

A számlatípusok listája

Jogcímezendő típusok

Nem-rezidensekkel szembeni követelést vagy tartozást megtestesítő állományok (100-as típusok)

Követelések

- 111. Hitelintézetek folyószámlái
- 168. Hitelintézetek valutakészlete
- 171. Hitelintézetek rövid lejáratú betétei
- 172. Hitelintézetek hosszú lejáratú betétei

Tartozások

- 116. Folyószámla tartozások
- 181. Nem-rezidensek rövid lejáratú betétei
- 182. Nem-rezidensek hosszú lejáratú betétei

Rezidens banknak rezidens bank által vezetett nostró-loró számlák (900-as típusok)

Követelések

- 901. Tartozik záró egyenlegű loró folyószámlák
- 911. Belföldi nostró folyószámla

Tartozások

- 905. Követel záró egyenlegű nostró folyószámlák
- 916. Belföldi loró folyószámla

Függő számlák (803-as típus)

- 803. Függő számla

Nem jogcímezendő típusok

Nem-rezidensekkel szembeni követelések és tartozások

Közvetlen tőkebefektetések

Rezidensek közvetlen (adósság típusú) tőkebefektetései külföldön

- 47C. Hitelintézetek külföldi leányvállalatának nyújtott alárendelt kölcsöntőke követelései
- 80C. Hitelintézetek külföldi leányvállalatával szembeni alárendelt kölcsöntőke tartozásai

Külföldiek közvetlen (adósság típusú) tőkebefektetései Magyarországon

- 49C. Hitelintézetek külföldi anyavállalatával szembeni alárendelt kölcsöntőke tartozásai
- 81C. Hitelintézetek külföldi anyavállalatának nyújtott alárendelt kölcsöntőke követelései

Portfólió befektetések

Követelések

Tulajdon viszonyt megtestesítő értékpapír követelések

50C. Hitelintézetek tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapír befektetései külföldön

Kötvény követelések

51C. Hitelintézetek nem-rezidensekkel szembeni kötvény követelései

Pénzpiaci eszköz követelések

52C. Hitelintézetek nem-rezidensekkel szembeni pénzpiaci eszköz követelései

Pénzügyi derivatíva követelések

53C. Hitelintézetek nem-rezidensekkel szembeni pénzügyi derivatíva követelései

Tartozások

Kötvény tartozások

56C. Hitelintézetek nem-rezidensekkel szembeni külföldön kibocsátott kötvény tartozásai

Pénzügyi derivatíva tartozások

60C. Hitelintézetek nem-rezidensekkel szembeni pénzügyi derivatíva tartozásai

Egyéb befektetések

Követelések

Kereskedelmi követelések

61C. Nem-rezidensekkel szembeni hosszú lejáratú kereskedelmi követelések

62C. Nem-rezidensekkel szembeni rövid lejáratú kereskedelmi követelések

Kölcsön követelések

63C. Hitelintézetek hosszú lejáratú kölcsön követelései

64C. Hitelintézetek rövid lejáratú kölcsön követelései

Egyéb követelések

57C. Repó követelések

65C. Hitelintézetek hosszú lejáratú aktív repó és egyéb követelései

66C. Hitelintézetek rövid lejáratú egyéb követelései

Tartozások

Kereskedelmi tartozások

67C. Nem-rezidensekkel szembeni hosszú lejáratú kereskedelmi tartozások

68C. Nem-rezidensekkel szembeni rövid lejáratú kereskedelmi tartozások

Kölcsön tartozások

69C. Hitelintézetek hosszú lejáratú kölcsön tartozásai

698. Rezidensnek nyújtott – belföldi szervezésű – konzorciális hitel nem-rezidensstől származó része (névérték)

70C. Hitelintézetek rövid lejáratú kölcsön tartozásai

Egyéb tartozások

59C. Repó tartozások

71C. Hitelintézetek hosszú lejáratú passzív repó és egyéb tartozásai

73C. Hitelintézetek rövid lejáratú egyéb tartozásai

Rezidensek nem-rezidensekkel szembeni tartozásait módosító követelések

Visszavásárolt kötvények

85. számlatípus-csoport: Visszavásárolt, külföldön kibocsátott kötvények névértéken¹

