HU

XI. MELLÉKLET

**ÚTMUTATÓ A TŐKEÁTTÉTELRE VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁSHOZ**

[**I. RÉSZ: ÁLTALÁNOS ÚTMUTATÓ** 2](#_Toc188629383)

[1. Szerkezet és szabályok 2](#_Toc188629384)

[**1.1.** **Szerkezet** 2](#_Toc188629385)

[**1.2.** **Számozási szabályok** 2](#_Toc188629386)

[**1.3.** **Rövidítések** 2](#_Toc188629387)

[**1.4.** **Előjelre vonatkozó szabályok** 3](#_Toc188629388)

[**II. RÉSZ: TÁBLASPECIFIKUS ÚTMUTATÓ** 4](#_Toc188629389)

[1. A tőkeáttételi mutató számításának képletei 4](#_Toc188629390)

[2. Lényegességi küszöbérték származtatott ügyletek esetében 4](#_Toc188629391)

[3. C 47.00 – A tőkeáttételi mutató számítása (LRCalc) 5](#_Toc188629392)

[4. C 40.00 – A kitettségi mérték alternatív meghatározása (LR1) 33](#_Toc188629393)

[5. C 43.00 – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségi mérték elemeinek alternatív bontása (LR4) 45](#_Toc188629394)

[6. CC 44.00 – Általános információk (LR5) 73](#_Toc188629395)

[7. C 48.00 – A tőkeáttételi mutató volatilitása (LR6) 75](#_Toc188629396)

[8. C 48.01 – A tőkeáttételi mutató volatilitása: Az adatszolgáltatási időszak számtani átlaga 75](#_Toc188629397)

[9. C 48.02 – A tőkeáttételi mutató volatilitása: Az adatszolgáltatási időszak napi értékei 75](#_Toc188629398)

**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 kitettségi mérték alternatív meghatározása,

 C43.00: A tőkeáttételi mutatóra vonatkozó 4. tábla (LR4): A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségi mérték elemeinek 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:

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.

**II. RÉSZ: TÁBLASPECIFIKUS ÚTMUTATÓ**

**1. A tőkeáttételi mutató számításának képletei**

1. A tőkeáttételi mutató a tőkeértéken és a teljes kitettségi mértéken 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 termékekből 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 termékek kitettségi mértéken belüli részesedése =

6. Ahol a származtatott kitettség mértéke 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 kitettségi mérték 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 termékek 5. pont szerinti, kitettségértéken belüli részesedése meghaladja az 1,5 %-ot.
2. a származtatott termékek 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 termékeknek a 8. pontban meghatározott névleges összege meghaladja a 10 milliárd EUR-t, akkor is kötelesek kitölteni a 13. pontban említett mezőket, ha a származtatott termékek kitettségértéken belüli részesedése nem felel meg a 10. pontban leírt feltételeknek.

E rendelet 4. cikkének belépési kritériumai nem alkalmazandók. 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 a 300 millió EUR-t.
2. a hitelderivatíváknak a 9. pont szerinti értéke meghaladja az 500 millió EUR-t.

