XI. MELLÉKLET

**ÚTMUTATÓ A TŐKEÁTTÉTELRE VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁSHOZ**

[**I. RÉSZ: ÁLTALÁNOS ÚTMUTATÓ** 2](#_Toc58916202)

[1. Szerkezet és szabályok 2](#_Toc58916203)

[**1.1.** **Szerkezet** 2](#_Toc58916204)

[**1.2.** **Számozási szabályok** 2](#_Toc58916205)

[**1.3.** **Rövidítések** 2](#_Toc58916206)

[**1.4.** **Előjelre vonatkozó szabályok** 3](#_Toc58916207)

[**II. RÉSZ: A TÁBLÁHOZ KAPCSOLÓDÓ ÚTMUTATÓ** 4](#_Toc58916208)

[1. A tőkeáttételi mutató számításának képletei 4](#_Toc58916209)

[2. Lényegességi küszöbérték származtatott ügyletek esetében 4](#_Toc58916210)

[3. C 47.00 – A tőkeáttételi mutató számítása (LRCalc) 5](#_Toc58916211)

[4. C 40.00 – A kitettségérték alternatív meghatározása (LR1) 31](#_Toc58916212)

[5. C 43.00 – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségek alternatív bontása (LR4) 43](#_Toc58916213)

[6. C 44.00 – Általános információk (LR5) 70](#_Toc58916214)

[7. C 48.00 A tőkeáttételi mutató volatilitása (LR6) 72](#_Toc58916215)

[8. C 48.01 A tőkeáttételi mutató volatilitása: Az adatszolgáltatási időszak számtani átlaga 72](#_Toc58916216)

[9. C 48.02 A tőkeáttételi mutató volatilitása: Az adatszolgáltatási időszak napi értékei 72](#_Toc58916217)

**I. RÉSZ: ÁLTALÁNOS ÚTMUTATÓ**

**1.** **Szerkezet és szabályok**

**1.1.** **Szerkezet**

1. Ez a melléklet a jelen rendelet X. mellékletében szereplő táblákkal (a továbbiakban „LR”) kapcsolatos útmutatót tartalmazza.

2. Az adatszolgáltatási keret a következő öt táblából áll:

 C47.00: A tőkeáttételi mutató számítása (LRCalc): a tőkeáttételi mutató számítása,

 C40.00: A tőkeáttételi mutatóra vonatkozó 1. tábla (LR1): A kitettségérték alternatív meghatározása,

 C43.00: A tőkeáttételi mutatóra vonatkozó 4. tábla (LR4): A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségek alternatív bontása,

 C44.00: A tőkeáttételi mutatóra vonatkozó 5. tábla (LR5): Általános információk,

* C48.00: A tőkeáttételi mutató volatilitása (LR6).

3. Minden táblához rendelkezésre állnak a jogszabályi hivatkozások, valamint az adatszolgáltatás általánosabb szempontjaival kapcsolatos részletesebb információk.

**1.2.** **Számozási szabályok**

4. A táblák oszlopaira, soraira és mezőire való hivatkozáskor a dokumentum a következő pontokban meghatározott jelölési szabályokat követi. Ezeket a numerikus kódokat kimerítően használják a validálási szabályok.

5. Az útmutató a következő általános jelölést követi: {Tábla;Sor;Oszlop}. A teljes sorokat vagy oszlopokat csillag jelöli.

6. Táblán belüli – csak az adott tábla adatpontjaira támaszkodó – validálások esetében a jelölés nem hivatkozik a táblára: {Sor;Oszlop}.

7. A tőkeáttételre vonatkozó adatszolgáltatási táblákban az „ebből” kifejezés egy magasabb szintű kitettségi kategória részhalmazára utal, a „tájékoztató adat” pedig olyan külön tételre, amely nem részhalmaza valamely kitettségi osztálynak. Eltérő utasítás hiányában mindkét mezőtípust ki kell tölteni.

**1.3.** **Rövidítések**

8. E melléklet és a vonatkozó táblák alkalmazásában a következő rövidítések használatosak:

a. CRR: a tőkekövetelményekről szóló 575/2013/EU rendelet (Capital Requirements Regulation);

b. CRD: a tőkekövetelményekről szóló 2013/36/EU irányelv (Capital Requirements Directive);

c. SFT: értékpapír-finanszírozási ügylet (Securities Financing Transactions), azaz az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 139. pontjában meghatározott „repoügylet, értékpapírok vagy áruk kölcsönbe adása vagy kölcsönbe vétele, vagy értékpapírügylethez kapcsolódó hitel”.

d. CRM: hitelkockázat-mérséklés (Credit Risk Mitigation);

e. CSD: központi értéktár (Central Securities Depository);

f. QCCP: elfogadott központi szerződő fél (Qualifying Central Counterparty);

g. PFE: potenciális jövőbeli kitettség (Potential Future Exposure).

**1.4.** **Előjelre vonatkozó szabályok**

9. Minden összeget pozitív számként kell feltüntetni. Az alábbiak kivételével:

1. Azok a tételek, amelyek címkéjét negatív előjel (−) előzi meg, ahol az adott tételre vonatkozóan nem jelenthető pozitív érték.
2. {LRCalc;0310;0010}, {LRCalc;0320;0010}, {LRCalc;0330;0010}, {LRCalc;0340;0010}, amelyek szélsőséges esetben felvehetnek negatív értéket, egyébként pozitív értékek.
3. {LRCalc;0280;0010}, amely a CRR 473a. cikkének (7) bekezdése alapján pozitív értéket vehet fel, ellenkező esetben negatív érték.

**II. RÉSZ: A TÁBLÁHOZ KAPCSOLÓDÓ ÚTMUTATÓ**

**1.** **A tőkeáttételi mutató számításának képletei**

1. A tőkeáttételi mutató a tőkeértéken és a teljes kitettségértéken alapul, amelyet az LRCalc táblában szereplő mezőkkel lehet kiszámítani.

2. Tőkeáttételi mutató – teljes mértékben bevezetett fogalom = {LRCalc;0310;0010 }/ LRCalc;0290;0010}.

3. Tőkeáttételi mutató – átmeneti fogalom = {LRCalc;0320;0010 }/ LRCalc;0300;0010}.

**2.** **Lényegességi küszöbérték származtatott ügyletek esetében**

4. Az adatszolgáltatási teher csökkentése érdekében a származtatott ügyletekből korlátozott mértékű kitettséggel rendelkező intézmények esetében a következő mérőszámok alkalmazandók a származtatott kitettségek teljes kitettségértékhez viszonyított relatív fontosságának mérésére a tőkeáttételi mutatóban. Az intézményeknek ezeket a mérőszámokat az alábbiak szerint kell kiszámítaniuk:

5. Származtatott ügyletek kitettségértéken belüli részesedése = .

6. Ahol a származtatott kitettségérték egyenlő: {LRCalc;0061;0010}+{LRCalc;0065;0010}+{LRCalc;0071;0010}+{LRCalc;0081;0010}+{LRCalc;0091;0010}+{LRCalc;0092;0010}+{LRCalc;0093;0010}+{LRCalc;0101;0010}+{LRCalc;0102;0010}+{LRCalc;0103;0010}+{LRCalc;0104;0010}+{LRCalc;0110;0010}+{LRCalc;0120;0010}+{LRCalc;0130;0010}+{LRCalc;0140;0010}

7. Ahol a teljes kitettségérték egyenlő: {LRCalc;0290;0010}.

8. A származtatott ügyletek névleges összege = {LR1; 0010;0070}. Ezt a mezőt mindig ki kell tölteniük az intézményeknek.

9. Hitelderivatívák értéke = {LR1;0020;0070 } + {LR1;0050;0070}. Ezeket a mezőket mindig ki kell tölteniük az intézményeknek.

10. Az intézmények csak akkor kötelesek kitölteni a 13. pontban említett mezőket, ha a következő feltételek bármelyike teljesül:

1. a származtatott ügyletek 5. pont szerinti, kitettségértéken belüli részesedése meghaladja a 1,5 %-ot.
2. a származtatott ügyletek 5. pont szerinti, kitettségértéken belüli részesedése meghaladja a 2,0 %-ot.

E rendelet 4. cikkében foglalt be- és kilépési kritériumokat kell alkalmazni a b) pont kivételével, amelynek esetében az intézmények a küszöbérték túllépése utáni, következő adatszolgáltatási vonatkozási időponttól kezdik meg az adatszolgáltatást.

11. Azon intézmények, amelyek esetében a származtatott ügyleteknek a 8. pontban meghatározott névleges összege meghaladja a 10 milliárd EUR-t, akkor is kötelesek kitölteni a 13. pontban említett mezőket, ha a származtatott ügyletek kitettségértéken belüli részesedése nem felel meg a 10. pontban leírt feltételeknek.

E rendelet 4. cikkének belépési kritériumai nem alkalmazandók a (4) bekezdésre. Az intézmények attól a következő adatszolgáltatási vonatkozási időponttól kezdik meg az adatszolgáltatást, ahol egy adatszolgáltatási vonatkozási időpontban túllépték a küszöbértéket.

12. Az intézmények csak akkor kötelesek kitölteni a 14. pontban említett mezőket, ha a következő feltételek bármelyike teljesül:

1. a hitelderivatíváknak a 9. pont szerinti értéke meghaladja az 300 millió EUR-t.
2. a hitelderivatíváknak a 9. pont szerinti értéke meghaladja az 500 millió EUR-t.

E rendelet 4. cikkében foglalt be- és kilépési kritériumokat kell alkalmazni a b) pont kivételével, amely esetében az intézmények attól a következő adatszolgáltatási vonatkozási időponttól kezdik meg az adatszolgáltatást, ahol egy adatszolgáltatási vonatkozási időpontban túllépték a küszöbértéket.

13. Az intézmények által a 10. és 11. pont értelmében kitöltendő mezők a következők: {LR1;0010;0010}, {LR1;0010;0020}, {LR1;0020;0010}, {LR1;0020;0020}, {LR1;0030;0070}, {LR1;0040;0070}, {LR1;0050;0010}, {LR1;0050;0020}, {LR1;0060;0010}, {LR1;0060;0020} és {LR1;0060;0070}.

14. Az intézmények által a 12. pont értelmében kitöltendő mezők a következők: {LR1;0020;0075}, {LR1;0050;0075} és {LR1;0050;0085}.

**3.** **C 47.00 – A tőkeáttételi mutató számítása (LRCalc)**

15. Ez az adatszolgáltatási tábla gyűjti össze azokat az adatokat, amelyekre a tőkeáttételi mutatónak a CRR 429. cikkében meghatározottak szerinti kiszámításához van szükség.

16. Az intézményeknek negyedévente kell adatot szolgáltatniuk a tőkeáttételi mutatóról. Az „adatszolgáltatási vonatkozási időpont” szerinti érték mindig az adott negyedév harmadik hónapjának utolsó naptári napján fennálló érték.

17. Az intézményeknek az e melléklet I. részének 9. pontjában szereplő jelkonvenciónak megfelelően pozitív előjellel kell feltüntetniük a kitettségértékekre vonatkozó szakaszban szereplő tételeket (kivéve {LRCalc;0270;0010} and {LRCalc;0280;0010}) úgy, mintha az e melléklet I. részének 9. pontjában szereplő jelkonvenció szerinti negatív előjelű tételek (pl. kivételek/levonások) nem lennének alkalmazandók.

18. A szavatoló tőkét vagy a tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségértéket növelő összegek előjele pozitív. Ugyanakkor a szavatoló tőke teljes összegét vagy a tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségértéket csökkentő összegek előjele negatív. Ha egy tétel megjelölése előtt mínuszjel (–) található, akkor az adott tételről nem jelenthető pozitív érték.

