XXVII. melléklet

**Úmutató a globálisan rendszerszinten jelentős intézményekre vonatkozó pufferráták meghatározásával és hozzárendelésével kapcsolatos adatszolgáltatáshoz**

Tartalomjegyzék

[I. RÉSZ: ÁLTALÁNOS ÚTMUTATÓ 2](#_Toc58847984)

[1.1 1. Felépítés és szabályok 2](#_Toc58847985)

[2.1 1.1. Felépítés 2](#_Toc58847986)

[3.1 1.2. Számozási szabályok 2](#_Toc58847987)

[4.1 1.3. Előjelre vonatkozó szabályok 2](#_Toc58847988)

[5.1 1.4. Rövidítések 2](#_Toc58847989)

[II. RÉSZ: A TÁBLÁHOZ KAPCSOLÓDÓ ÚTMUTATÓ 3](#_Toc58847990)

[6.1 1. Általános megjegyzések 3](#_Toc58847991)

[7.1 2. Az egyes pozíciókra vonatkozó útmutató 3](#_Toc58847992)

## I. RÉSZ: ÁLTALÁNOS ÚTMUTATÓ

1. 1. Felépítés és szabályok
2. 1.1. Felépítés

1. Ez az adatszolgáltatási keret egyetlen táblát tartalmaz, amelyben a globális rendszerszintű jelentőségre vonatkozó mutatókkal és egyedi tételekkel kapcsolatos azon információkat kell feltüntetni, amelyek a globálisan rendszerszinten jelentős intézmények azonosítására és a rájuk vonatkozó megfelelő pufferráta hozzárendelésére szolgáló uniós módszertan alkalmazásához szükségesek.

1. 1.2. Számozási szabályok

2. A táblák oszlopaira, soraira és celláira való hivatkozáskor a dokumentum a 3–5. pontban meghatározott jelölési szabályokat követi. A numerikus kódokat kimerítően használják a validálási szabályok.

3. Az útmutató a következő általános jelölést követi: {Tábla; Sor; Oszlop}.

4. Olyan táblán belüli hivatkozások esetén, amelyeknél az adott táblából csak adatpontokat használunk, a jelölés nem hivatkozik a táblára: {Sor; Oszlop}. Az olyan táblák esetében, amelyek csak egy oszlopot tartalmaznak, a jelölés csak a sorokra hivatkozik: {Tábla; Sor}.

5. Csillag jelöli, hogy a hivatkozás korábban meghatározott sorra vagy oszlopra vonatkozik.

1. 1.3. Előjelre vonatkozó szabályok

6. A mutató, az eszközök, a kötelezettségek vagy a kitettségek értékét növelő bármely összeget pozitív számként, az azokat csökkentő bármely összeget pedig negatív számként kell feltüntetni. Ha egy tétel megnevezése előtt mínuszjel (–) található, akkor az adott tételről nem szolgáltatható pozitív adat.

1. 1.4. Rövidítések

7. E melléklet alkalmazásában az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletre[[1]](#footnote-2) CRR-ként, a 2013/36/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvre[[2]](#footnote-3) pedig CRD-ként történik hivatkozás.



## II. RÉSZ: A TÁBLÁHOZ KAPCSOLÓDÓ ÚTMUTATÓ

1. 1. Általános megjegyzések

8. A tábla két részből áll. A globálisan rendszerszinten jelentős intézményekkel kapcsolatos mutatókra vonatkozó felső rész tartalmazza a Bázeli Bankfelügyeleti Bizottság által kidolgozott módszertan szerinti, a globálisan rendszerszinten jelentős intézmények azonosítására szolgáló mutatókat. Az alsó rész olyan tételeket tartalmaz, amelyekre a releváns mutatóknak a CRD 131. cikkének (18) bekezdése alapján meghatározott módszertan szerinti kiszámításához van szükség.

9. Adott esetben az e táblában feltüntetett adatoknak meg kell egyezniük az érintett hatóságok számára benyújtott azon adatokkal, amelyekre e hatóságoknak a mutatóértékekkel kapcsolatos, az 1222/2014/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 3. cikkének (2) bekezdése szerinti adatgyűjtéshez szükségük van.

