HU

II. MELLÉKLET

„II. MELLÉKLET

**ÚTMUTATÓ A SZAVATOLÓTŐKÉRE ÉS A SZAVATOLÓTŐKE-KÖVETELMÉNYEKRE VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁSHOZ**

## PART II: TÁBLASPECIFIKUS ÚTMUTATÓ

1. Tőkemegfelelési áttekintés (CA)

1.1. Általános megjegyzések

11. A CA táblacsoport az I. pillér szerinti mutatók számlálóiban szereplő tőketípusokra (szavatolótőke, alapvető tőke [T1], elsődleges alapvető tőke [CET1]) és nevezőjére (szavatolótőke-követelmény), valamint az 575/2013/EU rendeletben és a 2013/36/EU irányelvben található átmeneti rendelkezések alkalmazására vonatkozó információkat tartalmazza, és öt táblát foglal magában:

a) A CA1 tábla az egyes intézmények szavatolótőkéjének összegét tartalmazza, az összeg meghatározásához szükséges tételek szerinti bontásban. A szavatolótőke számított értéke magában foglalja az 575/2013/EU rendelet és a 2013/36/EU irányelv egyes tőkeelemekre vonatkozó átmeneti rendelkezései alkalmazásának összesített hatását is.

b) A CA2 tábla az 575/2013/EU rendelet 92. cikkének (3), (4), illetve (5) bekezdésében meghatározott tőkeküszöbértékes és tőkeküszöbérték alkalmazása nélküli teljes kockázati kitettségértéket (TREA) és a sztenderd teljes kockázati kitettségértéket (S-TREA) foglalja össze;

c) A CA3 tábla egyrészt azokat a mutatókat tartalmazza, amelyek minimális szintjét az 575/2013/EU rendelet rögzíti, másrészt a 2. pillérhez kapcsolódó mutatókat és egyéb kapcsolódó adatokat.

d) A CA4 tábla többek között a CA1 elemeinek kiszámításához szükséges tájékoztató adatokat, valamint a 2013/36/EU irányelv szerinti tőkepufferekkel kapcsolatos információkat tartalmazza.

e) A CA5 tábla az 575/2013/EU rendelet szavatolótőkét érintő átmeneti rendelkezései alkalmazásából eredő hatások kiszámításához szükséges adatokat tartalmazza. A CA5 tábla hatálya az említett átmeneti rendelkezések lejáratát követően megszűnik.

12. A táblákat az adatszolgáltatásra kötelezett valamennyi intézménynek használnia kell, függetlenül az intézmény nemzeti jog szerint irányadó számvitelétől, azonban a számláló egyes elemei kizárólag az IAS/IFRS típusú értékelési szabályokat alkalmazó intézményekre vonatkoznak. A nevezőben foglalt adatok általában a teljes kockázati kitettségérték kiszámítására szolgáló, kockázati típusonkénti táblákban meghatározott végeredményekhez kapcsolódnak.

13. A szavatolótőke teljes összege különböző tőketípusokból áll: az alapvető tőkéből (T1), amely az elsődleges alapvető tőke (CET1) és a kiegészítő alapvető tőke (AT1) összege, valamint a járulékos tőkéből (T2).

14. A CA táblák az 575/2013/EU rendelet és a 2013/36/EU irányelv átmeneti rendelkezéseinek alkalmazását az alábbiak szerint kezelik:

a) A CA1 elemei általában bruttó módon, az átmeneti kiigazítások előtti értéken szerepelnek. Ez azt jelenti, hogy a CA1-elemek adatait – az átmeneti rendelkezések hatását összesítő elemek adatainak kivételével – a végleges rendelkezések alapján úgy kell kiszámítani, mintha nem lennének átmeneti rendelkezések. Mindegyik tőketípus (CET1, AT1 és T2) esetében három olyan különböző elem van, amely magában foglalja az átmeneti rendelkezések miatti kiigazításokat.

b) Az átmeneti rendelkezések módosíthatják az AT1 tőke és a T2 tőke hiányát is (az AT1 tőke vagy a T2 tőke azon hiányát, amely az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének j) pontjában, illetve 56. cikkének e) pontjában leírtak szerint az adott tőketípusokba tartozó tőkeelemek összegét meghaladó levonások többlete miatt keletkezik), és így azokat az elemeket, amelyek az említett átmeneti rendelkezések hatását közvetett módon esetleg tükröző hiányokat tartalmazzák.

c) A CA5 tábla kizárólag az 575/2013/EU rendelet átmeneti rendelkezéseinek alkalmazásából eredő, a szavatolótőkét érintő hatásokkal kapcsolatos adatszolgáltatásra használható.

15. A II. pillér szerinti követelmények kezelése az EU-n belül eltérő lehet (a 2013/36/EU irányelv 104a. cikkének (1) bekezdését át kell ültetni a tagállami szabályozásba). Az 575/2013/EU rendelet alapján teljesített tőkemegfelelési adatszolgáltatás kizárólag a II. pillérben a tőkemegfelelési mutatóra vagy az elérendő arányra vonatkozóan rögzített követelmények hatására terjedhet ki.

a) A CA1, CA2 és CA5 tábla kizárólag az I. pillérrel kapcsolatos kérdésekre vonatkozó adatokat tartalmaz.

b) A CA3 tábla a II. pillér tőkemegfelelési mutatóra vonatkozó egyéb követelményeinek összesített hatását tartalmazza. Elsősorban magukra a célmutatókra összpontosít. Nincs további kapcsolata a CA1, CA2 vagy CA5 táblákkal.

c) A CA4 tábla egy cellát tartalmaz a II. pillérhez kapcsolódó kiegészítő szavatolótőke-követelményekre vonatkozóan. Az említett cella nem kapcsolódik validálási szabályokon keresztül a CA3 tábla tőkemegfelelési mutatóihoz, és a 2013/36/EU irányelv 104a. cikke (1) bekezdésének felel meg, amely kifejezetten megemlíti a kiegészítő szavatolótőke-követelményeket, mint a II. pillérre vonatkozó döntésekkel kapcsolatos lehetőséget.

15a. A tőkeküszöbérték-követelmények alkalmazása érintheti a TREA-t, valamint azokat a szavatolótőke-követelményeket, amelyek kiszámítása a TREA-tól függ: a tőkemegfelelési mutatókat, a 2. pillér szerinti követelményeket és a tőkepuffereket. Ha az illetékes hatóság alkalmazta az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (3) bekezdésének második albekezdésében meghatározott eltérést, a tőkeküszöbérték-követelményekre vonatkozó információkat ennek megfelelően kell feltüntetni.

a) A CA2 tábla a tőkeküszöbértékes, a tőkeküszöbérték alkalmazása nélküli és a sztenderd teljes kockázati kitettségértéket tartalmazza. A tőkeküszöbértékes és a sztenderd TREA magában foglalja az 575/2013/EU rendelet 465. cikkében meghatározott, tőkeküszöbértékre vonatkozó átmeneti rendelkezések hatását.

b) A CA3 tábla a tőkeküszöbértékes és a tőkeküszöbérték alkalmazása nélküli tőkemegfelelési mutatókat, a 2013/36/EU irányelv 104a. cikkében meghatározott teljes SREP-tőkekövetelményt (TSCR, felső határérték előtt és után), valamint a tőkeküszöbértékre vonatkozó átmeneti rendelkezések alkalmazása nélküli tőkemegfelelési mutatókat tartalmazza.

15b. A CA4 tábla a tőkeküszöbérték miatti kiigazítások összegét tartalmazza a tőkeküszöbértékre vonatkozó átmeneti intézkedések alkalmazásával és anélkül, valamint a tőkeküszöbértékként alkalmazandó, az 575/2013/EU rendelet 465. cikkének (1) bekezdésében meghatározott százalékos arányt.

15c. A C 06.02 tábla a konszolidáció körébe bevont szervezetek TREA-jának tőkeküszöbérték miatti kiigazítását tartalmazza.

15d. A C10.00, C13.01, C14.01 és C34.02 tábla az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (5) bekezdésének megfelelően kiszámított sztenderd kitettségértékekkel és sztenderd TREA-val, valamint adott esetben az átmeneti rendelkezéseknek az S-TREA kiszámítására gyakorolt hatásával kapcsolatos információkat tartalmaz.