86G A központi költségvetés külföldön kibocsátott, az adatszolgáltató által visszavásárolt kötvényeinek állománya nettó beszerzési értéken

86C A hitelintézetek külföldön kibocsátott, az adatszolgáltató által visszavásárolt kötvényeinek állománya nettó beszerzési értéken

86B Az MNB külföldön kibocsátott, az adatszolgáltató által visszavásárolt kötvényeinek állománya nettó beszerzési értéken

Rezidensek által rezidensek részére nyújtott, nem-rezidensi szervezésű konzorciális hitelek

88. számlatípus-csoport: Rezidensek részére nem-rezidens fizető ügynök közreműködésével nyújtott konzorciális hitelek állománya névértéken²

89G A központi költségvetés részére nem-rezidens fizető ügynök közreműködésével folyósított konzorciális hitelek állománya nettó beszerzési értéken

89C A hitelintézetek részére nem-rezidens fizető ügynök közreműködésével folyósított konzorciális hitelek állománya nettó beszerzési értéken

89B Az MNB részére nem-rezidens fizető ügynök közreműködésével folyósított konzorciális hitelek állománya nettó beszerzési értéken

¹ Csak 85B, 85C és 85G típusok.

² 88J és 88K típus nem fordulhat elő.

A számlatípusok magyarázata

Jogcímezendő típusok

Nem-rezidensekkel szembeni követelést vagy tartozást megtestesítő állományok (100-as típusok)

A nem-rezidensekkel szembeni állományok valuta, folyószámla, betét állományokba sorolhatók. A betétek lejáratuk szerint külön számlatípuson kerülnek megfigyelésre.

Követelések

111. Hitelintézetek folyószámlái

A hitelintézetek folyószámla jellegű követeléseit nyilvántartására szolgáló típus, melynek állománya – devizanemenként és országonként részletezve – tartalmazza valamennyi nem-rezidens banknál vezetett nostró folyószámla tartozik egyenlegének összevont adatát. A típuson jelentendő folyószámlákról – azok elnevezésétől (pl. klíringszámlák, együttműködési számlák) függetlenül – a fennálló egyenleg erejéig a bank kamatveszteség, illetve egyéb pénzügyi hátrány bekövetkezte nélkül **bármikor fizetéseket teljesíthet.**

A követel záró egyenlegű nostró számlákat – mivel ez egyéb rövid tartozás keletkezését jelenti – a 73C típuson kell devizanem és a hitelező országa szerint összevontan az adatszolgáltatásban szerepeltetni. A 73C típusra történő átvezetést a 73C jogcím bevételeként is ki kell mutatni. Az így képzett tételt a következő hónapban vissza kell vezetni.

A mínuszba ment számlák legyűjtését egyenként kell elvégezni és csak utána lehet devizanemre és országcódra összevontan jelenteni a 73C típuson.

A 111-es számlatípusnak devizanemenként **csak tartozik záró egyenlege** lehet.

168. Hitelintézetek valutakészlete

A számlatípus a hitelintézet valutakészlet állományának nyilvántartására szolgál. Ezen a számlatípuson állomány forintban nem lehetséges.

171. Hitelintézetek rövid lejáratú betétei

A számlatípuson a hitelintézet nem-rezidenshez éven belüli lejáratra történt betétjellegű kihelyezései, fedezeti vagy letéti céllal elhelyezett pénzeszközei, illetve nostró csekk követeléseit jelennek meg.

