

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

		2019	Kitöltési útmutató (2016/200 EU bizottsági végrehajtási rendelet*)
1	Eszközök összesen a közzétett pénzügyi kimutatások szerint	2,408,688,540,128	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 összértékét adják meg.
2	Kiigazítás a számviteli célból konszolidált, de a szabályozási konszolidáció körén kívül eső szervezetek miatt	158,944,051,816	Ebben a sorban az intézmények az {LRSum;8} sorban megadott, tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték 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 kitettség növekedését okozza, pozitív értéket kell megadni. Ha a kiigazítás a kitettség csökkenését okozza, negatív értéket kell megadni.
3	(Kiigazítás a bizalmi vagyonkezelés keretében kezelt, az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint a mérlegen belül elszámolható, de a tőkeáttételi mutató számításához használt kitettségérték 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 kivezetett eszközök összegét tüntetik fel. Mivel ez a kiigazítás csökkenti a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitettségértéket, az intézmények az ebben a sorban megadott értéket (negatív értéket jelölő) zárójelek között tüntetik fel.

4	Kiigazítás származtatott pénzügyi eszközök miatt	-10,956,281,708	<p>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 kitétséérték különbségét tüntetik fel.</p> <p>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) zárójelek között tüntetik fel.</p>
5	Kiigazítás értékpapír-finanszírozási ügyletek miatt	-22,246,079	<p>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 kitétséérték különbségét tüntetik fel.</p>
6	Kiigazítás a mérlegen kívüli tételek miatt (mérlegen kívüli kitétségek hitel-egyenértékesítése)	119,404,083,333	<p>Ebben a sorban az intézmények az {LRSum;8} sorban megadott, tőkeáttételi mutató számításához használt kitétséérték 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 kitétséértékbe való beszámításából ered.</p> <p>Mivel ez a kiigazítás növeli a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétséértéket, pozitív értéket kell megadni.</p>

EU-6a	(Kiigazítás a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétséérték megállapítása során az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (7) bekezdése alapján figyelmen kívül hagyott csoporton belüli kitétségek miatt)		<p>Az 575/2013/EU rendelet 429. cikke (7) bekezdése és 113. cikkének (6) bekezdése</p> <p>Ebben a sorban az intézmények a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétséérték 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.</p> <p>Mivel ez a kiigazítás csökkenti a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétséértéket, az intézmények az ebben a sorban megadott értéket (negatív értéket jelölő) zárójelek között tüntetik fel.</p>
EU-6b	(Kiigazítás a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétséérték megállapítása során az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (14) bekezdése alapján figyelmen kívül hagyott kitétségek miatt)		<p>Az 575/2013/EU rendelet 429. cikkének (14) bekezdése</p> <p>Ebben a sorban az intézmények a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétséérték 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.</p> <p>Mivel ez a kiigazítás csökkenti a tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitétséértéket, az intézmények az ebben a sorban megadott értéket (negatív értéket jelölő) zárójelek között tüntetik fel.</p>
7	Egyéb kiigazítások	-3,351,863,598	<p>Ebben a sorban az intézmények az {LRSum;8} sorban megadott, tőkeáttételi mutató számításához használt kitétséérték 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 kitétséértékből levont, az {LRCom;2} sorban feltüntetett eszközérték.</p> <p>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) zárójelek között tüntetik fel.</p>

8	Tőkeáttételi mutató számításához használt teljes kitettségérték	2,672,706,283,892	Ebben a sorban az intézmények az {LRCom;21} 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 standardok megállapításáról