1.2. C 01.00 – SZAVATOLÓTŐKE (CA1)

1.2.1. A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató

|  |  |
| --- | --- |
| Sor | Jogszabályi hivatkozások és útmutató |
| 0010 | 1. Szavatolótőke  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 118. pontja és 72. cikke.  Egy intézmény szavatolótőkéje az alapvető tőkéjének (T1) és a járulékos tőkéjének (T2) összegéből áll. |
| 0015 | 1.1 Alapvető tőke (Tier 1 vagy T1 tőke)  Az 575/2013/EU rendelet 25. cikke  Az alapvető tőke az elsődleges alapvető tőke (CET1) és a kiegészítő alapvető tőke (AT1) összege. |
| 0020 | 1.1.1 Elsődleges alapvető tőke (CET1)  Az 575/2013/EU rendelet 50. cikke. |
| 0030 | 1.1.1.1 CET1 tőkeként figyelembe vehető tőkeinstrumentumok és ázsiók  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének a) és b) pontja, 27–30. cikke, 36. cikke (1) bekezdésének f) pontja és 42. cikke. |
| 0040 | 1.1.1.1.1 Teljes egészében befizetett tőkeinstrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének a) pontja és 27–31. cikke.  Magában foglalja a kölcsönös biztosítók, szövetkezeti társaságok és hasonló intézmények tőkeinstrumentumait (az 575/2013/EU rendelet 27. és 29. cikke).  Nem foglalhatja magában az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót.  A veszélyhelyzetekben állami hatóságok által lejegyzett tőkeinstrumentumokat akkor tartalmazza, ha az 575/2013/EU rendelet 31. cikkében foglalt minden feltétel teljesül. |
| 0045 | 1.1.1.1.1\* Ebből: veszélyhelyzetekben állami hatóságok által lejegyzett tőkeinstrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 31. cikke  A veszélyhelyzetekben állami hatóságok által lejegyzett tőkeinstrumentumokat a CET1 tőke akkor tartalmazza, ha az 575/2013/EU rendelet 31. cikkében foglalt minden feltétel teljesül. |
| 0050 | 1.1.1.1.2\* Tájékoztató adat: figyelembe nem vehető tőkeinstrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 28. cikke (1) bekezdésének b), l) és m) pontja.  Az e pontokban említett feltételek különböző visszafordítható tőkehelyzeteket tükröznek, így az itt feltüntetett összeg a későbbi időszakokban figyelembe vehető lehet.  A feltüntetendő érték nem foglalhatja magában az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót. |
| 0060 | 1.1.1.1.3 Névértéken felüli befizetés (ázsió)  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 124. pontja, 26. cikke (1) bekezdésének b) pontja.  Az ázsió jelentése egyezik az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti jelentéssel.  Az ebben az elemben feltüntetendő érték a „Teljes egészében befizetett tőkeinstrumentumok”-hoz kapcsolódó rész. |
| 0070 | 1.1.1.1.4 (–) Saját CET1 tőkeinstrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének f) pontja és 42. cikke.  Az adatszolgáltató intézmény vagy csoport birtokában lévő saját CET1 tőkeinstrumentumok az adatszolgáltatás időpontjában, valamint a 241/2014/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet[[1]](#footnote-1) 28. cikke (2) bekezdésének megfelelően levonandó CET1 tőkeinstrumentumok összege. Az 575/2013/EU rendelet 42. cikkében foglalt kivételek figyelembevételével.  Ebben a sorban nem tüntethetők fel a „figyelembe nem vehető tőkeinstrumentumként” szerepeltetett részvények.  A feltüntetendő érték magában foglalja a saját részvényekhez kapcsolódó ázsiót.  Az 1.1.1.1.4–1.1.1.1.4.3. tételek nem foglalják magukban a saját CET1 tőkeinstrumentumok megvásárlására vonatkozó tényleges vagy függő kötelezettségeket. A saját CET1 tőkeinstrumentumok megvásárlására vonatkozó tényleges vagy függő kötelezettségeket külön kell feltüntetni az 1.1.1.1.5. tételben. |
| 0080 | 1.1.1.1.4.1 (–) Közvetlen részesedések CET1 tőkeinstrumentumokban  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének f) pontja és 42. cikke.  A konszolidált csoportba tartozó intézmények tulajdonában lévő, az 1.1.1.1. tételnél megadott elsődleges alapvető tőkeinstrumentumok, valamint a 241/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelet 28. cikke (2) bekezdésének megfelelően levonandó CET1 tőkeinstrumentumok összege.  A feltüntetendő érték magában foglalja a kereskedési könyvben nyilvántartott, a nettó hosszú pozíció alapján az 575/2013/EU rendelet 42. cikkének a) pontja szerint számított részesedéseket. |
| 0090 | 1.1.1.1.4.2 (–) Közvetett részesedések CET1 tőkeinstrumentumokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja, 36. cikke (1) bekezdésének f) pontja és 42. cikke. |
| 0091 | 1.1.1.1.4.3 (–) Szintetikus részesedések CET1 tőkeinstrumentumokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja, 36. cikke (1) bekezdésének f) pontja és 42. cikke. |
| 0092 | 1.1.1.1.5 (–) Saját CET1 tőkeinstrumentumok megvásárlására vonatkozó tényleges vagy függő kötelezettségek  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének f) pontja és 42. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének f) pontja szerint le kell vonni „az olyan elsődleges alapvető tőkeinstrumentumokat […], amelyek megvásárlására az intézménynek tényleges vagy függő kötelezettsége van egy hatályos szerződéses kötelezettség értelmében”. |
| 0130 | 1.1.1.2 Eredménytartalék  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének c) pontja és 26. cikkének (2) bekezdése.  Az eredménytartalék az előző évi eredménytartalékot és a figyelembe vehető évközi vagy év végi nyereséget vagy veszteséget foglalja magában. |
| 0140 | 1.1.1.2.1 Előző évek eredménytartaléka  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 123. pontja és 26. cikke (1) bekezdésének c) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 123. pontja szerint az eredménytartalék „az alkalmazandó számviteli szabályozás alapján az eredmény végső alkalmazásának következtében áthozott eredmény”. |
| 0150 | 1.1.1.2.2 Figyelembe vehető nyereség/veszteség  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 121. pontja, 26. cikkének (2) bekezdése és 36. cikke (1) bekezdésének a) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikkének (2) bekezdése bizonyos feltételek teljesülése esetén megengedi az évközi vagy év végi nyereségnek az eredménytartalékba történő beszámítását, ha azt az illetékes hatóságok előzetesen engedélyezik.  Ugyanakkor a veszteségeket az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerint le kell vonni a CET1 tőkéből. |
| 0160 | 1.1.1.2.2.1 Az anyavállalat tulajdonosainak tulajdonítható eredmény  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (2) bekezdése és 36. cikke (1) bekezdésének a) pontja.  A feltüntetendő érték a számviteli eredménykimutatásban szereplő eredmény. |
| 0170 | 1.1.1.2.2.2 (–) Az évközi vagy év végi nyereség figyelembe nem vehető része  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikkének (2) bekezdése.  Ebben a sorban nem szerepelhet adat akkor, ha az intézmény a tárgyidőszakra veszteséget számolt el. Ennek az az oka, hogy a veszteségek teljes összegét le kell vonni a CET1 tőkéből.  Ha az intézmény nyereséget számol el, akkor az 575/2013/EU rendelet 26. cikkének (2) bekezdése szerint figyelembe nem vehető részt (vagyis a nem auditált nyereséget és az előre látható terhet vagy osztalékot) kell feltüntetni.  Ügyelni kell arra, hogy nyereség esetén legalább az osztalékelőleg összege levonandó. |
| 0180 | 1.1.1.3 Halmozott egyéb átfogó jövedelem  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 100. pontja és 26. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A feltüntetendő érték a kiszámítás időpontjában előre látható adóterhek levonásával kapott, a prudenciális szűrők alkalmazása előtti összeg. A feltüntetendő értéket a 241/2014/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 13. cikke (4) bekezdésének megfelelően kell meghatározni. |
| 0200 | 1.1.1.4 Egyéb tartalékok  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 117. pontja és 26. cikke (1) bekezdésének e) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet meghatározása szerint az egyéb tartalékok „az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti tartalékok, amelyeket az említett alkalmazandó számviteli standard alapján nyilvánosságra kell hozni, kivéve azokat az összegeket, amelyeket már tartalmaz a halmozott egyéb átfogó jövedelem vagy az eredménytartalék”.  A feltüntetendő érték a kiszámítás időpontjában előre látható adóterhek levonásával kapott összeg. |
| 0210 | 1.1.1.5 Általános banki kockázatok fedezetére képzett tartalékok  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 112. pontja és 26. cikke (1) bekezdésének f) pontja.  A 86/635/EGK tanácsi irányelv 38. cikkének meghatározása szerint az általános banki kockázatok fedezetére képzett tartalékok olyan összegek, „amelyeknek elkülönítéséről a hitelintézet a szóban forgó kockázatok fedezetének biztosítása érdekében dönt, amennyiben ezt a banki ügyletekhez kapcsolódó különleges kockázat megköveteli.”  A feltüntetendő érték a kiszámítás időpontjában előre látható adóterhek levonásával kapott összeg. |
| 0220 | 1.1.1.6 Szerzett jogok alapján figyelembe vett CET1 tőkeinstrumentumok miatti átmeneti kiigazítások  Az 575/2013/EU rendelet 483. cikkének (1)–(3) bekezdése és 484–487. cikke.  A szerzett jogokkal kapcsolatos rendelkezések alapján átmenetileg CET1 tőkének minősített tőkeinstrumentumok összege. A feltüntetendő értéket közvetlenül a CA5 tábláról kell átvezetni. |
| 0230 | 1.1.1.7 CET1 tőkében megjelenített kisebbségi részesedés  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 120. pontja és 84. cikke.  A leányvállalatok összes kisebbségi részesedésének a konszolidált CET1 tőkébe beszámított összege. |
| 0240 | 1.1.1.8 További kisebbségi részesedések miatti átmeneti kiigazítások  Az 575/2013/EU rendelet 479. és 480. cikke  A kisebbségi részesedésekben az átmeneti rendelkezések miatt végrehajtott kiigazítások. A tételt közvetlenül a CA5 tábláról kell átvezetni. |
| 0250 | 1.1.1.9 Prudenciális szűrők miatt végrehajtott kiigazítások a CET1 tőkében  Az 575/2013/EU rendelet 32–35. cikke |
| 0260 | 1.1.1.9.1 (–) Értékpapírosított eszközökből származó növekedés a saját tőkében  Az 575/2013/EU rendelet 32. cikkének (1) bekezdése.  A feltüntetendő érték az intézmény saját tőkéjének az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint az értékpapírosított eszközökből származó növekedése.  Ez a tétel magában foglalja például azt a jövőbeli kamatjövedelmet, amely az intézmény számára értékesítésből származó nyereséget eredményez, vagy az értékpapírosítás kezdeményezője esetében az értékpapírosított eszközökből származó jövőbeni jövedelem tőkésítéséből származó és az értékpapírosítás hitelminőségét javító nettó nyereséget. |
| 0270 | 1.1.1.9.2 Cash flow-fedezeti ügyletek tartaléka  Az 575/2013/EU rendelet 33. cikke (1) bekezdésének a) pontja.  A feltüntetendő érték pozitív vagy negatív lehet. Pozitív akkor, ha a cash flow fedezeti ügyleteken veszteség keletkezik (vagyis ha az csökkenti a számviteli tőkét), és fordítva. Ennélfogva előjele ellentétes a számviteli kimutatásokban szereplő tételek előjelével.  Az összeg a kiszámítás időpontjában előre látható adóterhek levonásával kapott összeg. |
| 0280 | 1.1.1.9.3 Valós értéken értékelt kötelezettségekben a saját hitelkockázat változásából származó halmozott nyereség vagy veszteség  Az 575/2013/EU rendelet 33. cikke (1) bekezdésének b) pontja.  A feltüntetendő érték pozitív vagy negatív lehet. Pozitív akkor, ha a saját hitelkockázat változásaiból veszteség származik (vagyis ha az csökkenti a számviteli tőkét), és fordítva. Ennélfogva előjele ellentétes a számviteli kimutatásokban szereplő tételek előjelével.  A tétel nem tartalmazhat nem auditált nyereséget. |
| 0285 | 1.1.1.9.4 Származtatott ügyletekből eredő kötelezettségekhez kapcsolódó, az intézmény saját hitelkockázatából adódó valósérték-növekedés és -csökkenés  Az 575/2013/EU rendelet 33. cikke (1) bekezdésének c) pontja és 33. cikkének (2) bekezdése.  A feltüntetendő érték pozitív vagy negatív lehet. Pozitív akkor, ha a saját hitelkockázat változásaiból veszteség származik, és fordítva. Ennélfogva előjele ellentétes a számviteli kimutatásokban szereplő tételek előjelével.  A tétel nem tartalmazhat nem auditált nyereséget. |
| 0290 | 1.1.1.9.5 (–) Prudens értékelés követelményei miatti értékelési korrekció  Az 575/2013/EU rendelet 34. és 105. cikke  A kereskedési könyvben vagy a nem kereskedési könyvben nyilvántartott kitettségek valós értékének kiigazításai, amelyekre az 575/2013/EU rendelet 105. cikkében a prudenciális értékelésre vonatkozóan előírt szigorúbb szabályok miatt kerül sor. |
| 0300 | 1.1.1.10 (–) Cégérték (goodwill)  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 113. pontja, 36. cikke (1) bekezdésének b) pontja és 37. cikke. |
| 0310 | 1.1.1.10.1 (–) Immateriális eszközök között elszámolt cégérték  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 113. pontja és 36. cikke (1) bekezdésének b) pontja.  A cégérték jelentése egyezik az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti jelentéssel.  Az itt feltüntetendő érték azonos a mérlegben szerepeltetett összeggel. |
| 0320 | 1.1.1.10.2 (–) Jelentős befektetések értékelésébe beszámított cégérték  Az 575/2013/EU rendelet 37. cikkének b) pontja és 43. cikke. |
| 0330 | 1.1.1.10.3 Cégértékhez kapcsolódó halasztott adókötelezettségek  Az 575/2013/EU rendelet 37. cikkének a) pontja.  Azon halasztott adókötelezettségek összege, amelyek megszűnnének, ha a cégérték értékvesztést szenvedne el, vagy az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint kivezetésre kerülne. |
| 0335 | 1.1.1.10.4 A leányvállalatok cégértékére vonatkozó, a leányvállalatok konszolidálásából származó, harmadik személyeknek tulajdonítható számviteli átértékelés  Az 575/2013/EU rendelet 37. cikkének c) pontja.  A leányvállalatok immateriális javaira vonatkozó azon számviteli átértékelés összege, amely a leányvállalatok konszolidálásából származik és a konszolidációba az első rész II. címének 2. fejezete szerint bevont vállalkozásoktól eltérő személyeknek tulajdonítható. |
| 0340 | 1.1.1.11 (–) Egyéb immateriális eszközök  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 115. pontja, 36. cikke (1) bekezdésének b) pontja és 37. cikkének a) és c) pontja.  Az egyéb immateriális eszközök értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint immateriális eszköznek minősülő eszközök értéke, amelyet a cégérték az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint csökkent. |
| 0350 | 1.1.1.11.1 (–) Egyéb immateriális eszközök a halasztott adókötelezettségek levonása előtt  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 115. pontja és 36. cikke (1) bekezdésének b) pontja.  Az egyéb immateriális eszközök értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint immateriális eszköznek minősülő eszközök értéke, amelyet a cégérték az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint csökkent.  Az itt feltüntetendő érték az alkalmazandó számviteli standardnak megfelelően a mérlegben szereplő immateriális eszközök összegének felel meg, kivéve a cégértéket és a prudenciális értékelésbe bevont szoftvereszközök azon összegét, amelyet az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése b) pontjának megfelelően nem vontak le a CET1 tőkeelemekből. |
| 0352 | 1.1.1.11.1.1. (–) Ebből: immateriális eszközként elszámolt szoftvereszközök a halasztott adókötelezettségek levonása előtt  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 115. pontja és 36. cikke (1) bekezdésének b) pontja.  Az immateriális eszközként elszámolt szoftvereszközök összege, amelyet az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése b) pontjának és a 241/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelet 13a. cikkének megfelelően a CET1 tőkeelemekből levonnak. A feltüntetett összeg nem veszi figyelembe az 575/2013/EU rendelet 37. cikkének a) pontjában meghatározott kezelés alkalmazásához kapcsolódó hatásokat az említett szoftvereszközökhöz kapcsolódó halasztott adókötelezettségek tekintetében.  Amennyiben egy intézmény úgy dönt, hogy a 241/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelet 13a. cikke szerinti eljárás alkalmazása helyett az 575/2013/EU rendelet 3. cikkének megfelelően teljes mértékben levonja szoftvereszközeit, az ebben a sorban feltüntetett összeg az alkalmazandó számviteli standard szerint immateriális eszközként elszámolt szoftvereszközök összegének felel meg. |
| 0360 | 1.1.1.11.2 Egyéb immateriális eszközökhöz kapcsolódó halasztott adókötelezettségek  Az 575/2013/EU rendelet 37. cikkének a) pontja.  Azon halasztott adókötelezettségek összege, amelyek megszűnnek, ha az immateriális eszközök – a cégérték és a 241/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelet 13a. cikkével összhangban a CET1 tőkeelemekből való levonás alól mentesített, a prudenciális értékelésbe bevont szoftvereszközök kivételével – értékvesztetté válnak vagy kivezetésre kerülnek a vonatkozó számviteli standard szerint. |
| 0362 | 1.1.1.11.2.1 immateriális eszközként elszámolt szoftvereszközökhöz kapcsolódó halasztott adókötelezettségek  Az 575/2013/EU rendelet 37. cikkének a) pontja.  A halasztott adókötelezettségek azon része, amely az immateriális eszközként elszámolt szoftvereszközök azon összegéhez kapcsolódik, amelyet az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése b) pontjának és a 241/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelet 13a. cikkének vagy az 575/2013/EU rendelet 3. cikkének megfelelően a CET1 tőkeelemekből levonnak. |
| 0365 | 1.1.1.11.3 A leányvállalatok cégértéken kívüli immateriális eszközeire vonatkozó, a leányvállalatok konszolidálásából származó, harmadik személyeknek tulajdonítható számviteli átértékelés  Az 575/2013/EU rendelet 37. cikkének c) pontja.  A leányvállalatok cégértéken kívüli immateriális eszközeire vonatkozó azon számviteli átértékelés összege, amely a leányvállalatok konszolidálásából származik és a konszolidációba az első rész II. címének 2. fejezete szerint bevont vállalkozásoktól eltérő személyeknek tulajdonítható. |
| 0370 | 1.1.1.12 (–) Jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető, nem átmeneti különbözetből eredő halasztott adókövetelések kapcsolódó adókötelezettségek nélkül  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének c) pontja és 38. cikke. |
| 0380 | 1.1.1.13 (–) Hitelkockázati kiigazítások IRB módszerrel számított hiánya a várható veszteséghez viszonyítva  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének d) pontja, 40. cikke és 158–159. cikke.  A feltüntetendő összeg nem csökkenhet a jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető halasztott adókövetelések szintjének emelkedésével vagy egyéb kiegészítő adóhatással, amely akkor keletkezhet, ha a céltartalékok a várható veszteségek szintjére emelkednének (az 575/2013/EU rendelet 40. cikke). |
| 0390 | 1.1.1.14 (–) Meghatározott szolgáltatást nyújtó nyugdíjalapban lévő eszközök  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 109. pontja, 36. cikke (1) bekezdésének e) pontja és 41. cikke. |
| 0400 | 1.1.1.14.1 (–) Meghatározott szolgáltatást nyújtó nyugdíjalapban lévő eszközök  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 109. pontja és 36. cikke (1) bekezdésének e) pontja.  A meghatározott szolgáltatást nyújtó nyugdíjalapban lévő eszközök egy meghatározott szolgáltatást nyújtó nyugdíjalap vagy adott esetben konstrukció eszközei, az ugyanazon alap vagy konstrukció kötelezettségeinek összegével csökkentve.  Az itt feltüntetendő összeg megegyezik a mérlegben szerepeltetett összeggel, ha ott is külön tüntették fel. |
| 0410 | 1.1.1.14.2 Meghatározott szolgáltatást nyújtó nyugdíjalapban lévő eszközökhöz kapcsolódó halasztott adókötelezettségek  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 108. és 109. pontja, valamint 41. cikke (1) bekezdésének a) pontja.  Azon halasztott adókötelezettségek összege, amelyek megszűnnének, ha a meghatározott szolgáltatást nyújtó nyugdíjalapban lévő eszközök értékvesztést szenvednének el, vagy az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint kivezetésre kerülnének. |
| 0420 | 1.1.1.14.3 Meghatározott szolgáltatást nyújtó nyugdíjalapban lévő eszközök, amelyeket az intézmény korlátlanul képes felhasználni  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 109. pontja és 41. cikke (1) bekezdésének b) pontja.  Ennél a tételnél akkor adható meg összeg, ha az illetékes hatóság előzetesen engedélyezte a meghatározott szolgáltatást nyújtó nyugdíjalapban lévő eszközök összegének csökkentését.  Az ebben a sorban szereplő eszközökhöz a hitelkockázati követelményeknek megfelelő kockázati súlyt kell rendelni. |
| 0430 | 1.1.1.15 (–) Kölcsönös részesedések CET1 tőkeinstrumentumokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 122. pontja, 36. cikke (1) bekezdésének g) pontja és 44. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontjában meghatározott pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott CET1 tőkeinstrumentumok állománya olyan kölcsönös részesedés esetében, amelynek célja az illetékes hatóság véleménye szerint az intézmény szavatolótőkéjének mesterséges megemelése.  A feltüntetendő értéket a bruttó hosszú pozíciók alapján kell kiszámítani, és annak tartalmaznia kell a biztosítói 1. szintű szavatolótőke-elemeket. |
| 0440 | 1.1.1.16 (–) AT1 tőkeelemek összegét meghaladó AT1 levonások többlete  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének j) pontja.  A feltüntetendő értéket közvetlenül a CA1 tábla „AT1 tőkeelemek összegét meghaladó AT1 levonások többlete” tételéből kell átvezetni. Az összeget a CET1 tőkéből kell levonni. |
| 0450 | 1.1.1.17 (–) A pénzügyi ágazaton kívüli befolyásoló részesedések, amelyekre alternatívaként 1250 %-os kockázati súly alkalmazható  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 36. pontja, 36. cikke (1) bekezdése k) pontjának i. alpontja és 89–91. cikke.  A befolyásoló részesedés olyan „közvetlen vagy közvetett részesedés egy vállalkozásban, amely a tőke vagy a szavazati jogok legalább 10 %-át képviseli, illetve amely lehetővé teszi számottevő befolyás gyakorlását annak a vállalkozásnak az irányítása felett”.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése k) pontjának i. alpontja szerint a befolyásoló részesedés (e tétel alapján) levonható a CET1 tőkéből, vagy arra 1 250 %-os kockázati súly alkalmazható. |
| 0460 | 1.1.1.18 (–) Értékpapírosítási pozíciók, amelyekre alternatívaként 1250 %-os kockázati súly alkalmazható  Az 575/2013/EU rendelet 244. cikke (1) bekezdésének b) pontja, 245. cikke (1) bekezdésének b) pontja és 253. cikkének (1) bekezdése.  Az olyan értékpapírosítási pozíciókat, amelyekre 1 250 %-os kockázati súly alkalmazható, vagy amelyek levonhatók a CET1 tőkéből (az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése k) pontjának ii. alpontja), ebben a tételben kell feltüntetni. |
| 0470 | 1.1.1.19 (–) Nyitva szállítások, amelyekre alternatívaként 1 250 %-os kockázati súly alkalmazható  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése k) pontjának iii. alpontja és 379. cikkének (3) bekezdése.  A nyitva szállításokra a második szerződés szerinti fizetést vagy szállítási szakaszt követő 5. munkanaptól az ügylet megszűntéig 1 250 %-os kockázati súlyt kell alkalmazni az elszámolási kockázatra vonatkozó szavatolótőke-követelményeknek megfelelően. Alternatívaként az ilyen szállítások levonhatók a CET1 tőkéből (az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése k) pontjának iii. alpontja). Ez utóbbi esetben azokat ebben a tételben kell feltüntetni. |
| 0471 | 1.1.1.20 (–) Egy kosárban lévő azon pozíciók, amelyekre az intézmény nem tudja az IRB módszer alapján meghatározni a kockázati súlyt, és amelyekre így alternatívaként 1 250 %-os kockázati súly alkalmazható  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése k) pontjának iv. alpontja és 153. cikkének (8) bekezdése.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése k) pontjának iv. alpontja szerint az egy kosárban lévő azon pozíciók, amelyekre az intézmény nem tudja az IRB módszer alapján meghatározni a kockázati súlyt, alternatív módon levonhatók (e tétel alapján) a CET1 tőkéből, vagy azokra 1 250 %-os kockázati súly alkalmazható. |
