wolumen obrotu papierami wartościowymi wyemitowanymi przez inne podmioty sektora publicznego	
(1) Wszelkie transakcje wewnątrzgrupowe ujęte w pozycji 18.c	
d. Wolumen obrotu papierami wartościowymi o stałej stopie dochodu	
(1) Wszelkie transakcje wewnątrzgrupowe ujęte w pozycji 18.d	
e. Wolumen obrotu instrumentami kapitałowymi notowanymi na rynku regulowanym	
(1) Wszelkie transakcje wewnątrzgrupowe ujęte w pozycji 18.e	
f. Wolumen obrotu wszelkimi innymi papierami wartościowymi	

(1) Wszelkie transakcje wewnątrzgrupowe ujęte w pozycji 18.f
g. Początkowy depozyt zabezpieczający przekazany kontrahentom centralnym w imieniu klientów
h. Początkowy depozyt zabezpieczający przekazany kontrahentom centralnym na rachunek własny grupy sprawozdającej
i. Wpłaty do funduszu na wypadek niewykonania zobowiązania, przekazane kontrahentom centralnym
j. Inne instrumenty przekazane kontrahentom centralnym
k. Świadczenie usług rozrachunkowych w związku z transakcjami rozliczonymi centralnie
l. Płatności dokonane w roku sprawozdawczym (z wyłączeniem płatności wewnątrzgrupowych): w tym na rzecz banków centralnych
(1) Transakcje związane z działalnością banków centralnych
(2) Płatności związane z zakupem długu państwowego
(3) Pozostałe transakcje z bankami centralnymi

Sekcja 19 – Pozycje dotyczące złożoności	Kwota
a. Wartość nominalna pozagiełdowych instrumentów pochodnych, w tym dotyczących jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową	
(1) Rozliczanych za pośrednictwem kontrahenta centralnego, gdzie grupa (w tym jednostki zależne prowadzące działalność ubezpieczeniową) działa jako pośrednik finansowy (etap kontrahenta centralnego)	
(2) Rozliczanych za pośrednictwem kontrahenta centralnego, gdzie grupa (w tym jednostki zależne prowadzące działalność ubezpieczeniową) działa jako pośrednik finansowy (etap klienta)	
(3) Rozliczanych za pośrednictwem kontrahenta centralnego, gdzie grupa (w tym jednostki zależne prowadzące działalność ubezpieczeniową) działa jako agent	
(4) Rozliczanych za pośrednictwem kontrahenta centralnego, gdzie grupa (w tym jednostki zależne prowadzące działalność ubezpieczeniową) dokonuje transakcji na własny rachunek	
(5) Rozliczane dwustronnie	
b. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu i dostępne do sprzedaży przed potrąceniem aktywów płynnych, w tym jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową	
c. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu i dostępne do sprzedaży, w tym jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową, spełniające definicję aktywów poziomu 1	
d. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu i dostępne do sprzedaży, w tym jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową, spełniające definicję aktywów poziomu 2, z redukcją wartości w wycenie	
e. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu i dostępne do sprzedaży, wyłącznie w posiadaniu jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową	
f. Aktywa poziomu 3, w tym jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową	
g. Aktywa poziomu 2 (aktywa wyceniane do celów księgowych z użyciem pomiarowych danych wejściowych na poziomie 2)	
h. Aktywa poziomu 2, w tym jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową	
i. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu i dostępne do sprzedaży przed potrąceniem aktywów płynnych, w tym jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową	
j. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu i dostępne do sprzedaży, w tym jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową, spełniające definicję aktywów poziomu 1	
k. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu i dostępne do sprzedaży, w tym jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową, spełniające definicję aktywów poziomu 2, z redukcją wartości w wycenie	

i. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu i dostępne do sprzedaży, wyłącznie w posiadaniu jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową	
m. Aktywa poziomu 3, w tym jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową	
(1) Aktywa poziomu 2, w tym jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową, rozliczane za pośrednictwem kontrahenta centralnego	
(2) Aktywa poziomu 2, w tym jednostek zależnych prowadzących działalność ubezpieczeniową, rozliczane dwustronnie	
(3) Pozostałe aktywa poziomu 2	
n. Średnia wartość aktywów poziomu 3	
o. Średnia wartość aktywów poziomu 2	
Sekcja 20 – Pozycje dotyczące działalności transgranicznej	Kwota
a. Należności z tytułu zagranicznych instrumentów pochodnych na podstawie ostatecznego ryzyka	
b. Zobowiązania zagraniczne na podstawie bezpośredniego ryzyka (w tym z tytułu instrumentów pochodnych)	
(1) Zobowiązania z tytułu zagranicznych instrumentów pochodnych na podstawie bezpośredniego ryzyka	
c. Zobowiązania lokalne w lokalnej walucie (w tym z tytułu transakcji na instrumentach pochodnych)	
d. Należności transgraniczne lokalne w lokalnej walucie (z wyłączeniem działalności związanej z instrumentami pochodnymi)	
e. Należności transgraniczne lokalne w lokalnej walucie (w tym z tytułu działalności związanej z instrumentami pochodnymi)	
f. Łączne należności zagraniczne na podstawie ostatecznego ryzyka (uwzględniając strefę euro jako jedną jurysdykcję)	
g. Należności z tytułu zagranicznych instrumentów pochodnych na podstawie ostatecznego ryzyka (uwzględniając strefę euro jako jedną jurysdykcję)	
h. Zobowiązania zagraniczne na podstawie bezpośredniego ryzyka, w tym z tytułu działalności związanej z instrumentami pochodnymi (uwzględniając strefę euro jako jedną jurysdykcję)	
(1) Zobowiązania z tytułu zagranicznych instrumentów pochodnych na podstawie bezpośredniego ryzyka (uwzględniając strefę euro jako jedną jurysdykcję)	
i. Należności transgraniczne lokalne w lokalnej walucie, z wyłączeniem działalności związanej z instrumentami pochodnymi (uwzględniając strefę euro jako jedną jurysdykcję)	
j. Należności transgraniczne lokalne w lokalnej walucie, w tym z tytułu działalności związanej z instrumentami pochodnymi (uwzględniając strefę euro jako jedną jurysdykcję)	
k. Zobowiązania zagraniczne, z wyłączeniem zobowiązań z tytułu instrumentów pochodnych i zobowiązań lokalnych w walucie lokalnej (uwzględniając strefę euro jako jedną jurysdykcję)	
(1) Wszelkie zobowiązania zagraniczne wobec jednostek powiązanych ujęte w pozycji 20.h (uwzględniając strefę euro jako jedną jurysdykcję)	
l. Zobowiązania lokalne w lokalnej walucie, z wyłączeniem zobowiązań z tytułu instrumentów pochodnych (uwzględniając strefę euro jako jedną jurysdykcję)	

m. Zobowiązania lokalne w lokalnej walucie, w tym z tytułu działalności związanej z instrumentami pochodnymi (uwzględniając strefę euro jako jedną jurysdykcję)
n. Łączna lokalna pozycja netto w walucie lokalnej, w tym z tytułu działalności związanej z instrumentami pochodnymi, jeśli wartość netto jest dodatnia
o. Łączna lokalna pozycja netto w walucie lokalnej, w tym z tytułu działalności związanej z instrumentami pochodnymi, jeśli wartość netto jest ujemna
p. Łączna lokalna pozycja netto w walucie lokalnej w krajach spoza strefy euro, w tym z tytułu działalności związanej z instrumentami pochodnymi, jeśli wartość netto jest dodatnia (uwzględniając strefę euro jako jedną jurysdykcję)
q. Łączna lokalna pozycja netto w walucie lokalnej w krajach spoza strefy euro w tym z tytułu działalności związanej z instrumentami pochodnymi, jeśli wartość netto jest ujemna (uwzględniając strefę euro jako jedną jurysdykcję)
r. Łączna lokalna pozycja netto w walucie lokalnej w krajach strefy euro w tym z tytułu działalności związanej z instrumentami pochodnymi (uwzględniając strefę euro jako jedną jurysdykcję)
s. Należności wewnątrzgrupowe wykazywane przez zagraniczne jednostki zależne
t. Należności wewnątrzgrupowe wykazywane przez zagraniczne oddziały
u. Zobowiązania wewnątrzgrupowe wykazywane przez zagraniczne jednostki zależne
v. Zobowiązania wewnątrzgrupowe wykazywane przez zagraniczne oddziały