Az 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 az 575/2013/EU rendelet hetedik részében 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} és {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 szavatolótőkét vagy a tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségértéket növelő összegek előjele pozitív. Ugyanakkor a szavatolótőke 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 útmutató |
| **Sor és oszlop** | | **Kitettségértékek** |
| {0010;0010} | | **SFT-k: Kitettségérték**  Az 575/2013/EU rendelet 429b. cikke (1) bekezdésének b) pontja, valamint (4) és (5) bekezdése.  Az 575/2013/EU rendelet 429b. cikke (1) bekezdésének b) pontja, valamint (4) és (5) bekezdése szerint számított, értékpapír-finanszírozási ügyletekhez kapcsolódó kitettség.  Az intézményeknek ebben a mezőben az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 429e. cikkének (1) bekezdése  A mérlegen belüli és a mérlegen kívüli SFT-k partnerkockázata miatti többlet, amelyet az 575/2013/EU rendelet 429e. cikkének (2) vagy adott esetben (3) bekezdése és (4) bekezdése alapján számítanak ki  Az intézményeknek ebben a mezőben az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 és 222. cikke szerinti többlet**  Az 575/2013/EU rendelet 429e. cikkének (5) bekezdése és 222. cikke  A mérlegen belüli és a mérlegen kívüli SFT-knek az 575/2013/EU rendelet 222. cikke szerint számított kitettségértéke, 20 %-os alsó küszöbértéket érvényesítve az alkalmazandó kockázati súlyra.  Az intézményeknek ebben a mezőben az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 429e. cikkének (1) bekezdésében említett módszer szerint határozták meg |
| {0040;0010} | | **Megbízottként végzett SFT-k partnerkockázata**  Az 575/2013/EU rendelet 429e. cikke (7) bekezdésének a) pontja, valamint (2) és (3) bekezdése.  Azon SFT-k kitettségértéke, amelyeknél az intézmények megbízottként közreműködve az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 429e. cikkének (2) vagy – adott esetben – (3) bekezdése szerint meghatározott többletből áll.  Az intézmények ebben a mezőben nem tüntethetik fel a 429e. cikk (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**  Az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 111. cikke (1) bekezdésének 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)**  Az 575/2013/EU rendelet 429c. cikkének (1) bekezdése  Az 575/2013/EU rendelet 275. cikke szerinti pótlási költség a biztosíték NICA-ra gyakorolt hatása és a változó letét hatása nélkül. Az intézmények e mezőben nem alkalmazhatják az 575/2013/EU rendelet 429c. cikkének (3) és (4) bekezdésében, valamint 429a. cikke (1) bekezdésének g) pontjában foglalt eltéréseket. Az összeget az 575/2013/EU rendelet 274. cikkének (2) bekezdésében meghatározott 1,4 alfa szorzóval kell megadni.  Az 575/2013/EU rendelet 429c. cikke (1) bekezdésének megfelelően az intézmények az 575/2013/EU rendelet 295. cikkével összhangban figyelembe vehetik a nováció és más nettósítási megállapodások hatásait. Az eltérő termékkategóriák közötti nettósítás nem alkalmazható. Megengedett azonban az intézmények számára az 575/2013/EU rendelet 272. cikke 25 pontjának c) alpontjában említett termékkategórián és a hitelderivatívákon belüli nettósítás, ha az 575/2013/EU rendelet 295. cikkének 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 intézmények 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)**  Az 575/2013/EU rendelet 429c. cikkének (4) bekezdése, valamint (4a) bekezdése  Az 575/2013/EU rendelet 429c. cikkének (4) bekezdése szerinti eltérés és a 429c. cikk (4a) bekezdésének alkalmazása az ügyfelekkel kötött származtatott ügyletek pótlási költségének kiszámítására, amennyiben ezeket az ügyleteket elfogadott központi szerződő fél számolja el Az összeget az 575/2013/EU rendelet 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)**  Az 575/2013/EU rendelet 429c. cikkének (3) bekezdése  Az ügyleti partnertől készpénzben kapott, a származtatott kitettség pótlási költséget jelentő részével szemben az 575/2013/EU rendelet 429c. cikke (3) bekezdésének megfelelően beszámítható változó készpénzletét. Az összeget az 575/2013/EU rendelet 274. cikkének (2) bekezdésében meghatározott 1,4 alfa szorzóval kell megadni.  Nem tüntethető fel itt az 575/2013/EU rendelet 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)**  Az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 306. cikke (1) bekezdésének c) pontjában foglalt feltételeket. Az összeget az e kitettségek tekintetében kapott változó készpénzletéttel együtt kell feltüntetni. Az összeget az 575/2013/EU rendelet 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)**  Az 575/2013/EU rendelet 429c. cikkének (5) bekezdése  Az 575/2013/EU rendelet 278. cikke szerinti potenciális jövőbeli kitettség, 1-szeres szorzót feltételezve, azaz az ügyfelekkel kötött, QCCP által elszámolt szerződésekre vonatkozó eltérés alkalmazása nélkül, az 575/2013/EU rendelet 429c. cikkének (5) bekezdése szerint. Az összeget az 575/2013/EU rendelet 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)**  Az 575/2013/EU rendelet 429c. cikkének (5) bekezdése  Az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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)**  Az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 306. cikke (1) bekezdésének c) pontjában foglalt feltételeket. Az összeget az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 429c. cikkének (6) bekezdése és 281. cikke  Ebben a mezőben az 575/2013/EU rendelet II. mellékletének 1. és 2. pontjában felsorolt szerződéseknek az 575/2013/EU rendelet 281. cikkében megállapított egyszerűsített sztenderd módszer szerint számított kitettségértékét kell feltüntetni. Az összeget az 575/2013/EU rendelet 274. cikkének (2) bekezdésében meghatározott 1,4 alfa szorzóval kell megadni.  Az 575/2013/EU rendelet 429c. cikke (6) bekezdésének megfelelően az egyszerűsített sztenderd módszert alkalmazó intézmények nem csökkenthetik a teljes kitettségi mértéket a készpénzben kapott letét összegével. Ezért az ügyfelekkel kötött származtatott ügyletekre vonatkozó, az 575/2013/EU rendelet 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 SA-CCR vagy az eredeti kitettség szerinti módszer alkalmazásával értékelt szerződéseket. |