| 0472 | 1.1.1.21 (–) Belsőmodell-módszer hatálya alá tartozó részvényjellegű kitettségek, amelyekre alternatívaként 1250 %-os kockázati súly alkalmazható  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése k) pontjának v. alpontja és 155. cikkének (4) bekezdése.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése k) pontjának v. alpontja szerint a belső modelleken alapuló módszer hatálya alá tartozó részvényjellegű kitettségek alternatívaként (e tétel alapján) levonhatók a CET1 tőkéből, vagy azokra 1 250 %-os kockázati súly alkalmazható. |
| 0480 | 1.1.1.22 (–) Pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott CET1 tőkeinstrumentumok, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontja, 36. cikke (1) bekezdésének h) pontja, 43–46. cikke, 49. cikke (2) és (3) bekezdése és 79. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontjában meghatározott pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott instrumentumokban lévő intézményi részesedés, ha az intézmény nem rendelkezik a CET1 tőkéből levonandó jelentős befektetéssel.  Levonás helyett konszolidáció esetén a 49. cikk (2) és (3) bekezdésében leírt alternatívák alkalmazhatók. |
| 0490 | 1.1.1.23 (–) Levonható, jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető, átmeneti különbözetből eredő halasztott adókövetelések  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének c) pontja; 38. cikke és 48. cikke (1) bekezdésének a) pontja.  Az átmeneti különbözetből eredő, jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető halasztott adókövetelések azon része (a kapcsolódó halasztott adókötelezettségeknek az 575/2013/EU rendelet 38. cikke (5) bekezdésének b) pontja szerint a halasztott adókötelezettségekre jutó, átmeneti különbözetből eredő része nélkül), amelyet az említett rendelet 48. cikke (1) bekezdésének a) pontjában említett 10 %-os küszöbérték alkalmazásával le kell vonni. |
| 0500 | 1.1.1.24 (–) Pénzügyi ágazatbeli olyan szervezetek által kibocsátott elsődleges alapvető (CET1) tőkeinstrumentumok, amelyekben az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontja, 36. cikke (1) bekezdésének i) pontja, 43., 45., 47. cikke, 48. cikke (2) bekezdésének b) pontja, 49. cikke (1), (2) és (3) bekezdése és 79. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontjában meghatározott pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott CET1 tőkeinstrumentumokban lévő intézményi részesedés, ha az intézmény a CET1 tőkéből az említett rendelet 48. cikke (1) bekezdésének b) pontjában említett 10 %-os küszöbérték alkalmazásával levonandó jelentős befektetéssel rendelkezik.  Levonás helyett konszolidáció esetén az 575/2013/EU rendelet 49. cikkének (1), (2) és (3) bekezdésében leírt alternatívák alkalmazhatók. |
| 0510 | 1.1.1.25 (–) A 17,65 %-os küszöbértéket meghaladó összeg  Az 575/2013/EU rendelet 48. cikkének (2) bekezdése.  Átmeneti különbözetből eredő, jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető halasztott adókövetelések, valamint az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontjában meghatározott pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott CET1 tőkeinstrumentumokban lévő közvetlen, közvetett és szintetikus intézményi részesedés, ha az intézmény a CET1 tőkéből az említett rendelet 48. cikkének (2) bekezdése szerinti 17,65 %-os küszöbérték alkalmazásával levonandó jelentős befektetéssel rendelkezik. |
| 0511 | 1.1.1.25.1 (–) A 17,65 %-os küszöbértéket meghaladó, a pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott CET1 tőkeinstrumentumokhoz kapcsolódó összeg, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban |
| 0512 | 1.1.1.25.2 (–) A 17,65 %-os küszöbértéket meghaladó, az átmeneti különbözetből adódó halasztott adókövetelésekhez kapcsolódó összeg |
| 0513 | 1.1.1.25A. (−) Nemteljesítő kitettségek elégtelen fedezete  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének m) pontja és 47c. cikke. |
| 0514 | 1.1.1.25B. (–) Minimális értékű kötelezettségvállalások hiánya  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének n) pontja és 132c. cikkének (2) bekezdése. |
| 0515 | 1.1.1.25C. (–) Egyéb előre látható adóterhek  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének l) pontja.  A CET1 tőkeelemekhez kapcsolódó, a számítás időpontjában előre látható adóterhek, kivéve azokat az adóterheket, amelyeket a CET1 tőkeelemeket bemutató bármely más sorban a szóban forgó CET1 tőkeelem összegének csökkentése révén már figyelembe vettek. |
| 0520 | 1.1.1.26 CET1 tőke egyéb átmeneti kiigazításai  Az 575/2013/EU rendelet 469–478. és 481. cikke  A levonásokban az átmeneti rendelkezések miatt végrehajtott kiigazítások. A feltüntetendő értéket közvetlenül a CA5 tábláról kell átvezetni. |
| 0524 | 1.1.1.27 (–) További levonások a CET1 tőkéből az 575/2013/EU rendelet 3. cikke alapján  Az 575/2013/EU rendelet 3. cikke.  Amennyiben egy intézmény úgy dönt, hogy a 241/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelet 13a. cikke szerinti eljárás alkalmazása helyett az 575/2013/EU rendelet 3. cikkének megfelelően teljes mértékben levonja szoftvereszközeit, a többletként levont összeget nem ebben, hanem a 0352-es sorban kell feltüntetni. |
| 0529 | 1.1.1.28 CET1 tőkeelemek vagy levonások – egyéb  E sor kizárólagos célja, hogy biztosítsa az adatszolgáltatás rugalmasságát. Csak azokban a ritka esetekben tölthető ki, amikor nincs végleges döntés az aktuális CA1 táblában szereplő egyes tőkeelemekkel vagy levonásokkal kapcsolatos adatszolgáltatásról. Következésképpen a sor csak akkor tölthető ki, ha egy CET1 tőkeelem, vagy egy CET1 tőkeelemet érintő levonás nem szerepeltethető a 020–524-es sorok egyikében sem.  Ez a sor nem használható az 575/2013/EU rendeletben nem szabályozott tőkeelemeknek, illetve levonásoknak a tőkemegfelelési mutató kiszámításán belüli besorolásához (pl. olyan tagállami tőkeelemek vagy levonások besorolásához, amelyek az 575/2013/EU rendelet hatályán kívül esnek). |
| 0530 | 1.1.2 KIEGÉSZÍTŐ ALAPVETŐ (AT1) TŐKE  Az 575/2013/EU rendelet 61. cikke. |
| 0540 | 1.1.2.1 AT1 tőkeként figyelembe vehető tőkeinstrumentumok és ázsiók  Az 575/2013/EU rendelet 51. cikkének a) pontja, 52., 53. és 54. cikke, 56. cikkének a) pontja és 57. cikke. |
| 0551 | 1.1.2.1.1 Teljes egészében befizetett, közvetlenül kibocsátott tőkeinstrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 51. cikkének a) pontja, valamint 52., 53. és 54. cikke.  A feltüntetendő összeg nem foglalhatja magában az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót. |
| 0560 | 1.1.2.1.2 (\*) Tájékoztató adat: figyelembe nem vehető tőkeinstrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 52. cikke (1) bekezdésének c), e) és f) pontja.  Az e pontokban említett feltételek különböző visszafordítható tőkehelyzeteket tükröznek, így az itt feltüntetett összeg a későbbi időszakokban figyelembe vehető lehet.  A feltüntetendő összeg nem foglalhatja magában az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót. |
| 0571 | 1.1.2.1.3 Névértéken felüli befizetés (ázsió)  Az 575/2013/EU rendelet 51. cikkének b) pontja.  Az ázsió jelentése egyezik az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti jelentéssel.  Az itt feltüntetendő érték a „Teljes egészében befizetett, közvetlenül kibocsátott tőkeinstrumentumok”-hoz kapcsolódó rész. |
| 0580 | 1.1.2.1.4 (–) Saját AT1 tőkeinstrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 52. cikke (1) bekezdésének b) pontja, 56. cikkének a) pontja és 57. cikke.  Az adatszolgáltató intézmény vagy csoport birtokában lévő saját AT1 tőkeinstrumentumok az adatszolgáltatás időpontjában, valamint a 241/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelet 28. cikke (2) bekezdésének megfelelően levonandó AT1 tőkeinstrumentumok összege. Az 575/2013/EU rendelet 57. cikkében foglalt kivételek figyelembevételével.  Ebben a sorban nem tüntethetők fel a „figyelembe nem vehető tőkeinstrumentumként” szerepeltetett részvények.  A feltüntetendő érték magában foglalja a saját részvényekhez kapcsolódó ázsiót.  Az 1.1.2.1.4–1.1.2.1.4.3. tételek nem foglalják magukban a saját AT1 tőkeinstrumentumok megvásárlására vonatkozó tényleges vagy függő kötelezettségeket. A saját AT1 tőkeinstrumentumok megvásárlására vonatkozó tényleges vagy függő kötelezettségeket külön kell feltüntetni az 1.1.2.1.5. tételben. |
| 0590 | 1.1.2.1.4.1 (–) Közvetlen részesedések AT1 tőkeinstrumentumokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 144. pontja, 52. cikke (1) bekezdésének b) pontja, 56. cikkének a) pontja és 57. cikke.  A konszolidált csoportba tartozó intézmények tulajdonában lévő, az 1.1.2.1.1. tételnél megadott kiegészítő alapvető tőkeinstrumentumok, valamint a 241/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelet 28. cikke (2) bekezdésének megfelelően levonandó AT1 tőkeinstrumentumok összege. |
| 0620 | 1.1.2.1.4.2 (–) Közvetett részesedések AT1 tőkeinstrumentumokban  Az 575/2013/EU rendelet 52. cikke (1) bekezdése b) pontjának ii. pontja, 56. cikkének a) pontja és 57. cikke. |
| 0621 | 1.1.2.1.4.3 (–) Szintetikus részesedések AT1 tőkeinstrumentumokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja, 52. cikke (1) bekezdésének b) pontja, 56. cikkének a) pontja és 57. cikke. |
| 0622 | 1.1.2.1.5 (–) Saját AT1 tőkeinstrumentumok megvásárlására vonatkozó tényleges vagy függő kötelezettségek  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikkének a) pontja és 57. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikkének a) pontja szerint le kell vonni „az olyan saját kiegészítő alapvető tőkeinstrumentumokat […], amelyeket az intézmény hatályos szerződéses kötelezettségekből eredően köteles lehet megvásárolni”. |
| 0660 | 1.1.2.2 Szerzett jogok alapján figyelembe vett AT1 tőkeinstrumentumok miatti átmeneti kiigazítások  Az 575/2013/EU rendelet 483. cikkének (4) és (5) bekezdése, 484–487., 489. és 491. cikke.  A szerzett jogokkal kapcsolatos rendelkezések alapján átmenetileg AT1 tőkének minősített tőkeinstrumentumok összege. A feltüntetendő értéket közvetlenül a CA5 tábláról kell átvezetni. |
| 0670 | 1.1.2.3 Leányvállalatok által kibocsátott, AT1 tőkeként megjelenített instrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 83., 85. és 86. cikke.  A leányvállalatok T1 tőkéjébe beszámítható összes tőkeelemnek a konszolidált AT1 tőke részét képező összege.  Tartalmazza a különleges célú gazdasági egység által kibocsátott, AT1 tőkébe beszámítható tőkeelemeket (az 575/2013/EU rendelet 83. cikke). |
| 0680 | 1.1.2.4 Átmeneti kiigazítások a leányvállalatok által kibocsátott instrumentumok AT1 tőkeként való pótlólagos megjelenítése miatt  Az 575/2013/EU rendelet 480. cikke.  A T1 tőkébe beszámítható tőkeelemeknek a konszolidált AT1 tőke részét képező összegében az átmeneti rendelkezések miatt végrehajtott kiigazítások. A tételt közvetlenül a CA5 tábláról kell átvezetni. |
| 0690 | 1.1.2.5 (–) Kölcsönös részesedések AT1 tőkeinstrumentumokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 122. pontja, 56. cikkének b) pontja és 58. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontjában meghatározott pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott AT1 tőkeinstrumentumok állománya olyan kölcsönös részesedés esetében, amelynek célja az illetékes hatóság véleménye szerint az intézmény szavatoló tőkéjének mesterséges megemelése.  A feltüntetendő értéket a bruttó hosszú pozíciók alapján kell kiszámítani, és annak tartalmaznia kell a biztosítói AT1 szavatolótőke-elemeket. |
| 0700 | 1.1.2.6 (–) Pénzügyi ágazatbeli olyan szervezetek által kibocsátott AT1 tőkeinstrumentumok, amelyekben az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontja, 56. cikkének c) pontja, 59., 60. és 79. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontjában meghatározott pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott instrumentumokban lévő intézményi részesedés, ha az intézmény nem rendelkezik az AT1 tőkéből levonandó jelentős befektetéssel. |
| 0710 | 1.1.2.7 (–) Pénzügyi ágazatbeli olyan szervezetek által kibocsátott elsődleges alapvető (AT1) tőkeinstrumentumok, amelyekben az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontja, 56. cikkének d) pontja, 59. és 79. cikke.  Az intézménynek az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontjában meghatározott pénzügyi ágazatbeli olyan szervezetek által kibocsátott AT1 tőkeinstrumentumokban lévő részesedést, amelyekben az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik, teljes összegben le kell vonni. |
| 0720 | 1.1.2.8 (–) T2 tőkeelemek összegét meghaladó T2 levonások többlete  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikkének e) pontja.  A feltüntetendő értéket közvetlenül a CA1 tábla „T2 tőkeelemek összegét meghaladó T2 levonások többlete” tételéből kell átvezetni (levonás az AT1 tőkében). |
| 0730 | 1.1.2.9 AT1 tőke egyéb átmeneti kiigazításai  Az 575/2013/EU rendelet 472., 474., 475., 478. és 481. cikke.  Az átmeneti rendelkezések miatt végrehajtott kiigazítások. A feltüntetendő értéket közvetlenül a CA5 tábláról kell átvezetni. |
| 0740 | 1.1.2.10 AT1 tőkeelemek összegét meghaladó AT1 levonások többlete (levonás a CET1 tőkében)  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének j) pontja.  Az AT1 tőke nem lehet negatív, ugyanakkor lehetséges, hogy az AT1 tőkét érintő levonások összege meghaladja az AT1 tőke és a kapcsolódó ázsió együttes összegét. Ilyenkor az AT1 tőke összegét nullára kell csökkenteni, a levonásnak az eredeti tőkeösszeget meghaladó részét pedig a CET1 tőkéből kell levonni.  E tétel segítségével érhető el, hogy az 1.1.2.1–1.1.2.12. tételek összege egyetlen esetben se lehessen nullánál kisebb. Ha e tétel értéke pozitív, akkor az 1.1.1.16. tételben ezzel megegyező, ellenkező előjelű számot kell feltüntetni. |
| 0744 | 1.1.2.11 (–) További levonások az AT1 tőkéből az 575/2013/EU rendelet 3. cikke alapján  Az 575/2013/EU rendelet 3. cikke. |
| 0748 | 1.1.2.12 AT1 tőkeelemek vagy levonások – egyéb  E sor kizárólagos célja, hogy biztosítsa az adatszolgáltatás rugalmasságát. Csak azokban a ritka esetekben tölthető ki, amikor nincs végleges döntés az aktuális CA1 táblában szereplő egyes tőkeelemekkel vagy levonásokkal kapcsolatos adatszolgáltatásról. Következésképpen a sor csak akkor tölthető ki, ha egy AT1 tőkeelem, vagy egy AT1 tőkeelemet érintő levonás nem szerepeltethető az 530–744-es sorok egyikében sem.  Ez a sor nem használható az 575/2013/EU rendeletben nem szabályozott tőkeelemeknek, illetve levonásoknak a tőkemegfelelési mutató kiszámításán belüli besorolásához (pl. olyan tagállami tőkeelemek vagy levonások besorolásához, amelyek az említett rendelet hatályán kívül esnek). |
| 0750 | 1.2 T2 TŐKE  Az 575/2013/EU rendelet 71. cikke. |
| 0760 | 1.2.1 T2 tőkeként figyelembe vehető tőkeinstrumentumok és ázsiók  Az 575/2013/EU rendelet 62. cikkének a) pontja, 63– 65. cikke, 66. cikkének a) pontja és 67. cikke. |
| 0771 | 1.2.1.1 Teljes egészében befizetett, közvetlenül kibocsátott tőkeinstrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 62. cikkének a) pontja, valamint 63. és 65. cikke.  A feltüntetendő érték nem foglalhatja magában az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót.  Ezen tőkeinstrumentumok közé tartozhatnak a figyelembe vehető tőkeelemek és kötelezettségek, többek között alárendelt kölcsönök. |
| 0780 | 1.2.1.2. (\*) Tájékoztató adat: figyelembe nem vehető tőkeinstrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 63. cikkének c), e) és f) pontja, valamint 64. cikke.  Az e pontokban említett feltételek különböző visszafordítható tőkehelyzeteket tükröznek, így az itt feltüntetett összeg a későbbi időszakokban figyelembe vehető lehet.  A feltüntetendő érték nem foglalhatja magában az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót.  Ezen tőkeinstrumentumok közé tartozhatnak a tőkeelemek és kötelezettségek, többek között alárendelt kölcsönök. |
| 0791 | 1.2.1.3 Névértéken felüli befizetés (ázsió)  Az 575/2013/EU rendelet 62. cikkének b) pontja és 65. cikke.  Az ázsió jelentése egyezik az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti jelentéssel.  Az itt feltüntetendő érték a „Teljes egészében befizetett, közvetlenül kibocsátott tőkeinstrumentumok”-hoz kapcsolódó rész. |
| 0800 | 1.2.1.4 (–) Saját T2 tőkeinstrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 63. cikke b) pontjának i. alpontja, 66. cikkének a) pontja és 67. cikke.  Az adatszolgáltató intézmény vagy csoport birtokában lévő saját T2 tőkeinstrumentumok az adatszolgáltatás időpontjában, valamint a 241/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelet 28. cikke (2) bekezdésének megfelelően levonandó T2 tőkeinstrumentumok összege. Az 575/2013/EU rendelet 67. cikkében foglalt kivételek figyelembevételével.  Ebben a sorban nem tüntethetők fel a „figyelembe nem vehető tőkeinstrumentumként” szerepeltetett részvények.  A feltüntetendő érték magában foglalja a saját részvényekhez kapcsolódó ázsiót.  Az 1.2.1.4–1.2.1.4.3. tételek nem foglalják magukban a saját T2 tőkeinstrumentumok megvásárlására vonatkozó tényleges vagy függő kötelezettségeket. Saját T2 tőkeinstrumentumok megvásárlására vonatkozó tényleges vagy függő kötelezettségeket külön kell feltüntetni az 1.2.1.5. tételben. |
| 0810 | 1.2.1.4.1 (–) Közvetlen részesedések T2 tőkeinstrumentumokban  Az 575/2013/EU rendelet 63. cikkének b) pontja, 66. cikkének a) pontja és 67. cikke.  A konszolidált csoportba tartozó intézmények tulajdonában lévő, az 1.2.1.1. tételnél megadott járulékos tőkeinstrumentumok, valamint a 241/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelet 28. cikke (2) bekezdésének megfelelően levonandó T2 tőkeinstrumentumok összege. |
| 0840 | 1.2.1.4.2 (–) Közvetett részesedések T2 tőkeinstrumentumokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja, 63. cikkének b) pontja, 66. cikkének a) pontja és 67. cikke. |
| 0841 | 1.2.1.4.3 (–) Szintetikus részesedések T2 tőkeinstrumentumokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja, 63. cikkének b) pontja, 66. cikkének a) pontja és 67. cikke. |
| 0842 | 1.2.1.5 (–) Saját T2 tőkeinstrumentumok megvásárlására vonatkozó tényleges vagy függő kötelezettségek  Az 575/2013/EU rendelet 66. cikkének a) pontja és 67. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 66. cikkének a) pontja szerint le kell vonni „az olyan saját járulékos tőkeinstrumentumokat […], amelyeket az intézmény hatályos szerződéses kötelezettségekből eredően köteles lehet megvásárolni”. |
| 0880 | 1.2.2 Szerzett jogok alapján figyelembe vett T2 tőkeinstrumentumok miatti átmeneti kiigazítások  Az 575/2013/EU rendelet 483. cikkének (6) és (7) bekezdése, 484., 486., 488., 490. és 491. cikke.  A szerzett jogokkal kapcsolatos rendelkezések alapján átmenetileg T2 tőkének minősített tőkeinstrumentumok összege. A feltüntetendő értéket közvetlenül a CA5 tábláról kell átvezetni. |
| 0890 | 1.2.3 Leányvállalatok által kibocsátott, T2 tőkeként megjelenített instrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 83., 87. és 88. cikke.  A leányvállalatok szavatolótőkéjébe beszámítható összes tőkeelemnek a konszolidált T2 tőke részét képező összege.  Tartalmazza a különleges célú gazdasági egység által kibocsátott, T2 tőkébe beszámítható tőkeelemeket (az 575/2013/EU rendelet 83. cikke). |
| 0900 | 1.2.4 Átmeneti kiigazítások a leányvállalatok által kibocsátott instrumentumok T2 tőkeként való pótlólagos megjelenítése miatt  Az 575/2013/EU rendelet 480. cikke.  A szavatolótőkébe beszámítható tőkeelemeknek a konszolidált T2 tőke részét képező összegében az átmeneti rendelkezések miatt végrehajtott kiigazítások. A tételt közvetlenül a CA5 tábláról kell átvezetni. |
| 0910 | 1.2.5 Az IRB módszerrel számított céltartalékok többlete a figyelembe vehető várható veszteségekhez viszonyítva  Az 575/2013/EU rendelet 62. cikkének d) pontja.  A kockázattal súlyozott kitettség értékét IRB módszerrel számító intézmények esetében ez a tétel a céltartalékok és a T2 tőkeként figyelembe vehető várható veszteségek összehasonlításából adódó pozitív összeget tartalmazza. |
| 0920 | 1.2.6 Általános hitelkockázati kiigazítások – sztenderd módszer (SA)  Az 575/2013/EU rendelet 62. cikkének c) pontja.  A kockázattal súlyozott kitettség értékét sztenderd módszerrel számító intézmények esetében ez a tétel az általános hitelkockázati kiigazításoknak a T2 tőkeként figyelembe vehető összegét tartalmazza. |
| 0930 | 1.2.7 (–) Kölcsönös részesedések T2 tőkeinstrumentumokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 122. pontja, 66. cikkének b) pontja és 68. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontjában meghatározott pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott T2 tőkeinstrumentumok állománya olyan kölcsönös részesedés esetében, amelynek célja az illetékes hatóság véleménye szerint az intézmény szavatoló tőkéjének mesterséges megemelése.  A feltüntetendő értéket a bruttó hosszú pozíciók alapján kell kiszámítani, és annak tartalmaznia kell a biztosítói 2. és 3. szintű szavatolótőke-elemeket. |
| 0940 | 1.2.8 (–) Pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott T2 tőkeinstrumentumok, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontja, 66. cikkének c) pontja, 68–70. és 79. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontjában meghatározott pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott instrumentumokban lévő intézményi részesedés, ha az intézmény nem rendelkezik a T2 tőkéből levonandó jelentős befektetéssel. |
| 0950 | 1.2.9 (–) Pénzügyi ágazatbeli olyan szervezetek által kibocsátott elsődleges alapvető (T2) tőkeinstrumentumok, amelyekben az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontja, 66. cikkének d) pontja, valamint 68., 69. és 79. cikke.  Az intézménynek az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontjában meghatározott pénzügyi ágazatbeli olyan szervezetek által kibocsátott T2 tőkeinstrumentumokban lévő részesedést, amelyekben az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik, teljes összegben le kell vonni. |
| 0955 | 1.2.9A (–) A leírható, illetve átalakítható kötelezettségekből történő levonásoknak a leírható, illetve átalakítható kötelezettségeken felüli összege  Az 575/2013/EU rendelet 66. cikkének e) pontja. |
| 0960 | 1.2.10 T2 tőke egyéb átmeneti kiigazításai  Az 575/2013/EU rendelet 472., 476., 477., 478. és 481. cikke.  Az átmeneti rendelkezések miatt végrehajtott kiigazítások. A feltüntetendő értéket közvetlenül a CA5 tábláról kell átvezetni. |
| 0970 | 1.2.11 T2 tőkeelemek összegét meghaladó T2 levonások többlete (levonás az AT1 tőkében)  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikkének e) pontja.  A T2 tőke nem lehet negatív, ugyanakkor lehetséges, hogy a T2 tőkét érintő levonások összege meghaladja a T2 tőke és a kapcsolódó ázsió együttes összegét. Ilyenkor a T2 tőke összegét nullára kell csökkenteni, a levonásnak az eredeti tőkeösszeget meghaladó részét pedig az AT1 tőkéből kell levonni.  E tételnek köszönhetően az 1.2.1–1.2.13. tételek összege egyetlen esetben sem kisebb nullánál. Ha e tétel értéke pozitív, akkor az 1.1.2.8. tételben ezzel megegyező, ellenkező előjelű számot kell feltüntetni. |
| 0974 | 1.2.12 (–) További levonások a T2 tőkéből az 575/2013/EU rendelet 3. cikke alapján  Az 575/2013/EU rendelet 3. cikke. |
| 0978 | 1.2.13 T2 tőkeelemek vagy levonások – egyéb  E sor kizárólagos célja, hogy biztosítsa az adatszolgáltatás rugalmasságát. Csak azokban a ritka esetekben tölthető ki, amikor nincs végleges döntés az aktuális CA1 táblában szereplő egyes tőkeelemekkel vagy levonásokkal kapcsolatos adatszolgáltatásról. Következésképpen a sor csak akkor tölthető ki, ha egy T2 tőkeelem, vagy egy T2 tőkeelemet érintő levonás nem szerepeltethető a 750–974-es sorok egyikében sem.  Ez a sor nem használható az 575/2013/EU rendeletben nem szabályozott tőkeelemeknek, illetve levonásoknak a tőkemegfelelési mutató kiszámításán belüli besorolásához (pl. olyan tagállami tőkeelemek vagy levonások besorolásához, amelyek az említett rendelet hatályán kívül esnek). |