Sekcja 21 – Pozycje pomocnicze	Kwota
a. Przychody zagraniczne netto (uwzględniając strefę euro jako jedną jurysdykcję)	
b. Liczba jurysdykcji (uwzględniając strefę euro jako jedną jurysdykcję)	

Podsumowanie kontroli

Sekcja 22 – Wartości wskaźników	Wartość wskaźnika w mln EUR
a. Sekcja 2 – Wskaźnik łącznej ekspozycji	
b. Sekcja 3 – Wskaźnik aktywów wewnątrz systemu finansowego	
c. Sekcja 4 – Wskaźnik zobowiązań wewnątrz systemu finansowego	
d. Sekcja 5 – Wskaźnik wyemitowanych papierów wartościowych	
e. Sekcja 6 – Wskaźnik działalności w zakresie płatności	
f. Sekcja 7 – Wskaźnik aktywów w depozycie	
g. Sekcja 8 – Wskaźnik działalności w zakresie gwarantowania emisji	
h. Sekcja 9 – Wskaźnik pozagiełdowych instrumentów pochodnych	

i. Sekcja 10 – Wskaźnik papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu i dostępnych do sprzedaży	
j. Sekcja 11 – Wskaźnik aktywów poziomu 3	
k. Sekcja 12 – Wskaźnik należności transgranicznych	
l. Sekcja 13 – Wskaźnik zobowiązań transgranicznych	
m. Pozostałe sekcje	
(1) Pozycja 1.a – Ogólne informacje przekazywane przez organ nadzoru	
(2) Pozycja 1.b – Ogólne informacje przekazywane przez instytucję sprawozdającą	
(3) Sekcja 14 – Wskaźniki pomocnicze	
(4) Sekcja 15 – Pozycje pomocnicze	
(5) Sekcja 16 – Pozycje dotyczące wielkości	
(6) Sekcja 17 – Pozycje dotyczące wzajemnych powiązań	
(7) Sekcja 18 – Pozycje dotyczące zastępowalności/infrastruktury finansowej	
(8) Sekcja 19 – Pozycje dotyczące złożoności	
(9) Sekcja 20 – Pozycje dotyczące działalności transgranicznej	
(10) Sekcja 21 – Pozycje pomocnicze	
Sekcja 23 – Wartości wskaźników (nowa metodologia – lipiec 2018 r.)	Wartość wskaźnika w mln EUR
a. Sekcja 16 – Wskaźnik łącznej ekspozycji	
b. Sekcja 17 – Wskaźnik aktywów wewnątrz systemu finansowego	
c. Sekcja 17 – Wskaźnik zobowiązań wewnątrz systemu finansowego	
d. Sekcja 17 – Wskaźnik wyemitowanych papierów wartościowych	
e. Sekcja 6 – Wskaźnik działalności w zakresie płatności	
f. Sekcja 7 – Wskaźnik aktywów w depozycie	
g. Sekcja 8 – Wskaźnik działalności w zakresie gwarantowania emisji	
h. Sekcja 18 – Wskaźnik wolumenu obrotu – stała stopa zwrotu	
i. Sekcja 18 – Wskaźnik wolumenu obrotu – akcje i inne papiery wartościowe	
j. Sekcja 19 – Wskaźnik pozagiełdowych instrumentów pochodnych	
k. Sekcja 10 – Wskaźnik papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu i dostępnych do sprzedaży	
l. Sekcja 19 – Wskaźnik aktywów poziomu 3	
m. Sekcja 20 – Wskaźnik należności transgranicznych	
n. Sekcja 20 – Wskaźnik zobowiązań transgranicznych	