1. 2. Az egyes pozíciókra vonatkozó útmutató

|  |  |
| --- | --- |
| Sor | Jogszabályi hivatkozások és útmutató |
| 0010–0120 | Globálisan rendszerszinten jelentős intézményekre vonatkozó mutatók  A mutatók fogalommeghatározása megegyezik az 1222/2014/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet mellékletében felsorolt információk meghatározása céljából alkalmazott fogalommeghatározással.  A módszertan módosulása esetén a pénzügyi év végi mutatóértékek meghatározására alkalmazandó módszertant kell használni az ugyanazon pénzügyi év első, második és harmadik negyedévének végére vonatkozó adatszolgáltatás céljából is.  A folyamatmutatókat adott esetben a naptári év vagy pénzügyi év kezdetétől számítva kumulatív alapon kell megadni. |
| 0010 | Több joghatóságot érintő követelések |
| 0020 | Több joghatóságot érintő kötelezettségek |
| 0030 | Teljes kitettségérték (tőkeáttételi mutató) |
| 0040 | Pénzügyi rendszeren belüli eszközök |
| 0050 | Pénzügyi rendszeren belüli kötelezettségek |
| 0060 | Forgalomban lévő értékpapírok |
| 0070 | Letétbe helyezett eszközök |
| 0080 | Pénzforgalmi tevékenység |
| 0090 | Kötvény- és részvénypiaci, jegyzési garanciával biztosított ügyletek |
| 0100 | Kereskedési volumen |
| 0110 | Tőzsdén kívüli származtatott ügyletek névleges összege |
| 0120 | 3. szintű eszközök |
| 0130 | Kereskedési célú és értékesíthető értékpapírok |
| 0140–0170 | Bankuniós szinten összesített tételek  Az alábbi tételek meghatározása céljából az alkalmazott fogalommeghatározásokat – amennyiben a következő utasítások nem részletesek – a lehető legnagyobb mértékben össze kell hangolni a BIS nemzetközi bankstatisztikával kapcsolatos adatszolgáltatásra vonatkozó iránymutatásában szereplő fogalommeghatározásokkal.  Ettől eltérve, az adatszolgáltató szervezetek által a 806/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet[[3]](#footnote-4) 4. cikkében említett részt vevő tagállamokban folytatott tevékenységeket nem lehet figyelembe venni ennél a tételnél, vagyis a részt vevő tagállamokat külön joghatóságoknak kell tekinteni. |
| 0140 | Összes külföldi követelés a végső kockázatviselés elve alapján  Az összes külföldi követelés a külföldi leányvállalatok határokon átnyúló követeléseinek és helyi vagy külföldi pénznemben fennálló helyi követeléseinek összege. A származtatott ügyletekben lévő pozíciókból eredő követeléseket nem lehet itt feltüntetni. A „követelések”, „határokon átnyúló követelések”, „külföldi leányvállalatok külföldi és helyi pénznemben fennálló helyi követelései” fogalmak jelentése megegyezik a BIS nemzetközi bankstatisztikával kapcsolatos adatszolgáltatásra vonatkozó iránymutatásában meghatározottakkal.  A „végső kockázatviselés elve alapján” azt jelenti, hogy annak meghatározása céljából, hogy egy követelés határokon átnyúló vagy helyi követelés-e, a pozíciót ahhoz a harmadik félhez kell rendelni – ha van ilyen –, amely szerződés alapján átvállalja az elsődleges szerződő fél adósságait vagy kötelezettségeit, amennyiben az nem teljesít. Ezt a hozzárendelést a BIS nemzetközi bankstatisztikával kapcsolatos adatszolgáltatásra vonatkozó iránymutatásának kockázatátruházási rendelkezéseivel összhangban kell elvégezni. |