19. Amennyiben egy összeg több okból is levonható, az összeg csak a C47.00 tábla egyik sorában szereplő kitettségből csökkenthető.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Jogszabályi hivatkozások és előírások | | |
| **Sor és oszlop** | **Kitettségértékek** | | |
| {0010;0010} | **SFT-k: Kitettségérték**  A CRR 429b. cikke (1) bekezdésének b) pontja, valamint (4) és (5) bekezdése  A CRR 429b. cikke (1) bekezdésének b) pontja, valamint (4) és (5) bekezdése szerint számított értékpapír-finanszírozási ügyletekhez kapcsolódó kitettség.  Az intézményeknek ebben a mezőben a CRR 429e. cikke (7) bekezdésének c) pontja szerinti ügyleteket kell figyelembe venniük.  Az intézmények ebben a mezőben nem tüntethetik fel a kapott készpénzt vagy az említett tranzakciók során bármely ügyleti partnernek adott biztosítékot, ha az továbbra is szerepel a mérlegben (vagyis akkor, ha a kivezetés számviteli feltételei nem teljesülnek). Ezeket a tételeket az intézmények ehelyett a {0190;0010} mezőben tüntetik fel.  Az intézmények ebben a mezőben nem tüntethetik fel azokat az SFT-ket, amelyeknél megbízottként közreműködve a CRR 429e. cikke (7) bekezdése a) pontjának megfelelően kártalanítási vagy garanciakötelezettséget vállalnak egy ügyféllel vagy ügyleti partnerrel szemben, amely kötelezettség az ügyfél által kölcsönadott értékpapír vagy készpénz értéke és a kölcsönfelvevő által nyújtott biztosíték értéke közötti különbségre korlátozódik. | | |
| {0020;0010} | **SFT-k: Partnerkockázat miatti többlet**  A CRR 429e. cikkének (1) bekezdése  A mérlegen belüli és a mérlegen kívüli SFT-k partnerkockázata miatti többlet, amelyet a CRR 429e. cikkének (2) vagy adott esetben (3) bekezdése és (4) bekezdése alapján számítanak ki.  Az intézményeknek ebben a mezőben a CRR 429e. cikke (7) bekezdésének c) pontja szerinti ügyleteket kell figyelembe venniük.  Az intézmények ebben a mezőben nem tüntethetik fel azokat az SFT-ket, amelyeknél megbízottként közreműködve a CRR 429e. cikke (7) bekezdése a) pontjának megfelelően kártalanítási vagy garanciakötelezettséget vállalnak egy ügyféllel vagy ügyleti partnerrel szemben, amely kötelezettség az ügyfél által kölcsönadott értékpapír vagy készpénz értéke és a kölcsönfelvevő által nyújtott biztosíték értéke közötti különbségre korlátozódik. Ezeket a tételeket az intézmények ehelyett a {0040;0010} mezőben tüntetik fel. | | |
| {0030;0010} | **Értékpapír-finanszírozási ügyletekre vonatkozó eltérés: A CRR 429e. cikkének (5) bekezdése szerinti többlet**  A CRR 429e. cikkének (5) bekezdése és 222. cikke  A mérlegen belüli és a mérlegen kívüli SFT-knek a CRR 222. cikke szerint számított kitettségértéke, 20 %-os alsó küszöbértéket érvényesítve az alkalmazandó kockázati súlyra.  Az intézményeknek ebben a mezőben a CRR 429e. cikke (7) bekezdésének c) pontja szerinti ügyleteket kell figyelembe venniük.  Az intézmények ebben a mezőben nem vehetik figyelembe azokat az ügyleteket, amelyek esetében a tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségértéknek a többletet képviselő részét a CRR 429e. cikkének (1) bekezdésében említett módszer szerint határozták meg. | | |
| {0040;0010} | **Megbízottként végzett SFT-k partnerkockázata**  A CRR 429e. cikke (7) bekezdésének a) pontja, valamint (2) és (3) bekezdése  Azon SFT-k kitettségértéke, amelyeknél az intézmények megbízottként közreműködve a CRR 429e. cikke (7) bekezdése a) pontjának megfelelően kártalanítási vagy garanciakötelezettséget vállalnak egy ügyféllel vagy ügyleti partnerrel szemben, amely kötelezettség az ügyfél által kölcsönadott értékpapír vagy készpénz értéke és a kölcsönfelvevő által nyújtott biztosíték értéke közötti különbségre korlátozódik, és amely csak a CRR 429e. cikkének (2) vagy – adott esetben – (3) bekezdése szerint meghatározott többletből áll.  Az intézményeknek ebben a mezőben nem tüntethetik fel a 429e. cikke (7) bekezdésének c) pontja szerinti ügyleteket. Ezeket a tételeket az intézmények ehelyett a {0010;0010} és {0020;0010} vagy adott esetben a {0010;0010} és {0030;0010} mezőben tüntetik fel. | | |
| {0050;0010} | **(–) Ügyfél által elszámolt, központi szerződő féllel szembeni, mentesített SFT-kitettségek**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének g) pontja, valamint 306. cikke (1) bekezdésének c) pontja  Az ügyfél által elszámolt SFT-k központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségei, amennyiben megfelelnek a CRR 306 cikke (1) bekezdésének c) pontjában megállapított feltételeknek.  Amennyiben a központi szerződő féllel szembeni mentesített kitettség biztosíték, az nem tüntethető fel ebben a mezőben, kivéve akkor, ha olyan újból elzálogosított biztosítékról van szó, amelyet az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint (vagyis a CRR 111. cikke (1) bekezdése első mondatának megfelelően) teljes értéken kell figyelembe venni.  Az intézményeknek az ebben a mezőben feltüntetett összeget a {0010;0010}, a {0020;0010 és a {0030;0010}, valamint a {0190;0010} mezőben is szerepeltetniük kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó, utóbbi mezőben akkor, ha olyan újból elzálogosított biztosítékról van szó, amelyet az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint teljes értéken kell figyelembe venni.  Amennyiben az intézmény a mentesített SFT-kitettségek tekintetében olyan alapletétet helyezett el, amelyet a {0190;0010} mezőben feltüntetett, de a {0020;0010} vagy a {0030;0010} mezőben nem tüntetett fel, úgy azt ebben a mezőben tüntetheti fel. | | |
| {0061;0010} | **Származtatott ügyletek: Pótlásiköltség-hozzájárulás az SA-CCR szerint (a biztosíték NICA-ra gyakorolt hatása nélkül)**  A CRR 429c. cikkének (1) bekezdése  A CRR 275. cikke szerinti pótlási költség a biztosíték NICA-ra gyakorolt hatása és a változó letét hatása nélkül. Az intézmények e mezőben nem alkalmazhatják a CRR 429c. cikkének (3) és (4) bekezdésében, valamint 429a. cikke (1) bekezdésének g) pontjában foglalt eltéréseket. Az összeget a CRR 274. cikkének (2) bekezdésében meghatározott 1,4 alfa szorzóval kell megadni.  A CRR 429c. cikkének (1) bekezdése szerint az intézmények a CRR 295. cikkével összhangban figyelembe vehetik a novációs szerződések és más nettósítási megállapodások hatásait. Az eltérő termékkategóriák közötti nettósítás nem alkalmazható. Megengedett azonban az intézmények számára a CRR 272. cikke 25. pontjának c) pontjában említett termékkategórián és a hitelderivatívákon belüli nettósítás, ha a 295. cikk c) pontjában említett, eltérő termékkategóriák közötti szerződéses nettósítási megállapodás vonatkozik rájuk.  Az intézménynek minden hitelderivatívát számításba kell vennie, nem csak a kereskedési könyvben szereplőket.  Az intézményeknek ebben a mezőben nem vehetik figyelembe az egyszerűsített sztenderd módszer vagy az eredeti kitettségi módszer alkalmazásával értékelt szerződéseket. | | |
| {0065;0010} | **(–) A biztosíték elismerésének hatása a NICA-ra a QCCP által elszámolt ügyletek esetében (SA-CCR – pótlási költség)**  A CRR 429c. cikkének (4) bekezdése  A CRR 429c. cikkének (4) bekezdése szerinti eltérés alkalmazása az ügyfelekkel kötött származtatott ügyletek pótlási költségének kiszámítására, amennyiben ezeket az ügyleteket elfogadott központi szerződő fél számolja el. Az összeget a CRR 274. cikkének (2) bekezdésében meghatározott 1,4 alfa szorzóval kell megadni.  Az intézményeknek az ebben a mezőben feltüntetett összeget a {0061;0010} mezőben is szerepeltetniük kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0071;0010} | | **(–) A készpénzben kapott, a származtatott ügyletek piaci értékével szemben beszámított változó letét hatása (SA-CCR – pótlási költség)**  A CRR 429c. cikkének (3) bekezdése  Az ügyleti partnertől készpénzben kapott, a származtatott kitettség pótlási költséget jelentő részével szemben a CRR 429c. cikke (3) bekezdésének megfelelően beszámítható változó készpénzletét. Az összeget a CRR 274. cikkének (2) bekezdésében meghatározott 1,4 alfa szorzóval kell megadni.  Nem tüntethető fel itt a CRR 429a. cikke (1) bekezdésének g) pontja szerinti, központi szerződő féllel szembeni mentesített kitettségek tekintetében kapott változó készpénzletét.  Az intézményeknek az ebben a mezőben feltüntetett összeget a {0061;0010} mezőben is szerepeltetniük kell, mintha a változó készpénzletét levonása nem lenne alkalmazandó. |
| {0081;0010} | | **(–) Ügyfél által elszámolt, központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek hatása (SA-CCR – pótlási költség)**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének g) pontja  Az ügyfél által elszámolt származtatott ügyletekből eredő, minősített központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek pótlási költséget jelentő része, amennyiben e tételek teljesítik a CRR 306. cikke (1) bekezdésének c) pontjában foglalt feltételeket. Az összeget az e kitettségek tekintetében kapott változó készpénzletéttel együtt kell feltüntetni. Az összeget a CRR 274. cikkének (2) bekezdésében meghatározott 1,4 alfa szorzóval kell megadni.  Az intézményeknek az ebben a mezőben feltüntetett összeget a {0061;0010} mezőben is szerepeltetniük kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. |
| {0091;0010} | **Származtatott ügyletek: Potenciális jövőbeli kitettségi hozzájárulás az SA-CCR szerint (1-es szorzó)**  A CRR 429c. cikkének (5) bekezdése  A CRR 278. cikke szerinti potenciális jövőbeli kitettség, 1-szeres szorzót feltételezve, azaz az ügyfelekkel kötött, QCCP által elszámolt szerződésekre vonatkozó eltérés alkalmazása nélkül, a CRR 429c. cikkének (5) bekezdése szerint. Az összeget a CRR 274. cikkének (2) bekezdésében meghatározott 1,4 alfa szorzóval kell megadni. | | |
| {0092;0010} | **(−) A QCCP által elszámolt ügyletekre vonatkozó alacsonyabb szorzó hatása a PFE-hozzájárulásra (SA-CCR – lehetséges jövőbeli kitettség)**  A CRR 429c. cikkének (5) bekezdése  A CRR 429c. cikkének (5) bekezdése szerinti eltérés alkalmazása az ügyfelekkel kötött származtatott ügyletek potenciális jövőbeli kitettségének kiszámítására, amennyiben ezeket az ügyleteket elfogadott központi szerződő fél számolja el. Az összeget a CRR 274. cikkének (2) bekezdésében meghatározott 1,4 alfa szorzóval kell megadni.  Az intézményeknek az ebben a mezőben feltüntetett összeget a {0091;0010} mezőben is szerepeltetniük kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0093;0010} | **(–) Ügyfél által elszámolt, központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek hatása (SA-CCR – lehetséges jövőbeli kitettség)**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének g) pontja  Az ügyfél által elszámolt származtatott ügyletekből eredő, minősített központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek lehetséges jövőbeli kitettséget jelentő része, amennyiben e tételek teljesítik a CRR 306. cikke (1) bekezdésének c) pontjában foglalt feltételeket. Az összeget a CRR 274. cikkének (2) bekezdésében meghatározott 1,4 alfa szorzóval kell megadni.  Az intézményeknek az ebben a mezőben feltüntetett összeget a {0091;0010} mezőben is szerepeltetniük kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0101;0010} | **Származtatott ügyletekre vonatkozó eltérés: pótlásiköltség-hozzájárulás az egyszerűsített sztenderd módszer szerint**  A CRR 429c. cikkének (6) bekezdése és 281. cikke  Ebben a mezőben a CRR II. mellékletének 1. és 2. pontjában felsorolt szerződéseknek a CRR 281. cikkében megállapított egyszerűsített sztenderd módszer szerint számított kitettségértékét kell feltüntetni. Az összeget a CRR 274. cikkének (2) bekezdésében meghatározott 1,4 alfa szorzóval kell megadni.  A CRR 429c. cikke (6) bekezdésének megfelelően az egyszerűsített sztenderd módszert alkalmazó intézmények nem csökkenthetik a kitettségértéket a készpénzben kapott letét összegével. Ezért az ügyfelekkel kötött származtatott ügyletekre vonatkozó, a CRR 429c. cikkének (4) bekezdésében foglalt kivétel nem alkalmazandó, amennyiben ezeket az ügyleteket elfogadott központi szerződő fél számolja el.  Az intézmények ebben a mezőben nem vehetik figyelembe az egyszerűsített sztenderd módszer vagy az eredeti kitettségi módszer alkalmazásával értékelt szerződéseket. | | |
| {0102;0010} | **(–) Ügyfél által elszámolt, központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek hatása (egyszerűsített sztenderd módszer – pótlási költség)**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének g) pontja  Az ügyfél által elszámolt származtatott ügyletekből eredő, minősített központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek pótlási költséget jelentő része, amennyiben e tételek teljesítik a CRR 306. cikke (1) bekezdésének c) pontjában foglalt feltételeket. Az összeget az e kitettségek tekintetében kapott változó készpénzletéttel együtt kell feltüntetni. Az összeget a CRR 274. cikkének (2) bekezdésében meghatározott 1,4 alfa szorzóval kell megadni.  Az intézményeknek az ebben a mezőben feltüntetett összeget a {0101;0010} mezőben is szerepeltetniük kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0103;0010} | **Származtatott ügyletekre vonatkozó eltérés: potenciális jövőbeli kitettségi hozzájárulás az egyszerűsített sztenderd módszer szerint (1-es szorzó)**  A CRR 281. cikke (2) bekezdésének f) pontja, valamint 429c. cikkének (6) bekezdése  A potenciális jövőbeli kitettség a CRR 281. cikkében meghatározott egyszerűsített sztenderd módszer szerint, 1-es szorzót feltételezve. Az összeget a CRR 274. cikkének (2) bekezdésében meghatározott 1,4 alfa szorzóval kell megadni.  A CRR 429c. cikke (6) bekezdésének megfelelően az egyszerűsített sztenderd módszert alkalmazó intézmények nem csökkenthetik a kitettségértéket a készpénzben kapott letét összegével. | | |
| {0104;0010} | **(–) Ügyfél által elszámolt, központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek hatása (egyszerűsített sztenderd módszer – potenciális jövőbeli kitettség)**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének g) pontja  Az ügyfél által elszámolt származtatott ügyletekből eredő, minősített központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek lehetséges jövőbeli kitettséget jelentő része, amennyiben e tételek teljesítik a CRR 306. cikke (1) bekezdésének c) pontjában foglalt feltételeket. Az összeget a CRR 274. cikkének (2) bekezdésében meghatározott 1,4 alfa szorzóval kell megadni.  Az intézményeknek az ebben a mezőben feltüntetett összeget a {0103;0010} mezőben is szerepeltetniük kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0110;0010} | **Származtatott ügyletekre vonatkozó eltérés: az eredeti kitettség szerinti módszer**  A CRR 429c. cikkének (6) bekezdése és 282. cikke  Ebben a mezőben a CRR II. mellékletének 1. és 2. pontjában felsorolt szerződéseknek a CRR 282. cikkében megállapított eredeti kitettség szerinti módszer szerint számított kitettségértékét kell feltüntetni.  A CRR 429c. cikke (6) bekezdésének megfelelően az eredeti kitettség szerinti módszert alkalmazó intézmények nem csökkenthetik a kitettségértéket a készpénzben kapott letét összegével.  Az eredeti kitettség szerinti módszert nem alkalmazó intézményeknek ezt a mezőt nem szabad kitölteniük.  Az intézmények ebben a mezőben nem vehetik figyelembe az SA-CCR vagy az eredeti kitettségi módszer alkalmazásával értékelt szerződéseket. | | |
| {0120;0010} | **(–) Ügyfél által elszámolt, központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek (eredeti kitettség szerinti módszer)**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének g) pontja  Az ügyfél által elszámolt, központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek a CRR 282. cikke szerinti eredeti kitettség szerinti módszer alkalmazásával, amennyiben megfelelnek a CRR 306. cikke (1) bekezdésének c) pontjában megállapított feltételeknek.  Az intézményeknek az ebben a mezőben feltüntetett összeget a {0110;0010} mezőben is szerepeltetniük kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0130;0010} | **Eladott hitelderivatívák csökkentett névleges összege**  A CRR 429d. cikke  Az intézményeknek a CRR 429d. cikkének (1) bekezdésében meghatározott eladott hitelderivatívák csökkentett névleges összegét a CRR 429d. cikkével összhangban kell meghatározniuk. | | |
| {0140;0010} | **(–) Az elismerhető vásárolt hitelderivatívák beszámítása az eladott hitelderivatívákkal szemben**  A CRR 429d. cikke  Azon vásárolt hitelderivatívák (az intézmény által ügyleti partnerétől vásárolt hitelkockázati fedezet) csökkentett névleges összege, amelyek referencianeve azonos az intézmény által eladott hitelderivatívákéval, amennyiben a vásárolt fedezet hátralévő futamideje nem rövidebb az eladott fedezet hátralévő futamidejénél. A megadott érték következésképpen nem lehet nagyobb, mint a {0130;0010} mezőben az egyes referencianevek vonatkozásában feltüntetett érték. | | |
| {0150;0010} | **A CRR 429f. cikkének megfelelő, 10 %-os hitel-egyenértékesítési tényezővel rendelkező mérlegen kívüli tételek**  A CRR 429f. cikke, 111. cikke (1) bekezdésének d) pontja, valamint 166. cikkének (9) bekezdése  Azon alacsony kockázatú mérlegen kívüli tételek kitettségértéke a CRR 429f. cikkével és 111. cikke (1) bekezdése d) pontjával összhangban, amelyek a CRR I. melléklete 4. pontjának a)–c) alpontja szerint 0 %-os hitel-egyenértékesítési tényezőt kapnának (emlékeztetőül: a kitettségérték itt a névérték 10 %-a). Ezek olyan kötelezettségvállalások, amelyeket az intézmény bármikor, feltétel és előzetes értesítés nélkül felmondhat (UCC), vagy amelyeknél a hitelfelvevő hitelképességének romlása automatikusan a megállapodás felmondását eredményezi.  Emlékeztetőül: a névérték nem csökkenthető egyedi hitelkockázati kiigazításokkal. Ellenben, a 429f. cikk (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézmények az egyedi hitelkockázati kiigazítás megfelelő összegével csökkenthetik a mérlegen kívüli tétel hitelkockázatikitettség-egyenértékes összegét. Erre a számításra nulla alsó korlát vonatkozik.  Ha a kötelezettségvállalás egy másik kötelezettségvállalás meghosszabbításához kapcsolódik, akkor az egyedi kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó két egyenértékesítési tényező közül a CRR 166. cikke (9) bekezdésének megfelelően az alacsonyabb alkalmazandó.  Az intézmények a CRR 429f. cikkével összhangban ebben a mezőben nem vehetik figyelembe a CRR II. mellékletében felsorolt szerződéseket, a hitelderivatívákat, az értékpapír-finanszírozási ügyleteket és 429d. cikkben említett pozíciókat. | | |