| {0102;0010} | | **(–) Ügyfél által elszámolt, központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek hatása (egyszerűsített sztenderd módszer – pótlási költség)**  Az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 306. cikke (1) bekezdésének c) pontjában foglalt feltételeket. Az összeget az e kitettségek tekintetében kapott változó készpénzletéttel együtt kell feltüntetni. Az összeget az 575/2013/EU rendelet 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)**  Az 575/2013/EU rendelet 281. cikke (2) bekezdésének f) pontja, valamint 429c. cikkének (6) bekezdése. A potenciális jövőbeli kitettség az 575/2013/EU rendelet 281. cikkében meghatározott egyszerűsített sztenderd módszer szerint, 1-es szorzót feltételezve. Az összeget az 575/2013/EU rendelet 274. cikkének (2) bekezdésében meghatározott 1,4 alfa szorzóval kell megadni.  Az 575/2013/EU rendelet 429c. cikke (6) bekezdésének megfelelően az egyszerűsített sztenderd módszert alkalmazó intézmények nem csökkenthetik a teljes kitettségi mértéket a készpénzben kapott letét összegével. |
| {0104;0010} | | **(–) Ügyfél által elszámolt, központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek hatása (egyszerűsített sztenderd módszer – potenciális jövőbeli kitettség)**  Az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 306. cikke (1) bekezdésének c) pontjában foglalt feltételeket. Az összeget az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 429c. cikkének (6) bekezdése és 282. cikke  Ebben a mezőben az 575/2013/EU rendelet II. mellékletének 1. és 2. pontjában felsorolt ügyleteknek az 575/2013/EU rendelet 282. cikkében meghatározott eredeti kitettség szerinti módszer alapján számított kitettségértékét kell feltüntetni.  Az 575/2013/EU rendelet 429c. cikke (6) bekezdésének megfelelően az eredeti kitettség szerinti módszert alkalmazó intézmények nem csökkenthetik a teljes kitettségi mértéket a készpénzben kapott letét összegével.  Az eredeti kitettség szerinti módszert nem alkalmazó intézmények nem adhatnak meg adatot ebben a mezőben.  Az intézmények ebben a mezőben nem vehetik figyelembe az SA-CCR vagy az egyszerűsített sztenderd módszer alkalmazásával értékelt szerződéseket. |
| {0120;0010} | | **(–) Ügyfél által elszámolt, központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek (eredeti kitettség szerinti módszer)**  Az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdésének g) pontja.  Az ügyfél által elszámolt, központi szerződő féllel szembeni, mentesített kereskedési kitettségek az 575/2013/EU rendelet 282. cikke szerinti eredeti kitettség szerinti módszer alkalmazásával, amennyiben megfelelnek az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 429d. cikke  Az intézményeknek az 575/2013/EU rendelet 429d. cikkének (1) bekezdésében meghatározott eladott hitelderivatívák csökkentett névleges összegét az 575/2013/EU rendelet 429d. cikkével összhangban kell meghatározniuk. |
| {0140;0010} | | **(–) Az elismerhető vásárolt hitelderivatívák beszámítása az eladott hitelderivatívákkal szemben**  Az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 429f. cikkének, 111. cikke (2) bekezdése e) pontjának és 111. cikke (3) bekezdésének megfelelő kitettségérték.  575/2013/EU rendelet  Emlékeztetőül: a névérték nem csökkenthető egyedi hitelkockázati kiigazításokkal a hitel-egyenértékesítési tényező alkalmazása előtt. 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 mérlegen kívüli tétel meghosszabbításához kapcsolódik, akkor a kötelezettség tárgyát képező tételre alkalmazandó egyenértékesítési tényező vagy a kötelezettségtípusra alkalmazandó egyenértékesítési tényező közül az alacsonyabbat kell alkalmazni az 575/2013/EU rendelet 111. cikke (3) bekezdésének megfelelően.  Az intézmények az 575/2013/EU rendelet 429f. cikkével összhangban ebben a mezőben nem vehetik figyelembe az 575/2013/EU rendelet II. mellékletében felsorolt szerződéseket, a hitelderivatívákat, az értékpapír-finanszírozási ügyleteket és 429d. cikkben említett pozíciókat.  A 429f. cikk (3) bekezdésének megfelelően az intézményeknek 10 %-os hitel-egyenértékesítési tényezőt kell alkalmazniuk a feltétel nélkül felmondható kötelezettségvállalásokra (UCC). |
| {0160;0010} | | **A CRR 429f. cikkének megfelelő, 20 %-os hitel-egyenértékesítési tényezővel rendelkező mérlegen kívüli tételek**  Az 575/2013/EU rendelet 429f. cikkének, 111. cikke (2) bekezdése d) pontjának és 111. cikke (3) bekezdésének megfelelő kitettségérték.  575/2013/EU rendelet. Emlékeztetőül: a névérték nem csökkenthető egyedi hitelkockázati kiigazításokkal a hitel-egyenértékesítési tényező alkalmazása előtt. 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 mérlegen kívüli tétel meghosszabbításához kapcsolódik, akkor a kötelezettség tárgyát képező tételre alkalmazandó egyenértékesítési tényező vagy a kötelezettségtípusra alkalmazandó egyenértékesítési tényező közül az alacsonyabbat kell alkalmazni az 575/2013/EU rendelet 111. cikke (3) bekezdésének megfelelően.  Az intézmények az 575/2013/EU rendelet 429f. cikkével összhangban ebben a mezőben nem vehetik figyelembe az 575/2013/EU rendelet II. mellékletében felsorolt szerződéseket, a hitelderivatívákat, az értékpapír-finanszírozási ügyleteket és 429d. cikkben említett pozíciókat. |
| {0165;0010} | | **A CRR 429f. cikkének megfelelő, 40 %-os hitel-egyenértékesítési tényezővel rendelkező mérlegen kívüli tételek**  Az 575/2013/EU rendelet 429f. cikkének, 111. cikke (2) bekezdése c) pontjának és 111. cikke (3) bekezdésének megfelelő kitettségérték.  Emlékeztetőül: a névérték nem csökkenthető egyedi hitelkockázati kiigazításokkal a hitel-egyenértékesítési tényező alkalmazása előtt. 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 mérlegen kívüli tétel meghosszabbításához kapcsolódik, akkor a kötelezettség tárgyát képező tételre alkalmazandó egyenértékesítési tényező vagy a kötelezettségtípusra alkalmazandó egyenértékesítési tényező közül az alacsonyabbat kell alkalmazni az 575/2013/EU rendelet 111. cikke (3) bekezdésének megfelelően.  Az intézmények az 575/2013/EU rendelet 429f. cikkével összhangban ebben a mezőben nem vehetik figyelembe az 575/2013/EU rendelet II. mellékletében felsorolt szerződéseket, a hitelderivatívákat, az értékpapír-finanszírozási ügyleteket és a 429d. cikkben említett pozíciókat. |