1.3. C 02.00 – SZAVATOLÓTŐKE-KÖVETELMÉNY (CA2)

1.3.1. A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató

|  |  |
| --- | --- |
| Oszlopok | Jogszabályi hivatkozások és útmutató |
| 0010 | TELJES KOCKÁZATI KITETTSÉGÉRTÉK  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikkének (3) bekezdése, valamint 95., 96. és 98. cikke. |
| 0020 | S-TREA TŐKEKÜSZÖBÉRTÉK  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (3) bekezdése szerinti tőkeküszöbérték hatálya alá tartozó intézmények a sztenderd teljes kockázati kitettségértéket (S-TREA) a 92. cikk (5) bekezdésével összhangban kiszámítva adják meg. Ez az oszlop csak a belső modelleket használó intézményekre vonatkozik.  Azokban a sorokban, amelyekben a kockázattal súlyozott kitettségérték kiszámításához belső modellen alapuló módszert használnak, az e kitettségekre vonatkozó sztenderd összegeket kell feltüntetni.  Azokban a sorokban, amelyek kapcsán a kockázattal súlyozott kitettségérték kiszámításához sztenderd módszert használnak, az e kitettségek tekintetében a 0010 oszlopban megadott összegeket kell feltüntetni. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sor | Jogszabályi hivatkozások és útmutató |
| 0010 | 1. TELJES KOCKÁZATI KITETTSÉGÉRTÉK  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikkének (3) bekezdése, valamint 95., 96. és 98. cikke. |
| 0020 | 1\* Ebből: az 575/2013/EU rendelet 95. cikkének (2) bekezdése és 98. cikke szerinti befektetési vállalkozások  Az 575/2013/EU rendelet 95. cikkének (2) bekezdése és 98. cikke szerinti befektetési vállalkozások. |
| 0030 | 1\*\* Ebből: az 575/2013/EU rendelet 96. cikkének (2) bekezdése és 97. cikke szerinti befektetési vállalkozások  Az 575/2013/EU rendelet 96. cikkének (2) bekezdése és 97. cikke szerinti befektetési vállalkozások. |
| 0035 | 1\*\*\* Ebből: Tőkeküszöbérték miatti kiigazítás  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (3) bekezdése szerinti tőkeküszöbérték hatálya alá tartozó intézményeknek itt a 0010 soron és a 0036 soron szereplő összeg különbségét kell megadniuk. E különbözet összege pozitív vagy nulla. |
| 0036 | 1a TELJES KOCKÁZATI KITETTSÉGÉRTÉK A KÜSZÖB ALKALMAZÁSA ELŐTT  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (3) bekezdése szerinti tőkeküszöbérték hatálya alá tartozó intézményeknek itt az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (4) bekezdése szerinti, tőkeküszöbérték alkalmazása nélküli TREA-t kell megadniuk. |
| 0040 | 1.1 HITELKOCKÁZATRA, PARTNERKOCKÁZATRA ÉS FELHÍGULÁSI KOCKÁZATRA, VALAMINT NYITVA SZÁLLÍTÁSOKRA VONATKOZÓ, KOCKÁZATTAL SÚLYOZOTT KITETTSÉGÉRTÉKEK  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikkének (3) bekezdése és 92. cikke (4) bekezdésének a) pontja. |
| 0050 | 1.1.1 Sztenderd módszer (SA)  CR SA és SEC SA tábla az összesített kitettség szintjén. |
| 0051 | 1.1.1\* Ebből: kiegészítő szigorúbb prudenciális követelmények az 575/2013/EU rendelet 124. cikke alapján  Az intézményeknek adatot kell szolgáltatniuk azokról a további kockázati kitettségértékekről, amelyek az 575/2013/EU rendelet 124. cikkének (8)–(13) bekezdésével összhangban – az EBH-val folytatott konzultációt követően – az intézmények számára közzétett, szigorúbb prudenciális követelményeknek való megfeleléshez szükségesek. |
| 0060 | 1.1.1.1 Sztenderd módszer (SA) szerinti kitettségi osztályok értékpapírosítási pozíciók nélkül  CR SA tábla az összesített kitettség szintjén. A sztenderd módszer szerinti kitettségi osztályok közé az 575/2013/EU rendelet 112. cikkében felsoroltak tartoznak, az értékpapírosítási pozíciók kivételével. |
| 0070 | 1.1.1.1.01 Központi kormányzatok vagy központi bankok  Lásd a CR SA táblát |
| 0080 | 1.1.1.1.02 Regionális kormányzatok vagy helyi hatóságok  Lásd a CR SA táblát |
| 0090 | 1.1.1.1.03 Közszektorbeli intézmények  Lásd a CR SA táblát |
| 0100 | 1.1.1.1.04 Multilaterális fejlesztési bankok  Lásd a CR SA táblát |
| 0110 | 1.1.1.1.05 Nemzetközi szervezetek  Lásd a CR SA táblát |
| 0120 | 1.1.1.1.06 Intézmények  Lásd a CR SA táblát |
| 0125 | 1.1.1.1.07a Vállalkozások – egyéb  Lásd a CR SA táblát |
| 0131 | 1.1.1.1.07b Vállalkozások – speciális hitelezés  Lásd a CR SA táblát |
| 0140 | 1.1.1.1.08 Lakossági  Lásd a CR SA táblát |
| 0150 | 1.1.1.1.09 Ingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett, valamint földterületszerzéssel, fejlesztéssel és építéssel szembeni kitettségek  Lásd a CR SA táblát |
| 0151 | 1.1.1.1.09.1 Lakóingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett kitettségek – nem jövedelemtermelő ingatlanok (fedezett)  Lásd a CR SA táblát |
| 0152 | 1.1.1.1.09.2 Lakóingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett kitettségek – nem jövedelemtermelő ingatlanok (fedezetlen)  Lásd a CR SA táblát |
| 0153 | 1.1.1.1.09.3 Lakóingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett kitettségek – Egyéb – nem jövedelemtermelő ingatlanok  Lásd a CR SA táblát |
| 0154 | 1.1.1.1.09.4 Lakóingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett kitettségek – jövedelemtermelő ingatlanok  Lásd a CR SA táblát |
| 0155 | 1.1.1.1.09.5 Lakóingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett kitettségek – Egyéb – jövedelemtermelő ingatlanok  Lásd a CR SA táblát |
| 0156 | 1.1.1.1.09.6 Kereskedelmi ingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett kitettségek – nem jövedelemtermelő ingatlanok (fedezett)  Lásd a CR SA táblát |
| 0157 | 1.1.1.1.09.7 Kereskedelmi ingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett kitettségek – nem jövedelemtermelő ingatlanok (fedezetlen)  Lásd a CR SA táblát |
| 0158 | 1.1.1.1.09.8 Kereskedelmi ingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett kitettségek – Egyéb – nem jövedelemtermelő ingatlanok  Lásd a CR SA táblát |
| 0159 | 1.1.1.1.09.9 Kereskedelmi ingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett kitettségek – jövedelemtermelő ingatlanok  Lásd a CR SA táblát |
| 0900 | 1.1.1.1.09.9a Kereskedelmi ingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett kitettségek – Egyéb – jövedelemtermelő ingatlanok  Lásd a CR SA táblát |
| 0910 | 1.1.1.1.09.9b Földterületszerzéssel, fejlesztéssel és építéssel szembeni kitettségek  Lásd a CR SA táblát |
| 0160 | 1.1.1.1.10 Nemteljesítő kitettségek  Lásd a CR SA táblát |
|  |  |
| 0171 | 1.1.1.1.11a Alárendelt hitelviszonyt megtestesítő kitettségek  Lásd a CR SA táblát |
| 0180 | 1.1.1.1.12 Fedezett kötvények  Lásd a CR SA táblát |
| 0190 | 1.1.1.1.13 Rövid távú hitelminősítéssel rendelkező intézményekkel és vállalkozásokkal szembeni követelések  Lásd a CR SA táblát |
| 0200 | 1.1.1.1.14 Kollektív befektetési formák (KBF)  Lásd a CR SA táblát |
| 0210 | 1.1.1.1.15 Részvényjellegű kitettségek  Lásd a CR SA táblát |
| 0211 | 1.1.1.1.16 Egyéb tételek  Lásd a CR SA táblát |
| 0212 | 1.1.1.1.16.1 Ebből: immateriális eszközként elszámolt szoftvereszközök  A szoftvereszközök immateriális eszközként elszámolt azon részére vonatkozó kockázattal súlyozott kitettségérték, amelyet az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése b) pontjának megfelelően nem vonnak le a CET1 tőkeelemekből, hanem az említett rendelet 113. cikke (5) bekezdésének megfelelően kockázattal súlyoznak. |
| 0240 | 1.1.2 Belső minősítésen alapuló módszer (IRB) |
| 0241 | 1.1.2\* Ebből: kiegészítő szigorúbb prudenciális követelmények az 575/2013/EU rendelet 164. cikke alapján  Az intézményeknek adatot kell szolgáltatniuk azokról a további kockázati kitettségértékekről, amelyek az 575/2013/EU rendelet 164. cikkének (5) és (7) bekezdésével összhangban az EBH értesítését követően az intézmények számára közzétett, szigorúbb prudenciális követelményeknek való megfeleléshez szükségesek. |
| 0242 | 1.1.2\*\* Ebből: kiegészítő szigorúbb prudenciális követelmények az 575/2013/EU rendelet 124. cikke alapján  Az intézményeknek adatot kell szolgáltatniuk azokról a további kockázati kitettségértékekről, amelyek az 575/2013/EU rendelet 124. cikkének (8)–(13) bekezdésével összhangban – az EBH-val folytatott konzultációt követően – az intézmények számára közzétett, szigorúbb prudenciális követelményeknek való megfeleléshez szükségesek, és amelyek kapcsolódnak a biztosíték figyelembe vehető piaci értékére vonatkozó, az említett rendelet 125. cikke (2) bekezdésének d) pontjában és 126. cikke (2) bekezdésének d) pontjában meghatározott korlátokhoz. |
| 0250 | 1.1.2.1 IRB módszer a nemteljesítéskori veszteségrátára (LGD) vonatkozó saját becslés és hitel-egyenértékesítési tényező (CCF) mellőzésekor  CR IRB tábla az összesített kitettség szintjén (saját LGD-becslés vagy CCF mellőzésével) |
| 0260 | 1.1.2.1.01 Központi kormányzatok és központi bankok  Lásd a CR IRB táblát |
| 0261 | 1.1.2.1.01a Regionális kormányzatok vagy helyi hatóságok  Lásd a CR IRB táblát |
| 0262 | 1.1.2.1.01b Közszektorbeli intézmények  Lásd a CR IRB táblát |
| 0270 | 1.1.2.1.02 Intézmények  Lásd a CR IRB táblát |
| 0290 | 1.1.2.1.04 Vállalkozások – speciális hitelezés  Lásd a CR IRB táblát |
| 0295 | 1.1.2.1.04a Vállalkozások – vásárolt követelések  Lásd a CR IRB táblát |
| 0300 | 1.1.2.1.05 Vállalkozások – egyéb  Lásd a CR IRB táblát |
| 0305 | 1.1.2.1.06.\* Tájékoztató adat: Vállalkozások – nagyvállalatok  Lásd a CR IRB táblát |
| 0306 | 1.1.2.1.06\*\* Tájékoztató adat: Vállalkozások – kkv  Lásd a CR IRB táblát |
| 0310 | 1.1.2.2 IRB módszer a nemteljesítéskori veszteségrátára (LGD) vonatkozó saját becslés és/vagy hitel-egyenértékesítési tényező (CCF) alkalmazásakor  CR IRB tábla az összesített kitettség szintjén (saját LGD-becslés és/vagy CCF alkalmazásával) |
| 0320 | 1.1.2.2.01 Központi kormányzatok és központi bankok  Lásd a CR IRB táblát |
| 0325 | 1.1.2.2.01a Regionális kormányzatok vagy helyi hatóságok  Lásd a CR IRB táblát |
| 0326 | 1.1.2.2.01b Közszektorbeli intézmények  Lásd a CR IRB táblát |
| 0350 | 1.1.2.2.04 Vállalkozások – speciális hitelezés  Lásd a CR IRB táblát |
| 0355 | 1.1.2.2.04a Vállalkozások – vásárolt követelések  Lásd a CR IRB táblát |
| 0360 | 1.1.2.2.05 Vállalkozások – egyéb  Lásd a CR IRB táblát |
| 0415 | 1.1.2.2.05a\* Tájékoztató adat: Vállalkozások – nagyvállalatok  Lásd a CR IRB táblát |
| 0416 | 1.1.2.2.05a\*\* Tájékoztató adat: Vállalkozások – kkv  Lásd a CR IRB táblát |
| 0371 | 1.1.2.2.06 Lakossági – lakóingatlannal fedezett  Lásd a CR IRB táblát |
| 0390 | 1.1.2.2.08 Lakosság – a rulírozó állományba beszámítható  Lásd a CR IRB táblát |
| 0395 | 1.1.2.2.08a Lakossági – vásárolt követelések  Lásd a CR IRB táblát |
| 0401 | 1.1.2.2.09 Lakossági – egyéb  Lásd a CR IRB táblát |
| 0405 | 1.1.2.2.09.01 Ebből: kereskedelmi ingatlannal fedezett  Lásd a CR IRB táblát |
| 0411 | 1.1.2.2.11\* Tájékoztató adat: Lakossági – ingatlannal fedezett (kkv) |
| 0412 | 1.1.2.2.11\*\* Tájékoztató adat: Lakossági – ingatlannal fedezett (nem kkv) |
| 0413 | 1.1.2.2.11\*\*\* Tájékoztató adat: Lakossági – egyéb kkv |
| 0414 | 1.1.2.2.11\*\*\*\* Tájékoztató adat: Lakossági – egyéb nem kkv |
| 0420 | 1.1.2.3 Részvényjellegű kitettségek (IRB)  Lásd a CR EQU IRB táblát |
| 0425 | 1.1.2.4 Kollektív befektetési formák (KBF)  Lásd a CR IRB táblát |
| 0450 | 1.1.2.5 Egyéb, nem hitelkötelezettséget megtestesítő eszközök  A feltüntetendő érték az 575/2013/EU rendelet 156. cikke szerint kiszámított, kockázattal súlyozott kitettségérték. |
| 0455 | 1.1.2.5.1 Ebből: immateriális eszközként elszámolt szoftvereszközök  A szoftvereszközök immateriális eszközként elszámolt azon részére vonatkozó kockázattal súlyozott kitettségérték, amelyet az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése b) pontjának megfelelően nem vonnak le a CET1 tőkeelemekből, hanem az említett rendelet 156. cikkének megfelelően kockázattal súlyoznak. |
| 0460 | 1.1.3 Központi szerződő fél garanciaalapjába befizetett hozzájárulások kockázati kitettségértéke  Az 575/2013/EU rendelet 307., 308. és 309. cikke. |
| 0470 | 1.1.4 Értékpapírosítási pozíciók  Lásd a CR SEC táblát |
| 0490 | 1.2 KIEGYENLÍTÉSI/TELJESÍTÉSI KOCKÁZAT TELJES KOCKÁZATI KITETTSÉGÉRTÉKE  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikkének (3) bekezdése és 92. cikke (4) bekezdésének ca) pontja. |
| 0500 | 1.2.1 Nem kereskedési könyvi kiegyenlítési/teljesítési kockázat  Lásd a CR SETT táblát |
| 0510 | 1.2.2 Kereskedési könyvi kiegyenlítési/teljesítési kockázat  Lásd a CR SETT táblát |
| 0520 | 1.3 A PIACI KOCKÁZATNAK KITETT ÜZLETI TEVÉKENYSÉG TELJES KOCKÁZATI KITETTSÉGÉRTÉKE  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (4) bekezdésének b) pontja i. alpontja és c) pontja, (5) bekezdésének b) pontja, és (7) bekezdésének b) pontja |
| 0530 | 1.3.1 A piaci kockázatnak kitett üzleti tevékenység kockázati kitettségértéke a kizárólag az egyszerűsített sztenderd módszert (SSA) alkalmazó szervezetek esetében |
| 0540 | 1.3.1.1 Kereskedett, hitelviszonyt megtestesítő instrumentumok  MKR SA TDI tábla az összesített devizanemek szintjén. |
| 0550 | 1.3.1.2 Részvényjellegű kitettségek  MKR SA EQU tábla az összesített nemzeti piacok szintjén. |
| 0555 | 1.3.1.3 Egyedi módszer a kollektív befektetési formák pozíciókockázatára  Az 575/2013/EU rendelet 348. cikkének (1) bekezdése, 350. cikke (3) bekezdésének c) pontja és 364. cikke (2) bekezdésének a) pontja.  A kollektív befektetési formákban lévő pozíciók teljes kockázati kitettségértéke, amennyiben a tőkekövetelményeket az 575/2013/EU rendelet 348. cikke (1) bekezdésének megfelelően számítják ki azonnal vagy az említett rendelet 350. cikke (3) bekezdésének c) pontjában meghatározott felső korlát következményeként. Az 575/2013/EU rendelet ezeket a pozíciókat nem rendeli kifejezetten sem kamatlábkockázathoz, sem részvénypiaci kockázathoz.  Az 575/2013/EU rendelet 348. cikkének (1) bekezdésének első mondata szerinti egyedi módszer alkalmazásakor a feltüntetendő érték a kérdéses KBF-kitettség nettó pozíciójának 32 %-a, szorozva 12,5-del.  Az 575/2013/EU rendelet 348. cikke (1) bekezdésének második mondata szerinti egyedi módszer alkalmazásakor a feltüntetendő érték a kérdéses KBF-kitettség nettó pozíciójának 32 %-a, valamint e nettó pozíció 40 %-a és az adott KBF-kitettséghez kapcsolódó devizaárfolyam-kockázatból eredő szavatolótőke-követelmény különbözete közül az alacsonyabb érték, szorozva 12,5-del. |
| 0556 | 1.3.1.3.\* Tájékoztató adat: kizárólag kereskedett, hitelviszonyt megtestesítő instrumentumokba befektetett kollektív befektetési formák  Kollektív befektetési formákban lévő pozíciók teljes kockázati kitettségértéke, amennyiben a KBF eszközökbe való befektetése kizárólag a kamatlábkockázattól függ. |
| 0557 | 1.3.1.3.\*\* kizárólag tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumokba vagy vegyes eszközökbe befektetett kollektív befektetési formák  Kollektív befektetési formákban lévő pozíciók teljes kockázati kitettségértéke, amennyiben a KBF-et kizárólag részvénypiaci kockázattól függő instrumentumokba vagy vegyes instrumentumokba fektetik be vagy a KBF összetevői nem ismertek. |
| 0560 | 1.3.1.4 Deviza  Lásd a MKR SA FX táblát |
| 0570 | 1.3.1.5 Áru  Lásd a MKR SA COM táblát |
| 0580 | 1.3.2 Pozíciókockázat, devizaárfolyam-kockázat és árukockázat belső modelleken alapuló módszer (IM) szerinti kockázati kitettségértéke  Lásd a MKR IM táblát   |  | | --- | | **Kiegészítő tájékoztatás**  Ezt a sort törölni kell, amint az eddig használt belső modellen alapuló módszer már nem alkalmazható a piaci kockázatokra vonatkozó szavatolótőke-követelmények kiszámításához. | |
| 0581 | 1.3.3 A piaci kockázatnak kitett mérlegen belüli és mérlegen kívüli tételek kockázati kitettségértéke a kizárólag az alternatív sztenderd módszert (ASA) alkalmazó szervezetek esetében  Lásd a MKR ASA SUM táblát |
| 0585 | 1.3.4 A piaci kockázatnak kitett mérlegen belüli és mérlegen kívüli tételek kockázati kitettségértéke a csak az alternatív belső modellen alapuló módszert (AIMA) vagy az AIMA és az ASA kombinációját alkalmazó szervezetek esetében  Lásd a MKR AIMA SUM táblát |
| 0589 | 1.3\* A KERESKEDÉSI KÖNYV ÉS A NEM KERESKEDÉSI KÖNYV KÖZÖTTI ÁTSOROLÁSOK KOCKÁZATI KITETTSÉGÉRTÉKE  Lásd a MOV táblát |
| 0590 | 1.4 MŰKÖDÉSI KOCKÁZAT (OpR) TELJES KOCKÁZATI KITETTSÉGÉRTÉKE  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikkének (3) bekezdése és 92. cikke (4) bekezdésének e) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 95. cikkének (2) bekezdése, 96. cikkének (2) bekezdése, valamint 98. cikke szerinti befektetési vállalkozások esetében a feltüntetendő érték nulla. |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| 0630 | 1.5 FIX ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEKBŐL EREDŐ TOVÁBBI KOCKÁZATI KITETTSÉGÉRTÉK  Az 575/2013/EU rendelet 95. cikkének (2) bekezdése, 96. cikkének (2) bekezdése, 97. cikke és 98. cikke (1) bekezdésének a) pontja.  Kizárólag az 575/2013/EU rendelet 95. cikkének (2) bekezdése, 96. cikkének (2) bekezdése, valamint 98. cikke szerinti befektetési vállalkozások esetében. Lásd az 575/2013/EU rendelet 97. cikkét is.  Az 575/2013/EU rendelet 96. cikke szerinti befektetési vállalkozásoknak a 97. cikkben meghatározott összeg 12,5-szeresét kell feltüntetniük.  Az 575/2013/EU rendelet 95. cikke szerinti befektetési vállalkozásoknak az alábbi összeget kell feltüntetniük:  – Ha az 575/2013/EU rendelet 95. cikke (2) bekezdésének a) pontjában említett összeg meghaladja az említett rendelet 95. cikke (2) bekezdésének b) pontjában említett összeget, akkor a feltüntetendő érték nulla.  – Ha az 575/2013/EU rendelet 95. cikke (2) bekezdésének b) pontjában említett összeg meghaladja az említett rendelet 95. cikke (2) bekezdésének a) pontjában említett összeget, akkor a feltüntetendő érték az utóbbi és az előbbi összeg különbözete. |
| 0640 | 1.6 A HITELÉRTÉKELÉSI KORREKCIÓ TELJES KOCKÁZATI KITETTSÉGÉRTÉKE  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (4) bekezdésének d) pontja.  Lásd a CVA táblát. |
| 0655 | 1.6.4 Sztenderd módszer (SA)  Az 575/2013/EU rendelet 383. cikke |
| 0665 | 1.6.5 Teljes körű alapmódszer (F-BA)  Az 575/2013/EU rendelet 384. cikkének (3) bekezdése |
| 0666 | 1.6.6 Csökkentett alapmódszer (R-BA)  Az 575/2013/EU rendelet 384. cikkének (2) bekezdése |
| 0675 | 1.6.7 Egyszerűsített módszer  Az 575/2013/EU rendelet 385. cikke |
| 0676 | 1.6.8 Kollektív befektetési formákban lévő származtatotteszköz-pozíciók egyszerűsített kezelése  Az 575/2013/EU rendelet 132a. cikkének (3) bekezdése, 152. cikkének (3) bekezdése, és 325j. cikkének (1) bekezdése |
| 0680 | 1.7 KERESKEDÉSI KÖNYVBEN NYILVÁNTARTOTT NAGYKOCKÁZATOK TELJES KOCKÁZATI KITETTSÉGÉRTÉKE  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (4) bekezdése b) pontjának ii. alpontja és 395–401. cikke. |
| 0690 | 1.8 EGYÉB KOCKÁZATI KITETTSÉGÉRTÉKEK  Az 575/2013/EU rendelet 3., 458. és 459. cikke szerint, valamint az olyan kockázati kitettségértékek, amelyek az 1.1–1.7. tételek egyikébe sem sorolhatók.  Az intézményeknek az alábbi követelmények teljesítéséhez szükséges összegeket kell feltüntetniük:  a Bizottság által előírt szigorúbb prudenciális követelmények, az 575/2013/EU rendelet 458. és 459. cikkével összhangban;  az 575/2013/EU rendelet 3. cikkéből eredő további kockázati kitettségértékek.  A tétel nem kapcsolódik részletes kockázati táblához. |
| 0710 | 1.8.2 Ebből: kiegészítő szigorúbb prudenciális követelmények az 575/2013/EU rendelet 458. cikke alapján  Az 575/2013/EU rendelet 458. cikke. |
| 0720 | 1.8.2\* Ebből: nagykockázat-vállalással kapcsolatos követelmények  Az 575/2013/EU rendelet 458. cikke. |
| 0730 | 1.8.2\*\* Ebből: a lakóingatlanok és kereskedelmi ingatlanok piacán jelentkező eszközbuborékok kezelését célzó kockázati súlyok módosításából eredő követelmények  Az 575/2013/EU rendelet 458. cikke. |
| 0740 | 1.8.2\*\*\* Ebből: a pénzügyi szektoron belüli kitettségekből eredő követelmények  Az 575/2013/EU rendelet 458. cikke. |
| 0750 | 1.8.3 Ebből: kiegészítő szigorúbb prudenciális követelmények az 575/2013/EU rendelet 459. cikke alapján  Az 575/2013/EU rendelet 459. cikke. |
| 0755 | 1.8.3a Ebből: a felügyeleti hatóság által a 2013/36/EU irányelv 110. cikke alapján előírt, piaci kockázatra vonatkozó további, kockázattal súlyozott kitettségérték  A 2013/36/EU irányelv 101. cikke és az említett cikket végrehajtó nemzeti intézkedések. |
| 0760 | 1.8.4 Ebből: az 575/2013/EU rendelet 3. cikkéből eredő további kockázati kitettségérték  Az 575/2013/EU rendelet 3. cikke.  A pótlólagos kockázati kitettségértéket kell feltüntetni. A feltüntetett pótlólagos kockázati kitettségérték csak a pótlólagos értéket foglalhatja magában (pl. ha 100 egységnyi kitettség kockázati súlya 20 % és az intézmény az 575/2013/EU rendelet 3. cikke alapján 50 %-os kockázati súlyt alkalmaz, akkor a feltüntetendő érték 30). |
| 0770 | 1.8.4.\* Ebből: piaci kockázatra vonatkozó további, kockázattal súlyozott kitettségérték  Többek között a „modellen kívüli kockázatok” esetében. |
| 0780 | 1.8.5. Ebből: kriptoeszközökkel kapcsolatos, az 575/2013/EU rendelet 501d. cikkének (2) bekezdéséből eredő átmeneti kockázati kitettségérték  Lásd a CRYPTO táblát |