| {0160;0010} | **A CRR 429f. cikkének megfelelő, 20 %-os hitel-egyenértékesítési tényezővel rendelkező mérlegen kívüli tételek**  A CRR 429f. cikke, 111. cikke (1) bekezdésének c) pontja, valamint 166. cikkének (9) bekezdése  Azon közepes/alacsony kockázatú mérlegen kívüli tételek kitettségértéke a CRR 429f. cikkével és 111. cikke (1) bekezdése c) pontjával összhangban, amelyek a CRR I. melléklete 3. pontjának a)–b) alpontja szerint 20 %-os hitel-egyenértékesítési tényezőt kapnának (emlékeztetőül: a kitettségérték itt a névérték 20 %-a).  Emlékeztetőül: a névérték nem csökkenthető egyedi hitelkockázati kiigazításokkal. Ellenben, a 429f. cikk (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézmények az egyedi hitelkockázati kiigazítás megfelelő összegével csökkenthetik a mérlegen kívüli tétel hitelkockázatikitettség-egyenértékes összegét. Erre a számításra nulla alsó korlát vonatkozik.  Ha a kötelezettségvállalás egy másik kötelezettségvállalás meghosszabbításához kapcsolódik, akkor az egyedi kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó két egyenértékesítési tényező közül a CRR 166. cikke (9) bekezdésének megfelelően az alacsonyabb alkalmazandó.  Az intézmények a CRR 429f. cikkével összhangban ebben a mezőben nem vehetik figyelembe a CRR II. mellékletében felsorolt szerződéseket, a hitelderivatívákat, az értékpapír-finanszírozási ügyleteket és 429d. cikkben említett pozíciókat. | | |
| {0170;0010} | **A CRR 429f. cikkének megfelelő, 50 %-os hitel-egyenértékesítési tényezővel rendelkező mérlegen kívüli tételek**  A CRR 429f. cikke, 111. cikke (1) bekezdésének b) pontja, valamint 166. cikkének (9) bekezdése  Azon közepes kockázatú mérlegen kívüli tételek kitettségértéke a CRR 429f. cikkével és 111. cikke (1) bekezdése b) pontjával összhangban, amelyek a CRR I. melléklete 2. pontjának a)–b) alpontja szerint 50 %-os hitel-egyenértékesítési tényezőt kapnának (emlékeztetőül: a kitettségérték itt a névérték 50 %).  Emlékeztetőül: a névérték nem csökkenthető egyedi hitelkockázati kiigazításokkal. Ellenben, a 429f. cikk (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézmények az egyedi hitelkockázati kiigazítás megfelelő összegével csökkenthetik a mérlegen kívüli tétel hitelkockázatikitettség-egyenértékes összegét. Erre a számításra nulla alsó korlát vonatkozik.  Ebben a mezőben kell feltüntetni a likviditási hitelkereteket és az egyéb értékpapírosítási kötelezettségvállalásokat. Más szóval: a likviditási hitelkeretek hitel-egyenértékesítési tényezője a CRR 255. cikkének megfelelően a lejárattól függetlenül 50 %.  Ha a kötelezettségvállalás egy másik kötelezettségvállalás meghosszabbításához kapcsolódik, akkor az egyedi kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó két egyenértékesítési tényező közül a CRR 166. cikke (9) bekezdésének megfelelően az alacsonyabb alkalmazandó.  Az intézmények a CRR 429f. cikkével összhangban ebben a mezőben nem vehetik figyelembe a CRR II. mellékletében felsorolt szerződéseket, a hitelderivatívákat, az értékpapír-finanszírozási ügyleteket és 429d. cikkben említett pozíciókat. | | |
| {0180;0010} | **A CRR 429f. cikkének megfelelő, 100 %-os hitel-egyenértékesítési tényezővel rendelkező mérlegen kívüli tételek**  A CRR 429f. cikke, 111. cikke (1) bekezdésének a) pontja, valamint 166. cikkének (9) bekezdése  Azon magas kockázatú mérlegen kívüli tételek kitettségértéke a CRR 429f. cikkével és 111. cikke (1) bekezdése a) pontjával összhangban, amelyek a CRR I. melléklete 1. pontjának a)–k) alpontja szerint 100 %-os hitel-egyenértékesítési tényezőt kapnának (emlékeztetőül: a kitettségérték itt a névérték 100 %-a).  Emlékeztetőül: a névérték nem csökkenthető egyedi hitelkockázati kiigazításokkal. Ellenben, a 429f. cikk (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézmények az egyedi hitelkockázati kiigazítás megfelelő összegével csökkenthetik a mérlegen kívüli tétel hitelkockázatikitettség-egyenértékes összegét. Erre a számításra nulla alsó korlát vonatkozik.  Ebben a mezőben kell feltüntetni a likviditási hitelkereteket és az egyéb értékpapírosítási kötelezettségvállalásokat.  Ha a kötelezettségvállalás egy másik kötelezettségvállalás meghosszabbításához kapcsolódik, akkor az egyedi kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó két egyenértékesítési tényező közül a CRR 166. cikke (9) bekezdésének megfelelően az alacsonyabb alkalmazandó.  Az intézmények a CRR 429f. cikkével összhangban ebben a mezőben nem vehetik figyelembe a CRR II. mellékletében felsorolt szerződéseket, a hitelderivatívákat, az értékpapír-finanszírozási ügyleteket és 429d. cikkben említett pozíciókat. | | |
| {0181;0010} | **(−) A mérlegen kívüli tételek általános hitelkockázati kiigazításai**  A CRR 429. cikkének (4) bekezdése  A 429. cikk (4) bekezdésének d) pontjában említett mérlegen kívüli tételeknek megfelelő általános hitelkockázati kiigazítások összege, amelyet az intézmények a CRR 429. cikke (4) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban levonnak.  A feltüntetett összeg nem vehető figyelembe csökkentéskén a mérlegen kívüli tételekre vonatkozó, a {0150;0010}–{0180;0010} sorokban megadott számítások csökkenéseként. | | |
| {0185;0010} | **Kiegyenlítésre váró, szokásos módon történő vétel és eladás: könyv szerinti érték kötési időpont szerinti elszámolás esetében**  A CRR 429g. cikkének (1) bekezdése  Az alábbiak összege:   * A CRR 429. cikke (4) bekezdésének a) pontjával összhangban az elszámolás időpontjáig eszközként a mérlegben maradó, szokásos módon történő vételhez kapcsolódó készpénz összege; * a CRR 429. cikke (4) bekezdésének a) pontjával összhangban az elszámolás időpontjáig eszközként a mérlegben maradó, szokásos módon történő eladáshoz kapcsolódó készpénz összege. Ez az összeg a kiegyenlítésre váró, szokásos módon történő eladáshoz kapcsolódó készpénzkövetelések és a kiegyenlítésre váró, szokásos módon történő vételhez kapcsolódó készpénzkötelezettségek közötti, az alkalmazandó számviteli szabályozás által adott esetben lehetővé tett beszámítás után összeg.   A kötési időpont szerinti elszámolást követő intézményeknek a fent említett összeget nem a 0190. (Egyéb eszközök) sorban, hanem ebben a mezőben kell feltüntetniük, míg a szokásos módon történő vételhez kapcsolódó értékpapírokat a 0190. sorban kell jelenteniük. | | |
| {0186;0010} | **Kiegyenlítésre váró, szokásos módon történő eladás: számviteli szabályozás által megengedett beszámítások visszaírása kötési időpont szerinti elszámolás esetében**  A CRR 429g. cikkének (2) bekezdése  Ez az összeg a kiegyenlítésre váró, szokásos módon történő eladáshoz kapcsolódó készpénzkövetelések és a kiegyenlítésre váró, szokásos módon történő vételhez kapcsolódó készpénzkötelezettségek közötti, az alkalmazandó számviteli szabályozás által adott esetben lehetővé tett beszámítás. | | |
| {0187;0010} | **(–) Kiegyenlítésre váró, szokásos módon történő eladás: beszámítás a CRR 429g. cikkének (2) bekezdése szerint**  A CRR 429g. cikkének (2) bekezdése  A készpénzkövetelések és a készpénzkötelezettségek között elszámolt összeg, ha a kapcsolódó, szokásos módon történő eladást és értékesítést egyaránt szállítás fizetés ellenében alapon egyenlítik ki, a CRR 429 g. cikkének (2) bekezdésével összhangban. | | |
| {0188;0010} | **Kiegyenlítésre váró, szokásos módon történő vásárlás: a fizetési kötelezettségvállalások teljes körű megjelenítése a kiegyenlítés határideje szerinti elszámolás esetében**  A CRR 429g. cikkének (3) bekezdése  A szokásos módon történő vásárlásokhoz kapcsolódó fizetési kötelezettségvállalások teljes névértéke azon intézmények esetében, amelyek az alkalmazandó számviteli szabályozással összhangban a kiegyenlítés határideje szerinti elszámolást alkalmaznak a szokásos módon történő vásárlásokra és eladásokra.  A szokásos módon történő eladáshoz kapcsolódó értékpapírokat a 0190. sorban (Egyéb eszközök) kell feltüntetni. | | |
| {0189;0010} | **(–) Kiegyenlítésre váró, szokásos módon történő vásárlás: a fizetési kötelezettségvállalások ellentételezése a kiegyenlítés határideje szerinti elszámolás esetében a CRR 429 g. cikkének (3) bekezdése szerint**  A CRR 429g. cikkének (3) bekezdése  A 0188. sorban feltüntetett összegnek az a része, amelyet a CRR 429 g. cikkének (3) bekezdése szerint a kiegyenlítésre váró, szokásos módon történő eladáshoz kapcsolódó készpénzkövetelések teljes névértékével ellentételeznek. | | |
| {0190;0010} | **Egyéb eszközök**  A CRR 429. cikke (4) bekezdésének a) pontja  Az összes olyan eszköz, amely nem tartozik a CRR II. mellékletében felsorolt szerződések, a hitelderivatívák és az SFT-k közé (többek között ebben a mezőben kell feltüntetni a változó készpénzletétre vonatkozó követeléseket – ha azokat az alkalmazott számviteli keretben megjelenítik –, a likviditásfedezeti ráta keretében meghatározott likvid eszközöket, a meghiúsult és kiegyenlítetlen ügyleteket). Az intézmények az értékelést a CRR 429b. cikkének (1) bekezdésében és 429. cikkének (7) bekezdésében meghatározott elvek alapján végzik.  Az intézmények ebben a mezőben tüntetik fel a kapott készpénzt vagy az SFT-k során bármely ügyleti partnernek adott biztosítékot, ha az továbbra is szerepel a mérlegben (vagyis akkor, ha a kivezetés számviteli feltételei nem teljesülnek). Az intézmények itt tüntetik fel továbbá az elsődleges és az egyéb alapvető tőkéből levont tételeket (például immateriális javakat, halasztott adóköveteléseket stb.)  A {0191;0010} sorban feltüntetett összeg e sor számítása során nem vehető figyelembe csökkentésként.  A számla-összevezetési megállapodás nem itt, hanem a {0193;0010}, {0194;0010}, {0195;0010}, {0196;0010}, {0197;0010} és {0198;0010} sorokban kell feltüntetni. | | |
| {0191;0010} | **(−) A mérlegen belüli tételek általános hitelkockázati kiigazításai**  A CRR 429. cikkének (4) bekezdése  A 429. cikk (4) bekezdésének a) pontjában említett mérlegen belüli tételeknek megfelelő általános hitelkockázati kiigazítások összege CRR, amelyet az intézmények a CRR 429. cikke (4) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban levonnak.  A feltüntetett összeg nem vehető figyelembe csökkentésként az egyéb eszközök {0190;0010} mezőben jelentett számításakor. | | |
| {0193;0010} | **Prudenciálisan nem nettósítható számla-összevezetési megállapodások: számviteli szabályozás szerinti érték**  A CRR 429b. cikkének (2) és (3) bekezdése  A több egyéni számla tartozik vagy követel egyenlegét készpénz- vagy likviditáskezelés céljából összevonó számla-összevezetési megállapodásoknak a CRR 429b. cikkének (2) és (3) bekezdése szerint nem nettósítható könyv szerinti értéke. | | |
| {0194;0010} | **Prudenciálisan nem nettósítható számla-összevezetési megállapodások: a számviteli szabályozásban alkalmazott nettósítás bruttósításának hatása**  A CRR 429. cikke (7) bekezdésének b) pontja, valamint 429b. cikkének (2) és (3) bekezdése  A prudenciálisan nem nettósítható számla-összevezetési megállapodásokra alkalmazandó számviteli szabályozás alapján nettósított, a {0193;0010} mezőben jelentett összeg. | | |
| {0195;0010} | **Prudenciálisan nettósítható számla-összevezetési megállapodások: számviteli szabályozás szerinti érték**  A CRR 429b. cikkének (2) és (3) bekezdése  A több egyéni számla tartozik vagy követel egyenlegét készpénz- vagy likviditáskezelés céljából összevonó számla-összevezetési megállapodásoknak a CRR 429b. cikkének (2) és (3) bekezdése szerint nettósítható könyv szerinti értéke. | | |
| {0196;0010} | **Prudenciálisan nettósítható számla-összevezetési megállapodások: a számviteli szabályozásban alkalmazott nettósítás bruttósításának hatása**  A CRR 429b. cikkének (2) és (3) bekezdése  A prudenciálisan nettósítható számla-összevezetési megállapodásokra alkalmazandó számviteli szabályozás alapján nettósított, a {0195;0010} mezőben jelentett összeg.  Amennyiben az intézmény megfelel a 429b. cikk (2) bekezdése b) pontjának, az ebben a sorban szereplő bruttósítást nem alkalmazhatja a 429b. cikk (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott eljárás alapján nullára állított egyenlegekre. | | |
| {0197;0010} | **(–) Prudenciálisan nettósítható számla-összevezetési megállapodások: a nettósítás megjelenítése a CRR 429b. cikkének (2) bekezdése szerint**  A CRR 429b. cikkének (2) bekezdése  A számla-összevezetési megállapodásokhoz kapcsolódó bruttó kitettségből nettósított összeg (a 0195. és 0196. sor összege), a 429b. cikk (2) bekezdésével összhangban. | | |
| {0198;0010} | **(–) Prudenciálisan nettósítható számla-összevezetési megállapodások: a nettósítás megjelenítése a CRR 429b. cikkének (3) bekezdése szerint**  A CRR 429b. cikkének (3) bekezdése  A számla-összevezetési megállapodásokhoz kapcsolódó bruttó kitettségből nettósított összeg (a 0195. és 0196. sor összege), a 429b. cikk (3) bekezdésével összhangban. | | |
| {0200;0010} | **Származtatott ügylet során nyújtott biztosíték miatti visszaírás**  A CRR 429c. cikkének (2) bekezdése  A származtatott ügyletek során nyújtott azon biztosítékok összege, amelyek – a CRR 429c. cikkének (2) bekezdésének meghatározása szerint – az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében csökkentik az eszközök összegét.  Az intézmények ebben a mezőben nem tüntethetik fel az elfogadott központi szerződő féllel kötött, ügyfél által elszámolt származtatott ügyletek alapletétjét és a CRR 429c. cikkének (3) bekezdésében meghatározott elismerhető változó készpénzletétet. | | |
| {0210;0010} | **(–) Származtatott ügylet során nyújtott változó készpénzletétre vonatkozó követelések**  A CRR 429c. cikke (3) bekezdésének c) pontja  A származtatott ügyletbeli partnernek készpénzben fizetett változó letétre vonatkozó követelések, ha az intézménynek azokat az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint eszközként kell megjelenítenie, amennyiben teljesülnek a CRR 429c. cikke (3) bekezdésének a)–e) pontjában megállapított feltételek.  Az itt feltüntetett összeget szerepeltetni kell a {0190;0010} mezőben feltüntetett egyéb eszközök között is. | | |
| {0220;0010} | **(–) Ügyfél által elszámolt, központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek (alapletét)**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének g) pontja  Az ügyfél által elszámolt származtatott ügyletekből eredő, minősített központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek (nyújtott) alapletétet képviselő része, amennyiben e tételek teljesítik a CRR 306. cikke (1) bekezdésének c) pontjában foglalt feltételeket.  Az itt feltüntetett összeget szerepeltetni kell a {0190;0010} mezőben feltüntetett egyéb eszközök között is. | | |
| {0230;0010} | **Eladásként elszámolt SFT-k miatti kiigazítás**  A CRR 429e. cikkének (6) bekezdése  A repoügyletek során kölcsönadott azon értékpapírok értéke, amelyeket az ügyleteknek az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti eladásként való elszámolása miatt kivezetnek. | | |
| {0235;0010} | **(–) Az előfinanszírozási vagy áthidaló hitelek kitettségértékének csökkentése**  A CRR 429. cikkének (8) bekezdése  Az előfinanszírozási hitel vagy áthidaló hitel kitettségértékéből a CRR 429. cikkének (8) bekezdésével összhangban csökkentett összeg.  Az itt feltüntetett összeget szerepeltetni kell a {0190;0010} mezőben feltüntetett egyéb eszközök között is. | | |
| {0240;0010} | **(–) Bizalmi vagyonkezelés keretében kezelt eszközök**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének i) pontja  Az intézmény mérlegében az általánosan elfogadott nemzeti számviteli elvek alapján megjelenített vagyonkezelői eszközök értéke, amelyek a CRR 429a. cikke (1) bekezdésének i) pontjával összhangban megfelelnek a megjelenítés alóli kivételre vonatkozó IFRS 9 kritériumoknak, és adott esetben a konszolidálás alóli kivételre vonatkozó IFRS 10 standardnak, számviteli nettósítást vagy más CRM-hatást nem feltételezve (azaz a számviteli nettósításnak vagy a CRM-nek a könyv szerinti értéket befolyásoló hatásait vissza kell írni).  Az itt feltüntetett összeget szerepeltetni kell a {0190;0010} mezőben feltüntetett egyéb eszközök között is. | | |