| {0170;0010} | | **A CRR 429f. cikkének megfelelő, 50 %-os hitel-egyenértékesítési tényezővel rendelkező mérlegen kívüli tételek**  Az 575/2013/EU rendelet 429f. cikkének, 111. cikke (2) bekezdése b) pontjának és 111. cikke (3) bekezdésének megfelelő kitettségérték.  575/2013/EU rendelet. Emlékeztetőül: a névérték nem csökkenthető egyedi hitelkockázati kiigazításokkal a hitel-egyenértékesítési tényező alkalmazása előtt. 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 az 575/2013/EU rendelet 255. cikkének megfelelően a lejárattól függetlenül 50 %.  Ha egy kötelezettségvállalás egy másik mérlegen kívüli tétel meghosszabbításához kapcsolódik, akkor a kötelezettség tárgyát képező tételre alkalmazandó egyenértékesítési tényező vagy a kötelezettségtípusra alkalmazandó egyenértékesítési tényező közül az alacsonyabbat kell alkalmazni az 575/2013/EU rendelet 111. cikke (3) bekezdésének megfelelően.  Az intézmények az 575/2013/EU rendelet 429f. cikkével összhangban ebben a mezőben nem vehetik figyelembe az 575/2013/EU rendelet II. mellékletében felsorolt szerződéseket, a hitelderivatívákat, az értékpapír-finanszírozási ügyleteket és a 429d. cikkben említett pozíciókat. |
| {0180;0010} | | **A CRR 429f. cikkének megfelelő, 100 %-os hitel-egyenértékesítési tényezővel rendelkező mérlegen kívüli tételek**  Az 575/2013/EU rendelet 429f. cikkének, 111. cikke (2) bekezdése a) pontjának és 111. cikke (3) bekezdésének megfelelő kitettségérték.  575/2013/EU rendelet. Emlékeztetőül: a névérték nem csökkenthető egyedi hitelkockázati kiigazításokkal a hitel-egyenértékesítési tényező alkalmazása előtt. 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 egy kötelezettségvállalás egy másik mérlegen kívüli tétel meghosszabbításához kapcsolódik, akkor a kötelezettség tárgyát képező tételre alkalmazandó egyenértékesítési tényező vagy a kötelezettségtípusra alkalmazandó egyenértékesítési tényező közül az alacsonyabbat kell alkalmazni az 575/2013/EU rendelet 111. cikke (3) bekezdésének megfelelően.  Az intézmények az 575/2013/EU rendelet 429f. cikkével összhangban ebben a mezőben nem vehetik figyelembe az 575/2013/EU rendelet II. mellékletében felsorolt szerződéseket, a hitelderivatívákat, az értékpapír-finanszírozási ügyleteket és a 429d. cikkben említett pozíciókat. |
| {0181;0010} | | **(−) A mérlegen kívüli tételek általános hitelkockázati kiigazításai**  Az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (4) bekezdése.  A 429. cikk (4) bekezdésének d) pontjában említett mérlegen kívüli tételeknek megfelelő általános hitelkockázati kiigazítások összege, amelyet az intézmények az 575/2013/EU rendelet 429. cikke (4) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban levonnak.  A feltüntetett összeg nem vehető figyelembe csökkentésként 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**  Az 575/2013/EU rendelet 429g. cikkének (1) bekezdése.  Az alábbiak összege:   * Az 575/2013/EU rendelet 429. cikke (4) bekezdésének a) pontjával összhangban az elszámolás időpontjáig eszközként a mérlegben maradó, szokásos módon történő vételhez kapcsolódó készpénz összege; * az 575/2013/EU rendelet 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-es (Egyéb eszközök) sorban, hanem ebben a mezőben kell feltüntetniük, míg a szokásos módon történő vételhez kapcsolódó értékpapírokat a 0190-es sorban kell jelenteniük. |
| {0186;0010} | | **Kiegyenlítésre váró, szokásos módon történő eladás: számviteli szabályozás által megengedett beszámítások visszaírása kötési időpont szerinti elszámolás esetében**  Az 575/2013/EU rendelet 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 készpénz-kötelezettségek 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**  Az 575/2013/EU rendelet 429g. cikkének (2) bekezdése.  A készpénzkövetelések és a készpénz-kötelezettségek között elszámolt összeg, ha a kapcsolódó, szokásos módon történő eladást és értékesítést egyaránt szállítás fizetés ellenében alapon egyenlítik ki, az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 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 429g. cikkének (3) bekezdése szerint**  Az 575/2013/EU rendelet 429g. cikkének (3) bekezdése  A 0188-as sorban feltüntetett összegnek az a része, amelyet az 575/2013/EU rendelet 429 g. cikkének (3) bekezdése szerint a kiegyenlítésre váró, szokásos módon történő eladáshoz kapcsolódó készpénzkövetelések teljes névértékével ellentételeznek. |
| {0190;0010} | | **Egyéb eszközök**  Az 575/2013/EU rendelet 429. cikke (4) bekezdésének a) pontja.  Az összes olyan eszköz, amely nem tartozik az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 megállapodást 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**  Az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (4) bekezdése  Az 575/2013/EU rendelet 429. cikke (4) bekezdésének a) pontjában említett mérlegen belüli tételeknek megfelelő általános hitelkockázati kiigazítások összege, amelyet az intézmények az 575/2013/EU rendelet 429. cikke (4) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban levonnak.  A feltüntetett összeg nem vehető figyelembe csökkentésként a {0190;0010} mezőben megadott egyéb eszközök számításakor. |
| {0193;0010} | | **Prudenciálisan nem nettósítható számla-összevezetési megállapodások: számviteli szabályozás szerinti érték**  Az 575/2013/EU rendelet 429b. cikkének (2) és (3) bekezdése.  A több egyéni számla tartozik vagy követel egyenlegét készpénz- vagy likviditáskezelés céljából összevonó számla-összevezetési megállapodásoknak az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 429b. cikkének (2) és (3) bekezdése.  A több egyéni számla tartozik vagy követel egyenlegét készpénz- vagy likviditáskezelés céljából összevonó számla-összevezetési megállapodásoknak az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 429b. cikkének (2) bekezdése.  A számla-összevezetési megállapodásokhoz kapcsolódó bruttó kitettségből nettósított összeg (a 0195-ös és 0196-os 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**  Az 575/2013/EU rendelet 429b. cikkének (3) bekezdése. A számla-összevezetési megállapodásokhoz kapcsolódó bruttó kitettségből nettósított összeg (a 0195-ös és 0196-os sor összege), a 429b. cikk (3) bekezdésével összhangban. |
| {0200;0010} | | **Származtatott ügylet során nyújtott biztosíték miatti visszaírás**  Az 575/2013/EU rendelet 429c. cikkének (2) bekezdése.  A származtatott ügyletek során nyújtott azon biztosítékok összege, amelyek – az 575/2013/EU rendelet 429c. cikke (2) bekezdésének meghatározása szerint – az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében csökkentik az eszközök összegét.  Az intézmények ebben a mezőben nem tüntethetik fel a minősített központi szerződő féllel kötött, ügyfél által elszámolt származtatott ügylet alapletétjét és az 575/2013/EU rendelet 429c. cikkének (3) bekezdésében meghatározott elismerhető változó készpénzletétet. |