| 0150 | Származtatott ügyletekkel kapcsolatos külföldi követelések a végső kockázatviselés elve alapján  Az összes olyan, származtatott ügylettel kapcsolatos követelés pozitív valós értéke, amely határokon átnyúló követelés, vagy külföldi leányvállalatok helyi vagy külföldi pénznemben denominált helyi követelése.  A származtatott ügyletek közé tartoznak a tőzsdén kívüli határidős ügyletek, a swapügyletek és a devizaárfolyamhoz, kamatlábhoz, részvényhez, áruhoz és hiteleszközökhöz kapcsolódó opciók. Idetartoznak az eladott hitelkockázati fedezet fedezését vagy nettósítását szolgáló vagy kereskedési célból tartott vásárolt hitelderivatívák is.  E vásárolt hitelderivatívák értéke nem korlátozható annak a közvetlen követelésnek az értékére, amellyel összefüggésben vásárolták.  A származtatott ügyletek pozitív valós értéke csak akkor nettósítható negatív valós értékkel szemben, ha a pozíciók ugyanazzal a partnerrel szemben állnak fenn, jogilag érvényesíthető nettósítási megállapodás keretében. Ebben a tételben csak pozitív értékű nettósítási halmazok tüntethetők fel.  A származtatott ügylettel kapcsolatos követeléseket a pénzbeli biztosítékkal együtt kell megadni.  A végső kockázatviseléshez kapcsolódó információk feltüntetésére a következők alkalmazandók:   1. ha a végső kockázatot a partner viseli, a származtatott ügylet akkor minősül külföldinek, ha a partner nem az adatszolgáltató szervezet székhelye szerinti joghatóságban van. 2. ha a végső kockázatot a garantőr viseli, a származtatott ügylet akkor minősül külföldinek, ha a garantőr nem az adatszolgáltató szervezet székhelye szerinti joghatóságban van. |
| 0160 | Külföldi kötelezettségek a közvetlen kockázatviselés elve alapján, beleértve a származtatott ügyleteket  A külföldi kötelezettségekbe, beleértve a származtatott ügyleteket is, a külföldi kötelezettségeket és a származtatott ügyletekkel kapcsolatos külföldi kötelezettségeket kell beszámítani. Ebben a tételben nem szabad feltüntetni azokat az értékpapír-kötelezettségeket, amelyek az adatszolgáltató intézmény által kibocsátott forgalomképes pénzügyi eszközök.  A származtatott ügyletek fogalommeghatározása megegyezik a 0140-es sorra vonatkozó fogalommeghatározással.  A származtatott ügyletek negatív valós értéke csak akkor nettósítható pozitív valós értékkel, ha a pozíciókat ugyanazzal a partnerrel hajtották végre, jogilag érvényesíthető nettósítási megállapodás keretében. A származtatott ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségeket a (pénzbeli és nem pénzbeli) biztosítékokkal együtt kell feltüntetni.  A „közvetlen kockázatviselés elve” azt jelenti, hogy annak meghatározása céljából, hogy egy követelés határokon átnyúló vagy helyi követelés-e, a pozíciót az ügyletben közvetlenül részt vevő partnerhez kell hozzárendelni. |
| 0170 | ebből: származtatott ügyletekkel kapcsolatos külföldi kötelezettségek a közvetlen kockázatviselés elve alapján  A 0160-as sor származtatott ügyletekkel kapcsolatos külföldi kötelezettségekeket tartalmazó részhalmaza. |

1. Az Európai Parlament és a Tanács 575/2013/EU rendelete (2013. június 26.) a hitelintézetekre és befektetési vállalkozásokra vonatkozó prudenciális követelményekről és a 648/2012/EU rendelet módosításáról (HL L 176., 2013.6.27., 1. o.). [↑](#footnote-ref-2)
2. Az Európai Parlament és a Tanács 2013/36/EU irányelve (2013. június 26.) a hitelintézetek tevékenységéhez való hozzáférésről és a hitelintézetek és befektetési vállalkozások prudenciális felügyeletéről, a 2002/87/EK irányelv módosításáról, a 2006/48/EK és a 2006/49/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 176., 2013.6.27., 338. o.). [↑](#footnote-ref-3)
3. Az Európai Parlament és a Tanács 806/2014/EU rendelete (2014. július 15.) a hitelintézeteknek és bizonyos befektetési vállalkozásoknak az Egységes Szanálási Mechanizmus keretében történő szanálására vonatkozó egységes szabályok és egységes eljárás kialakításáról, valamint az Egységes Szanálási Alap létrehozásáról és az 1093/2010/EU rendelet módosításáról (HL L 225., 2014.7.30., 1. o.). [↑](#footnote-ref-4)