| {0250;0010} | **(–) A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének c) pontja szerint mentesített csoporton belüli kitettségek (egyedi alapon)**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének c) pontja, valamint 113. cikkének (6) bekezdése  A konszolidáció alkalmazandó szintjén nem konszolidált azon kitettségek, amelyek tekintetében igénybe vehető a CRR 113. cikkének (6) bekezdése szerinti elbánás, amennyiben a CRR 113. cikke (6) bekezdésének a)–e) pontjában előírt összes feltétel teljesül, és az illetékes hatóság megadta az engedélyt.  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0251;0010} | **(–) A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének c) pontja szerint mentesített, intézményvédelmi rendszerhez tartozó partnerrel szembeni kitettségek**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének c) pontja, valamint 113. cikkének (7) bekezdése  Azon kitettségek, amelyek tekintetében igénybe vehető a CRR 113. cikkének (7) bekezdése szerinti elbánás, amennyiben a CRR 113. cikke (7) bekezdésének a)–i) pontjában előírt összes feltétel teljesül, és az illetékes hatóság megadta az engedélyt.  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0252;0010} | **(−) Exporthitelekből eredő kitettségek garantált, kizárt részei**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének f) pontja  Az exporthitelekből eredő kitettségek azon garantált részei, amelyek kizárhatók a kitettségérték számításából, ha a CRR 429a. cikke (1) bekezdésének f) pontjában foglalt feltételek teljesülnek.  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0253;0010} | **(−) Harmadik félnél elhelyezett, kizárt többletbiztosíték**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének k) pontja  A harmadik félnél elhelyezett többletbiztosíték, amelyet nem adtak kölcsön, és amely a 429a. cikk (1) bekezdésének k) pontjával összhangban kizárható a kitettségérték számításából.  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0254;0010} | **(–) Jelentős kockázatátruházást képviselő, kizárt értékpapírosított kitettségek**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének m) pontja  Hagyományos értékpapírosításból eredő értékpapírosított kitettségek, amelyek teljesítik a 244. cikk (2) bekezdésében foglalt, a jelentős kockázatátruházásra vonatkozóan meghatározott feltételeket.  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0255;0010} | **(–) A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének n) pontja szerint mentesített, központi bankkal szembeni kitettségek**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének n) pontja  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0256;0010} | **(–) A központi értéktárnak/intézménynek a CRR 429a. cikke (1) bekezdésének o) pontja szerint kizárt, banki jellegű kiegészítő szolgáltatások miatti kitettségei**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének o) pontja  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0257;0010} | **(–) A kijelölt intézménynek a CRR 429a. cikke (1) bekezdésének p) pontja szerint kizárt, banki jellegű kiegészítő szolgáltatások miatti kitettségei**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének p) pontja  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0260;0010} | **(–) A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének j) pontja szerint mentesített kitettségek**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének j) pontja  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének j) pontja szerint mentesített kitettségek, amennyiben az ott meghatározott feltételek teljesülnek.  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0261;0010} | **(–) Közszektorbeli fejlesztési hitelintézetek kizárt kitettségei – Közszektorbeli beruházások**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének d) pontja, valamint és (2) bekezdése  A központi kormányzatokkal, regionális kormányzatokkal, helyi hatóságokkal vagy közszektorbeli intézményekkel szemben közszektorbeli beruházásokhoz kapcsolódó követeléseket megtestesítő eszközökből eredő kitettségek, amelyek a CRR 429a. cikke (1) bekezdésének d) pontja szerint kizárhatók a kitettségérték számításából.  Amennyiben a követelés a 429a. cikk (3) bekezdése értelmében kedvezményes kölcsönnek is minősül, nem ebben a mezőben, hanem a 0262–0264. sorok közül a megfelelőben kell feltüntetni.  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0262;0010} | **(–) Közszektorbeli fejlesztési hitelintézetek kizárt kitettségei – Közszektorbeli fejlesztési hitelintézet által nyújtott kedvezményes kölcsönök**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének d) pontja, valamint (2) és (3) bekezdése  Közszektorbeli fejlesztési hitelintézet által nyújtott és továbbközvetített kedvezményes kölcsönökből eredő kitettségek, amelyek a CRR 429a. cikke (1) bekezdésének d) pontjával összhangban kizárhatók a kitettségérték számításából. Figyelembe kell venni az intézmény azon egységének kitettségeit is, amelyet az illetékes hatóság a CRR 429a. cikke (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel.  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0263;0010} | **(–) Közszektorbeli fejlesztési hitelintézetek kizárt kitettségei – Valamely tagállam központi kormányzata, regionális kormányzata vagy helyi hatósága által közvetlenül létrehozott szervezet által nyújtott kedvezményes kölcsönök**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének d) pontja, valamint (2) és (3) bekezdése  A valamely tagállam központi kormányzata, regionális kormányzata vagy helyi hatósága által közvetlenül létrehozott szervezet által nyújtott és továbbközvetített kedvezményes kölcsönökből eredő kitettségek, amelyek a 429a. cikk (1) bekezdésének d) pontjával összhangban kizárhatók a kitettségérték számításából. Figyelembe kell venni az intézmény azon egységének kitettségeit is, amelyet az illetékes hatóság a 429a. cikke (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel.  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0264;0010} | **(–) Közszektorbeli fejlesztési hitelintézetek kizárt kitettségei – Valamely tagállam központi kormányzata, regionális kormányzata vagy helyi hatósága által létrehozott szervezet közbenső hitelintézeten keresztül nyújtott kedvezményes kölcsönei**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének d) pontja, valamint (2) és (3) bekezdése  A valamely tagállam központi kormányzata, regionális kormányzata vagy helyi hatósága által létrehozott szervezet által közbenső hitelintézeten keresztül nyújtott és továbbközvetített kedvezményes kölcsönökből eredő kitettségek, amelyek a 429a. cikk (1) bekezdésének d) pontjával összhangban kizárhatók a kitettségérték számításából. Figyelembe kell venni az intézmény azon egységének kitettségeit is, amelyet az illetékes hatóság a 429a. cikke (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel.  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0265;0010} | **(–) Nem közszektorbeli fejlesztési hitelintézetek (vagy szervezeti egységek) továbbközvetített kedvezményes kölcsönökből eredő kizárt kitettségei – Közszektorbeli fejlesztési hitelintézet által nyújtott kedvezményes kölcsönök**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének e) pontja, valamint (2) és (3) bekezdése  A kitettségek azon részei, amelyek a kedvezményes kölcsönök más hitelintézeteknek való továbbközvetítéséből erednek, amennyiben a kedvezményes kölcsönöket közszektorbeli fejlesztési hitelintézet nyújtotta. Figyelembe kell venni az intézmény azon szervezeti egységének kitettségeit is, amelyet az illetékes hatóság a 429a. cikke (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban nem kezel közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként.  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0266;0010} | **(–) Nem közszektorbeli fejlesztési hitelintézetek (vagy szervezeti egységek) továbbközvetített kedvezményes kölcsönökből eredő kizárt kitettségei – Valamely tagállam központi kormányzata, regionális kormányzata vagy helyi hatósága által közvetlenül létrehozott szervezet által nyújtott kedvezményes kölcsönök**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének e) pontja, valamint (2) és (3) bekezdése  A kitettségek azon részei, amelyek a kedvezményes kölcsönök más hitelintézeteknek való továbbközvetítéséből erednek, amennyiben a kedvezményes kölcsönöket egy tagállam központi kormányzata, regionális kormányzata vagy helyi hatósága által közvetlenül létrehozott szervezet nyújtja. Figyelembe kell venni az intézmény azon szervezeti egységének kitettségeit is, amelyet az illetékes hatóság a 429a. cikke (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban nem kezel közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként.  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0267;0010} | **(–) Nem közszektorbeli fejlesztési hitelintézetek (vagy szervezeti egységek) továbbközvetített kedvezményes kölcsönökből eredő kizárt kitettségei – Valamely tagállam központi kormányzata, regionális kormányzata vagy helyi hatósága által létrehozott szervezet közbenső hitelintézeten keresztül nyújtott kedvezményes kölcsönei**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének e) pontja, valamint (2) és (3) bekezdése  A kitettségek azon részei, amelyek a kedvezményes kölcsönök más hitelintézeteknek való továbbközvetítéséből erednek, amennyiben a kedvezményes kölcsönöket egy tagállam központi kormányzata, regionális kormányzata vagy helyi hatósága által létrehozott szervezet közbenső hitelintézeten keresztül nyújtja. Figyelembe kell venni az intézmény azon szervezeti egységének kitettségeit is, amelyet az illetékes hatóság a 429a. cikke (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban nem kezel közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként.  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. | | |
| {0270;0010} | **(–) Levont eszközérték – Alapvető tőke – teljes mértékben bevezetett fogalom**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének b) pontja, valamint 499. cikke (1) bekezdésének a) pontja  Az alábbi rendelkezések által előírt, valamely eszköz értékét érintő kiigazítások összege:  – a CRR 32–35. cikke, vagy  – a CRR 36–47. cikke, vagy  – a CRR 56–60. cikke,  az esetnek megfelelően.  Az intézményeknek az ilyen levonások tekintetében figyelembe kell venniük a 48., a 49. és a 79. cikkben megállapított kivételeket, alternatívákat és mentességeket, a CRR tizedik része I. címének 1., 2. és 4. fejezetében megállapított eltérés figyelembevétele nélkül. A kettős elszámolás elkerülése érdekében az intézmények nem vehetik figyelembe a CRR 111. cikke alapján a {0010;0010}–{0267;0010} mezőben megadott kitettségértékek számítása során már alkalmazott kiigazításokat, sem azokat a kiigazításokat, amelyek nem csökkentik egy adott eszköz értékét.  Ezeket az összegeket már levonták a tőkeértékből, vagyis csökkentik a tőkeáttételi mutató kitettségértékét, tehát előjelük negatív. | | |
| {0280;0010} | **Levont (–) vagy hozzáadott (+) eszközérték – Alapvető tőke – átmeneti fogalom**  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének b) pontja, valamint 499. cikke (1) bekezdésének a) pontja  Az alábbi rendelkezések által előírt, valamely eszköz értékét módosító kiigazítások összege:  – a CRR 32–35. cikke, vagy  – a CRR 36–47. cikke, vagy  – a CRR 56–60. cikke,  az esetnek megfelelően.  Az intézményeknek az ilyen levonások tekintetében figyelembe kell venniük a 48., a 49. és a 79. cikkben megállapított kivételeket, alternatívákat és mentességeket, valamint a CRR tizedik része I. címének 1., 2. és 4. fejezetében megállapított eltéréseket is. A kettős elszámolás elkerülése érdekében az intézmények nem vehetik figyelembe a CRR 111. cikke alapján a {0010;0010}–{0267;0010} mezőben megadott kitettségértékek számítása során már alkalmazott kiigazításokat, sem azokat a kiigazításokat, amelyek nem csökkentik egy adott eszköz értékét.  Ezeket az összegeket már levonták a tőkeértékből, vagyis csökkentik a tőkeáttételi mutató kitettségértékét, tehát előjelük negatív.  Ezen túlmenően az intézményeknek ebben a sorban pozitív értékként kell megadniuk a tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségértékhez a CRR 473a. cikkének (7) és (7a) bekezdésével összhangban hozzáadandó összegeket. | | |
| {0290;0010} | **A tőkeáttételi mutató teljes kitettségértéke – az alapvető tőke teljes mértékben bevezetett fogalma alapján**  Az intézményeknek a 0010-0267. sorok és a 0270. sor összegét kell megadniuk. | | |
| {0300;0010} | **A tőkeáttételi mutató teljes kitettségértéke – az alapvető tőke átmeneti fogalma alapján**  Az intézményeknek a 0010-0267. sorok és a 0280. sor összegét kell megadniuk. | | |
| **Sor és oszlop** | **Tőke** | | |
| {0310;0010} | **Alapvető tőke – teljes mértékben bevezetett fogalom**  A CRR 429. cikkének (3) bekezdése, valamint 499. cikke (1) bekezdésének a) pontja  A CRR 25. cikke szerinti alapvető tőke összege, a CRR tizedik része I. címének 1., 2. és 4. fejezetében megállapított eltérés figyelembevétele nélkül. | | |
| {0320;0010} | **Alapvető tőke – átmeneti fogalom**  A CRR 429. cikkének (3) bekezdése, valamint 499. cikke (1) bekezdésének b) pontja  A CRR 25. cikke szerinti alapvető tőke összege, a CRR tizedik része I. címének 1., 2. és 4. fejezetében megállapított eltérés figyelembevétele után. | | |
| **Sor és oszlop** | **Tőkeáttételi mutató** | | |
| {0330;0010} | **Tőkeáttételi mutató – az alapvető tőke teljes mértékben bevezetett fogalma alapján**  A CRR 429. cikkének (2) bekezdése, valamint 499. cikkének (1) bekezdése  A jelen melléklet II. részének 4. pontjában kiszámított tőkeáttételi mutató. | | |
| {0340;0010} | **Tőkeáttételi mutató – az alapvető tőke átmeneti fogalma alapján**  A CRR 429. cikkének (2) bekezdése, valamint 499. cikkének (1) bekezdése  A jelen melléklet II. részének 5. pontjában kiszámított tőkeáttételi mutató. | | |
| **Sor és oszlop** | **Követelmények: összegek** | | |
| {0350;0010} | **A 2. pillér szerinti követelmény (P2R) a túlzott tőkeáttétel kockázatának kezelésére**  A CRD 104. és 104a. cikke; az illetékes hatóság által a túlzott tőkeáttétel kockázatának kezelése érdekében előírt, a CRD 104. cikkében említett kiegészítő szavatoló tőke | | |
| {0360;0010} | **ebből: CET1 tőke formájában**  A 0350. sorban említett P2R azon része, amely az illetékes hatóság által előírtak szerint CET1 tőke formájában tartandó. | | |
| {0370;0010} | **A globálisan rendszerszinten jelentős intézmények tőkeáttételi mutató pufferja**  A CRR 92. cikkének (1a) bekezdése  A globálisan rendszerszinten jelentős intézmények itt kötelesek feltüntetni a CRR 92. cikke (1a) bekezdésének megfelelően meghatározott tőkeáttételi mutató puffer értékét.  A globálisan rendszerszinten jelentős intézményeknek ezt az összeget a puffer alkalmazásának a CRR-ben előírt időpontjától kell megadniuk. | | |
| {0380;0010} | **A 2. pillér szerinti tőke-iránymutatás (P2G) a túlzott tőkeáttétel kockázatának kezelésére**  A CRD 104b. cikke; Az illetékes hatóság által a túlzott tőkeáttétel kockázatának kezelése érdekében adott, a kiegészítő szavatoló tőkére vonatkozó, a CRD 104b. cikkében említett iránymutatás. | | |
| {0390;0010} | **ebből: CET1 tőke formájában**  A 0380. sorban említett P2G azon része, amely az illetékes hatóság által előírtak szerint CET1 tőke formájában tartandó. | | |
| {0400;0010} | **ebből: alapvető tőke formájában**  A 0380. sorban említett P2G azon része, amely az illetékes hatóság által előírtak szerint alapvető tőke formájában tartandó. | | |
| **Sor és oszlop** | **Követelmények: arányszámok** | | |
| {0410;0010} | **1. pillér szerinti tőkeáttételimutató-követelmény**  A CRR 92. cikke (1) bekezdésének d) pontja, 429a. cikkének (7) bekezdése, 429a. cikke (1) bekezdésének n) pontja; a túlzott tőkeáttétel kockázatának kezelése érdekében előírt, a CRR 92. cikke (1) bekezdésének d) pontjában említett tőkeáttételi mutató  A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének n) pontjában említett, az intézmény központi bankjával szembeni kitettségeket kizáró intézményeknek a CRR 429a. cikkének (7) bekezdése szerinti korrigált tőkeáttételi mutatót kell megadniuk. | | |
| {0420;0010} | **Teljes SREP tőkeáttételimutató-követelmény (TSLRR)**  A CRD 104. és 104a. cikke  Az alábbi i. és ii. összege:   1. az 1. pillér szerinti tőkeáttételimutató-követelmény, a 0410. sorban megadottak szerint; 2. az illetékes hatóság által a túlzott tőkeáttétel kockázatának kezelése érdekében előírt, a CRD 104. cikkében említett kiegészítő szavatolótőke-követelmény.   Az intézményeknek a ii. pontot úgy kell kiszámítaniuk, hogy a {0350;0010} mezőben szereplő értéket elosztják a {0300;0010} mezőben megadott értékkel.  Ha az illetékes hatóság nem közölt kiegészítő szavatolótőke-követelményeket, akkor csak az i. pontot kell jelenteni. | | |
| {0430;0010} | **TSLRR: CET1 tőke formájában**  A 0420 sor ii. pontjában említett kiegészítő szavatolótőke-követelmény azon része, amely az illetékes hatóság által előírtak szerint CET1 tőke formájában tartandó.  Az intézményeknek ezt az értéket úgy kell kiszámítaniuk, hogy a {0360;0010} mezőben szereplő értéket elosztják a {0300;0010} mezőben megadott értékkel. | | |
| {0440;0010} | **Együttes tőkeáttételimutató-követelmény (OLRR)**  A CRR 92. cikkének (1a) bekezdése  Az alábbi i. és ii. összege:   1. a 0420. sorban említett TSLRR; 2. a globálisan rendszerszinten jelentős intézményekre vonatkozó tőkeáttételi mutató puffer a CRR 92. cikke (1a) bekezdésének megfelelően, a tőkeáttételi mutató teljes kitettségértékének százalékában kifejezve.   Az intézményeknek a ii. pontot úgy kell kiszámítaniuk, hogy a {0370;0010} mezőben szereplő értéket elosztják a {0300;0010} mezőben megadott értékkel.  A globálisan rendszerszinten jelentős intézmények ezt az összeget csak a puffer alkalmazásának a CRR-ben előírt időpontjától vehetik figyelembe.  Ha nem alkalmazandó a globálisan rendszerszinten jelentős intézmények kiegészítő tőkepuffere, akkor csak az i. pontot kell feltüntetni. | | |
| {0450;0010} | **Együttes tőkeáttételimutató-követelmény (OLRR) és 2. pillér szerinti tőke-iránymutatás (P2G)**  A CRD 104b. cikke  Az alábbi i. és ii. összege:   1. a 0440. sorban említett OLRR; 2. az illetékes hatóság által a túlzott tőkeáttétel kockázatának kezelése érdekében adott, a kiegészítő szavatoló tőkére vonatkozó, a CRD 104b. cikkében említett iránymutatás, a tőkeáttételi mutató teljes kitettségértékének százalékában kifejezve.   Az intézményeknek a ii. pontot úgy kell kiszámítaniuk, hogy a {0380;0010} mezőben szereplő értéket elosztják a {0300;0010} mezőben megadott értékkel.  Ha az illetékes hatóság nem közölt P2G-t, akkor csak az i. pontot kell jelenteni. | | |
| {0460;0010} | **OLRR és P2G: CET1 tőke formájában**  Az alábbi i. és ii. összege:   1. a 0450. sorban említett kiegészítő szavatolótőke-követelmény azon része, amely az illetékes hatóság által előírtak szerint CET1 tőke formájában tartandó; 2. a 0450 sornál a ii. pontban említett P2G mutató azon része, amely az illetékes hatóság iránymutatása szerint CET1 tőke formájában tartandó.   Az intézményeknek a ii. pontot úgy kell kiszámítaniuk, hogy a {0390;0010} mezőben szereplő értéket elosztják a {0300;0010} mezőben megadott értékkel.  Ha az illetékes hatóság nem közölt P2G-t, akkor csak az i. pontot kell jelenteni. | | |
| {0470;0010} | **OLRR és P2G: alapvető tőke formájában**  Az alábbi i., ii. és iii. összege:   1. a 0420. sorban említett, teljes SREP tőkeáttételimutató-követelmény; 2. a globálisan rendszerszinten jelentős intézményekre vonatkozó tőkeáttételi mutató puffer a CRR 92. cikke (1a) bekezdésének megfelelően, a tőkeáttételi mutató teljes kitettségértékének százalékában kifejezve; 3. a 0450 sor ii. pontjában említett P2G mutató azon része, amely az illetékes hatóság által előírtak szerint alapvető tőke formájában tartandó.   Az intézményeknek a ii. pontot úgy kell kiszámítaniuk, hogy a {0370;0010} mezőben szereplő értéket elosztják a {0300;0010} mezőben megadott értékkel.  Az intézményeknek a iii. pontot úgy kell kiszámítaniuk, hogy a {0400;0010} mezőben szereplő értéket elosztják a {0300;0010} mezőben megadott értékkel.  Ha nem alkalmazandó a globálisan rendszerszinten jelentős intézmények kiegészítő tőkepuffere, akkor csak az i. és iii. pontot kell feltüntetni.  Ha az illetékes hatóság nem közölt P2G-t, akkor csak az i. és ii. pontot kell jelenteni. | | |
| **Sor és oszlop** | **Tájékoztató adatok** | | |
| {0480;0010} | **Tőkeáttételi mutató, mintha nem alkalmazták volna az IFRS 9 standardot vagy a várható hitelezési veszteségre vonatkozó hasonló átmeneti rendelkezéseket**  A CRR 473a. cikkének (8) bekezdése  A CRR 473a. cikkében meghatározott átmeneti rendelkezések alkalmazása mellett döntő intézményeknek meg kell adniuk azt a tőkeáttételi mutatót, amellyel akkor rendelkeznének, ha nem alkalmaznák ezt a cikket. | | |
| {0490;0010} | **Tőkeáttételi mutató, mintha nem alkalmazták volna az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt nem realizált nyereség és veszteség ideiglenes kezelését**  A CRR 468. cikkének (5) bekezdése  A CRR 468. cikkének (1) bekezdésében meghatározott ideiglenes kezelés alkalmazása mellett döntő intézményeknek meg kell adniuk azt a tőkeáttételi mutatót, amellyel akkor rendelkeznének, ha nem alkalmaznák az ideiglenes kezelést. | | |