| {0210;0010} | | **(–) Származtatott ügylet során nyújtott változó készpénzletétre vonatkozó követelések**  Az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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)**  Az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (8) bekezdése.  Az előfinanszírozási hitel vagy áthidaló hitel kitettségértékéből az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (8) bekezdésével összhangban csökkentett összeg.  Az itt feltüntetett összeget szerepeltetni kell a {0190;0010} mezőben feltüntetett egyéb eszközök között. |
| {0240;0010} | | **(–) Bizalmi vagyonkezelés keretében kezelt eszközök**  Az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdésének i) pontja.  Az intézmény mérlegében az általánosan elfogadott nemzeti számviteli elvek alapján megjelenített, bizalmi vagyonkezelés keretében kezelt eszközök értéke, amelyek az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdésének i) pontjával összhangban megfelelnek a megjelenítés alóli kivételre vonatkozó, IFRS 9 standard szerinti 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)**  Az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdésének c) pontja, valamint 113. cikkének (6) bekezdése.  A konszolidáció alkalmazandó szintjén nem konszolidált azon kitettségek, amelyek tekintetében igénybe vehető az 575/2013/EU rendelet 113. cikkének (6) bekezdése által lehetővé tett elbánás, amennyiben az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdésének c) pontja, valamint 113. cikkének (7) bekezdése.  Azon kitettségek, amelyek tekintetében igénybe vehető az 575/2013/EU rendelet 113. cikkének (7) bekezdése szerinti elbánás, amennyiben az 575/2013/EU rendelet 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. |
| {0900;0010} | | **(–) Az 575/2013/EU RENDELET 429a. cikke (1) bekezdésének ca) pontja szerint mentesített, intézményvédelmi rendszerhez tartozó partnerrel szembeni kitettségek**  Az 575/2013/EU RENDELET 429a. cikke (1) bekezdésének ca) pontja, 113. cikkének (7) bekezdése, 114. cikke.Azon kitettségek, amelyek tekintetében igénybe vehető az 575/2013/EU rendelet 113. cikkének (7) bekezdése és 114. cikke szerinti elbánás, amennyiben az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdésének ca) pontjában előírt összes feltétel teljesül.  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. |
| {0252;0010} | | **(−) Exporthitelekből eredő kitettségek garantált, kizárt részei**  Az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdésének f) pontja.  Az exporthitelekből eredő kitettségek azon garantált részei, amelyek kizárhatók a kitettségérték számításából, ha az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdésének o) pontja szerint kizárt, banki jellegű kiegészítő szolgáltatások miatti kitettségei**  Az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdésének j) pontja  Az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdésének d) pontja, valamint (2) bekezdése.  A központi kormányzatokkal, regionális kormányzatokkal, helyi hatóságokkal vagy közszektorbeli intézményekkel szemben közszektorbeli beruházásokhoz kapcsolódó követeléseket megtestesítő eszközökből eredő kitettségek, amelyek az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdésének d) pontja, valamint (2) és (3) bekezdése.  Közszektorbeli fejlesztési hitelintézet által nyújtott vagy továbbközvetített kedvezményes kölcsönökből eredő kitettségek, amelyek az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdésének d) pontjával összhangban kizárhatók a számításból. Figyelembe kell venni az intézmény azon egységének kitettségeit is, amelyet az illetékes hatóság az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 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 vagy továbbközvetített kedvezményes kölcsönökből eredő kitettségek, amelyek a 429a. cikk (1) bekezdésének d) pontjával összhangban kizárhatók a számításból. Figyelembe kell venni az intézmény azon egységének kitettségeit is, amelyet az illetékes hatóság a 429a. cikk (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**  Az 575/2013/EU rendelet 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 vagy 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. cikk (2) bekezdésének utolsó albekezdésével összhangban közszektorbeli fejlesztési hitelintézetként kezel.  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. |
| {0910;0010} | | **(–) Részvényesekkel szembeni, a 429a. cikk (1) bekezdésének da) pontja szerint kizárt kitettségek**  Az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdésének da) pontja.  Az intézmények olyan részvényesekkel szembeni kitettségei, amelyek hitelintézetek, amennyiben a kitettségek biztosítékkal fedezettek és a da) pontban előírt valamennyi feltétel teljesül.  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**  Az 575/2013/EU rendelet 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. cikk (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**  Az 575/2013/EU rendelet 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. cikk (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**  Az 575/2013/EU rendelet 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. cikk (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. |
| {0268;0010} | | **(–) A CRR 429a. cikke (1) bekezdésének q) pontja szerint levont kitettségek**  A 429a. cikk (1) bekezdésének q) pontja  Az 575/2013/EU rendelet 72e. cikk (5) bekezdésének első albekezdésében meghatározott kezelés hatálya alá tartozó kitettségek.  A feltüntetett összeget a megfelelő fenti mezőkben is szerepeltetni kell, mintha nem lenne mentesség alkalmazandó. |
| {0269;0010} | **A tőkeáttételi mutató számításához használt további kitettségérték a CRR 3. cikkének megfelelően**  Az 575/2013/EU rendelet 3. cikke.  A tőkeáttételi mutató számításához használt további kitettségértéket kell megadni. Ez csak a pótlólagos értékeket foglalhatja magában. | |
