

LRSum tábla: A számviteli eszközök és a tőkeáttételi mutató számításához használt kitétségek összefoglaló egyzetetése

		2018	Kitöltési útmutató (2016/200 EU bizottsági végrehajtási rendelet*)	2017
1	Eszközök összesen a közzétett pénzügyi kimutatások szerint	2 324 024 063 148	Ebben a sorban az intézmények eszközeik az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontjában meghatározott „alkalmazandó számviteli szabályozással” összhangban közzétett pénzügyi kimutatásokban feltüntetett összegértékét adják meg.	2 093 068 000 000
2	Kiigazítás a számviteli célból konszolidált, de a szabályozási konszolidáció körén kívül eső szervezetek miatt	180 305 840 491	Ebben a sorban az intézmények az (LRSum;8) sorban megadott, tőkeáttételi mutató számításához használt kitétségekérték és az (LRSum;1) sorban megadott összes számviteli eszközérték közötti azon különbséget adják meg, amely a számviteli konszolidáció és a szabályozási konszolidáció alkalmazási körének eltéréseiből ered. Ha a kiigazítás a kitétség növekedését okozza, pozitív értéket kell megadni. Ha a kiigazítás a kitétség csökkenését okozza, negatív értéket kell megadni.	152 117 187 370
3	(Kiigazítás a bizalmi vagyonkezelés keretében kezelt, az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint a mérlegen belül elszámolható, de a tőkeáttételi mutató számításához használt kitétségekérték számítása során az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (13) bekezdése alapján figyelmen kívül hagyott eszközök miatt)	0	Ebben a sorban az intézmények a bizalmi vagyonkezelés keretében kezelt, az 575/2013/EU rendelet 429. cikke (13) bekezdése alapján kivetett eszközök összegét tüntetik fel. Mivel ez a kiigazítás csökkenti a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekértéket, az intézmények az ebben a sorban megadott értéket (negatív értéket jelölő) zárójel között tüntetik fel.	0
4	Kiigazítás származtatott pénzügyi eszközök miatt	-28 852 453 382	A hitelderivatívák és az 575/2013/EU rendelet II. mellékletében felsorolt ügyletek vonatkozásában az intézmények az eszközként megjelenített származtatott ügyletek számviteli értéke és az 575/2013/EU rendelet 429. cikke (4) bekezdésének b) pontja, a 429a. cikkel együttesen értelmezett 429. cikke (9) bekezdése, 429. cikke (11) bekezdésének a) és b) pontja és 429. cikke (12) bekezdése alkalmazásával meghatározott, tőkeáttételi mutató számításához használt kitétségekérték különbségét tüntetik fel. Ha a kiigazítás a kitétség növekedését okozza, pozitív értéket kell megadni. Ha a kiigazítás a kitétség csökkenését okozza, az intézmények az ebben a sorban megadott összeget (negatív értéket jelölő) zárójel között tüntetik fel.	4 710 879 914
5	Kiigazítás értékpapír-finanszírozási ügyletek miatt	-133 147 645	Az értékpapír-finanszírozási ügyletek vonatkozásában az intézmények az eszközként megjelenített értékpapír-finanszírozási ügyletek számviteli értéke és az 575/2013/EU rendelet 429b. cikkével együttesen értelmezett 429. cikke (4) bekezdésének a) és c) pontja, 429. cikke (5) bekezdésének c) és d) pontja, 429. cikkének (8) bekezdése és 429. cikke (11) bekezdésének c)-f) pontja alkalmazásával meghatározott, tőkeáttételi mutató számításához használt kitétségekérték különbségét tüntetik fel. Ha a kiigazítás a kitétség növekedését okozza, pozitív értéket kell megadni. Ha a kiigazítás a kitétség csökkenését okozza, az intézmények az ebben a sorban megadott összeget (negatív értéket jelölő) zárójel között tüntetik fel.	128 673 999
6	Kiigazítás a mérlegen kívüli tételek miatt (mérlegen kívüli kitétségek hitel- egyenértékesítése)	183 972 551 461	Ebben a sorban az intézmények az (LRSum;8) sorban megadott, tőkeáttételi mutató számításához használt kitétségekérték és az (LRSum;1) sorban megadott összes számviteli eszközérték közötti azon különbséget adják meg, amely a mérlegen kívüli tételeknek a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekértékbe való beszámításából ered. Mivel ez a kiigazítás növeli a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekértéket, pozitív értéket kell megadni.	210 058 980 206
EU-6a	(Kiigazítás a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekérték megállapítása során az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (7) bekezdése alapján figyelmen kívül hagyott csoporton belüli kitétségek miatt)		Az 575/2013/EU rendelet 429. cikke (7) bekezdése és 113. cikkének (6) bekezdése Ebben a sorban az intézmények a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekérték megállapítása során az 575/2013/EU rendelet 113. cikke (6) bekezdésének a)-e) pontjában előírt összes feltétel teljesülése és az illetékes hatóság engedélye esetén az 575/2013/EU rendelet 429. cikke (7) bekezdésének megfelelően figyelmen kívül hagyott kitétségek mérlegen belüli részét tüntetik fel. Mivel ez a kiigazítás csökkenti a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekértéket, az intézmények az ebben a sorban megadott értéket (negatív értéket jelölő) zárójel között tüntetik fel.	
EU-6b	(Kiigazítás a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekérték megállapítása során az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (14) bekezdése alapján figyelmen kívül hagyott kitétségek miatt)		Az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (14) bekezdése Ebben a sorban az intézmények a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekérték számítása során az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (14) bekezdésében előírt feltételek teljesülése és az illetékes hatóság engedélye esetén az említett bekezdésnek megfelelően figyelmen kívül hagyott kitétségek mérlegen belüli részét tüntetik fel. Mivel ez a kiigazítás csökkenti a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekértéket, az intézmények az ebben a sorban megadott értéket (negatív értéket jelölő) zárójel között tüntetik fel.	
7	Egyéb kiigazítások	1 921 201 666	Ebben a sorban az intézmények az (LRSum;8) sorban megadott, tőkeáttételi mutató számításához használt kitétségekérték és az (LRSum;1) sorban megadott összes számviteli eszközérték közötti azon különbséget adják meg, amelyet nem tartalmaz az (LRSum;2), (LRSum;3), (LRSum;4), (LRSum;5), (LRSum;6), (LRSum;EU-6a) vagy (LRSum;EU-6b) sor. Ide tartozhat például a T1 tőkéből és így a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekértékből levont, az (LRCom;2) sorban feltüntetett eszközérték. Ha a kiigazítás a kitétség növekedését okozza, pozitív értéket kell megadni. Ha a kiigazítás a kitétség csökkenését okozza, az intézmények az ebben a sorban megadott értéket (negatív értéket jelölő) zárójel között tüntetik fel.	-97 591 678 275
8	Tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekérték	2 661 238 055 739	Ebben a sorban az intézmények az (LRCom;21) sorban megadott értéket tüntetik fel.	2 362 492 043 214

* A BIZOTTSÁG (EU) 2016/200 VÉGREHAJTÁSI RENDELETE (2016. február 15.) az intézményekre vonatkozó tőkeáttételi mutató 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet szerinti nyilvánosságra hozatala tekintetében végrehajtás-technikai standardok megállapításáról