**4.** **C 40.00 – A kitettségérték alternatív meghatározása (LR1)**

20. Az adatszolgáltatásnak ez a része a származtatott ügyletek, az értékpapír-finanszírozási ügyletek, a mérlegen kívüli tételek, a mentesített közszektorbeli beruházások és a kedvezményes kölcsönökkel szembeni mentesített kitettségek alternatív kezelésére vonatkozóan gyűjt adatokat.

21. Az intézményeknek az LR1 tábla „mérleg szerinti értékeit” a CRR 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontja szerinti alkalmazandó számviteli szabályozás alapján kell meghatározniuk. A „Nettósítás és más CRM nélküli könyv szerinti érték” az a mérleg szerinti érték, amely nem veszi figyelembe a nettósítás vagy más kockázatmérséklés hatásait.

22. Az intézményeknek úgy kell jelenteniük az LR1 tételeket, mintha az LRCalc táblában szereplő, az e melléklet I. részének 9. pontjában meghatározott jelkonvenciónak megfelelő negatív előjelű tételek (például mentességek/levonások) nem lennének alkalmazandók, kivéve a {0270;0010} {0280;0010} sorokat.

23. A 40.00. tábla {r0410;c0010} mezőjét csak a következőknek kell jelenteniük:

* féléves gyakorisággal azoknak a nagy intézményeknek, amelyek globálisan rendszerszinten jelentős intézmények, vagy amelyek szabályozott piacra bevezetett értékpapírokat bocsátottak ki,
* éves gyakorisággal azoknak a globálisan rendszerszinten jelentős intézményektől eltérő nagy intézményeknek, amelyek nem jegyzett intézmények,
* éves gyakorisággal azoknak a nagy intézményektől, valamint a kis méretű és nem összetett intézményektől eltérő intézményeknek, amelyek szabályozott piacra bevezetett értékpapírokat bocsátottak ki.

|  |  |
| --- | --- |
| **Sor és oszlop** | **Jogszabályi hivatkozások és előírások** |
| {0010;0010} | **Származtatott ügyletek – Mérleg szerinti érték**  A {0020;0010}, a {0050;0010 és a {0060;0010} mező összege. |
| {0010;0020} | **Származtatott ügyletek – Nettósítás és más CRM nélküli könyv szerinti érték**  A {0020;0020}, a {0050;0020 és a {0060;0020} mező összege. |
| {0010;0070} | **Származtatott ügyletek – Névleges összeg**  A {0020;0070}, a {0050;0070 és a {0060;0070} mező összege. |
| {0020;0010} | **Hitelderivatívák (eladott hitelkockázati fedezet) – Mérleg szerinti érték**  A CRR 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontja; azon hitelderivatívák mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében, amelyeknél az intézmény hitelkockázati fedezetet ad el ügyleti partnerének, és a szerződést eszközként jeleníti meg a mérlegben |
| {0020;0020} | **Hitelderivatívák (eladott hitelkockázati fedezet) – Nettósítás és más CRM nélküli könyv szerinti érték**  A CRR 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontja; azon hitelderivatívák mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében, amelyeknél az intézmény hitelkockázati fedezet ad el ügyleti partnerének, és a szerződést eszközként jeleníti meg a mérlegben, prudenciális vagy számviteli nettósítás és más CRM-hatások nélkül (vagyis a számviteli nettósítás vagy a CRM könyv szerinti értéket befolyásoló hatásait vissza kell írni) |
| {0020;0070} | **Hitelderivatívák (eladott hitelkockázati fedezet) – Névleges összeg**  A {0030;0070} és a {0040;0070} mező összege. |
| {0020;0075} | **Hitelderivatívák (eladott hitelkockázati fedezet) – Csökkentett névleges összeg**  Ebben a mezőben a hitelderivatívák (eladott hitelkockázati fedezet) {0020;0070} mező szerinti névleges összegét kell feltüntetni, csökkentve az eladott hitelderivatíva vonatkozásában az alapvető tőkében figyelembe vett negatív valósérték-változásokkal. |
| {0030;0070} | **Pozíciózárási rendelkezés hatályába tartozó hitelderivatívák (eladott hitelkockázati fedezet) – Névleges összeg**  Ebben a mezőben azon hitelderivatívák névleges összegét kell feltüntetni, amelyeknél az intézmény pozíciózárási rendelkezés hatályába tartozó hitelkockázati fedezetet ad el ügyleti partnerének.  A pozíciózárási rendelkezés olyan rendelkezés, amely biztosítja a teljesítő félnek az összes, az adott megállapodással kapcsolatos ügylet időben történő felmondásának és lezárásának jogát nemteljesítés esetén, beleértve a partner fizetésképtelenségét vagy felszámolási eljárás alá vonásának esetét is.  Az intézményeknek minden hitelderivatívát figyelembe kell venniük, nem csak a kereskedési könyvben szereplőket. |
| {0040;0070} | **Pozíciózárási rendelkezés hatályába nem tartozó hitelderivatívák (eladott hitelkockázati fedezet) – Névleges összeg**  Ebben a mezőben azon hitelderivatívák névleges összegét kell feltüntetni, amelyeknél az intézmény pozíciózárási rendelkezés hatályába nem tartozó hitelkockázati fedezetet ad el ügyleti partnerének.  A pozíciózárási rendelkezés olyan rendelkezés, amely biztosítja a teljesítő félnek az összes, az adott megállapodással kapcsolatos ügylet időben történő felmondásának és lezárásának jogát nemteljesítés esetén, beleértve a partner fizetésképtelenségét vagy felszámolási eljárás alá vonásának esetét is.  Az intézményeknek minden hitelderivatívát figyelembe kell venniük, nem csak a kereskedési könyvben szereplőket. |
| {0050;0010} | **Hitelderivatívák (vásárolt hitelkockázati fedezet) – Mérleg szerinti érték**  A CRR 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontja; azon hitelderivatívák mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében, amelyeknél az intézmény hitelkockázati fedezetet vásárol ügyleti partnerétől, és a szerződést eszközként jeleníti meg a mérlegben  Az intézményeknek minden hitelderivatívát figyelembe kell venniük, nem csak a kereskedési könyvben szereplőket. |
| {0050;0020} | **Hitelderivatívák (vásárolt hitelkockázati fedezet) – Nettósítás és más CRM nélküli könyv szerinti érték**  A CRR 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontja; azon hitelderivatívák mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében, amelyeknél az intézmény hitelkockázati fedezet vásárol ügyleti partnerétől, és a szerződést eszközként jeleníti meg a mérlegben, prudenciális vagy számviteli nettósítás vagy más CRM-hatások nélkül (vagyis a számviteli nettósítás vagy a CRM könyv szerinti értéket befolyásoló hatásait vissza kell írni)  Az intézményeknek minden hitelderivatívát figyelembe kell venniük, nem csak a kereskedési könyvben szereplőket. |
| {0050;0070} | **Hitelderivatívák (vásárolt hitelkockázati fedezet) – Névleges összeg**  Ebben a mezőben azon hitelderivatívák névleges összegét kell feltüntetni, amelyeknél az intézmény hitelkockázati fedezetet vásárol ügyleti partnerétől.  Az intézményeknek minden hitelderivatívát figyelembe kell venniük, nem csak a kereskedési könyvben szereplőket. |
| {0050;0075} | **Hitelderivatívák (vásárolt hitelkockázati fedezet) – Csökkentett névleges összeg**  Ebben a mezőben a hitelderivatívák (vásárolt hitelkockázati fedezet) {0050;0070} mező szerinti névleges összegét kell feltüntetni, csökkentve a vásárolt hitelderivatíva vonatkozásában az alapvető tőkében figyelembe vett pozitív valósérték-változásokkal. |
| {0050;0085} | **Hitelderivatívák (vásárolt hitelkockázati fedezet) – Csökkentett névleges összeg (azonos referencianév)**  Azon vásárolt hitelderivatívák névleges összege, amelyek referencianeve azonos az intézmény által eladott hitelderivatívákéval.  Az e mezőben történő adatszolgáltatás céljából az alaptermékek referencianeve akkor tekinthető azonosnak, ha azonos jogalanyra és azonos szenioritásra vonatkozik.  A referencia-jogalanyok egy halmaza (poolja) tekintetében vásárolt hitelkockázati fedezet akkor tekinthető azonosnak, ha gazdasági szempontból egyenértékű a poolba tartozó jogalanyokra vonatkozó hitelkockázati fedezetek külön-külön történő megvásárlásával.  Ha egy intézmény referencianevek egy poolja tekintetében vásárol hitelkockázati fedezetet, akkor ez a hitelkockázati fedezet csak akkor tekinthető azonosnak, ha hatálya az eladott hitelkockázati fedezet hatályába tartozó pool összes alcsoportjára kiterjed. Más szóval: beszámítást csak akkor lehet megjeleníteni, ha a referencia-jogalanyok poolja és az alárendeltség szintje mindkét ügylet tekintetében megegyezik.  Az e mezőben figyelembe vett hitelfedezet névleges összege az egyes referencianevek esetében nem haladhatja meg a {0020;0075} és {0050;0075} mezőben feltüntetett összegeket. |
| {0060;0010} | **Pénzügyi derivatívák – Mérleg szerinti érték**  A CRR 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontja  Az intézményeknek a CRR II. mellékletében felsorolt azon szerződések mérleg szerinti értékét kell jelenteniük az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében, amelyeknél a szerződést eszközként jelenítik meg a mérlegben. |
| {0060;0020} | **Pénzügyi derivatívák – Nettósítás és más CRM nélküli könyv szerinti érték**  A CRR 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontja; a CRR II. mellékletében felsorolt azon szerződések mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében, amelyeket eszközként jelenítenek meg a mérlegben, prudenciális vagy számviteli nettósítás és más CRM-hatások nélkül (vagyis a számviteli nettósítás vagy a CRM könyv szerinti értéket befolyásoló hatásait vissza kell írni). |
| {0060;0070} | **Pénzügyi derivatívák – Névleges összeg**  Ebben a mezőben a CRR II. mellékletében felsorolt szerződések névleges összegét kell feltüntetni. |
| {0071;0010} | **Értékpapír-finanszírozási ügyletek – Mérleg szerinti érték**  A CRR 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontja; az értékpapír-finanszírozási ügyletek számviteli mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint, amennyiben a szerződéseket a mérlegben eszközként jelenítik meg  Az intézmények ebben a mezőben nem tüntethetik fel a kapott készpénzt vagy az említett tranzakciók során bármely ügyleti partnernek adott biztosítékot, ha az továbbra is szerepel a mérlegben (vagyis akkor, ha a kivezetés számviteli feltételei nem teljesülnek). Az intézményeknek ezt az adatot a {0090,0010} mezőben kell szerepeltetniük. |
| {0071;0020} | **Értékpapír-finanszírozási ügyletek – Nettósítás és más CRM nélküli könyv szerinti érték**  A CRR 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontja; azon szerződések mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében, amelyeket eszközként jelenítenek meg a mérlegben, prudenciális vagy számviteli nettósítás és más CRM-hatások nélkül (vagyis a számviteli nettósítás vagy a CRM könyv szerinti értéket befolyásoló hatásait vissza kell írni).  Ha az SFT-ket az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint eladásként számolják el, az intézménynek vissza kell írnia az értékesítéssel kapcsolatban nyilvántartott valamennyi könyvelési tételt.  Az intézmények ebben a mezőben nem tüntethetik fel a kapott készpénzt vagy az említett tranzakciók során bármely ügyleti partnernek adott biztosítékot, ha az továbbra is szerepel a mérlegben (vagyis akkor, ha a kivezetés számviteli feltételei nem teljesülnek). Az intézményeknek ezt az adatot a {0090,0020} mezőben kell szerepeltetniük. |
| {0090;0010} | **Egyéb eszközök – Mérleg szerinti érték**  A CRR 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontja; az összes olyan eszköz mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében, amely nem tartozik a CRR II. mellékletében felsorolt szerződések, a hitelderivatívák és az SFT-k közé. |
| {0090;0020} | **Egyéb eszközök – Nettósítás és más CRM nélküli könyv szerinti érték**  A CRR 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontja; a CRR II. mellékletében felsorolt szerződések, a hitelderivatívák és az SFT-k közé nem tartozó összes eszköz mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében, számviteli nettósítás és más CRM-hatások nélkül (vagyis a számviteli nettósítás vagy a CRM könyv szerinti értéket befolyásoló hatásait vissza kell írni) |
| {0095;0070} | **Mérlegen kívüli tételek**  Az intézményeknek a mérlegen kívüli tételek névértékét kell megadniuk. Ez az érték nem csökkenthető egyedi hitelkockázati kiigazításokkal.  A CRR 429f. cikkének (1) bekezdése értelmében az intézmények ebben a mezőben nem vehetik figyelembe a CRR II. mellékletében felsorolt szerződéseket, a hitelderivatívákat és az SFT-ket. |
| {0210;0020} | **Származtatott ügyletekben kapott készpénzbiztosíték – Nettósítás és más CRM nélküli könyv szerinti érték**  A származtatott ügyletekben kapott készpénzbiztosíték mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében, számviteli nettósítás és más CRM-hatások nélkül (vagyis a számviteli nettósítás vagy a CRM könyv szerinti értéket befolyásoló hatásait vissza kell írni).  E mező vonatkozásában a készpénz a készpénz teljes összegét jelenti, beleértve az érméket és bankjegyeket/devizát. A központi bankoknál tartott betétek teljes összege is ideértendő, amennyiben e betétek stresszhelyzetben felvehetők. Az intézmények ebben a mezőben nem tüntethetik fel a más intézményeknél tartott készpénzbetéteket. |
| {0220;0020} | **Származtatott ügyletekben nyújtott készpénzbiztosítékhoz kapcsolódó követelések – Nettósítás és más CRM nélküli könyv szerinti érték**  A származtatott ügyletekben nyújtott készpénzbiztosítékhoz kapcsolódó követelések mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében, számviteli nettósítás és CRM-hatások nélkül (vagyis a számviteli nettósítás vagy a CRM könyv szerinti értéket befolyásoló hatásait vissza kell írni).  Azon intézményeknek, amelyek az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében a nyújtott készpénzbiztosítékhoz kapcsolódó követelést nettósíthatják a kapcsolódó származtatott kötelezettséggel szemben (negatív valós érték), és ennek megfelelően is járnak el, a nettósítást vissza kell írniuk és a nettó készpénzkövetelést kell feltüntetniük. |
| {0230;0020} | **SFT során kapott, a mérlegben eszközként megjelenített értékpapírok – Nettósítás és más CRM nélküli könyv szerinti érték**  Az SFT során kapott, a mérlegben az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében eszközként megjelenített értékpapírok mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében, számviteli nettósítás és más CRM-hatások nélkül (vagyis a számviteli nettósítás vagy a CRM könyv szerinti értéket befolyásoló hatásait vissza kell írni). |
| {0240;0020} | **SFT készpénz-közvetítési hitelezési ügylet (készpénzkövetelések) – Nettósítás és más CRM nélküli könyv szerinti érték**  A minősített készpénz-közvetítési hitelezési ügylet (CCLT) során az értékpapír-tulajdonosnak továbbkölcsönzött készpénz utáni készpénzkövetelés mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében, számviteli nettósítás és más CRM-hatások nélkül (vagyis a számviteli nettósítás vagy a CRM könyv szerinti értéket befolyásoló hatásait vissza kell írni).  E mező vonatkozásában a készpénz a készpénz teljes összegét jelenti, beleértve az érméket és bankjegyeket/devizát. A központi bankoknál tartott betétek teljes összege is ideértendő, amennyiben e betétek stresszhelyzetben felvehetők. Az intézmények ebben a mezőben nem tüntethetik fel a más intézményeknél tartott készpénzbetéteket.  A CCLT két ügylet kombinációja, amelynek során egy intézmény értékpapírt vesz kölcsön az értékpapír-tulajdonostól, és azt továbbkölcsönzi az értékpapírok kölcsönvevőjének. Ezzel egyidejűleg az intézmény az értékpapírok kölcsönvevőjétől készpénzbiztosítékot kap, és a kapott készpénzt kölcsönadja az értékpapír-tulajdonosnak. A minősített CCLT-nek a következő feltételeknek kell megfelelnie:  a) a két egyedi ügyletet azonos kereskedési napon, vagy nemzetközi ügyletek esetében két egymást követő munkanapon hajtják végre;  b) ha a két egyedi ügyletnek nincs lejárata, az intézménynek törvényes joga, hogy a CCLT mindkét oldalát – vagyis mindkét egyedi ügyletet – bármikor, előzetes értesítés nélkül lezárja;  c) ha a két egyedi ügyletnek van lejárata, a CCLT akkor sem vezet lejárati eltéréshez az intézménynél; az intézménynek törvényes joga, hogy a CCLT mindkét oldalát – vagyis mindkét egyedi ügyletet – bármikor, előzetes értesítés nélkül lezárja;  d) nem vezet egyéb járulékos kitettségekhez. |
| {0270;0010} | **Közszektorbeli beruházások – Központi kormányzatokkal szembeni követelések – Mérleg szerinti érték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, azon eszközök mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint, amelyek közszektorbeli beruházásokkal kapcsolatos követeléseket képeznek a központi kormányzatokkal szemben.  Figyelembe kell venni azon intézmények mérleg szerinti értékét is, amelyeket az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0280;0010} | **Közszektorbeli beruházások – Regionális kormányzatokkal szembeni követelések – Mérleg szerinti érték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, azon eszközök mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint, amelyek közszektorbeli beruházásokkal kapcsolatos követeléseket képeznek a regionális kormányzatokkal szemben.  Figyelembe kell venni azon intézmények mérleg szerinti értékét is, amelyeket az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0290;0010} | **Közszektorbeli beruházások – Helyi hatóságokkal szembeni követelések – Mérleg szerinti érték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, azon eszközök mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint, amelyek közszektorbeli beruházásokkal kapcsolatos követeléseket képeznek a helyi hatóságokkal szemben.  Figyelembe kell venni azon intézmények mérleg szerinti értékét is, amelyeket az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0300;0010} | **Közszektorbeli beruházások – Közszektorbeli szervezetekkel szembeni követelések – Mérleg szerinti érték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, azon eszközök mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint, amelyek közszektorbeli beruházásokkal kapcsolatos követeléseket képeznek a közszektorbeli szervezetekkel szemben.  Figyelembe kell venni azon intézményi egységek mérleg szerinti értékét is, amelyeket az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0310;0010} | **Kedvezményes kölcsönök – Központi kormányzatokkal szembeni követelések – Mérleg szerinti érték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, azon eszközök mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint, amelyek kedvezményes kölcsönökkel kapcsolatos követeléseket képeznek a központi kormányzatokkal szemben.  Figyelembe kell venni azon intézményi egységek mérleg szerinti értékét is, amelyeket az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0310;0070} | **Kedvezményes kölcsönök – Központi kormányzatokkal szembeni követelések – Névleges összeg / névérték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, a központi kormányzatoknak nyújtott kedvezményes kölcsönök le nem hívott részével kapcsolatos mérlegen kívüli tételek névértéke.  Figyelembe kell venni a névértékeket az intézmény azon egységeinek esetében is, amelyet az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0320;0010} | **Kedvezményes kölcsönök – Regionális kormányzatokkal szembeni követelések – Mérleg szerinti érték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, azon eszközök mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint, amelyek kedvezményes kölcsönökkel kapcsolatos követeléseket képeznek a regionális kormányzatokkal szemben.  Figyelembe kell venni azon intézményi egységek mérleg szerinti értékét is, amelyeket az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0320;0070} | **Kedvezményes kölcsönök – Regionális kormányzatokkal szembeni követelések – Névleges összeg / névérték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, a regionális kormányzatoknak nyújtott kedvezményes kölcsönök le nem hívott részével kapcsolatos mérlegen kívüli tételek névértéke.  Figyelembe kell venni a névértékeket az intézmény azon egységeinek esetében is, amelyet az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0330;0010} | **Kedvezményes kölcsönök – Helyi hatóságokkal szembeni követelések – Mérleg szerinti érték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, azon eszközök mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint, amelyek kedvezményes kölcsönökkel kapcsolatos követeléseket képeznek a helyi hatóságokkal szemben.  Figyelembe kell venni azon intézményi egységek mérleg szerinti értékét is, amelyeket az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0330;0070} | **Kedvezményes kölcsönök – Helyi hatóságokkal szembeni követelések – Névleges összeg / névérték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, a helyi hatóságoknak nyújtott kedvezményes kölcsönök le nem hívott részével kapcsolatos mérlegen kívüli tételek névértéke.  Figyelembe kell venni a névértékeket az intézmény azon egységeinek esetében is, amelyet az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0340;0010} | **Kedvezményes kölcsönök – Közszektorbeli szervezetekkel szembeni követelések – Mérleg szerinti érték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, azon eszközök mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint, amelyek kedvezményes kölcsönökkel kapcsolatos követeléseket képeznek a közszektorbeli szervezetekkel szemben.  Figyelembe kell venni azon intézményi egységek mérleg szerinti értékét is, amelyeket az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0340;0070} | **Kedvezményes kölcsönök – Közszektorbeli szervezetekkel szembeni követelések – Névleges összeg / névérték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, a közszektorbeli szervezeteknek nyújtott kedvezményes kölcsönök le nem hívott részével kapcsolatos mérlegen kívüli tételek névértéke.  Figyelembe kell venni a névértékeket az intézmény azon egységeinek esetében is, amelyet az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0350;0010} | **Kedvezményes kölcsönök – Nem pénzügyi vállalatokkal szembeni követelések – Mérleg szerinti érték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, azon eszközök mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint, amelyek kedvezményes kölcsönökkel kapcsolatos követeléseket képeznek a nem pénzügyi vállalatokkal szemben.  Figyelembe kell venni azon intézményi egységek mérleg szerinti értékét is, amelyeket az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0350;0070} | **Kedvezményes kölcsönök – Nem pénzügyi vállalatokkal szembeni követelések – Névleges összeg / névérték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, a nem pénzügyi vállalatoknak nyújtott kedvezményes kölcsönök le nem hívott részével kapcsolatos mérlegen kívüli tételek névértéke.  Figyelembe kell venni a névértékeket az intézmény azon egységeinek esetében is, amelyet az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0360;0010} | **Kedvezményes kölcsönök – Háztartásokkal szembeni követelések – Mérleg szerinti érték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, azon eszközök mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint, amelyek kedvezményes kölcsönökkel kapcsolatos követeléseket képeznek a háztartásokkal szemben.  Figyelembe kell venni azon intézményi egységek mérleg szerinti értékét is, amelyeket az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0360;0070} | **Kedvezményes kölcsönök – Háztartásokkal szembeni követelések – Névleges összeg / névérték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, a háztartásoknak nyújtott kedvezményes kölcsönök le nem hívott részével kapcsolatos mérlegen kívüli tételek névértéke.  Figyelembe kell venni a névértékeket az intézmény azon egységeinek esetében is, amelyet az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0370;0010} | **Kedvezményes kölcsönök – Továbbközvetítés – Mérleg szerinti érték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, a továbbközvetített kedvezményes kölcsönök mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint, ha a kedvezményes kölcsönöket nem maga az intézmény nyújtotta.  Figyelembe kell venni azon intézményi egységek mérleg szerinti értékét is, amelyeket az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0370;0070} | **Kedvezményes kölcsönök – Továbbközvetítés – Névleges összeg / névérték**  Amennyiben az intézmény közszektorbeli fejlesztési hitelintézet, a továbbközvetített kedvezményes kölcsönök le nem hívott részével kapcsolatos mérlegen kívüli tételek névértéke, ha a kedvezményes kölcsönöket nem maga az intézmény nyújtotta.  Figyelembe kell venni a névértékeket az intézmény azon egységeinek esetében is, amelyet az illetékes hatóság a 429a. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel. |
| {0380;0010} | **Központi bankkal szembeni kitettségek – Mérleg szerinti érték**  Az intézményeknek az alkalmazandó számviteli szabályozással összhangban a következő, az intézmény központi bankjával szembeni kitettségek értékét kell megadniuk: i. érmék és bankjegyek a központi bank joghatóságának törvényes pénznemében; ii. a központi bankkal szembeni követeléseket megtestesítő eszközök, beleértve a központi banknál tartott tartalékokat.  Az intézmények csak olyan kitettségeket vehetnek figyelembe, amelyek mindkét alábbi feltételnek megfelelnek: a) az intézménynél elhelyezett betétekkel azonos pénznemben denomináltak; b) átlagos futamidejük nem haladja meg jelentősen az intézménynél elhelyezett betétek átlagos futamidejét.  Az intézményeknek ezeket a kitettségeket attól függetlenül kell feltüntetniük, hogy mentesülnek-e a CRR 429a. cikkének (5) és (6) bekezdése szerinti teljes kitettségi mérték alól. |
| {0390;0140} | **A központi bankkal szembeni kitettségeknek a CRR 429a. cikkének (7) bekezdésében említett korrigált tőkeáttételi mutató számításához használt értéke – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték**  Az intézmény saját központi bankjával szembeni azon kitettségei összesített értékének – a központi banknak a CRR 429a. cikke (5) bekezdésének c) pontjában említett időpontot közvetlenül megelőző teljes tartalékolási időszakára vonatkozóan kiszámítandó – napi átlaga, amelyek a CRR 429a. cikke (1) bekezdésének n) pontjával összhangban kizárhatók a kitettségérték számításából. |
| {0400;0140} | **A tőkeáttételi mutatónak a CRR 429a. cikkének (7) bekezdésében említett korrigált tőkeáttételi mutató számításához használt értéke – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték**  Az intézménynek a CRR 429. cikkének (4) bekezdésében meghatározott teljes kitettségértéke, beleértve a CRR 429. cikke (1) bekezdésének n) pontja szerint kizárt kitettségeket is, a CRR 429a. cikke (5) bekezdésének c) pontjában említett időpontban. |
| {0410;0010} | **Eszközök összesen**  Az intézményeknek ebben a tételben a közzétett pénzügyi kimutatásokban használt hatály szerinti összes eszközt kell feltüntetniük. |