| {0270;0010} | | **(–) Levont eszközérték – Alapvető tőke – teljes mértékben bevezetett fogalom**  Az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdésének b) pontja, valamint 499. cikke (1) bekezdésének a) pontja.  Az alábbi rendelkezések által előírt, valamely eszköz értékét érintő kiigazítások összege:  – az 575/2013/EU rendelet 32–35. cikke; vagy  – az 575/2013/EU rendelet 36–47. cikke; vagy  – az 575/2013/EU rendelet 56–60. cikke  az esetnek megfelelően.  Az intézményeknek az ilyen levonások tekintetében figyelembe kell venniük az 575/2013/EU rendelet 48., 49. és 79. cikkében megállapított kivételeket, alternatívákat és mentességeket, az 575/2013/EU rendelet tizedik része I. címének 1., 2. és 4. fejezetében megállapított eltérés figyelembevétele nélkül. A kettős elszámolás elkerülése érdekében az intézmények nem veszik figyelembe sem azokat a kiigazításokat, amelyeket a {0010;0010}–{0269;0010} mezőben megadott kitettségértékek számításakor már figyelembe vettek az 575/2013/EU rendelet 111. cikke alapján, sem azokat, amelyek nem csökkentik egy eszköz értékét.  Ezeket az összegeket már levonták a tőkeértékből, vagyis csökkentik a tőkeáttételi mutató kitettségértékét, tehát előjelük negatív. |
| {0280;0010} | | **(–) Levont eszközérték – Alapvető tőke – átmeneti fogalom**  Az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdésének b) pontja, valamint 499. cikke (1) bekezdésének a) pontja.  Az alábbi rendelkezések által előírt, valamely eszköz értékét módosító kiigazítások összege:  – az 575/2013/EU rendelet 32–35. cikke; vagy  – az 575/2013/EU rendelet 36–47. cikke; vagy  – az 575/2013/EU rendelet 56–60. cikke  az esetnek megfelelően.  Az intézményeknek az ilyen levonások tekintetében figyelembe kell venniük az 575/2013/EU rendelet 48., 49. és 79. cikkében megállapított kivételeket, alternatívákat és mentességeket, valamint az 575/2013/EU rendelet tizedik része I. címének 1., 2. és 4. fejezetében megállapított eltéréseket is. A kettős elszámolás elkerülése érdekében az intézmények nem veszik figyelembe sem azokat a kiigazításokat, amelyeket a {0010;0010}–{0269;0010} mezőben megadott kitettségértékek számításakor már figyelembe vettek az 575/2013/EU rendelet 111. cikke alapján, sem azokat, amelyek nem csökkentik egy eszköz értékét.  Ezeket az összegeket már levonták a tőkeértékből, vagyis csökkentik a tőkeáttételi mutató kitettségértékét, tehát előjelük negatív. |
| {0290;0010} | | **A tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitettségi mérték – az alapvető tőke teljes mértékben bevezetett fogalma alapján**  Az intézményeknek a 0010–0269-es sorok és a 0270-es sor összegét kell megadniuk. |
| {0300;0010} | | **A tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitettségi mérték – az alapvető tőke átmeneti fogalma alapján**  Az intézményeknek a 0010–0269-es sorok és a 0280-as sor összegét kell megadniuk. |
| **Sor és oszlop** | | **Tőke** |
| {0310;0010} | | **Alapvető tőke – teljes mértékben bevezetett fogalom**  Az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (3) bekezdése, valamint 499. cikke (1) bekezdésének a) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 25. cikke szerint számított alapvető tőke összege, az 575/2013/EU rendelet tizedik része I. címének 1., 2. és 4. fejezetében megállapított eltérés figyelembevétele nélkül. |
| {0320;0010} | | **Alapvető tőke – átmeneti fogalom**  Az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (3) bekezdése, valamint 499. cikke (1) bekezdésének b) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 25. cikke szerint számított alapvető tőke összege, az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (2) bekezdése és 499. cikkének (1) bekezdése  A jelen melléklet II. részének 2. pontjában kiszámított tőkeáttételi mutató. |
| {0340;0010} | | **Tőkeáttételi mutató – az alapvető tőke átmeneti fogalma alapján**  Az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (2) bekezdése és 499. cikkének (1) bekezdése  A jelen melléklet II. részének 3. pontjában kiszámított tőkeáttételi mutató. |
| **Sor és oszlop** | | **Követelmények: összegek** |
| {0350;0010} | | **A 2. pillér szerinti követelmény (P2R) a túlzott tőkeáttétel kockázatának kezelésére**  A 2013/36/EU IRÁNYELV 104. és 104a. cikke; az illetékes hatóság által a túlzott tőkeáttétel kockázatának kezelése érdekében előírt, a 2013/36/EU IRÁNYELV 104. cikkében említett kiegészítő szavatolótőke. |
| {0360;0010} | | **ebből: CET1 tőke formájában**  A 0350-es 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**  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikkének (1a) bekezdése.  A globálisan rendszerszinten jelentős intézmények itt kell megadniuk az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (1a) bekezdésének megfelelően meghatározott tőkeáttételi mutató puffer értékét.  A globálisan rendszerszinten jelentős intézményeknek ezt az összeget a puffer alkalmazásának kezdőnapjától kell megadniuk az 575/2013/EU rendeletnek megfelelően. |
| {0380;0010} | | **A 2. pillér szerinti tőke-iránymutatás (P2G) a túlzott tőkeáttétel kockázatának kezelésére**  A 2013/36/EU IRÁNYELV 104b. cikke; A túlzott tőkeáttétel kockázatának kezelésére szolgáló kiegészítő szavatolótőke, amelynek összegét az illetékes hatóság közli a 2013/36/EU IRÁNYELV 104b. cikke szerinti iránymutatásban. |
| {0390;0010} | | **ebből: CET1 tőke formájában**  A 0380-as sorban említett P2G azon része, amely az illetékes hatóság által előírtak szerint CET1 tőke formájában tartandó. |
| {0400;0010} | | **ebből: T1 tőke formájában**  A 0380-as 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**  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (1) bekezdésének d) pontja, 429a. cikkének (7) bekezdése és 429a. cikke (1) bekezdésének n) pontja; a túlzott tőkeáttétel kockázatának kezelése érdekében előírt, az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (1) bekezdésének d) pontjában említett tőkeáttételi mutató.  Az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdésének n) pontjában említett, az intézmény központi bankjával szembeni kitettségeket kizáró intézményeknek az 575/2013/EU rendelet 429a. cikkének (7) bekezdése szerinti korrigált tőkeáttételi mutatóra vonatkozó követelményt kell megadniuk. |