1.4 C 03.00 – TŐKEMEGFELELÉSI MUTATÓK ÉS TŐKESZINTEK (CA3)

1.4.1. A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató

|  |  |
| --- | --- |
| Sorok | |
| 0010 | 1 CET1 tőkemegfelelési mutató  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (2) bekezdésének a) pontja.  A CET1 tőkemegfelelési mutató az intézmény CET1 tőkéje, a teljes kockázati kitettségérték százalékaként kifejezve. |
| 0020 | 2 A CET1 tőke többlete (+)/hiánya (–)  A tétel abszolút értéken jeleníti meg a CET1 tőkének az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (1) bekezdésének a) pontjában rögzített követelményhez (4,5 %) viszonyított többletét vagy hiányát, vagyis nem veszi figyelembe a tőkepuffereket és a mutatóra vonatkozó átmeneti rendelkezéseket. |
| 0030 | 3 T1 tőkemegfelelési mutató  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (2) bekezdésének b) pontja.  A T1 tőkemegfelelési mutató az intézmény T1 tőkéje, a teljes kockázati kitettségérték százalékaként kifejezve. |
| 0040 | 4 A T1 tőke többlete (+)/hiánya (–)  A tétel abszolút értéken jeleníti meg a T1 tőkének az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (1) bekezdésének b) pontjában rögzített követelményhez (6 %) viszonyított többletét vagy hiányát, vagyis nem veszi figyelembe a tőkepuffereket és a mutatóra vonatkozó átmeneti rendelkezéseket. |
| 0050 | 5 Teljes tőkemegfelelési mutató  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (2) bekezdésének c) pontja.  A teljestőke-megfelelési mutató az intézmény szavatolótőkéje, a teljes kockázati kitettségérték százalékaként kifejezve. |
| 0060 | 6 A teljes tőke többlete (+)/hiánya (–)  A tétel abszolút értéken jeleníti meg a szavatolótőkének az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (1) bekezdésének c) pontjában rögzített követelményhez (8 %) viszonyított többletét vagy hiányát, vagyis nem veszi figyelembe a tőkepuffereket és a mutatóra vonatkozó átmeneti rendelkezéseket. |
| 0070 | 7 CET1 tőkemegfelelési mutató a tőkeküszöbérték alkalmazása nélküli TREA figyelembevételével  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (2) bekezdésének a) pontja szerinti CET1 tőkemegfelelési mutató, az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (4) bekezdése szerint kiszámított teljes kockázati kitettségérték százalékos arányaként kifejezve. |
| 0080 | 8 T1 tőkemegfelelési mutató a tőkeküszöbérték alkalmazása nélküli TREA figyelembevételével  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (2) bekezdésének b) pontja szerinti T1 tőkemegfelelési mutató, az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (4) bekezdése szerint kiszámított teljes kockázati kitettségérték százalékos arányaként kifejezve. |
| 0090 | 9 Teljestőke-megfelelési mutató a tőkeküszöbérték alkalmazása nélküli TREA figyelembevételével  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (2) bekezdésének c) pontja szerinti teljestőke-megfelelési mutató, az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (4) bekezdése szerint kiszámított teljes kockázati kitettségérték százalékos arányaként kifejezve. |
| 0130 | 13 Teljes-SREP-tőkekövetelmény-mutató (TSCR-mutató)  Az alábbi i. és ii. összege:  az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (1) bekezdésének c) pontjában meghatározott teljestőke-megfelelési mutató (8 %);  a 2013/36/EU irányelv 104. cikke (1) bekezdésének a) pontjában említett kiegészítő szavatolótőke-követelmények (2. pillér szerinti követelmények – P2R), mutatóként meghatározva. Ezeket a felügyeleti felülvizsgálati és értékelési eljárásra vonatkozó egységes eljárásokról és módszerekről és a felügyeleti stressztesztekről szóló EBH-iránymutatásokban (EBA SREP GL) meghatározott kritériumokkal összhangban kell meghatározni.  Ebben a tételben a teljes-SREP-tőkekövetelmény-mutatót (TSCR) kell megjeleníteni, amint azt az illetékes hatóság az intézménnyel közölte. A TSCR fogalommeghatározása az EBA SREP GL 7.4. és 7.5. szakaszában található.  Ha az illetékes hatóság nem közölt kiegészítő szavatolótőke-követelményeket, akkor csak az i. pontot kell jelenteni.  Ha az intézmény a tőkeküszöbérték hatálya alá tartozik, a szolgáltatott adatoknak azt a TSCR-t kell bemutatniuk, amely az adatszolgáltatás időpontjában a 2013/36/EU irányelv 104a. cikke (6) bekezdésének rendelkezéseit is figyelembe véve szükséges a követelmények teljesítéséhez. |
| 0140 | 13\* TSCR: CET1 tőke formájában  Az alábbi i. és ii. összege:   1. az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (1) bekezdésének a) pontjában meghatározott CET1 tőkemegfelelési mutató (4,5 %); 2. a 0130-as sor ii. pontjában említett P2R mutató azon része, amely az illetékes hatóság által előírtak szerint CET1 tőke formájában tartandó.   Ha az illetékes hatóság nem közölt CET1 tőke formájában fenntartandó kiegészítő szavatolótőke-követelményeket, akkor csak az i. pontot kell jelenteni.  Ha az intézmény a tőkeküszöbérték hatálya alá tartozik, a szolgáltatott adatoknak azt a TSCR-t kell bemutatniuk, amely az adatszolgáltatás időpontjában a 2013/36/EU irányelv 104a. cikke (6) bekezdésének rendelkezéseit is figyelembe véve szükséges a követelmények teljesítéséhez. |
| 0150 | 13\*\* TSCR: T1 tőke formájában  Az alábbi i. és ii. összege:   1. az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (1) bekezdésének b) pontjában meghatározott alapvető tőkemegfelelési mutató (T1) (6 %); 2. a 0130-as sor ii. pontjában említett P2R mutató azon része, amely az illetékes hatóság által előírtak szerint alapvető tőke formájában tartandó.   Ha az illetékes hatóság nem közölt T1 tőke formájában fenntartandó kiegészítő szavatolótőke-követelményeket, akkor csak az i. pontot kell jelenteni.  Ha az intézmény a tőkeküszöbérték hatálya alá tartozik, a szolgáltatott adatoknak azt a TSCR-t kell bemutatniuk, amely az adatszolgáltatás időpontjában a 2013/36/EU irányelv 104a. cikke (6) bekezdésének rendelkezéseit is figyelembe véve szükséges a követelmények teljesítéséhez. |
| 0151 | 13a Teljes-SREP-tőkekövetelmény-mutató (TSCR-mutató) a 2013/36/EU irányelv 104a. cikke (6) bekezdésének a) pontja szerinti felső határérték nélkül  A 2013/36/EU irányelv 104a. cikke (6) bekezdésének a) pontja.  A tőkeküszöbérték hatálya alá tartozó intézmények esetében a 2013/36/EU irányelv 104a. cikke (6) bekezdésének b) pontjában meghatározott átmeneti felső határérték nélküli TSCR-mutató. |
| 0152 | 13a\* TSCR: CET1 tőke formájában  A 2013/36/EU irányelv 104a. cikke (6) bekezdésének a) pontja.  A tőkeküszöbérték hatálya alá tartozó intézmények esetében a 2013/36/EU irányelv 104a. cikke (6) bekezdésének b) pontjában meghatározott átmeneti felső határérték nélküli TSCR-mutató. |
| 0153 | 13a\*\* TSCR: T1 tőke formájában  A 2013/36/EU irányelv 104a. cikke (6) bekezdésének a) pontja.  A tőkeküszöbérték hatálya alá tartozó intézmények esetében a 2013/36/EU irányelv 104a. cikke (6) bekezdésének b) pontjában meghatározott átmeneti felső határérték nélküli TSCR-mutató. |
| 0160 | 14 Teljestőkekövetelmény-mutató (OCR-mutató)  Az alábbi i. és ii. összege:   1. a 0130-as sorban említett TSCR mutató; 2. amennyiben jogilag alkalmazható, a 2013/36/EU irányelv 128. cikkének 6. pontjában említett kombinált pufferkövetelmény mutatója.   Ebben a tételben az EBA SREP GL 7.5. szakaszában meghatározott teljestőkekövetelmény-mutatót (OCR) kell megjeleníteni.  Ha nem alkalmazandó pufferkövetelmény, csak az i. pontot kell feltüntetni. |
| 0170 | 14\* OCR: CET1 tőke formájában  Az alábbi i. és ii. összege:   1. a 0140-es sorban említett CET1 tőkéből képzendő TSCR mutató; 2. amennyiben jogilag alkalmazható, a 2013/36/EU irányelv 128. cikkének 6. pontjában említett kombinált pufferkövetelmény mutatója.   Ha nem alkalmazandó pufferkövetelmény, csak az i. pontot kell feltüntetni. |
| 0180 | 14\*\* OCR: T1 tőke formájában  Az alábbi i. és ii. összege:   1. a 0150-es sorban említett alapvető tőkéből képzendő TSCR mutató; 2. amennyiben jogilag alkalmazható, a 2013/36/EU irányelv 128. cikkének 6. pontjában említett kombinált pufferkövetelmény mutatója.   Ha nem alkalmazandó pufferkövetelmény, csak az i. pontot kell feltüntetni. |
| 0190 | 15 OCR és 2. pillér szerinti tőke-iránymutatás (P2G) tőkekövetelmény-mutató  Az alábbi i. és ii. összege:   1. a 160-as sorban említett OCR mutató; 2. adott esetben az illetékes hatóság által a kiegészítő szavatolótőkére vonatkozóan közölt, a 2013/36/EU irányelv104b. cikkének (3) bekezdésében említett iránymutatás (2. pillérre vonatkozó iránymutatás – P2G), mutatóként meghatározva. Ezeket az EBA SREP GL 7.7.1. szakasza szerint kell meghatározni. A P2G-t csak akkor kell feltüntetni, ha azt az illetékes hatóság közli az intézménnyel.   Ha az illetékes hatóság nem közölt a 2. pillér szerinti tőke-iránymutatást, akkor csak az i. pontot kell jelenteni. |
| 0200 | 15\* OCR és P2G: CET1 tőke formájában  Az alábbi i. és ii. összege:   1. a 0170-es sorban említett CET1 tőkéből képzendő OCR mutató; 2. adott esetben a 0190. sor ii. pontjában említett P2G azon része, amelyet az illetékes hatóság előírása szerint CET1 tőke formájában kell fenntartani. A P2G-t csak akkor kell feltüntetni, ha azt az illetékes hatóság közli az intézménnyel.   Ha az illetékes hatóság nem közölt a 2. pillér szerinti tőke-iránymutatást, akkor csak az i. pontot kell jelenteni. |
| 0210 | 15\*\* OCR és P2G: T1 tőke formájában  Az alábbi i. és ii. összege:   1. a 0180-as sorban említett alapvető tőkéből képzendő OCR mutató; 2. adott esetben a 0190-es sor ii. pontjában említett P2G azon része, amelyet az illetékes hatóság előírása szerint T1 tőke formájában kell fenntartani. A P2G-t csak akkor kell feltüntetni, ha azt az illetékes hatóság közli az intézménnyel.   Ha az illetékes hatóság nem közölt a 2. pillér szerinti tőke-iránymutatást, akkor csak az i. pontot kell jelenteni. |
| 0220 | A CET1 tőke többlete (+)/hiánya (–), figyelembe véve az 575/2013/EU rendelet 92. cikkében és a 2013/36/EU irányelv 104a. cikkében foglalt követelményeket  Ez a tétel abszolút számokban mutatja a CET1 tőkének az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (1) bekezdésének a) pontjában (4,5 %) és a 2013/36/EU irányelv 104a. cikkében meghatározott követelményhez viszonyított többletét vagy hiányát, kivéve az említett cikk (3) bekezdése szerint a túlzott tőkeáttétel kockázatának kezeléséhez szükséges kiegészítő szavatolótőkét, amennyiben az említett irányelv 104a. cikkében foglalt követelményt CET1 tőkével kell teljesíteni. Amennyiben az intézménynek az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (1) bekezdésének b) és/vagy c) pontjában és/vagy a 2013/36/EU irányelv 104a. cikkében foglalt követelmények teljesítéséhez az utóbbi CET1 tőkével való teljesítéséhez szükséges mértéken túl kell CET1 tőkét felhasználnia, a jelentett többletnek vagy hiánynak ezt figyelembe kell vennie.  Ez az összeg a kombinált pufferkövetelmény és az egyéb követelmények teljesítéséhez rendelkezésre álló CET1 tőkét tükrözi. |
| 0330 | **CET1 tőkemegfelelési mutató teljes körű bevezetést követően**  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (2) bekezdésének a) pontja, az említett rendelet 465. cikkének alkalmazása nélkül. |
| 0340 | **Teljes körű T1 tőkemegfelelési mutató**  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (2) bekezdésének b) pontja, az említett rendelet 465. cikkének alkalmazása nélkül. |
| 0350 | **Teljestőke-megfelelési mutató teljes körű bevezetést követően**  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (2) bekezdésének c) pontja, az említett rendelet 465. cikkének alkalmazása nélkül. |
| 0360 | **CET 1 tőkemegfelelési mutató az S-TREA tőkeküszöbértékre vonatkozó átmeneti rendelkezések (az 575/2013/EU rendelet 465. cikkének (3), (4), (5) és (7) bekezdése) alkalmazása nélkül**  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (2) bekezdésének a) pontja, az említett rendelet 465. cikke (3), (4), (5) és (7) bekezdésének alkalmazása nélkül. |
| 0370 | **T1 tőkemegfelelési mutató az S-TREA tőkeküszöbértékre vonatkozó átmeneti rendelkezések (az 575/2013/EU rendelet 465. cikkének (3), (4), (5) és (7) bekezdése) alkalmazása nélkül**  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (2) bekezdésének b) pontja, az említett rendelet 465. cikke (3), (4), (5) és (7) bekezdésének alkalmazása nélkül. |
| 0380 | **Teljestőke-megfelelési mutató az S-TREA tőkeküszöbértékre vonatkozó átmeneti rendelkezések (az 575/2013/EU rendelet 465. cikkének (3), (4), (5) és (7) bekezdése) alkalmazása nélkül**  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (2) bekezdésének c) pontja, az említett rendelet 465. cikke (3), (4), (5) és (7) bekezdésének alkalmazása nélkül. |