**5.** **C 43.00 – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségek alternatív bontása (LR4)**

24. Az intézményeknek a tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségértékeket az LRCalc táblában feltüntetett mentességek és levonások, azaz – a {0270;0010} és {0280;0010} mezők kivételével – az e melléklet I. részének 9. pontjában meghatározott jelkonvenciónak megfelelő negatív előjelű tételek alkalmazása után az LR4-ben kell megadniuk.

25. A kettős beszámítás elkerülése érdekében az intézményeknek gondoskodniuk kell a következő egyenlőség teljesüléséről:

Az LRCalc táblában szereplő {0010; 0010} – {0267;0010} sorok összege = [{LR4;0010;0010} + {LR4;0040;0010} + {LR4;0050;0010} + {LR4;0060;0010} + {LR4;0065;0010} + {LR4;0070;0010} + {LR4;0080;0010} + {LR40;080;0020} + {LR4;0090;0010} + {LR4;00090;0020} + {LR4;0140;0010} + {LR4;0140;0020} + {LR4;0180;0010} + {LR4;0180;0020} + {LR4;190;0010} + {LR4;0190;0020} + {LR4;0210;0010} + {LR4;0210;0020} + {LR4;0230;0010} + {LR4;0230;0020} + {LR4;0280;0010} + {LR4;0280;0020} + {LR4;0290;0010} + {LR4;0290;0020}].

26. A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségértékekkel való összhang érdekében kockázattal súlyozott kitettségértékek esetében is a teljeskörűen bevezetett fogalmat kell jelenteni.

27. Az intézményeknek a partnert a hitelkockázat-mérséklési (CRM) technikákat és azok helyettesítési hatásait követően számított RWEA vonatkozásában kell jelenteniük. Az intézményeknek a partnert a tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték vonatkozásában az eredeti partnerrel összhangban kell jelenteniük, azaz figyelmen kívül kell hagyniuk az RWEA-ra alkalmazandó hitelkockázat-mérséklést vagy helyettesítő hatást.