| {0420;0010} | | **Teljes SREP tőkeáttételimutató-követelmény (TSLRR)**  A 2013/36/EU IRÁNYELV 104. és 104a. cikke.  Az alábbi i. és ii. összege:   1. az 1. pillér szerinti tőkeáttételimutató-követelmény, a 0410-es sorban megadottak szerint; 2. az illetékes hatóság által a túlzott tőkeáttétel kockázatának kezelése érdekében előírt, a 2013/36/EU IRÁNYELV 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-as 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)**  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikkének (1a) bekezdése.  Az alábbi i. és ii. összege:   1. a 0420-as sorban említett TSLRR; 2. a globálisan rendszerszinten jelentős intézményekre vonatkozó tőkeáttételi mutató puffer az 575/2013/EU rendelet 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 a ii. pont szerinti összeget csak a puffer alkalmazásának az 575/2013/EU rendeletben előírt kezdőnapjától 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 2013/36/EU IRÁNYELV 104b. cikke.  Az alábbi i. és ii. összege:   1. a 0440-es sorban említett OLRR; 2. a túlzott tőkeáttétel kockázatának kezelésére szolgáló kiegészítő szavatolótőke, amelynek összegét az illetékes hatóság közli a 2013/36/EU IRÁNYELV 104b. cikke szerinti iránymutatásban, 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 0430-as sorban említett kiegészítő szavatolótőke-követelmény azon része, amely az illetékes hatóság által előírtak szerint CET1 tőke formájában tartandó; 2. a 0450-es 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: T1 tőke formájában**  Az alábbi i., ii. és iii. összege:   1. a 0420-as sorban említett, teljes SREP tőkeáttételimutató-követelmény; 2. a globálisan rendszerszinten jelentős intézményekre vonatkozó tőkeáttételi mutató puffer az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (1a) bekezdésének megfelelően, a tőkeáttételi mutató teljes kitettségértékének százalékában kifejezve. 3. a 0450-es 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 ii. 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** |
|  | | Az 575/2013/EU rendelet |
| {0490;0010} | | **Tőkeáttételi mutató, mintha nem alkalmazták volna az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt nem realizált nyereség és veszteség ideiglenes kezelését**  Az 575/2013/EU rendelet 468. cikkének (5) bekezdése  Az 575/2013/EU rendelet 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 kitettségi mérték 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” az 575/2013/EU rendelet 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 (Eszközök összesen) 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 útmutató** |
| {0010;0010} | **Származtatott termékek – Mérleg szerinti érték**  A {0020;010}, {0050;0010} és {0060;0010} mező összege. |
| {0010;0020} | **Származtatott termékek – Nettósítás és más CRM nélküli könyv szerinti érték**  A {0020;0020}, {0050;0020} és {0060;0020} mező összege. |
| {0010;0070} | **Származtatott termékek – Névleges összeg**  A {0020;0070}, {0050;0070} és {0060;0070} mező összege. |
| {0020;0010} | **Hitelderivatívák (eladott hitelkockázati fedezet) – Mérleg szerinti érték**  Az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 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, 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} | **Származtatott pénzügyi eszközök – Mérleg szerinti érték**  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontja;  Az intézményeknek az 575/2013/EU rendelet 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} | **Származtatott pénzügyi eszközök – Nettósítás és más CRM nélküli könyv szerinti érték**  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontja; az 575/2013/EU rendelet 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} | **Származtatott pénzügyi eszközök – Névleges összeg**  Ebben a mezőben az 575/2013/EU rendelet II. mellékletében felsorolt szerződések névleges összegét kell feltüntetni. |
| {0071;0010} | **Értékpapír-finanszírozási ügyletek – Mérleg szerinti érték**  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontja; az értékpapír-finanszírozási ügyletek 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**  Az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontja; az összes olyan eszköz mérleg szerinti értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás értelmében, amely nem tartozik az 575/2013/EU rendelet II. mellékletében felsorolt szerződések, a hitelderivatívák és az SFT-k közé. |
| {0090;0020} | **Egyéb eszközök – Nettósítás és más CRM nélküli könyv szerinti érték**  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontja; az 575/2013/EU rendelet 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. Az 575/2013/EU rendelet 429f. cikkének (1) bekezdése értelmében az intézmények ebben a mezőben nem vehetik figyelembe az 575/2013/EU rendelet 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 egységének 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 egységének 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 egységének 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 egységének 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 egységének 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 egységének 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 egységének 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 az 575/2013/EU rendelet 429a. cikkének (5) és (6) bekezdése szerinti teljes kitettségi mérték alól. |
| {0390;0140} | **A központi bankkal szembeni kitettségek értéke a CRR 429a. cikkének (7) bekezdésében említett korrigált tőkeáttételi mutatóra vonatkozó követelmény számításával összefüggésben – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték**  Az intézmény saját központi bankjával szembeni azon kitettségei összesített értékének – a központi banknak az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (5) bekezdésének c) pontjában említett időpontot közvetlenül megelőző teljes tartalékolási időszakára vonatkozóan kiszámítandó – napi átlaga, amelyek az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdésének n) pontjával összhangban kizárhatók a kitettségérték számításából. |
| {0400;0140} | **A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségi mérték a CRR 429a. cikkének (7) bekezdésében említett, korrigált tőkeáttételi mutatóra vonatkozó követelmény számításával összefüggésben – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték**  Az intézménynek az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (4) bekezdésében meghatározott teljes kitettségi mértéke, beleértve az 575/2013/EU rendelet 429. cikke (1) bekezdésének n) pontja szerint kizárt kitettségeket is, az 575/2013/EU rendelet 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 kitettségi mérték elemeinek alternatív bontása (LR4)**