1.5. C 04.00 – TÁJÉKOZTATÓ ADATOK (CA4)

1.5.1. A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató

|  |  |
| --- | --- |
| Sorok | |
| 0010 | 1. Halasztott adókövetelések összesen  Az e tételben megadott érték megegyezik a legújabb ellenőrzött/hitelesített számviteli mérlegben szereplő összeggel. |
| 0020 | 1.1 Nem a jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető halasztott adókövetelések  Az 575/2013/EU rendelet 39. cikkének (2) bekezdése.  A 2016. november 23. előtt keletkezett és nem a jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető halasztott adókövetelések, amelyekre kockázati súlyt kell alkalmazni. |
| 0030 | 1.2 Jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető, nem átmeneti különbözetből eredő halasztott adókövetelések  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének c) pontja és 38. cikke.  Jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető halasztott adókövetelések, amelyek nem átmeneti különbözetből erednek, így küszöbérték nem vonatkozik rájuk, vagyis a CET1 tőkéből teljes összegben levonandók. |
| 0040 | 1.3 Jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető, átmeneti különbözetből eredő halasztott adókövetelések  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének c) pontja; Az 575/2013/EU rendelet 38. cikke és 48. cikke (1) bekezdésének a) pontja.  Jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető halasztott adókövetelések, amelyek átmeneti különbözetből erednek, így a CET1 tőkéből való levonásukkor az 575/2013/EU rendelet 48. cikkében rögzített 10 %, illetve 17,65 %-os küszöbértéket kell alkalmazni. |
| 0050 | 2. Halasztott adókötelezettségek összesen  Az e tételben megadott érték megegyezik a legutóbbi ellenőrzött/hitelesített számviteli mérlegben szereplő összeggel. |
| 0060 | 2.1 Jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető, halasztott adókövetelésekhez kapcsolódó, nem levonható halasztott adókötelezettségek  Az 575/2013/EU rendelet 38. cikkének (3) és (4) bekezdése.  Azok a halasztott adókötelezettségek, amelyek esetében az 575/2013/EU rendelet 38. cikkének (3) és (4) bekezdésében foglalt feltételek nem teljesülnek. Így a tétel magában foglalja az olyan halasztott adókötelezettségeket, amelyek csökkentik a levonandó cégérték, egyéb immateriális eszközök vagy meghatározott szolgáltatást nyújtó nyugdíjalapban lévő eszközöknek az 1.1.1.10.3., 1.1.1.11.2., illetve 1.1.1.14.2. CA1-tételben megadott összegét. |
| 0070 | 2.2 Jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető, halasztott adókövetelésekhez kapcsolódó, levonható halasztott adókötelezettségek  Az 575/2013/EU rendelet 38. cikke. |
| 0080 | 2.2.1 Nem átmeneti különbözetből eredő, jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető, halasztott adókövetelésekhez kapcsolódó, levonható halasztott adókötelezettségek  Az 575/2013/EU rendelet 38. cikkének (3), (4) és (5) bekezdése.  Azon halasztott adókötelezettségek, amelyek az 575/2013/EU rendelet 38. cikkének (3) és (4) bekezdése szerint csökkenthetik a jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető halasztott adókövetelések összegét, és az 575/2013/EU rendelet 38. cikkének (5) bekezdése értelmében nem tartoznak az átmeneti különbözetből eredő, jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető halasztott adókövetelésekhez. |
| 0090 | 2.2.2 Átmeneti különbözetből eredő, jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető, halasztott adókövetelésekhez kapcsolódó, levonható halasztott adókötelezettségek  Az 575/2013/EU rendelet 38. cikkének (3), (4) és (5) bekezdése.  Azon halasztott adókötelezettségek, amelyek az 575/2013/EU rendelet 38. cikkének (3) és (4) bekezdése szerint csökkenthetik a jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető halasztott adókövetelések összegét, és az 575/2013/EU rendelet 38. cikkének (5) bekezdése értelmében az átmeneti különbözetből eredő, jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető halasztott adókövetelésekhez tartoznak. |
| 0093 | 2A Adótúlfizetések és negatív adóalaphoz kapcsolódó visszakönyvelések  Az 575/2013/EU rendelet 39. cikkének (1) bekezdése.  Az adótúlfizetések és negatív adóalaphoz kapcsolódó visszakönyvelések azon összege, amelyet az 575/2013/EU rendelet 39. cikke (1) bekezdésének megfelelően nem vonnak le a szavatolótőkéből; a feltüntetett összeg a kockázati súlyok alkalmazása előtti összeg. |
| 0096 | 2B 250 %-os kockázati súlyú halasztott adókövetelések  Az 575/2013/EU rendelet 48. cikkének (4) bekezdése.  Jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető és átmeneti különbözetből eredő azon halasztott adókövetelések összege, amelyeket az 575/2013/EU rendelet 48. cikke (1) bekezdésének megfelelően nem vonnak le, de amelyekre az említett rendelet 48. cikkének (4) bekezdése értelmében 250 %-os kockázati súly alkalmazandó, figyelembe véve ugyanezen rendelet 470. cikkének és 478. cikke (2) bekezdésének a hatását. A feltüntetett összeg a halasztott adókövetelések kockázati súlyok alkalmazása előtti összege. |
| 0097 | 2C 0 %-os kockázati súlyú halasztott adókövetelések  Az 575/2013/EU rendelet 469. cikke (1) bekezdésének d) pontja, 470. cikke, 472. cikkének (5) bekezdése és 478. cikke.  Jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető és átmeneti különbözetből eredő azon halasztott adókövetelések összege, amelyeket az 575/2013/EU rendelet 469. cikke (1) bekezdése d) pontjának, 470. cikkének és 478. cikke (2) bekezdésének megfelelően nem vonnak le, de amelyekre az említett rendelet 472. cikkének (5) bekezdése értelmében 0 %-os kockázati súly alkalmazandó. A feltüntetett összeg a halasztott adókövetelések kockázati súlyok alkalmazása előtti összege. |
| 0901 | 2W A CET1 tőkéből való levonás alól mentesített immateriális eszközként elszámolt szoftvereszközök  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének b) pontja.  Az intézményeknek a 241/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelet 13a. cikkével összhangban a CET1 tőkeelemekből való levonás alól mentesített, a prudenciális értékelésbe bevont szoftvereszközök értékét kell feltüntetniük. |
| 0905 | 2Y Az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint saját tőkének minősülő AT1 tőkeinstrumentumok és a kapcsolódó ázsió  Az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint saját tőkeként besorolt AT1 tőkeinstrumentumok összege, beleértve a kapcsolódó ázsiókat is. |
| 0906 | 2Z Az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint kötelezettségnek minősülő AT1 tőkeinstrumentumok és a kapcsolódó ázsió  Az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint kötelezettségként besorolt AT1 tőkeinstrumentumok összege, beleértve a kapcsolódó ázsiókat is. |
| 0100 | 3. Hitelkockázati kiigazítások és a kiegészítő értékelési korrekciók, valamint az egyéb szavatolótőke-csökkentések IRB módszerrel számított többlete (+) vagy hiánya (–) a várható veszteséghez viszonyítva, teljesítő kitettségek esetén  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének d) pontja, 62. cikkének d) pontja, 158. és 159. cikke.  A tételt kizárólag az IRB módszert alkalmazó intézményeknek kell megadniuk. |
| 0110 | 3.1 A hitelkockázati kiigazítások és a kiegészítő értékelési korrekciók, valamint az egyéb szavatolótőke-csökkentések teljes, a várható veszteség kiszámításakor figyelembe vehető összege  Az 575/2013/EU rendelet 159. cikke.  A tételt kizárólag az IRB módszert alkalmazó intézményeknek kell megadniuk. |
| 0120 | 3.1.1 Általános hitelkockázati kiigazítások  Az 575/2013/EU rendelet 159. cikke.  A tételt kizárólag az IRB módszert alkalmazó intézményeknek kell megadniuk. |
| 0130 | 3.1.2 Egyedi hitelkockázati kiigazítások  Az 575/2013/EU rendelet 159. cikke.  A tételt kizárólag az IRB módszert alkalmazó intézményeknek kell megadniuk. |
| 0131 | 3.1.3 Kiegészítő értékelési korrekciók és egyéb szavatolótőke-csökkentések  Az 575/2013/EU rendelet 34., 110. és 159. cikke.  A tételt kizárólag az IRB módszert alkalmazó intézményeknek kell megadniuk. |
| 0140 | 3.2 Figyelembe vehető várható veszteségek összesen  Az 575/2013/EU rendelet 158. cikkének (5), (6) és (10) bekezdése és 159. cikke.  A tételt kizárólag az IRB módszert alkalmazó intézményeknek kell megadniuk. Kizárólag a teljesítő kitettségekhez kapcsolódó várható veszteségek adhatók meg. |
| 0145 | 4. Az egyedi hitelkockázati kiigazítások IRB módszerrel számított többlete (+) vagy hiánya (–) a várható veszteséghez viszonyítva, nemteljesítő kitettségek esetén  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének d) pontja, 62. cikkének d) pontja, 158. és 159. cikke.  A tételt kizárólag az IRB módszert alkalmazó intézményeknek kell megadniuk. |
| 0150 | 4.1 Hasonló módon kezelt egyedi hitelkockázati kiigazítások és pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 159. cikke.  A tételt kizárólag az IRB módszert alkalmazó intézményeknek kell megadniuk. |
| 0155 | 4.2 Figyelembe vehető várható veszteségek összesen  Az 575/2013/EU rendelet 158. cikkének (5), (6) és (10) bekezdése és 159. cikke.  A tételt kizárólag az IRB módszert alkalmazó intézményeknek kell megadniuk. Kizárólag a nemteljesítő kitettségekhez kapcsolódó várható veszteségek adhatók meg. |
| 0160 | 5 Kockázattal súlyozott kitettségérték a T2 tőkeként figyelembe vehető céltartaléktöbblet felső határának kiszámításához  Az 575/2013/EU rendelet 62. cikkének d) pontja.  Az IRB módszert alkalmazó intézmények esetében a céltartalékoknak a várható veszteségek feletti összege az IRB módszerrel kiszámított kockázattal súlyozott kitettségértékek legfeljebb 0,6 %-áig számíthatók be a T2 tőkébe az 575/2013/EU rendelet 62. cikke d) pontjának megfelelően.  Az ebben a tételben feltüntetendő érték a kockázattal súlyozott kitettségérték (a 0,6 %-os szorzó alkalmazása nélkül), amelyen a felső határ számítása alapul. |
| 0170 | 6 A T2 tőkébe beszámítható bruttó céltartalékok összesen  Az 575/2013/EU rendelet 62. cikkének c) pontja.  A tétel azokat az általános hitelkockázati kiigazításokat foglalja magában, amelyeknek a felső határ alatti része beszámítható a T2 tőkébe.  A feltüntetendő értéknek tartalmaznia kell az adóhatásokat is. |
| 0180 | 7 Kockázattal súlyozott kitettségérték a T2 tőkeként figyelembe vehető céltartalék felső határának kiszámításához  Az 575/2013/EU rendelet 62. cikkének c) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 62. cikkének c) pontja alapján a hitelkockázati kiigazítások a kockázattal súlyozott kitettségértékek legfeljebb 1,25 %-áig számíthatók be a T2 tőkébe.  Az ebben a tételben feltüntetendő érték a kockázattal súlyozott kitettségérték (az 1,25 %-os szorzó alkalmazása nélkül), amelyen a felső határ számítása alapul. |
| 0190 | 8 Pénzügyi ágazatbeli szervezetekben lévő részesedések nem levonható részének küszöbértéke, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 46. cikke (1) bekezdésének a) pontja.  A tétel azt a küszöbértéket tartalmazza, amely alatt a pénzügyi ágazatbeli szervezetekben lévő részesedések levonására nem kerül sor, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban. Az érték a küszöbérték számításánál alapul vett értékek összege, szorozva 10 %-kal. |
| 0200 | 9 A CET1 tőkére vonatkozóan rögzített 10 %-os küszöbérték  Az 575/2013/EU rendelet 48. cikke (1) bekezdésének a) és b) pontja.  A tétel a pénzügyi ágazatbeli szervezetekben lévő jelentős intézményi részesedésekre, valamint a jövőbeni nyereségtől függően érvényesíthető és átmeneti különbözetekből eredő halasztott adókövetelésekre vonatkozó 10 %-os küszöbértéket tartalmazza.  Az érték a küszöbérték számításánál alapul vett értékek összege, szorozva 10 %-kal. |
| 0210 | 10 A CET1 tőkére vonatkozóan rögzített 17,65 %-os küszöbérték  Az 575/2013/EU rendelet 48. cikkének (1) bekezdése.  A tétel a pénzügyi ágazatbeli szervezetekben lévő jelentős intézményi részesedésekre, valamint a jövőbeni nyereségtől függően érvényesíthető és átmeneti különbözetekből eredő halasztott adókövetelésekre vonatkozó 17,65 %-os küszöbértéket tartalmazza, amelyet a 10 %-os küszöbérték után kell alkalmazni.  A küszöbértéket úgy kell kiszámítani, hogy a két megjelenített tétel összege nem haladja meg az összes levonás után, az átmeneti rendelkezésekből eredő kiigazítások nélkül számított végső elsődleges alapvető tőke, azaz CET1 tőke 15 %-át. |
| 0225 | 11 Pénzügyi ágazaton kívüli befolyásoló részesedés szempontjából figyelembe vehető szavatolótőke  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdése 71. pontja a) pontja. |
| 0230 | 12 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban, a rövid pozíciók levonásával  Az 575/2013/EU rendelet 44., 45., 46. és 49. cikke. |
| 0240 | 12.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő közvetlen részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 44., 45., 46. és 49. cikke. |
| 0250 | 12.1.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő bruttó közvetlen részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 44., 46. és 49. cikke.  Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő közvetlen részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban, az alábbiak kivételével:  a) az öt munkanapig vagy annál rövidebb ideig tartott, jegyzési garanciavállalásból eredő pozíciók;  b) olyan befektetéshez kapcsolódó összegek, amelyekre a 49. cikkben felsorolt alternatívák valamelyikét alkalmazzák; és  c) az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének g) pontja alapján kölcsönös részesedésként kezelt részesedések |
| 0260 | 12.1.2 (–) A fent figyelembe vett bruttó közvetlen részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 45. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 45. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0270 | 12.2 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő közvetett részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja, valamint 44. és 45. cikke. |
| 0280 | 12.2.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő bruttó közvetett részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja, valamint 44. és 45. cikke.  A feltüntetendő érték a pénzügyi ágazatbeli szervezetek tőkeinstrumentumaiban lévő, kereskedési könyvben nyilvántartott olyan közvetett részesedések értéke, amelyek indexhez kötött értékpapírokban lévő részesedés formáját öltik. Meghatározása a pénzügyi ágazatbeli szervezeteknek az adott indexekben foglalt tőkeinstrumentumaival szembeni, alapul szolgáló kitettség kiszámításával történik.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének g) pontja alapján kölcsönös részesedésként kezelt részesedések nem vehetők figyelembe. |
| 0290 | 12.2.2 (–) A fent figyelembe vett bruttó közvetett részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja és 45. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 45. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0291 | 12.3.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő szintetikus részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja, valamint 44. és 45. cikke. |
| 0292 | 12.3.2 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő bruttó szintetikus részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja, valamint 44. és 45. cikke. |
| 0293 | 12.3.3 (–) A fent figyelembe vett bruttó szintetikus részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja és 45. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 45. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0300 | 13 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek AT1 tőkéjében lévő részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban, a rövid pozíciók levonásával  Az 575/2013/EU rendelet 58., 59. és 60. cikke. |
| 0310 | 13.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek AT1 tőkéjében lévő közvetlen részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 58., 59. cikke és 60. cikkének (2) bekezdése. |
| 0320 | 13.1.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek AT1 tőkéjében lévő bruttó közvetlen részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 58. cikke és 60. cikkének (2) bekezdése.  Pénzügyi ágazatbeli szervezetek AT1 tőkéjében lévő közvetlen részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban, az alábbiak kivételével:  a) az öt munkanapig vagy annál rövidebb ideig tartott, jegyzési garanciavállalásból eredő pozíciók; és  b) Az 575/2013/EU rendelet 56. cikkének b) pontja alapján kölcsönös részesedésként kezelt részesedések |
| 0330 | 13.1.2 (–) A fent figyelembe vett bruttó közvetlen részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 59. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 59. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0340 | 13.2 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek AT1 tőkéjében lévő közvetett részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja, valamint 58. és 59. cikke. |
| 0350 | 13.2.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek AT1 tőkéjében lévő bruttó közvetett részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja, valamint 58. és 59. cikke.  A feltüntetendő érték a pénzügyi ágazatbeli szervezetek tőkeinstrumentumaiban lévő, kereskedési könyvben nyilvántartott olyan közvetett részesedések értéke, amelyek indexhez kötött értékpapírokban lévő részesedés formáját öltik. Meghatározása a pénzügyi ágazatbeli szervezeteknek az adott indexekben foglalt tőkeinstrumentumaival szembeni, alapul szolgáló kitettség kiszámításával történik.  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikkének b) pontja alapján kölcsönös részesedésként kezelt részesedések nem vehetők figyelembe. |
| 0360 | 13.2.2 (–) A fent figyelembe vett bruttó közvetett részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja és 59. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 59. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0361 | 13.3 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek AT1 tőkéjében lévő szintetikus részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja, valamint 58. és 59. cikke. |
| 0362 | 13.3.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek AT1 tőkéjében lévő bruttó szintetikus részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja, valamint 58. és 59. cikke. |
| 0363 | 13.3.2 (–) A fent figyelembe vett bruttó szintetikus részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja és 59. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 59. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0370 | 14. Pénzügyi ágazatbeli szervezetek T2 tőkéjében lévő részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban, a rövid pozíciók levonásával  Az 575/2013/EU rendelet 68., 69. és 70. cikke. |
| 0380 | 14.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek T2 tőkéjében lévő közvetlen részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 68., 69. cikke és 70. cikkének (2) bekezdése. |
| 0390 | 14.1.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek T2 tőkéjében lévő bruttó közvetlen részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 68. cikke és 70. cikkének (2) bekezdése.  Pénzügyi ágazatbeli szervezetek T2 tőkéjében lévő közvetlen részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban, az alábbiak kivételével:  a) az öt munkanapig vagy annál rövidebb ideig tartott, jegyzési garanciavállalásból eredő pozíciók; és  b) Az 575/2013/EU rendelet 66. cikkének b) pontja alapján kölcsönös részesedésként kezelt részesedések |
| 0400 | 14.1.2 (–) A fent figyelembe vett bruttó közvetlen részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 69. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 69. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0410 | 14.2 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek T2 tőkéjében lévő közvetett részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja, valamint 68. és 69. cikke. |
| 0420 | 14.2.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek T2 tőkéjében lévő bruttó közvetett részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja, valamint 68. és 69. cikke.  A feltüntetendő érték a pénzügyi ágazatbeli szervezetek tőkeinstrumentumaiban lévő, kereskedési könyvben nyilvántartott olyan közvetett részesedések értéke, amelyek indexhez kötött értékpapírokban lévő részesedés formáját öltik. Meghatározása a pénzügyi ágazatbeli szervezeteknek az adott indexekben foglalt tőkeinstrumentumaival szembeni, alapul szolgáló kitettség kiszámításával történik.  Az 575/2013/EU rendelet 66. cikkének b) pontja alapján kölcsönös részesedésként kezelt részesedések nem vehetők figyelembe. |
| 0430 | 14.2.2 (–) A fent figyelembe vett bruttó közvetett részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja és 69. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 69. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0431 | 14.3 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek T2 tőkéjében lévő szintetikus részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja, valamint 68. és 69. cikke. |
| 0432 | 14.3.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek T2 tőkéjében lévő bruttó szintetikus részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja, valamint 68. és 69. cikke. |
| 0433 | 14.3.2 (–) A fent figyelembe vett bruttó szintetikus részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja és 69. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 69. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0440 | 15 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban, a rövid pozíciók levonásával  Az 575/2013/EU rendelet 44., 45., 47. és 49. cikke. |
| 0450 | 15.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő közvetlen részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 44., 45., 47. és 49. cikke. |
| 0460 | 15.1.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő bruttó közvetlen részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 44., 45., 47. és 49. cikke.  Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő közvetlen részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban, az alábbiak kivételével:  a) az öt munkanapig vagy annál rövidebb ideig tartott, jegyzési garanciavállalásból eredő pozíciók;  b) olyan befektetéshez kapcsolódó összegek, amelyekre a 49. cikkben felsorolt alternatívák valamelyikét alkalmazzák; és  c) az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének g) pontja alapján kölcsönös részesedésként kezelt részesedések |
| 0470 | 15.1.2 (–) A fent figyelembe vett bruttó közvetlen részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 45. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 45. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0480 | 15.2 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő közvetett részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja, valamint 44. és 45. cikke. |
| 0490 | 15.2.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő bruttó közvetett részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja, valamint 44. és 45. cikke.  A feltüntetendő érték a pénzügyi ágazatbeli szervezetek tőkeinstrumentumaiban lévő, kereskedési könyvben nyilvántartott olyan közvetett részesedések értéke, amelyek indexhez kötött értékpapírokban lévő részesedés formáját öltik. Meghatározása a pénzügyi ágazatbeli szervezeteknek az adott indexekben foglalt tőkeinstrumentumaival szembeni, alapul szolgáló kitettség kiszámításával történik.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének g) pontja alapján kölcsönös részesedésként kezelt részesedések nem vehetők figyelembe. |
| 0500 | 15.2.2 (–) A fent figyelembe vett bruttó közvetett részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja és 45. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 45. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0501 | 15.3 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő szintetikus részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja, valamint 44. és 45. cikke. |
| 0502 | 15.3.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő bruttó szintetikus részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja, valamint 44. és 45. cikke. |
| 0503 | 15.3.2 (–) A fent figyelembe vett bruttó szintetikus részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja és 45. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 45. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0504 | Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban – 250 %-os kockázati súly alkalmazandó  Az 575/2013/EU rendelet 48. cikkének (4) bekezdése.  Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében lévő jelentős befektetések azon összege, amely az 575/2013/EU rendelet 48. cikkének (1) bekezdése alapján nem kerül levonásra, de amelyre az említett rendelet 48. cikkének (4) bekezdése szerint 250 %-os kockázati súly alkalmazandó.  A feltüntetett összeg a jelentős befektetések kockázati súlyok alkalmazása előtti összege. |
| 0510 | 16. Pénzügyi ágazatbeli szervezetek AT1 tőkéjében lévő részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban, a rövid pozíciók levonásával  Az 575/2013/EU rendelet 58. és 59. cikke |
| 0520 | 16.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek AT1 tőkéjében lévő közvetlen részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 58. és 59. cikke |
| 0530 | 16.1.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek AT1 tőkéjében lévő bruttó közvetlen részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 58. cikke.  Pénzügyi ágazatbeli szervezetek AT1 tőkéjében lévő közvetlen részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban, az alábbiak kivételével:  a) az öt munkanapig vagy annál rövidebb ideig tartott, jegyzési garanciavállalásból eredő pozíciók (az 575/2013/EU rendelet 56. cikkének d) pontja); és  b) az 575/2013/EU rendelet 56. cikkének b) pontja alapján kölcsönös részesedésként kezelt részesedések. |
| 0540 | 16.1.2 (–) A fent figyelembe vett bruttó közvetlen részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 59. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 59. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0550 | 16.2 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek AT1 tőkéjében lévő közvetett részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja, valamint 58. és 59. cikke. |
| 0560 | 16.2.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek AT1 tőkéjében lévő bruttó közvetett részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja, valamint 58. és 59. cikke.  A feltüntetendő érték a pénzügyi ágazatbeli szervezetek tőkeinstrumentumaiban lévő, kereskedési könyvben nyilvántartott olyan közvetett részesedések értéke, amelyek indexhez kötött értékpapírokban lévő részesedés formáját öltik. Meghatározása a pénzügyi ágazatbeli szervezeteknek az adott indexekben foglalt tőkeinstrumentumaival szembeni, alapul szolgáló kitettség kiszámításával történik.  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikkének b) pontja alapján kölcsönös részesedésként kezelt részesedések nem vehetők figyelembe. |
| 0570 | 16.2.2 (–) A fent figyelembe vett bruttó közvetett részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja és 59. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 59. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0571 | 16.3 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek AT1 tőkéjében lévő szintetikus részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja, valamint 58. és 59. cikke. |
| 0572 | 16.3.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek AT1 tőkéjében lévő bruttó szintetikus részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja, valamint 58. és 59. cikke. |
| 0573 | 16.3.2 (–) A fent figyelembe vett bruttó szintetikus részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja és 59. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 59. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0580 | 17. Pénzügyi ágazatbeli szervezetek T2 tőkéjében lévő részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban, a rövid pozíciók levonásával  Az 575/2013/EU rendelet 68. és 69. cikke |
| 0590 | 17.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek T2 tőkéjében lévő közvetlen részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 68. és 69. cikke |
| 0600 | 17.1.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek T2 tőkéjében lévő bruttó közvetlen részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 68. cikke.  Pénzügyi ágazatbeli szervezetek T2 tőkéjében lévő közvetlen részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban, az alábbiak kivételével:  a) az öt munkanapig vagy annál rövidebb ideig tartott, jegyzési garanciavállalásból eredő pozíciók (az 575/2013/EU rendelet 66. cikkének d) pontja); és  b) Az 575/2013/EU rendelet 66. cikkének b) pontja alapján kölcsönös részesedésként kezelt részesedések |
| 0610 | 17.1.2 (–) A fent figyelembe vett bruttó közvetlen részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 69. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 69. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0620 | 17.2 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek T2 tőkéjében lévő közvetett részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja, valamint 68. és 69. cikke. |
| 0630 | 17.2.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek T2 tőkéjében lévő bruttó közvetett részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja, valamint 68. és 69. cikke.  A feltüntetendő érték a pénzügyi ágazatbeli szervezetek tőkeinstrumentumaiban lévő, kereskedési könyvben nyilvántartott olyan közvetett részesedések értéke, amelyek indexhez kötött értékpapírokban lévő részesedés formáját öltik. Meghatározása a pénzügyi ágazatbeli szervezeteknek az adott indexekben foglalt tőkeinstrumentumaival szembeni, alapul szolgáló kitettség kiszámításával történik.  Az 575/2013/EU rendelet 66. cikkének b) pontja alapján kölcsönös részesedésként kezelt részesedések nem vehetők figyelembe. |
| 0640 | 17.2.2 (–) A fent figyelembe vett bruttó közvetett részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja és 69. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 69. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0641 | 17.3 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek T2 tőkéjében lévő szintetikus részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja, valamint 68. és 69. cikke. |
| 0642 | 17.3.1 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek T2 tőkéjében lévő bruttó szintetikus részesedések, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja, valamint 68. és 69. cikke. |
| 0643 | 17.3.2 (–) A fent figyelembe vett bruttó szintetikus részesedésekkel kapcsolatban megengedett kiegyenlítő rövid pozíciók  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja és 69. cikke.  Az 575/2013/EU rendelet 69. cikkének a) pontja megengedi az azonos alapul szolgáló kitettségen belüli kiegyenlítő rövid pozíciókat akkor, ha a rövid pozíció lejárata azonos a hosszú pozíció lejáratával vagy annál későbbi, vagy a rövid pozíció hátralévő futamideje legalább egy év. |
| 0650 | 18. Pénzügyi ágazatbeli szervezetek CET1 tőkéjében meglévő olyan részesedések kockázattal súlyozott kitettségei, amelyeket az intézmény CET1 tőkéjéből nem vonnak le  Az 575/2013/EU rendelet 46. cikkének (4) bekezdése, 48. cikkének (4) bekezdése és 49. cikkének (4) bekezdése. |
| 0660 | 19. Pénzügyi ágazatbeli szervezetek AT1 tőkéjében meglévő olyan részesedések kockázattal súlyozott kitettségei, amelyeket az intézmény AT1 tőkéjéből nem vonnak le  Az 575/2013/EU rendelet 60. cikkének (4) bekezdése. |
| 0670 | 20. Pénzügyi ágazatbeli szervezetek T2 tőkéjében meglévő olyan részesedések kockázattal súlyozott kitettségei, amelyeket az intézmény T2 tőkéjéből nem vonnak le  Az 575/2013/EU rendelet 70. cikkének (4) bekezdése. |
| 0680 | 21 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott CET1 tőkeinstrumentumokban lévő részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik átmenetileg mentesülő jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 79. cikke.  Egy illetékes hatóság átmenetileg eltekinthet a CET1 tőkéből egy pénzügyi ágazatbeli szervezet által kibocsátott instrumentumokban meglévő részesedések miatti levonásra vonatkozó rendelkezésektől, ha az illetékes hatóság megítélése szerint ez a részesedés az adott szervezet reorganizációjára és megmentésére kialakított pénzügyi támogatási művelet célját szolgálja.  Ügyelni kell arra, hogy az ilyen instrumentumokat a 12.1. tételben is szerepeltetni kell. |
| 0690 | 22 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott CET1 tőkeinstrumentumokban lévő részesedések, ha az intézmény átmenetileg mentesülő jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 79. cikke.  Egy illetékes hatóság eltekinthet a CET1 tőkéből egy pénzügyi ágazatbeli szervezet által kibocsátott instrumentumokban meglévő részesedések miatti levonásra vonatkozó rendelkezésektől, ha az illetékes hatóság megítélése szerint ez a részesedés az adott szervezet reorganizációjára és megmentésére kialakított pénzügyi támogatási művelet célját szolgálja.  Ügyelni kell arra, hogy az ilyen instrumentumokat a 15.1. tételben is szerepeltetni kell. |
| 0700 | 23 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott AT1 tőkeinstrumentumokban lévő részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik átmenetileg mentesülő jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 79. cikke.  Egy illetékes hatóság átmenetileg eltekinthet az AT1 tőkéből egy pénzügyi ágazatbeli szervezet által kibocsátott instrumentumokban meglévő részesedések miatti levonásra vonatkozó rendelkezésektől, ha az illetékes hatóság megítélése szerint ez a részesedés az adott szervezet reorganizációjára és megmentésére kialakított pénzügyi támogatási művelet célját szolgálja.  Ügyelni kell arra, hogy az ilyen instrumentumokat a 13.1. tételben is szerepeltetni kell. |
| 0710 | 24 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott AT1 tőkeinstrumentumokban lévő részesedések, ha az intézmény átmenetileg mentesülő jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 79. cikke.  Egy illetékes hatóság átmenetileg eltekinthet az AT1 tőkéből egy pénzügyi ágazatbeli szervezet által kibocsátott instrumentumokban meglévő részesedések miatti levonásra vonatkozó rendelkezésektől, ha az illetékes hatóság megítélése szerint ez a részesedés az adott szervezet reorganizációjára és megmentésére kialakított pénzügyi támogatási művelet célját szolgálja.  Ügyelni kell arra, hogy az ilyen instrumentumokat a 16.1. tételben is szerepeltetni kell. |
| 0720 | 25 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott T2 tőkeinstrumentumokban lévő részesedések, ha az intézmény nem rendelkezik átmenetileg mentesülő jelentős befektetéssel az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 79. cikke.  Egy illetékes hatóság eltekinthet a T2 tőkéből egy pénzügyi ágazatbeli szervezet által kibocsátott instrumentumokban meglévő részesedések miatti levonásra vonatkozó rendelkezésektől, ha az illetékes hatóság megítélése szerint ez a részesedés az adott szervezet reorganizációjára és megmentésére kialakított pénzügyi támogatási művelet célját szolgálja.  Ügyelni kell arra, hogy az ilyen instrumentumokat a 14.1. tételben is szerepeltetni kell. |
| 0730 | 26 Pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott T2 tőkeinstrumentumokban lévő részesedések, ha az intézmény átmenetileg mentesülő jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 79. cikke.  Egy illetékes hatóság eltekinthet a T2 tőkéből egy pénzügyi ágazatbeli szervezet által kibocsátott instrumentumokban meglévő részesedések miatti levonásra vonatkozó rendelkezésektől, ha az illetékes hatóság megítélése szerint ez a részesedés az adott szervezet reorganizációjára és megmentésére kialakított pénzügyi támogatási művelet célját szolgálja.  Ügyelni kell arra, hogy az ilyen instrumentumokat a 17.1. tételben is szerepeltetni kell. |
| 0740 | 27 Kombinált pufferkövetelmény  A 2013/36/EU irányelv 128. cikkének 6. pontja. |
| 0750 | Tőkefenntartási puffer  A 2013/36/EU irányelv 128. cikkének 1. pontja és 129. cikke.  A 2013/36/EU irányelv 129. cikkének (1) bekezdése szerint a tőkefenntartási puffer CET1 tőkén felüli CET1 tőkeelemekből áll. Mivel a tőkefenntartási puffer 2,5 %-os mértéke állandó, ebben a sorban összeget kell feltüntetni. |
| 0760 | A tagállamok szintjén azonosított makroprudenciális vagy rendszerkockázatokra képzett tőkefenntartási puffer  Az 575/2013/EU rendelet 458. cikke (2) bekezdése d) pontjának iv. alpontja.  Ebben a sorban a tagállamok szintjén azonosított makroprudenciális vagy rendszerkockázatokra képzett fenntartási puffer értékét kell feltüntetni, amely az 575/2013/EU rendelet 458. cikkével összhangban a tőkefenntartási pufferen felül kérhető.  A feltüntetett összeg a vonatkozó tőkepuffer-követelményeknek az adatszolgáltatás időpontjában való teljesítéséhez szükséges szavatolótőke összege. |
| 0770 | Intézményspecifikus anticiklikus tőkepuffer  A 2013/36/EU irányelv 128. cikkének 2. pontja, 130. cikke, továbbá 135–140. cikke.  A feltüntetett összeg a vonatkozó tőkepuffer-követelményeknek az adatszolgáltatás időpontjában való teljesítéséhez szükséges szavatolótőke összege. |
| 0780 | Rendszerkockázati tőkepuffer  A 2013/36/EU irányelv 128. cikkének 5. pontja, 133. és 134. cikke.  A feltüntetett összeg a vonatkozó tőkepuffer-követelményeknek az adatszolgáltatás időpontjában való teljesítéséhez szükséges szavatolótőke összege. |
| 0800 | Globálisan rendszerszinten jelentős intézményekre vonatkozó tőkepuffer  A 2013/36/EU irányelv 128. cikkének 3. pontja és 131. cikke.  A feltüntetett összeg a vonatkozó tőkepuffer-követelményeknek az adatszolgáltatás időpontjában való teljesítéséhez szükséges szavatolótőke összege. |
| 0810 | Egyéb rendszerszinten jelentős intézményekre vonatkozó tőkepuffer  A 2013/36/EU irányelv 128. cikkének 4. pontja és 131. cikke.  A feltüntetett összeg a vonatkozó tőkepuffer-követelményeknek az adatszolgáltatás időpontjában való teljesítéséhez szükséges szavatolótőke összege. |
| 0820 | 28 A II. pillérből eredő kiigazításokhoz kapcsolódó szavatolótőke-követelmények  A 2013/36/EU irányelv 104a. cikkének (1) bekezdése.  Ha az illetékes hatóság döntése szerint egy intézménynek a II. pillérrel összefüggő okból kiegészítő szavatolótőke-követelményt kell számítania, akkor az említett kiegészítő szavatolótőke-követelmény összegét ebben a sorban kell megadni. |
| 0830 | 29 Indulótőke  A 2013/36/EU irányelv 12., 28–31. cikke és az 575/2013/EU rendelet 93. cikke |
| 0840 | 30 Fix általános költségeken alapuló szavatolótőke-követelmény  Az 575/2013/EU rendelet 95. cikke (2) bekezdésének b) pontja, 96. cikke (2) bekezdésének b) pontja, 97. cikke és 98. cikke (1) bekezdésének a) pontja.  A feltüntetett összeg a fent említett cikkek alkalmazásából eredő szavatolótőke-követelmény. |
| 0850 | 31 Nem hazai eredeti kitettségek  A CR GB táblán történő adatszolgáltatásra vonatkozó küszöbértéknek az e végrehajtási rendelet 5. cikkének (5) bekezdése szerinti kiszámításához szükséges információk. A küszöbértéket a hitel-egyenértékesítési tényezők előtti eredeti kitettség alapján kell kiszámítani.  A kitettségek hazainak tekintendők, ha azok az intézmény helye szerinti tagállamban lévő partnerekkel szembeni kitettségek.  E végrehajtási rendelet 21. cikke (1) bekezdésének a) pontjától eltérve ezt a sort mindig ki kell tölteni. |
| 0860 | 32 Eredeti kitettség összesen  A CR GB táblán történő adatszolgáltatásra vonatkozó küszöbértéknek az e végrehajtási rendelet 5. cikkének (5) bekezdése szerinti kiszámításához szükséges információk. A küszöbértéket a hitel-egyenértékesítési tényezők előtti eredeti kitettség alapján kell kiszámítani.  A kitettségek hazainak tekintendők, ha azok az intézmény helye szerinti tagállamban lévő partnerekkel szembeni kitettségek.  E végrehajtási rendelet 21. cikke (1) bekezdésének a) pontjától eltérve ezt a sort mindig ki kell tölteni. |
| 0870 | 33 TŐKEKÜSZÖBÉRTÉK MIATTI KIIGAZÍTÁS AZ ÁTMENETI FELSŐ HATÁRÉRTÉK ALKALMAZÁSA ELŐTT  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (3) bekezdése szerinti tőkeküszöbérték hatálya alá tartozó intézmények esetében a tőkeküszöbérték miatti kiigazítás az 575/2013/EU rendelet 465. cikkének (2) bekezdésében meghatározott átmeneti felső határérték alkalmazása nélkül. |
| 0880 | 34 TŐKEKÜSZÖBÉRTÉK MIATTI KIIGAZÍTÁS AZ ÁTMENETI FELSŐ HATÁRÉRTÉK ALKALMAZÁSA UTÁN  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (3) bekezdése szerinti tőkeküszöbérték hatálya alá tartozó intézmények esetében a tőkeküszöbérték miatti kiigazítás az 575/2013/EU rendelet 465. cikkének (2) bekezdésében meghatározott átmeneti felső határérték alkalmazása után. |
| 0890 | 35 TŐKEKÜSZÖBÉRTÉK MIATTI KIIGAZÍTÁS TELJES KÖRŰ BEVEZETÉST KÖVETŐEN  Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (3) bekezdése szerinti tőkeküszöbérték hatálya alá tartozó intézmények esetében a tőkeküszöbérték miatti kiigazítás az 575/2013/EU rendelet 465. cikkében meghatározott összes átmeneti rendelkezés alkalmazása nélkül. |
| 0900 | 36 Alkalmazott tőkeküszöbérték (%)  Az a százalékos arányként kifejezett tőkeküszöbérték, amelyet a bank a tőkeküszöbérték miatti kiigazítás kiszámításához használ: az 575/2013/EU rendelet 92. cikkének (3) bekezdésében és 465. cikkének (1) bekezdésében említett „x” tényező. |