|  |  |
| --- | --- |
| **Sor és oszlop** | **Jogszabályi hivatkozások és előírások** |
| {0010;0010} | **Mérlegen kívüli tételek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték az {LRCalc;0150;0010}, {LRCalc;0160;0010}, {LRCalc;0170;0010} és {LRCalc;0180;0010} mező összege, kivéve a CRR 429a. cikke (1) bekezdése c) pontjának megfelelően mentesülő vonatkozó csoporton belüli kitettségeket (egyedi alapon). |
| {0010;0020} | **Mérlegen kívüli tételek – RWEA**  A mérlegen kívüli tételek – ide nem értve az SFT-ket és a származtatott ügyleteket – kockázattal súlyozott kitettségértéke a sztenderd módszer és az IRB módszer szerint. A sztenderd módszer szerinti kitettségek esetében az intézményeknek a kockázattal súlyozott kitettségértéket a CRR harmadik része II. címének 2. fejezetével összhangban kell meghatározniuk. Az IRB módszer szerinti kitettségek esetében az intézményeknek a kockázattal súlyozott kitettségértéket a CRR harmadik része II. címének 3. fejezetével összhangban kell meghatározniuk. |
| {0020;0010} | **ebből: Kereskedelemfinanszírozás – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték a kereskedelemfinanszírozáshoz kapcsolódó mérlegen kívüli tételek.  Az LR4 táblában való adatszolgáltatás céljából a kereskedelemfinanszírozáshoz kapcsolódó mérlegen kívüli tételek olyan megnyitott és igazolt import- és exportakkreditívek, amelyek rövid lejáratúak és öntörlesztőek, illetve hasonló ügyletek. |
| {0020;0020} | **ebből: Kereskedelemfinanszírozás – RWEA**  A kereskedelemfinanszírozáshoz kapcsolódó mérlegen kívüli tételek – ide nem értve az SFT-ket és a származtatott ügyleteket – kockázattal súlyozott.  Az LR4 táblában való adatszolgáltatás céljából a kereskedelemfinanszírozáshoz kapcsolódó mérlegen kívüli tételek olyan megnyitott és igazolt import- és exportakkreditívek, amelyek rövid lejáratúak és öntörlesztőek, illetve hasonló ügyletek. |
| {0030;0010} | **ebből: Hivatalos exporthitel-biztosítási program keretében – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték a hivatalos exporthitel-biztosítási program keretében megvalósuló kereskedelemfinanszírozáshoz kapcsolódó mérlegen kívüli tételek.  Az LR4 táblában való adatszolgáltatás céljából a hivatalos exporthitel-biztosítási program a kormány vagy más jogalany, például exporthitel-ügynökség által többek között közvetlen hitel/finanszírozás, refinanszírozás, kamatláb-támogatás (ahol a rögzített kamatláb a hitel teljes futamidejére biztosított), segélyfinanszírozás (hitelek és támogatások), exporthitel-biztosítás és garanciák formájában biztosított hivatalos támogatás. |
| {0030;0020} | **ebből: Hivatalos exporthitel-biztosítási program keretében – RWEA**  A hivatalos exporthitel-biztosítási program keretében megvalósuló kereskedelemfinanszírozáshoz kapcsolódó mérlegen kívüli tételek – ide nem értve az SFT-ket és a származtatott ügyleteket – kockázattal súlyozott kitettségértéke.  Az LR4 táblában való adatszolgáltatás céljából a hivatalos exporthitel-biztosítási program a kormány vagy más jogalany, például exporthitel-ügynökség által többek között közvetlen hitel/finanszírozás, refinanszírozás, kamatláb-támogatás (ahol a rögzített kamatláb a hitel teljes futamidejére biztosított), segélyfinanszírozás (hitelek és támogatások), exporthitel-biztosítás és garanciák formájában biztosított hivatalos támogatás. |
| {0040;0010} | **Eltérő termékkategóriák közötti nettósításról szóló megállapodások hatályába tartozó származtatott ügyletek és SFT-k – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték a CRR 272. cikkének 25. pontja szerinti eltérő termékkategóriák közötti nettósításról szóló megállapodás hatályába tartozó származtatott ügyletek és SFT-k esetében. |
| {0040;0020} | **Eltérő termékkategóriák közötti nettósításról szóló megállapodások hatályába tartozó származtatott ügyletek és SFT-k – RWEA**  A CRR 272. cikkének 25. pontja szerinti eltérő termékkategóriák közötti nettósításról szóló megállapodás hatályába tartozó, mérlegen belüli és mérlegen kívüli származtatott ügyletek és SFT-k hitel- és partnerkockázattal szembeni, kockázattal súlyozott kitettségértéke a CRR harmadik részének II. címe szerinti számítás alapján. |
| {0050;0010} | **Eltérő termékkategóriák közötti nettósításról szóló megállapodások hatályába nem tartozó származtatott ügyletek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték a CRR 272. cikkének 25. pontja szerinti eltérő termékkategóriák közötti nettósításról szóló megállapodás hatályába nem tartozó származtatott ügyletek esetében. |
| {0050;0020} | **Eltérő termékkategóriák közötti nettósításról szóló megállapodások hatályába nem tartozó származtatott ügyletek – RWEA**  A CRR 272. cikkének 25. pontja szerinti eltérő termékkategóriák közötti nettósításról szóló megállapodás hatályába nem tartozó, mérlegen belüli és mérlegen kívüli származtatott ügyletek hitel- és partnerkockázattal szembeni, kockázattal súlyozott kitettségértéke a CRR harmadik részének II. címe szerinti számítás alapján. |
| {0060;0010} | **Eltérő termékkategóriák közötti nettósításról szóló megállapodások hatályába nem tartozó SFT-k – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték a CRR 272. cikkének 25. pontja szerinti eltérő termékkategóriák közötti nettósításról szóló megállapodás hatályába nem tartozó SFT-k esetében. |
| {0060;0020} | **Eltérő termékkategóriák közötti nettósításról szóló megállapodások hatályába nem tartozó SFT-k – RWEA**  A CRR 272. cikkének 25. pontja szerinti eltérő termékkategóriák közötti nettósításról szóló megállapodás hatályába nem tartozó, mérlegen belüli és mérlegen kívüli SFT-k hitel- és partnerkockázattal szembeni, kockázattal súlyozott kitettségértéke a CRR harmadik részének II. címe szerinti számítás alapján. |
| {0065;0010} | **A hitelderivatívák kiegészítő kezeléséből adódó kitettségérték – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték**  E mező értéke megegyezik az {LRCalc;0130;0010} és az {LRCalc;0140;0010} különbségével, kivéve a CRR 429a. cikke (1) bekezdése c) pontjának megfelelően mentesülő vonatkozó csoporton belüli kitettségeket (egyedi alapon). |
| {0070;0010} | **A kereskedési könyvben szereplő egyéb eszközök – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték az {LRCalc;0190;0010} mezőben feltüntetett tételek esetében, a kereskedési könyvben nem szereplő tételek nélkül. |
| {0070;0020} | **A kereskedési könyvben szereplő egyéb eszközök – RWEA**  A CRR harmadik része IV. címének hatályába tartozó tételek szavatalótőke-követelménye szorozva 12,5-tel. |
| {0080;0010} | **Fedezett kötvények – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 129. cikke szerinti fedezett kötvények formájában fennálló, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0080;0020} | **Fedezett kötvények – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 161. cikke (1) bekezdésének d) pontja szerinti fedezett kötvények formájában fennálló, IRB módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0080;0030} | **Fedezett kötvények – RWEA – SA-kitettségek**  Azon eszközök kockázattal súlyozott kitettségértéke, amelyek a CRR 129. cikke szerinti fedezett kötvények formájában fennálló, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0080;0040} | **Fedezett kötvények – RWEA – IRB-kitettségek**  Azon eszközök kockázattal súlyozott kitettségértéke, amelyek a CRR 161. cikke (1) bekezdésének d) pontja szerinti fedezett kötvények formájában fennálló, IRB módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0090;0010} | **Kormányzatként kezelt kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A {0100,0010} – {0130,0010} mezők összege.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0090;0020} | **Kormányzatként kezelt kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A {0100,0020} – {0130,0020} mezők összege.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0090;0030} | **Kormányzatként kezelt kitettségek – RWEA – SA-kitettségek**  A {0100,0030} – {0130,0030} mezők összege.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0090;0040} | **Kormányzatként kezelt kitettségek – RWEA – IRB-kitettségek**  A {0100,0040} – {0130,0040} mezők összege.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0100;0010} | **Központi kormányzatok és központi bankok – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 114. cikke szerinti, központi kormányzatokkal vagy központi bankokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0100;0020} | **Központi kormányzatok és központi bankok – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének a) pontja szerinti, központi kormányzatokkal vagy központi bankokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0100;0030} | **Központi kormányzatok és központi bankok – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 114. cikke szerinti, központi kormányzatokkal vagy központi bankokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0100;0040} | **Központi kormányzatok és központi bankok – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének a) pontja szerinti, központi kormányzatokkal vagy központi bankokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0110;0010} | **Kormányzatként kezelt regionális kormányzatok és helyi hatóságok – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 115. cikkének (2) és (4) bekezdése szerinti, kormányzatként kezelt regionális kormányzatokkal és helyi hatóságokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0110;0020} | **Kormányzatként kezelt regionális kormányzatok és helyi hatóságok – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (3) bekezdésének a) pontja szerinti, regionális kormányzatokkal és helyi hatóságokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0110;0030} | **Kormányzatként kezelt regionális kormányzatok és helyi hatóságok – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 115. cikkének (2) és (4) bekezdése szerinti, kormányzatként kezelt regionális kormányzatokkal és helyi hatóságokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0110;0040} | **Kormányzatként kezelt regionális kormányzatok és helyi hatóságok – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (3) bekezdésének a) pontja szerinti, regionális kormányzatokkal és helyi hatóságokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0120;0010} | **Kormányzatként kezelt multilaterális fejlesztési bankok és nemzetközi szervezetek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 117. cikkének (2) bekezdése és 118. cikke szerinti, multilaterális fejlesztési bankokkal és nemzetközi szervezetekkel szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0120;0020} | **Kormányzatként kezelt multilaterális fejlesztési bankok és nemzetközi szervezetek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (3) bekezdésének b) és c) pontja szerinti, multilaterális fejlesztési bankokkal és nemzetközi szervezetekkel szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0120;0030} | **Kormányzatként kezelt multilaterális fejlesztési bankok és nemzetközi szervezetek – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 117. cikkének (2) bekezdése és 118. cikke szerinti, multilaterális fejlesztési bankokkal és nemzetközi szervezetekkel szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {1020;0040} | **Kormányzatként kezelt multilaterális fejlesztési bankok és nemzetközi szervezetek – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (3) bekezdésének b) és c) pontja szerinti, multilaterális fejlesztési bankokkal és nemzetközi szervezetekkel szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0130;0010} | **Kormányzatként kezelt közszektorbeli intézmények – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 116. cikkének (4) bekezdése szerinti, közszektorbeli intézményekkel szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0130;0020} | **Kormányzatként kezelt közszektorbeli intézmények – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikkének (3) bekezdése szerinti, közszektorbeli intézményekkel szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0130;0030} | **Kormányzatként kezelt közszektorbeli intézmények – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 116. cikkének (4) bekezdése szerinti, közszektorbeli intézményekkel szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0130;0040} | **Kormányzatként kezelt közszektorbeli intézmények – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikkének (3) bekezdése szerinti, közszektorbeli intézményekkel szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0140;0010} | **Nem kormányzatként kezelt regionális kormányzatokkal, multilaterális fejlesztési bankokkal, nemzetközi szervezetekkel és közszektorbeli intézményekkel szembeni kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A {0150;0010} – {0170;0010} mezők összege.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0140;0020} | **Nem kormányzatként kezelt regionális kormányzatokkal, multilaterális fejlesztési bankokkal, nemzetközi szervezetekkel és közszektorbeli intézményekkel szembeni kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A {0150;0020} – {0170;0020} mezők összege.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0140;0030} | **Nem kormányzatként kezelt regionális kormányzatokkal, multilaterális fejlesztési bankokkal, nemzetközi szervezetekkel és közszektorbeli intézményekkel szembeni kitettségek – RWEA – SA-kitettségek**  A {0150;0030} – {0170;0030} mezők összege.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0140;0040} | **Nem kormányzatként kezelt regionális kormányzatokkal, multilaterális fejlesztési bankokkal, nemzetközi szervezetekkel és közszektorbeli intézményekkel szembeni kitettségek – RWEA – IRB-kitettségek**  A {0150;0040} – {0170;0040} mezők összege.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0150;0010} | **Nem kormányzatként kezelt regionális kormányzatok és helyi hatóságok – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 115. cikkének (1), (3) és (5) bekezdése szerinti, nem kormányzatként kezelt regionális kormányzatokkal és helyi hatóságokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0150;0020} | **Nem kormányzatként kezelt regionális kormányzatok és helyi hatóságok – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (4) bekezdésének a) pontja szerinti, nem kormányzatként kezelt regionális kormányzatokkal és helyi hatóságokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0150;0030} | **Nem kormányzatként kezelt regionális kormányzatok és helyi hatóságok – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 115. cikkének (1), (3) és (5) bekezdése szerinti, nem kormányzatként kezelt regionális kormányzatokkal és helyi hatóságokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0150;0040} | **Nem kormányzatként kezelt regionális kormányzatok és helyi hatóságok – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (4) bekezdésének a) pontja szerinti, nem kormányzatként kezelt regionális kormányzatokkal és helyi hatóságokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0160;0010} | **Nem kormányzatként kezelt multilaterális fejlesztési bankok – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 117. cikkének (1) és (3) bekezdése szerinti, multilaterális fejlesztési bankokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0160;0020} | **Nem kormányzatként kezelt multilaterális fejlesztési bankok – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (4) bekezdésének c) pontja szerinti, nem kormányzatként kezelt multilaterális fejlesztési bankokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0160;0030} | **Nem kormányzatként kezelt multilaterális fejlesztési bankok – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 117. cikkének (1) és (3) bekezdése szerinti, multilaterális fejlesztési bankokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0160;0040} | **Nem kormányzatként kezelt multilaterális fejlesztési bankok – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (4) bekezdésének c) pontja szerinti, nem kormányzatként kezelt multilaterális fejlesztési bankokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0170;0010} | **Nem kormányzatként kezelt közszektorbeli intézmények – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 116. cikkének (1), (2), (3) és (5) bekezdése szerinti, közszektorbeli intézményekkel szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0170;0020} | **Nem kormányzatként kezelt közszektorbeli intézmények – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (4) bekezdésének b) pontja szerinti, nem kormányzatként kezelt közszektorbeli intézményekkel szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0170;0030} | **Nem kormányzatként kezelt közszektorbeli intézmények – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 116. cikkének (1), (2), (3) és (5) bekezdése szerinti, közszektorbeli intézményekkel szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0170;0040} | **Nem kormányzatként kezelt közszektorbeli intézmények – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (4) bekezdésének b) pontja szerinti, nem kormányzatként kezelt közszektorbeli intézményekkel szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0180;0010} | **Intézmények – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 119–121. cikke szerinti, intézményekkel szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0180;0020} | **Intézmények – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének b) pontja szerinti, intézményekkel szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, és nem a CRR 161. cikke (1) bekezdésének d) pontja szerinti fedezett kötvények formájában fennálló kitettségek, és nem tartoznak a CRR 147. cikke (4) bekezdése a)–c) pontjának hatályába.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0180;0030} | **Intézmények – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 119–121. cikke szerinti, intézményekkel szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0180;0040} | **Intézmények – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének b) pontja szerinti, intézményekkel szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, és nem a CRR 161. cikke (1) bekezdésének d) pontja szerinti fedezett kötvények formájában fennálló kitettségek, és nem tartoznak a CRR 147. cikke (4) bekezdése a)–c) pontjának hatályába.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0190;0010} | **Ingatlan-jelzálogjoggal fedezett – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 124. cikke szerinti, ingatlan-jelzálogjoggal fedezett, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0190;0020} | **Ingatlan-jelzálogjoggal fedezett – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, vagy a CRR 147. cikke (2) bekezdésének d) pontja szerinti, lakossággal szembeni kitettségek, ha ezek a kitettségek a CRR 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal fedezettek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0190;0030} | **Ingatlan-jelzálogjoggal fedezett – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 124. cikke szerinti, ingatlan-jelzálogjoggal fedezett, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0190;0040} | **Ingatlan-jelzálogjoggal fedezett – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, vagy a CRR 147. cikke (2) bekezdésének d) pontja szerinti, lakossággal szembeni kitettségek, ha ezek a kitettségek a CRR 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal fedezettek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0200;0010} | **ebből: Lakóingatlan-jelzálogjoggal fedezett – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 125. cikke szerinti, teljes mértékben lakóingatlan-jelzálogjoggal fedezett, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0200;0020} | **ebből: Lakóingatlan-jelzálogjoggal fedezett – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, vagy a CRR 147. cikke (2) bekezdésének d) pontja szerinti, lakossággal szembeni kitettségek, ha ezek a kitettségek a CRR 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti lakóingatlan-jelzálogjoggal fedezettek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0200;0030} | **ebből: Lakóingatlan-jelzálogjoggal fedezett – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyeka CRR 125. cikke szerinti, teljes mértékben lakóingatlan-jelzálogjoggal fedezett, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0200;0040} | **ebből: Lakóingatlan-jelzálogjoggal fedezett – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, vagy a CRR 147. cikke (2) bekezdésének d) pontja szerinti, lakossággal szembeni kitettségek, ha ezek a kitettségek a CRR 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti lakóingatlan-jelzálogjoggal fedezettek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0210;0010} | **Lakossággal szembeni kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 123. cikke szerinti, lakossággal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0210;0020} | **Lakossággal szembeni kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének d) pontja szerinti, lakossággal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek nem fedezettek a CRR 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0210;0030} | **Lakossággal szembeni kitettségek – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 123. cikke szerinti, lakossággal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0210;0040} | **Lakossággal szembeni kitettségek – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének d) pontja szerinti, lakossággal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek nem fedezettek a CRR 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0220;0010} | **ebből: Lakossági (kkv) – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 123. cikke szerinti, kis- és középvállalkozásokkal szembeni lakossági, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  E mező alkalmazásában az intézményeknek a „kis- és középvállalkozás” a CRR 501. cikke (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott fogalmát kell használniuk.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0220;0020} | **ebből: Lakossági (kkv) – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének d) pontja szerinti, lakossággal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek kis- és középvállalkozásokkal szembeni kitettségek, és nem fedezettek a CRR 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal.  E mező alkalmazásában az intézményeknek a „kis- és középvállalkozás” a CRR 501. cikke (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott fogalmát kell használniuk.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0220;0030} | **ebből: Lakossági (kkv) – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 123. cikke szerinti, kis- és középvállalkozásokkal szembeni lakossági, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  E mező alkalmazásában az intézményeknek a „kis- és középvállalkozás” a CRR 501. cikke (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott fogalmát kell használniuk.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0220;0040} | **ebből: Lakossági (kkv) – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének d) pontja szerinti, lakossággal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek kis- és középvállalkozásokkal szembeni kitettségek, és nem fedezettek a CRR 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal.  E mező alkalmazásában az intézményeknek a „kis- és középvállalkozás” a CRR 501. cikke (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott fogalmát kell használniuk.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0230;0010} | **Vállalkozásokkal szembeni kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A {0240;0010} és {0250;0010} mező összege.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0230;0020} | **Vállalkozásokkal szembeni kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A {0240;0020} és {0250;0020} mező összege.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0230;0030} | **Vállalkozásokkal szembeni kitettségek – RWEA – SA-kitettségek**  A {0240;0030} és {0250;0030} mező összege.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0230;0040} | **Vállalkozásokkal szembeni kitettségek – RWEA – IRB-kitettségek**  A {0240;0040} és {0250;0040} mező összege.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0240;0010} | **Pénzügyi – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 122. cikke szerinti, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az LR4 táblában való adatszolgáltatás céljából a pénzügyi vállalkozás a {0180;0010} mezőben említett intézményektől eltérő olyan szabályozott vagy nem szabályozott vállalkozást jelent, amelynek fő tevékenysége tulajdoni részesedések megszerzése vagy a 2013/36/EU irányelv I. mellékletében felsorolt tevékenységek közül egy vagy több folytatása, valamint a CRR 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontja szerinti, a {0180;0010} mezőben említett intézményektől eltérő vállalkozást.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0240;0020} | **Pénzügyi – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek nem fedezettek a CRR 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal.  Az LR4 táblában való adatszolgáltatás céljából a pénzügyi vállalkozás a {0180;0010} mezőben említett intézményektől eltérő olyan szabályozott vagy nem szabályozott vállalkozást jelent, amelynek fő tevékenysége tulajdoni részesedések megszerzése vagy a 2013/36/EU irányelv I. mellékletében felsorolt tevékenységek közül egy vagy több folytatása, valamint a CRR 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontja szerinti, a {0180;0010} mezőben említett intézményektől eltérő vállalkozást.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0240;0030} | **Pénzügyi – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 122. cikke szerinti, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az LR4 táblában való adatszolgáltatás céljából a pénzügyi vállalkozás a {0180;0010} mezőben említett intézményektől eltérő olyan szabályozott vagy nem szabályozott vállalkozást jelent, amelynek fő tevékenysége tulajdoni részesedések megszerzése vagy a 2013/36/EU irányelv I. mellékletében felsorolt tevékenységek közül egy vagy több folytatása, valamint a CRR 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontja szerinti, a {0180;0010} mezőben említett intézményektől eltérő vállalkozást.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0240;0040} | **Pénzügyi – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek nem fedezettek a CRR 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal.  Az LR4 táblában való adatszolgáltatás céljából a pénzügyi vállalkozás a {0180;0010} mezőben említett intézményektől eltérő olyan szabályozott vagy nem szabályozott vállalkozást jelent, amelynek fő tevékenysége tulajdoni részesedések megszerzése vagy a 2013/36/EU irányelv I. mellékletében felsorolt tevékenységek közül egy vagy több folytatása, valamint a CRR 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontja szerinti, a {0180;0010} mezőben említett intézményektől eltérő vállalkozást.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0250;0010} | **Nem pénzügyi – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 122. cikke szerinti, nem pénzügyi vállalkozásokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  A {0260;0010} és {0270;0010} mező összege.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0250;0020} | **Nem pénzügyi – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, nem pénzügyi vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek nem fedezettek a CRR 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal.  A {0260;0020} és {0270;0020} mező összege.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0250;0030} | **Nem pénzügyi – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 122. cikke szerinti, nem pénzügyi vállalkozásokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  A {0260;0030} és {0270;0030} mező összege.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0250;0040} | **Nem pénzügyi – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, nem pénzügyi vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek nem fedezettek a CRR 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal.  A {0260;0040} és {0270;0040} mező összege.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0260;0010} | **Kkv-kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 122. cikke szerinti, kis- és középvállalkozások formájában működő vállalkozásokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  E mező alkalmazásában az intézményeknek a „kis- és középvállalkozás” a CRR 501. cikke (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott fogalmát kell használniuk.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0260;0020} | **Kkv-kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek kis- és középvállalkozásokkal szembeni kitettségek, és nem fedezettek a CRR 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal.  E mező alkalmazásában az intézményeknek a „kis- és középvállalkozás” a CRR 501. cikke (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott fogalmát kell használniuk.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0260;0030} | **Kkv-kitettségek – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 122. cikke szerinti, kis- és középvállalkozások formájában működő vállalkozásokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  E mező alkalmazásában az intézményeknek a „kis- és középvállalkozás” a CRR 501. cikke (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott fogalmát kell használniuk.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0260;0040} | **Kkv-kitettségek – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek kis- és középvállalkozásokkal szembeni kitettségek, és nem fedezettek a CRR 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal.  E mező alkalmazásában az intézményeknek a „kis- és középvállalkozás” a CRR 501. cikke (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott fogalmát kell használniuk.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0270;0010} | **Nem kkv-kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 122. cikke szerinti, vállalkozásokkal szembeni kitettségek, és nem szerepelnek a {0230;0040} és a {0250;0040} mezőben.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0270;0020} | **Nem kkv-kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek nem fedezettek a CRR 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal, és nem szerepelnek a {0230;0040} és a {0250;0040} mezőben.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0270;0030} | **Nem kkv-kitettségek – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 122. cikke szerinti, vállalkozásokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek, és nem szerepelnek a {0230;0040} és a {0250;0040} mezőben.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0270;0040} | **Nem kkv-kitettségek – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek a CRR 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek nem fedezettek a CRR 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal, és nem szerepelnek a {0230;0040} és a {0250;0040} mezőben.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0280;0010} | **Nemteljesítő kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  Az intézményeknek a tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségértéket kell jelenteniük azon eszközök esetében, amelyek nemteljesítő, sztenderd módszer szerinti kitettségek, és ezért a CRR 127. cikkének hatályába esnek. |
| {0280;0020} | **Nemteljesítő kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  Az intézményeknek a tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségértéket kell jelenteniük a CRR 147. cikkének (2) bekezdése szerinti kitettségi osztályokba sorolt azon eszközök esetében, amelyeknél bekövetkezett a CRR 178. cikke szerinti nemteljesítés. |
| {0280;0030} | **Nemteljesítő kitettségek – RWEA – SA-kitettségek**  Az intézményeknek a kockázattal súlyozott kitettségértéket kell jelenteniük azon eszközök esetében, amelyek nemteljesítő kitettségek, és ezért a CRR 127. cikkének hatályába esnek. |
| {0280;0040} | **Nemteljesítő kitettségek – RWEA – IRB-kitettségek**  Az intézményeknek a kockázattal súlyozott kitettségértéket kell jelenteniük a CRR 147. cikkének (2) bekezdése szerinti kitettségi osztályokba sorolt azon eszközök esetében, amelyeknél bekövetkezett a CRR 178. cikke szerinti nemteljesítés. |
| {0290;0010} | **Egyéb kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték a CRR 112. cikkének k), m), n), o), p) és q) pontja szerinti kitettségi osztályokba sorolt eszközök esetében.  Az intézményeknek e helyen a szavatoló tőkéből levont, de itt más osztályba nem besorolható eszközöket (például immateriális javakat) kell feltüntetniük, még akkor is, ha az effajta besorolás nem szükséges a {\*; 0030} és {\*; 0040}oszlopokban.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0290;0020} | **Egyéb kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték a CRR 147. cikke (2) bekezdésének e), f) és g) pontja szerinti kitettségi osztályokba sorolt eszközök esetében.  Az intézményeknek e helyen a szavatoló tőkéből levont, de itt más osztályba nem besorolható eszközöket (például immateriális javakat) kell feltüntetniük, még akkor is, ha az effajta besorolás nem szükséges a {\*; 0030} és {\*; 0040} oszlopokban.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0290;0030} | **Egyéb kitettségek – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték a CRR 112. cikkének k), m), n), o), p) és q) pontja szerinti kitettségi osztályokba sorolt eszközök esetében.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0290;0040} | **Egyéb kitettségek – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték a CRR 147. cikke (2) bekezdésének e), f) és g) pontja szerinti kitettségi osztályokba sorolt eszközök esetében.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0300;0010} | **ebből: Értékpapírosítási kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek értékpapírosítással szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek, és a CRR 112. cikke m) pontjának hatályába esnek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0300;0020} | **ebből: Értékpapírosítási kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek értékpapírosítással szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, és a CRR 147. cikke 2) pontjának hatályába esnek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0300;0030} | **ebből: Értékpapírosítási kitettségek – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek értékpapírosítással szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek, és a CRR 112. cikke m) pontjának hatályába esnek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0300;0040} | **ebből: Értékpapírosítási kitettségek – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek értékpapírosítással szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, és a CRR 147. cikke 2) pontjának hatályába esnek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0310;0010} | **Kereskedelemfinanszírozás (tájékoztató adat) – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték az import- és exporthitelek vagy hasonló ügyletek révén áruk vagy szolgáltatások exportőrének vagy importőrének nyújtott hitelezéshez kapcsolódó mérlegtételek esetében.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0310;0020} | **Kereskedelemfinanszírozás (tájékoztató adat) – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték az import- és exporthitelek vagy hasonló ügyletek révén áruk vagy szolgáltatások exportőrének vagy importőrének nyújtott hitelezéshez kapcsolódó mérlegtételek esetében.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0310;0030} | **Kereskedelemfinanszírozás (tájékoztató adat) – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték az import- és exporthitelek vagy hasonló ügyletek révén áruk vagy szolgáltatások exportőrének vagy importőrének nyújtott hitelezéshez kapcsolódó mérlegtételek esetében.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0310;0040} | **Kereskedelemfinanszírozás (tájékoztató adat) – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték az import- és exporthitelek vagy hasonló ügyletek révén áruk vagy szolgáltatások exportőrének vagy importőrének nyújtott hitelezéshez kapcsolódó mérlegtételek esetében.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0320;0010} | **ebből: Hivatalos exporthitel-biztosítási program keretében – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték a hivatalos exporthitel-biztosítási program keretében megvalósuló kereskedelemfinanszírozáshoz kapcsolódó mérlegtételek esetében.  Az LR4 táblában való adatszolgáltatás céljából a hivatalos exporthitel-biztosítási program a kormány vagy más jogalany, például exporthitel-ügynökség által többek között közvetlen hitel/finanszírozás, refinanszírozás, kamatláb-támogatás (ahol a rögzített kamatláb a hitel teljes futamidejére biztosított), segélyfinanszírozás (hitelek és támogatások), exporthitel-biztosítás és garanciák formájában biztosított hivatalos támogatás.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0320;0020} | **ebből: Hivatalos exporthitel-biztosítási program keretében – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték a hivatalos exporthitel-biztosítási program keretében megvalósuló kereskedelemfinanszírozáshoz kapcsolódó mérlegtételek esetében.  Az LR4 táblában való adatszolgáltatás céljából a hivatalos exporthitel-biztosítási program a kormány vagy más jogalany, például exporthitel-ügynökség által többek között közvetlen hitel/finanszírozás, refinanszírozás, kamatláb-támogatás (ahol a rögzített kamatláb a hitel teljes futamidejére biztosított), segélyfinanszírozás (hitelek és támogatások), exporthitel-biztosítás és garanciák formájában biztosított hivatalos támogatás.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0320;0030} | **ebből: Hivatalos exporthitel-biztosítási program keretében – RWEA – SA-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték a hivatalos exporthitel-biztosítási program keretében megvalósuló kereskedelemfinanszírozáshoz kapcsolódó mérlegtételek esetében.  Az LR4 táblában való adatszolgáltatás céljából a hivatalos exporthitel-biztosítási program a kormány vagy más jogalany, például exporthitel-ügynökség által többek között közvetlen hitel/finanszírozás, refinanszírozás, kamatláb-támogatás (ahol a rögzített kamatláb a hitel teljes futamidejére biztosított), segélyfinanszírozás (hitelek és támogatások), exporthitel-biztosítás és garanciák formájában biztosított hivatalos támogatás.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0320;0040} | **ebből: Hivatalos exporthitel-biztosítási program keretében – RWEA – IRB-kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték a hivatalos exporthitel-biztosítási program keretében megvalósuló kereskedelemfinanszírozáshoz kapcsolódó mérlegtételek esetében.  Az LR4 táblában való adatszolgáltatás céljából a hivatalos exporthitel-biztosítási program a kormány vagy más jogalany, például exporthitel-ügynökség által többek között közvetlen hitel/finanszírozás, refinanszírozás, kamatláb-támogatás (ahol a rögzített kamatláb a hitel teljes futamidejére biztosított), segélyfinanszírozás (hitelek és támogatások), exporthitel-biztosítás és garanciák formájában biztosított hivatalos támogatás.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |

**6.** **C 44.00 – Általános információk (LR5)**

28. Itt az intézmény tevékenységeinek kategorizálása és az intézmény által választott szabályozói lehetőségek feltüntetése céljából további információkat kell megadni.

|  |  |
| --- | --- |
| **Sor**  **és oszlop** | **Útmutató** |
| {0010;0010} | **Az intézmény társasági formája**  Az intézménynek társasági formáját az alább megadott kategóriákba kell sorolnia:  – Részvénytársaság;  – Kölcsönös/szövetkezet;  – Egyéb nem részvénytársaság jellegű társaság. |
| {0020;0010} | **Származtatott ügyletek kezelése**  Az intézménynek a származtatott ügyletek szabályozói kezelését az alább megadott kategóriákba kell sorolnia:  – A partnerkockázat sztenderd módszere (SA-CCR);  – A partnerkockázat egyszerűsített sztenderd módszere;  – Az eredeti kitettség szerinti módszer. |
| {0040;0010} | **Az intézmény típusa**  Az intézménynek típusát az alább megadott kategóriákba kell sorolnia:  – Univerzális banki tevékenység (lakossági/kereskedelmi és befektetési banki tevékenység);  – Lakossági/kereskedelmi banki tevékenység;  – Befektetési banki tevékenység;  – Speciális hitelező;  – Közszektorbeli fejlesztési hitelintézet;  – Egyéb üzleti modell. |
| {0070;0010} | **Közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezelt szervezeti egységgel rendelkező intézmény**  Azoknak az intézményeknek, amelyek nem közszektorbeli fejlesztési hitelintézetek, jelezniük kell, hogy rendelkeznek-e közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezelt szervezeti egységgel. |
| {0080;0010},  {0090;0010},  {0100;0010} | **A közszektorbeli fejlesztési hitelintézetnek/egységnek a CRR 429a. cikke (2) bekezdésének d) pontjával összhangban garanciát nyújtó szervezet: Központi kormányzat, regionális kormányzat, helyi hatóság**  A közszektorbeli fejlesztési hitelintézetnek minősülő vagy ilyenként kezelt egységgel rendelkező intézményeknek be kell számolniuk arról, hogy központi kormányzat, regionális kormányzat vagy helyi hatóság nyújt-e számukra garanciát.  Az intézményeknek a fedezetnyújtó alkalmazandó típusának (típusainak) megfelelő sorban „IGAZ”-t, egyéb esetben pedig „HAMIS”-t kell feltüntetniük. |
| {0080;0010} | **Közszektorbeli fejlesztési hitelintézetek/egységek számára garanciát nyújtó központi kormányzat** |
| {0090;0010} | **Közszektorbeli fejlesztési hitelintézetek/egységek számára garanciát nyújtó regionális kormányzat** |
| {0100;0010} | **Közszektorbeli fejlesztési hitelintézetek/egységek számára garanciát nyújtó helyi hatóság** |
| {0110;0010};  {0120;0010};  {0130;0010} | **A CRR 429a. cikke (2) bekezdésének d) pontja szerinti garancia típusa**  Azoknak az intézményeknek, amelyek közszektorbeli fejlesztési hitelintézetek vagy rendelkeznek közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezelt egységgel, jelenteniük kell a kapott védelem típusát.  Az intézményeknek a védelem alkalmazandó típusának (típusainak) megfelelő sorban „IGAZ”-t, egyéb esetben pedig „HAMIS”-t kell feltüntetniük. |
| {0110;0010} | **A hitelintézetek életképességének védelmére vonatkozó kötelezettség** |
| {0120;0010} | **A hitelintézetek szavatolótőke-követelményeire, finanszírozási követelményeire vagy nyújtott kedvezményes kölcsöneire vonatkozó közvetlen garancia** |
| {0130;0010} | **A hitelintézetek szavatolótőke-követelményeire, finanszírozási követelményeire vagy nyújtott kedvezményes kölcsöneire vonatkozó közvetett garancia** |

**7.** **C 48.00 A tőkeáttételi mutató volatilitása (LR6)**

29. Az információk gyűjtése a tőkeáttételi mutató volatilitásának nyomon követése céljából történik. Az információt csak a nagy intézményeknek kell jelenteniük.

**8.** **C 48.01 A tőkeáttételi mutató volatilitása: Az adatszolgáltatási időszak számtani átlaga**

|  |  |
| --- | --- |
| **Sor**  **és oszlop** | **Útmutató** |
| {0010;0010} | **Az adatszolgáltatási időszak számtani átlaga – SFT-k kitettségértéke**  Az intézményeknek az értékpapír-finanszírozási ügyletek adatszolgáltatási negyedévbeli napi kitettségértékeinek számtani átlagát kell jelenteniük, csökkentve azt a C47.00 tábla 0010. és 0050. sorában meghatározott, ügyfél által elszámolt, központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek értékével. |
| {0010;0020} | **Az adatszolgáltatási időszak számtani átlaga – Eladásként elszámolt SFT-k miatti kiigazítás**  Az intézményeknek az eladásként elszámolt értékpapír-finanszírozási ügyletekhez kapcsolódó, a C47.00 tábla 0230. sorában meghatározott kiigazítások adatszolgáltatási negyedévbeli napi értékeinek számtani átlagát kell jelenteniük. |

**9.** **C 48.02 A tőkeáttételi mutató volatilitása: Az adatszolgáltatási időszak napi értékei**

30. A negyedévre vonatkozó napi értékeket kell jelenteni.

|  |  |
| --- | --- |
| **Sor**  **és oszlop** | **Útmutató** |
| {0010;0010} | **Az adatszolgáltatási időszak vonatkozási időpontja**  Az intézményeknek azt az időpontot kell megadniuk, amelyre a jelentett napi érték vonatkozik. Az adatszolgáltatási negyedév minden napját jelenteni kell. |
| {0010;0020} | **Értékpapír-finanszírozási ügyletek kitettségértéke**  Az intézményeknek az értékpapír-finanszírozási ügyletek adatszolgáltatási negyedévbeli napi kitettségértékeit kell jelenteniük, csökkentve azt a C47.00 tábla 0010. és 0050. sorában meghatározott, ügyfél által elszámolt, központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek értékével. |
| {0010;0030} | **Eladásként elszámolt SFT-k miatti kiigazítás**  Az intézményeknek az eladásként elszámolt értékpapír-finanszírozási ügyletekhez kapcsolódó, a C 47.00 tábla 0230. sorában meghatározott kiigazítások adatszolgáltatási negyedévbeli napi értékeit kell jelenteniük. |