24. Az intézményeknek a tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségértékeket az LRCalc táblában feltüntetett mentességek és levonások, azaz – a {0270;0010} {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}–{0269;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. E tábla alkalmazásában a tőkeküszöbérték miatti kiigazításokat nem veszik figyelembe.

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 útmutató** |
| {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;0165;0010} {LRCalc;0170;0010} és {LRCalc;0180;0010} mező összege, kivéve az 575/2013/EU rendelet 429a. cikke (1) bekezdése c) és ca) pontjának megfelelően mentesülő vonatkozó csoporton belüli kitettségeket (egyedi alap). |
| {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 az 575/2013/EU rendelet harmadik része II. címének 2. fejezetével összhangban kell meghatározniuk. Az IRB módszer szerinti kitettségek esetében az intézményeknek a kockázattal súlyozott kitettségértéket az 575/2013/EU rendelet 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 esetében.  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 kitettségértéke.  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 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. |
| {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 az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 272. cikkének 25. pontja szerinti, eltérő termékkategóriák közötti nettósításról szóló megállapodás hatályába nem tartozó származtatott SFT-k esetében. |
| {0060;0020} | **Eltérő termékkategóriák közötti nettósításról szóló megállapodások hatályába nem tartozó SFT-k – RWEA**  Az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 {LRCalc;0140;0010} különbségével, kivéve az 575/2013/EU rendelet 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**  Az 575/2013/EU rendelet harmadik része IV. címének hatályába tartozó tételek szavatolótőke-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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (3) bekezdésének a) pontja 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (3) bekezdésének a) pontja 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdésének b) pontja szerinti, intézményekkel szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, és nem az 575/2013/EU rendelet 161. cikke (1) bekezdésének d) pontja szerinti fedezett kötvények formájában fennálló kitettségek, és nem tartoznak az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (4) bekezdése 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdésének b) pontja szerinti, intézményekkel szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, és nem az 575/2013/EU rendelet 161. cikke (1) bekezdésének d) pontja szerinti fedezett kötvények formájában fennálló kitettségek, és nem tartoznak az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (4) bekezdése c) pontjának hatályába.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0190;0010} | **Ingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett, valamint földterületszerzéssel, fejlesztéssel és építéssel szembeni kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA–kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek az 575/2013/EU rendelet 124. cikke és 126a. cikke szerinti, ingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett, valamint földterületszerzéssel, fejlesztéssel és építéssel szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0190;0020} | **Ingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett, valamint földterületszerzéssel, fejlesztéssel és építéssel szembeni kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – IRB–kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, vagy a 147. cikke (2) bekezdése d) pontjának ii. alpontja szerinti, lakossággal szembeni kitettségek, ha ezek a kitettségek az 575/2013/EU rendelet 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti, ingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett, valamint földterületszerzéssel, fejlesztéssel és építéssel szembeni kitettségek.  Az intézményeknek az IRB módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0190;0030} | **Ingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett, valamint földterületszerzéssel, fejlesztéssel és építéssel szembeni kitettségek – RWEA – SA–kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek az 575/2013/EU rendelet 124. cikke és 126a. cikke szerinti, ingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett, valamint földterületszerzéssel, fejlesztéssel és építéssel szembeni kitettségek.  Az intézményeknek a sztenderd módszer szerinti nemteljesítő kitettségek nélküli értéket kell feltüntetniük. |
| {0190;0040} | **Ingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett, valamint földterületszerzéssel, fejlesztéssel és építéssel szembeni kitettségek – RWEA – IRB–kitettségek**  A kockázattal súlyozott kitettségérték azon eszközök esetében, amelyek az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, vagy a 147. cikke (2) bekezdése d) pontjának ii. alpontja szerinti, lakossággal szembeni kitettségek, ha ezek a kitettségek az 575/2013/EU rendelet 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti, ingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett, valamint földterületszerzéssel, fejlesztéssel és építéssel szembeni kitettségek. 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, vagy a 147. cikke (2) bekezdése d) pontjának ii. alpontja szerinti, lakossággal szembeni kitettségek, ha ezek a kitettségek az 575/2013/EU rendelet 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, amelyek az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, vagy a 147. cikke (2) bekezdése d) pontjának ii. alpontja szerinti, lakossággal szembeni kitettségek, ha ezek a kitettségek az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdése d) pontjának i., iii. és iv. alpontja szerinti, lakossággal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek nem fedezettek az 575/2013/EU rendelet 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti, ingatlanra bejegyzett zálogjoggal.  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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdése d) pontjának i., iii. és iv. alpontja szerinti, lakossággal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek nem fedezettek az 575/2013/EU rendelet 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti, ingatlanra bejegyzett zálogjoggal.  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 az 575/2013/EU rendelet 123. cikke szerinti, kis- és középvállalkozásokkal szembeni lakossági, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  E mező alkalmazásában az intézményeknek a „kis- és középvállalkozás” 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdése d) pontjának i., iii. és iv. alpontja szerinti, lakossággal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek kis- és középvállalkozásokkal szembeni kitettségek, és nem fedezettek az 575/2013/EU rendelet 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal.  E mező alkalmazásában az intézményeknek a „kis- és középvállalkozás” 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 123. cikke szerinti, kis- és középvállalkozásokkal szembeni lakossági, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  E mező alkalmazásában az intézményeknek a „kis- és középvállalkozás” 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdése d) pontjának i., iii. és iv. alpontja szerinti, lakossággal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek kis- és középvállalkozásokkal szembeni kitettségek, és nem fedezettek az 575/2013/EU rendelet 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal.  E mező alkalmazásában az intézményeknek a „kis- és középvállalkozás” 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek nem fedezettek az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek nem fedezettek az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, nem pénzügyi vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek nem fedezettek az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, nem pénzügyi vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek nem fedezettek az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 122. cikke szerinti, kis- és középvállalkozások formájában működő vállalkozásokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  E mező alkalmazásában az intézményeknek a „kis- és középvállalkozás” 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal.  E mező alkalmazásában az intézményeknek a „kis- és középvállalkozás” 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 122. cikke szerinti, kis- és középvállalkozások formájában működő vállalkozásokkal szembeni, sztenderd módszer szerinti kitettségek.  E mező alkalmazásában az intézményeknek a „kis- és középvállalkozás” 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 199. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti ingatlan-jelzálogjoggal.  E mező alkalmazásában az intézményeknek a „kis- és középvállalkozás” 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek nem fedezettek az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti, vállalkozásokkal szembeni, IRB módszer szerinti kitettségek, ha ezek a kitettségek nem fedezettek az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikkének (2) bekezdése szerinti kitettségi osztályokba sorolt azon eszközök esetében, amelyeknél bekövetkezett az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 127. cikkének hatályába esnek. |
| {0280;0040} | **Nemteljesítő kitettségek – RWEA – IRB-kitettségek**  Az intézményeknek a kockázattal súlyozott kitettségértéket kell jelenteniük az 575/2013/EU rendelet 147. cikkének (2) bekezdése szerinti kitettségi osztályokba sorolt azon eszközök esetében, amelyeknél bekövetkezett az 575/2013/EU rendelet 178. cikke szerinti nemteljesítés. |
| {0290;0010} | **Egyéb kitettségek – A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték – SA-kitettségek**  A tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték az 575/2013/EU rendelet 112. cikkének k), m), n), o), p) és q) pontja szerinti kitettségi osztályokba sorolt eszközök esetében.  Az intézményeknek e helyen a szavatolótőkéből levont, de itt más osztályba nem besorolható eszközöket (például immateriális eszközöket) kell feltüntetniük, még akkor is, ha az effajta besorolás nem szükséges a kockázatalapú szavatolótőke-követelmények meghatározásához 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdésének e), ea), f) és g) pontja szerinti kitettségi osztályokba sorolt eszközök esetében.  Az intézményeknek e helyen a szavatolótőkéből levont, de itt más osztályba nem besorolható eszközöket (például immateriális javakat) kell feltüntetniük, még akkor is, ha az effajta besorolás nem szükséges a kockázatalapú szavatolótőke-követelmények meghatározásához 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdésének e), ea), 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdése f) 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 az 575/2013/EU rendelet 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 az 575/2013/EU rendelet 147. cikke (2) bekezdése f) 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. CC 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 az alább megadott kategóriák szerint kell besorolnia társasági formáját:  – 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},  {00090;0010},  {0100;0010} | **Közszektorbeli fejlesztési hitelintézet/egység számára 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 szerint kapott 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-es és 0050-es 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-as 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 napjára vonatkozóan adatot kell szolgáltatni. |
| {0010;0020} | **SFT-k kitettségértéke**  Az intézményeknek az értékpapír-finanszírozási ügyletek adatszolgáltatási negyedévbeli napi kitettségértékeit kell jelenteniük, csökkentve azt a C47.00 tábla 0010-es és 0050-es 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-as sorában meghatározott kiigazítások adatszolgáltatási negyedévbeli napi értékeit kell jelenteniük. |