

Tőkeáttétel

2016.12.31.

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

		2017	Kitöltési útmutató (2016/200 EU bizottsági végrehajtási rendelet*)
1	Eszközök összesen a közzétett pénzügyi kimutatások szerint	2 301 047	Ebben a sorban az intézmények eszközök az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 77. pontjában meghatározott „alkalmazandó számviteli szabályozással” összhangban közzétett pénzügyi kimutatásokban feltüntetett összegértékét adják meg.
2	Kilgazítás a számviteli célból konszolidált, de a szabályozási konszolidáció körén kívül eső szervezetek miatt	162 870	Ebben a sorban az intézmények az (LRSum:8) sorban megadott, tőkeáttételi mutató számításához használt kitétségekért és az (LRSum:1) sorban megadott összes számviteli eszközökért közötti azon különbséget adják meg, amely a számviteli konszolidáció és a szabályozási konszolidáció alkalmazási körének eltéréseiből ered. Ha a kilgazítás a kitétség növekedését okozza, pozitív értéket kell megadni. Ha a kilgazítás a kitétség csökkenését okozza, negatív értéket kell megadni.
3	(Kilgazítás a bizalmi vagyonkezelés keretében kezelt, az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint a mérlegen belül elszámolható, de a tőkeáttételi mutató számításához használt kitétségekért 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 kivett eszközök összegét tüntetik fel. Mivel ez a kilgazítás csökkenti a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekért, az intézmények az ebben a sorban megadott értéket (negatív értéket jelölő) zárjelek között tüntetik fel.
4	Kilgazítás származtatott pénzügyi eszközök miatt	7 322	A hitelrevalitvák és az 575/2013/EU rendelet II. mellékletében felsorolt ügyletek vonatkozásában az intézmények az eszközöket megnevezített származtatott ügyletek számviteli értéke és az 575/2013/EU rendelet 429. cikke (4) bekezdésének b) pontja, a 429a. cikktől 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 kitétségekért <b>különbséget</b> tüntetik fel. Ha a kilgazítás a kitétség növekedését okozza, pozitív értéket kell megadni. Ha a kilgazítás a kitétség csökkenését okozza, az intézmények az ebben a sorban megadott összeget (negatív értéket jelölő) zárjelek között tüntetik fel.
5	Kilgazítás értékpapír-finanszírozási ügyletek miatt	18	Az értékpapír-finanszírozási ügyletek vonatkozásában az intézmények az eszközöket megnevezített 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 kitétségekért <b>különbséget</b> tüntetik fel. Ha a kilgazítás a kitétség növekedését okozza, pozitív értéket kell megadni. Ha a kilgazítás a kitétség csökkenését okozza, az intézmények az ebben a sorban megadott összeget (negatív értéket jelölő) zárjelek között tüntetik fel.
6	Kilgazítás a mérlegen kívüli tételek miatt (mérlegen kívüli kitétségek hitel- egyenértékesítése)	336 411	Ebben a sorban az intézmények az (LRSum:8) sorban megadott, tőkeáttételi mutató számításához használt kitétségekért és az (LRSum:1) sorban megadott összes számviteli eszközökért közötti azon különbséget adják meg, amely a mérlegen kívüli tételeknek a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekért való beszámításából ered. Mivel ez a kilgazítás növeli a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekért, az intézmények az ebben a sorban megadott értéket (negatív értéket jelölő) zárjelek között tüntetik fel.
EU-6a	(Kilgazítás a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekért 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 kitétségekért megállapítása során az 575/2013/EU rendelet 113. cikke (6) bekezdésének a)-e) pontjában előírt összes feltétel teljesülése és az illetékes hatóság engedélyje esetén az 575/2013/EU rendelet 429. cikke (7) bekezdésének megfelelően figyelmen kívül hagyott kitétségek mérlegen belül részét tüntetik fel. Mivel ez a kilgazítás csökkenti a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekért, az intézmények az ebben a sorban megadott értéket (negatív értéket jelölő) zárjelek között tüntetik fel.
EU-6b	(Kilgazítás a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekért 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 kitétségekért számítása során az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (14) bekezdésében előírt feltételek teljesülése és az illetékes hatóság engedélyje esetén az említett bekezdésnek megfelelően figyelmen kívül hagyott kitétségek mérlegen belül részét tüntetik fel. Mivel ez a kilgazítás csökkenti a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekért, az intézmények az ebben a sorban megadott értéket (negatív értéket jelölő) zárjelek között tüntetik fel.
7	Egyéb kilgazítások	-87 086	Ebben a sorban az intézmények az (LRSum:8) sorban megadott, tőkeáttételi mutató számításához használt kitétségekért és az (LRSum:1) sorban megadott összes számviteli eszközökért 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 tőkeből és gy a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekértől levont, az (LRCom:2) sorban felsorolt eszközök. Ha a kilgazítás a kitétség növekedését okozza, pozitív értéket kell megadni. Ha a kilgazítás a kitétség csökkenését okozza, az intézmények az ebben a sorban megadott értéket (negatív értéket jelölő) zárjelek között tüntetik fel.
8	Tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétségekért	2 720 585	Ebben a sorban az intézmények az (LRCom:2) sorban megadott értéket tüntetik fel.

\* 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 standárodok megállapításáról