1.6 ÁTMENETI RENDELKEZÉSEK ÉS SZERZETT JOGOK ALAPJÁN FIGYELEMBE VETT TŐKEINSTRUMENTUMOK: ÁLLAMI TÁMOGATÁSNAK NEM MINŐSÜLŐ INSTRUMENTUMOK (CA5)

1.6.1 Általános megjegyzések

16. A CA5 táblák, az 575/2013/EU rendelet 465–491., 494a. és 494b. cikkében foglalt átmeneti rendelkezések hatálya alá eső szavatolótőke-elemek és levonások számítását foglalják össze.

17. A CA5 az alábbi szerkezetet követi:

a) A CA5.1. tábla azokat a kiigazításokat foglalja össze, amelyeket a CA1 táblán (a végleges rendelkezésekkel összhangban) megadott szavatolótőke-elemeket érintően az átmeneti rendelkezések alkalmazása miatt kell végrehajtani. E tábla elemei a CA1 táblán szereplő különböző tőkeelemek „kiigazításaként” jelennek meg annak érdekében, hogy tükrözzék az átmeneti rendelkezések hatását a szavatolótőke elemeire.

b) Az 5.2. tábla a szerzett jogok alapján figyelembe vett, állami támogatásnak nem minősülő instrumentumok kiszámítását mutatja be részletesen.

18. Az intézményeknek az első négy oszlopban a CET1 tőke, az AT1 tőke és a T2 tőke kiigazításait, valamint a teljes kockázati kitettségértéket kell megadni. Az intézményeknek ezenkívül meg kell adniuk az átmeneti rendelkezés szerint alkalmazandó százalékos arányt (0050-es oszlop), valamint az átmeneti rendelkezések alkalmazása nélkül figyelembe vehető összeget (0060-as oszlop).

19. Az intézmények a CA5. táblán kizárólag abban az időszakban szolgáltatnak adatot a tőkeelemekről, amelynek során az 575/2013/EU rendelet tizedik részében meghatározott átmeneti rendelkezéseket alkalmazni kell.

20. Egyes átmeneti rendelkezések a T1 tőkét érintő levonást írnak elő. Ilyenkor a T1 tőkét érintő levonásnak vagy levonásoknak az AT1 tőkén felüli maradványösszegét a CET1 tőkéből kell levonni.

1.6.2. C 05.01 – ÁTMENETI RENDELKEZÉSEK (CA5.1)

21. Az intézményeknek a CA5.1 táblában az 575/2013/EU rendelet 465–491., 494a. és 494b. cikkében előírt átmeneti rendelkezéseknek a szavatolótőke-elemeket érintő alkalmazásáról kell adatot szolgáltatniuk, az 575/2013/EU második részének II. címében foglalt végleges rendelkezések alkalmazásához képest.

22. Az intézmények a 0060–0065-ös sorban az átmeneti rendelkezések értelmében a szerzett jogok alapján figyelembe vett instrumentumokról szolgáltatnak adatot. A CA5.1 tábla 0060-as sorában feltüntetendő adatoknak az 575/2013/EU rendelet 2019. június 26-ig alkalmazandó változatában foglalt átmeneti rendelkezéseket kell tükrözniük, és a CA5.2 tábla megfelelő szakaszaiból származtathatók. A 0061–0065-ös sor az 575/2013/EU rendelet 494a. és 494b. cikkében foglalt átmeneti rendelkezések hatását mutatja be.

23. Az intézmények a 0070–0092-es sorban a kisebbségi részesedésekre, valamint a leányvállalatok által kibocsátott AT1 és T2 tőkeinstrumentumokra vonatkozó átmeneti rendelkezésekről szolgáltatnak adatot az 575/2013/EU rendelet 479. és 480. cikke szerint.

24. A 0100-as sortól kezdődően az intézmények az átmeneti rendelkezéseknek a nem realizált nyereségre és veszteségre, a levonásokra, valamint a további szűrőkre és levonásokra gyakorolt hatásáról, illetve az IFRS 9-hez kapcsolódó átmeneti intézkedések miatti kiigazításokról szolgáltatnak adatot.

25. Egyes esetekben a CET1 tőke, az AT1 tőke vagy a T2 tőke átmeneti levonásai meghaladják az adott intézmény CET1 tőkéjét, AT1 tőkéjét vagy T2 tőkéjét. Ezt a hatást – ha átmeneti rendelkezések eredménye – a CA1 tábla megfelelő celláiban kell kimutatni. Következésképpen a CA5. tábla oszlopaiban megadott kiigazítások nem foglalhatnak magukban áttételes hatásokat akkor, ha a rendelkezésre álló tőke mennyisége nem elégséges.

1.6.2.1 A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató

|  |  |
| --- | --- |
| Oszlopok | |
| 0010 | A CET1 tőke kiigazításai |
| 0020 | Az AT1 tőke kiigazításai |
| 0030 | A T2 tőke kiigazításai |
| 0040 | A kockázattal súlyozott eszközértékekben figyelembe vett kiigazítások  A 0040-es oszlop tartalmazza azokat a megfelelő összegeket, amelyekkel az 575/2013/EU rendelet 92. cikkének (3) bekezdése szerinti teljes kockázati kitettségértéket az átmeneti rendelkezések miatt kiigazítják. A feltüntetett összegeknél az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (4) bekezdésének megfelelően figyelembe kell venni a harmadik rész II. címe 2. vagy 3. fejezetében vagy a harmadik rész IV. címében foglalt rendelkezések alkalmazását. Ez azt jelenti, hogy a harmadik rész II. címének 2. vagy 3. fejezete szerinti átmeneti összegeket kockázattal súlyozott kitettségértékként kell feltüntetni, míg a harmadik rész IV. címének hatálya alá tartozó átmeneti összegek a 12,5-del megszorzott szavatolótőke-követelményt jelentik.  Míg a 0010–0030-as oszlop közvetlenül kapcsolódik a CA1 táblához, a teljes kockázati kitettségérték kiigazításai nem kapcsolódnak közvetlenül a megfelelő hitelkockázati táblákhoz. A teljes kockázati kitettségértékre vonatkozó átmeneti rendelkezésekből eredő kiigazításokat – ha vannak ilyenek – közvetlenül a CR SA, CR IRB, CR EQU IRB, MKR SA TDI, MKR SA EQU illetve MKR IM tartalmazza. Ezenkívül e hatásokat a CA5.1 tábla 0040-es oszlopában is fel kell tüntetni. Ebből adódóan az ilyen értékek kizárólag tájékoztató adatok. |
| 0050 | Alkalmazandó százalékos arány |
| 0060 | Figyelembe vehető összeg az átmeneti rendelkezések nélkül  Ez az oszlop az egyes instrumentumoknak az átmeneti rendelkezések alkalmazása előtti értékét, vagyis a kiigazítások kiszámításához használandó alapösszeget tartalmazza. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sorok | |
| 0010 | 1. Kiigazítások összesen  Ez a sor az átmeneti kiigazítások általános hatását mutatja az egyes tőketípusokon belül, valamint az említett kiigazításokból eredő, kockázattal súlyozott összegeket. |
| 0020 | 1.1 Szerzett jogok alapján figyelembe vett tőkeinstrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 483–491. cikke  Ez a sor az ideiglenesen a szerzett jogokkal kapcsolatos rendelkezések hatálya alá tartozó instrumentumok általános hatását mutatja az egyes tőketípusokon belül. |
| 0060 | 1.1.2 Állami támogatásnak nem minősülő instrumentumok  A feltüntetendő értékeket a CA5.2. tábla 060-as oszlopából kell átvezetni. |
| 0061 | 1.1.3 Különleges célú gazdasági egységeken keresztül kibocsátott instrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 494a. cikke. |
| 0062 | 1.1.4 2019. június 27. előtt kibocsátott instrumentumok, amelyek nem felelnek meg a 2014/59/EU irányelv 59. cikke szerinti leírási és átalakítási hatáskörökkel kapcsolatos elismerhetőségi kritériumoknak, vagy beszámítási vagy nettósítási megállapodások hatálya alá tartoznak  Az 575/2013/EU rendelet 494b. cikke  Az intézményeknek az 575/2013/EU rendelet 494b. cikkének hatálya alá tartozó azon instrumentumok összegét kell megadniuk, amelyek nem felelnek meg az említett rendelet 52. cikke (1) bekezdésének p), q) és r) pontjában vagy adott esetben az említett rendelet 63. cikkének n), o) és p) pontjában meghatározott egy vagy több elismerhetőségi kritériumnak.  Az 575/2013/EU rendelet 494b. cikkének (2) bekezdése szerint figyelembe vehető T2 tőkeinstrumentumok esetében be kell tartani az említett rendelet 64. cikkének amortizációra vonatkozó rendelkezéseit. |
| 0063 | 1.1.4.1\* ebből: instrumentumok, amelyekre nem vonatkozik jogilag vagy szerződésesen kötelező leírás vagy átalakítás a 2014/59/EU irányelv 59. cikke szerinti hatáskörök gyakorlásakor  Az 575/2013/EU rendelet 52. cikke (1) bekezdésének p) pontja, 63. cikkének n) pontja és 494b. cikke.  Az intézményeknek az 575/2013/EU rendelet 494b. cikkének hatálya alá tartozó azon instrumentumok összegét kell megadniuk, amelyek nem felelnek meg az említett rendelet 52. cikke (1) bekezdésének p) pontjában vagy adott esetben az említett rendelet 63. cikkének n) pontjában meghatározott elismerhetőségi kritériumnak.  Ide tartoznak azok az instrumentumok is, amelyek emellett nem felelnek meg az 575/2013/EU rendelet 52. cikke (1) bekezdésének q) vagy r) pontjában, illetve adott esetben az említett rendelet 63. cikkének o) vagy p) pontjában meghatározott elismerhetőségi kritériumoknak. |
| 0064 | 1.1.4.2\* ebből: harmadik ország joga által szabályozott instrumentumok, a 2014/59/EU irányelv 59. cikke szerinti hatáskörök tényleges és végrehajtható gyakorlásának lehetősége nélkül  Az 575/2013/EU rendelet 52. cikke (1) bekezdésének q) pontja, 63. cikkének o) pontja és 494b. cikke.  Az intézményeknek az 575/2013/EU rendelet 494b. cikkének hatálya alá tartozó azon instrumentumok összegét kell megadniuk, amelyek nem felelnek meg az említett rendelet 52. cikke (1) bekezdésének q) pontjában vagy adott esetben 63. cikkének o) pontjában meghatározott elismerhetőségi kritériumnak.  Ide tartoznak azok az instrumentumok is, amelyek emellett nem felelnek meg az 575/2013/EU rendelet 52. cikke (1) bekezdésének p) vagy r) pontjában, illetve adott esetben az említett rendelet 63. cikkének n) vagy p) pontjában meghatározott elismerhetőségi kritériumoknak. |
| 0065 | 1.1.4.3\* ebből: beszámítási vagy nettósítási megállapodások hatálya alá tartozó instrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 52. cikke (1) bekezdésének r) pontja, 63. cikkének p) pontja és 494b. cikke.  Az intézményeknek az 575/2013/EU rendelet 494b. cikkének hatálya alá tartozó azon instrumentumok összegét kell megadniuk, amelyek nem felelnek meg az említett rendelet 52. cikke (1) bekezdésének r) pontjában vagy adott esetben az említett rendelet 63. cikkének p) pontjában meghatározott elismerhetőségi kritériumnak.  Ide tartoznak azok az instrumentumok is, amelyek emellett nem felelnek meg az 575/2013/EU rendelet 52. cikke (1) bekezdésének p) vagy q) pontjában, illetve adott esetben az említett rendelet 63. cikkének n) vagy o) pontjában meghatározott elismerhetőségi kritériumoknak. |
| 0070 | 1.2 Kisebbségi részesedések és azok megfelelői  Az 575/2013/EU rendelet 479. és 480. cikke  Ez a sor az átmeneti rendelkezések hatásait mutatja a CET1 tőkeként figyelembe vehető kisebbségi részesedésekben; a konszolidált AT1 tőke részét képező, a T1 tőkébe beszámítható instrumentumokban; valamint a konszolidált T2 tőke részét képező, a szavatolótőkébe beszámítható tőkeelemekben. |
| 0080 | 1.2.1 Kisebbségi részesedésnek nem minősülő tőkeinstrumentumok és egyéb tőkeelemek  Az 575/2013/EU rendelet 479. cikke.  A sor 060-as oszlopában feltüntetendő érték a korábbi szabályozás szerint konszolidált tartaléknak minősülő összeg. |
| 0090 | 1.2.2 A kisebbségi részesedések átmeneti figyelembevétele a konszolidált szavatolótőkében  Az 575/2013/EU rendelet 84. és 480. cikke  A sor 0060-as oszlopában feltüntetendő érték a figyelembe vehető összeg az átmeneti rendelkezések nélkül. |
| 0091 | 1.2.3 Az AT1 tőkébe beszámítható elemek átmeneti figyelembevétele a konszolidált szavatolótőkében  Az 575/2013/EU rendelet 85. és 480. cikke  A sor 0060-as oszlopában feltüntetendő érték a figyelembe vehető összeg az átmeneti rendelkezések nélkül. |
| 0092 | 1.2.4 A T2 tőkébe beszámítható elemek átmeneti figyelembevétele a konszolidált szavatolótőkében  Az 575/2013/EU rendelet 87. és 480. cikke  A sor 0060-as oszlopában feltüntetendő érték a figyelembe vehető összeg az átmeneti rendelkezések nélkül. |
| 0100 | 1.3 Egyéb átmeneti kiigazítások  Az 575/2013/EU rendelet 468–478. és 481. cikke  Ez a sor az átmeneti kiigazítások általános hatását mutatja az egyes tőketípusokon belüli levonásokban, a nem realizált nyereségben és veszteségben, valamint a további szűrőkben és levonásokban, továbbá a megadott kiigazításokból eredő, kockázattal súlyozott összegeket. |
| 0111 | 1.3.1.6. Központi kormányzatokkal, regionális kormányzatokkal, helyi hatóságokkal és közszektorbeli intézményekkel szembeni egyes hitelviszonyt megtestesítő kitettségekből származó nem realizált nyereség és veszteség  Az 575/2013/EU rendelet 468. cikke. |
| 0112 | 1.3.1.6.1. ebből: „A” összeg  Az 575/2013/EU rendelet 468. cikkének (1) bekezdésében említett képletnek megfelelően kiszámított „A” összeg. |
| 0140 | 1.3.2 Levonások  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése és 469–478. cikke.  Ez a sor a levonásokra vonatkozó átmeneti rendelkezések általános hatását mutatja. |
| 0170 | 1.3.2.3. Jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető, nem átmeneti különbözetből eredő halasztott adókövetelések  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének c) pontja, 469. cikkének (1) bekezdése, 472. cikkének (5) bekezdése és 478. cikke.  A halasztott adókövetelések levonandó összegének meghatározásakor az intézményeknek figyelembe kell venniük az 575/2013/EU rendelet 38. cikkének azon rendelkezéseit, amelyek a halasztott adóköveteléseknek a halasztott adókötelezettségekkel való csökkentésére vonatkoznak.  A sor 0060-as oszlopában feltüntetendő érték: az 575/2013/EU rendelet 469. cikkének (1) bekezdése szerinti teljes összeg. |
| 0380 | 1.3.2.9 A jövőbeni nyereségtől függően érvényesíthető és átmeneti különbözetekből eredő halasztott adókövetelések, valamint a pénzügyi ágazatbeli szervezetek által kibocsátott CET1 tőkeinstrumentumok, ha az intézmény jelentős befektetéssel rendelkezik az említett vállalkozásokban  Az 575/2013/EU rendelet 470. cikkének (2) és (3) bekezdése.  A sor 0060-as oszlopában feltüntetendő érték: Az 575/2013/EU rendelet 470. cikkének (1) bekezdése. |
| 0385 | Jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető és átmeneti különbözetből eredő halasztott adókövetelések  Az 575/2013/EU rendelet 469. cikke (1) bekezdésének c) pontja, 472. cikkének (5) bekezdése és 478. cikke.  A jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető és átmeneti különbözetből eredő halasztott adókövetelések azon része, amely meghaladja az 575/2013/EU rendelet 470. cikke (2) bekezdésének a) pontja szerinti 10 %-os küszöbértéket. |
| 0425 | 1.3.2.11 Mentesség a biztosítókban lévő tulajdoni részesedésnek a CET1 tőkeelemekből történő levonása alól  Az 575/2013/EU rendelet 471. cikke. |
| 0430 | 1.3.3 További szűrők és levonások  Az 575/2013/EU rendelet 481. cikke.  Ez a sor a további szűrőkre és levonásokra vonatkozó átmeneti rendelkezések általános hatását mutatja.  Az 575/2013/EU rendelet 481. cikkével összhangban az intézmények az 1.3.3. tételben adatot szolgáltatnak a 2006/48/EK irányelv 57. és 66. cikkét, valamint a 2006/49/EK irányelv 13. és 16. cikkét átültető nemzeti intézkedések által előírt, az 575/2013/EU rendelet második része szerint azonban nem előírt szűrőkről és levonásokról. |

1.6.3 C 05.02 – SZERZETT JOGOK ALAPJÁN FIGYELEMBE VETT TŐKEINSTRUMENTUMOK: ÁLLAMI TÁMOGATÁSNAK NEM MINŐSÜLŐ INSTRUMENTUMOK (CA5.2)

26. Az intézmények a szerzett jogok alapján figyelembe vett, állami támogatásnak nem minősülő instrumentumokra vonatkozó átmeneti rendelkezésekkel összefüggésben szolgáltatnak adatokat (az 575/2013/EU rendelet 484–491. cikke).

1.6.3.1 A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató

|  |  |
| --- | --- |
| Oszlopok | |
| 0010 | Az instrumentumok kapcsolódó ázsióval növelt értéke  Az 575/2013/EU rendelet 484. cikkének (3), (4) és (5) bekezdése.  Az egyes sorokban figyelembe vehető instrumentumok a kapcsolódó ázsióval együtt. |
| 0020 | A korlátszámítás alapja  Az 575/2013/EU rendelet 486. cikkének (2), (3) és (4) bekezdése. |
| 0030 | Alkalmazandó százalékos arány  Az 575/2013/EU rendelet 486. cikkének (5) bekezdése. |
| 0040 | Korlát  Az 575/2013/EU rendelet 486. cikkének (2)–(5) bekezdése. |
| 0050 | (–) A szerzett jogok figyelembevételének korlátját meghaladó összeg  Az 575/2013/EU rendelet 486. cikkének (2)–(5) bekezdése. |
| 0060 | A szerzett jogok alapján figyelembe vett teljes összeg  A feltüntetendő értékek megegyeznek a CA5.1. tábla 060-as sorának megfelelő oszlopaiban megadott összegekkel. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sorok | |
| 0010 | 1. A 2006/48/EK irányelv 57. cikkének a) pontja értelmében figyelembe vett instrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 484. cikkének (3) bekezdése.  A feltüntetendő érték magában foglalja a kapcsolódó ázsiót. |
| 0020 | 2. A 2006/48/EK irányelv 57. cikkének ca) pontja, valamint 154. cikkének (8) és (9) bekezdése értelmében figyelembe vett instrumentumok, az 575/2013/EU rendelet 489. cikkében rögzített korlát alkalmazásával  Az 575/2013/EU rendelet 484. cikkének (4) bekezdése. |
| 0030 | 2.1 Visszavásárlásra nem ösztönző, visszahívási opciót nem tartalmazó instrumentumok összesen  Az 575/2013/EU rendelet 484. cikkének (4) bekezdése és 489. cikke  A feltüntetendő érték magában foglalja a kapcsolódó ázsiót. |
| 0040 | 2.2 Visszavásárlásra ösztönző, visszahívási opciót tartalmazó, de a szerzett jogok alapján figyelembe vett instrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 489. cikke. |
| 0050 | 2.2.1 Az adatszolgáltatás időpontja után érvényesíthető visszahívási opcióval rendelkező, az 575/2013/EU rendelet 52. cikkében foglalt feltételeket a tényleges lejáratot követően teljesítő instrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 489. cikkének (3) bekezdése és 491. cikkének a) pontja.  A feltüntetendő érték magában foglalja a kapcsolódó ázsiót. |
| 0060 | 2.2.2 Az adatszolgáltatás időpontja után érvényesíthető visszahívási opcióval rendelkező, az 575/2013/EU rendelet 52. cikkében foglalt feltételeket a tényleges lejáratot követően nem teljesítő instrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 489. cikkének (5) bekezdése és 491. cikkének a) pontja.  A feltüntetendő érték magában foglalja a kapcsolódó ázsiót. |
| 0070 | 2.2.3 2011. július 20-ig érvényesíthető visszahívási opcióval rendelkező, az 575/2013/EU rendelet 52. cikkében foglalt feltételeket a tényleges lejáratot követően nem teljesítő instrumentumok  Az 575/2013/EU rendelet 489. cikkének (6) bekezdése és 491. cikkének c) pontja.  A feltüntetendő érték magában foglalja a kapcsolódó ázsiót. |
| 0080 | 2.3 A szerzett jogok alapján figyelembe vett CET1 tőkeinstrumentumok korlátját meghaladó érték  Az 575/2013/EU rendelet 487. cikkének (1) bekezdése.  A szerzett jogok alapján figyelembe vett CET1 tőkeinstrumentumok korlátját meghaladó érték olyan eszközként kezelhető, amely az AT1 tőkén belül a szerzett jogok alapján figyelembe vehető. |
| 0090 | 3. A 2006/48/EK irányelv 57. cikkének e), f), g) vagy h) pontja értelmében figyelembe vett tételek, az 575/2013/EU rendelet 490. cikkében rögzített korlát alkalmazásával  Az 575/2013/EU rendelet 484. cikkének (5) bekezdése. |
| 0100 | 3.1 Visszavásárlásra nem ösztönző tételek összesen  Az 575/2013/EU rendelet 490. cikke. |
| 0110 | 3.2 Visszavásárlásra ösztönző, a szerzett jogok alapján figyelembe vett tételek  Az 575/2013/EU rendelet 490. cikke. |
| 0120 | 3.2.1 Az adatszolgáltatás időpontja után érvényesíthető visszahívási opcióval rendelkező, az 575/2013/EU rendelet 63. cikkében foglalt feltételeket a tényleges lejáratot követően teljesítő tételek  Az 575/2013/EU rendelet 490. cikkének (3) bekezdése és 491. cikkének a) pontja.  A feltüntetendő érték magában foglalja a kapcsolódó ázsiót. |
| 0130 | 3.2.2 Az adatszolgáltatás időpontja után érvényesíthető visszahívási opcióval rendelkező, az 575/2013/EU rendelet 63. cikkében foglalt feltételeket a tényleges lejáratot követően nem teljesítő tételek  Az 575/2013/EU rendelet 490. cikkének (5) bekezdése és 491. cikkének a) pontja.  A feltüntetendő érték magában foglalja a kapcsolódó ázsiót. |
| 0140 | 3.2.3 2011. július 20-ig érvényesíthető visszahívási opcióval rendelkező, az 575/2013/EU rendelet 63. cikkében foglalt feltételeket a tényleges lejáratot követően nem teljesítő tételek  Az 575/2013/EU rendelet 490. cikkének (6) bekezdése és 491. cikkének c) pontja.  A feltüntetendő érték magában foglalja a kapcsolódó ázsiót. |
| 0150 | 3.3 A szerzett jogok alapján figyelembe vett AT1 tőkeinstrumentumok korlátját meghaladó érték  Az 575/2013/EU rendelet 487. cikkének (2) bekezdése.  A szerzett jogok alapján figyelembe vett AT1 tőkeinstrumentumok korlátját meghaladó érték olyan eszközként kezelhető, amely a T2 tőkén belül a szerzett jogok alapján figyelembe vehető. |

1. A Bizottság 241/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelete (2014. január 7.) az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az intézményekre vonatkozó tőkekövetelményekre alkalmazandó szabályozástechnikai standardok tekintetében való kiegészítéséről (HL L 74., 2014.3.14., 8. o.). [↑](#footnote-ref-1)