A betét, illetve a derivatív üzletekhez kapcsolódó, a hitelintézet letéteit tartalmazó margin számlák mellett a számlatípus csak azon csekkek állományának nyilvántartására szolgál („nostró csekk elszámolási számla”), amelyek ellenértékét a bank a csekk kedvezményezettjének a benyújtáskor kifizette. Az ellenérték forintban történő kifizetését érdemi fizetési mérleg jogcímmel kell ellátni. Valutában történő kifizetésekor nem-rezidens ügyfél esetén a 911. Spot konverziók jogcím használandó, rezidens ügyfél esetében két érdemi jogcímen – miért kapta a csekket, milyen célra veszi fel a valuta ellenértékét – kell a csekk beváltását jelenteni. Az itt kimutatott csekkek nostró követelést testesítenek meg. A nem-rezidens hitelintézet jóváírása esetén a tétel átvezetésre kerül a 111 típusú számlára. (Fizetési mérleg jogcím: 930. Csak külföldi állományokat érintő számlaáttétel.) A beszedésre átvett csekkek nem

részei a külföldi követelésállománynak, tehát nem számolhatók el ezen a típuson³. Ha a rezidens ügyfél a csekk ellenértékét lakossági devizaszámlára helyezi el, akkor a 171. számlatípuson lehetőség szerint érdemi, ezen információ hiányában a 790. Rezidensek pénzváltásai jogcímet kell megadni.

Az import akkreditívek, vagy egyéb ügyletek előre átutalt fedezetét akkor kell a számlatípuson szerepeltetni, ha a fedezet elkülönítése nem az importőr vagy a bank bármely más ügyfele, hanem kizárólag a bank saját folyószámlája terhére történt.

172. Hitelintézetek hosszú lejáratú betétei

A típuson a hitelintézetek nem-rezidensekhez éven túli lejáratra történt betétjellegű kihelyezései, illetve fedezeti vagy letéti céllal elhelyezett pénzeszközei jelennek meg.

Tartozások

116. Folyószámla tartozások

A típuson a hitelintézet nem-rezidensekkel szembeni folyószámla jellegű és látra szóló betéti tartozásait kell nyilvántartani. A típus állománya – devizanemenként és országoként részletezve – tartalmazza a jelentést adó hitelintézet valamennyi nem-rezidenshez – ideértve a nem-rezidens bankoknak vezetett elszámolási (vostró) számlát is – kapcsolódó loró folyószámlájának összevont adatát. A típuson jelentendő folyószámlákról – azok elnevezésétől (pl. klíringszámlák, együttműködési számlák) függetlenül – nem-rezidens tulajdonosaik a fennálló egyenleg erejéig kamat-, illetve egyéb pénzügyi veszteség bekövetkezése nélkül **bármikor fizetések teljesítését követelhetik** számlavezető bankjuktól.

A befektetési szolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó, nem rezidens ügyfeleknek vezetett alábbi pozitív egyenlegű számlákat is ezen a számlatípuson kell jelenteni, mert ezek a számlák a folyószámlával azonos módon viselkednek.

- az ügyfelek értékpapírpapír ügyleteihez kapcsolódó pénzmozgások könyvelésére szolgáló ügyfél pénzszámlák,
- az ügyfelek tőzsdei határidős ügyleteihez kapcsolódó határidős árkülönbözeti számla,
- a külföldi befektetési szolgáltató részére vezetett elszámolási számla

A tartozik záró egyenlegű loró számlákat – mivel ez egyéb rövid követelések keletkezését jelenti – a 66C típuson kell devizanem és az adós országa szerint összevontan az adatszolgáltatásban szerepeltetni. A mínuszba ment számlák legyűjtését egyenként kell elvégezni és csak utána lehet devizanemre és országkódra összevontan jelenteni a 66C típuson.

A 66C típusra történő átvezetést a 66C jogcím kiadásaként is ki kell mutatni. Az így képzett tételt a következő hónapban vissza kell vezetni.

A 116-os számlatípusnak **csak követel záró egyenlege** lehet.

181. Nem-rezidensek rövid lejáratú betétei

A számlatípuson a hitelintézetnél nem-rezidensek által elhelyezett éven belüli betéteket (a látra szóló betétek kivételével), a derivatív üzletekhez kapcsolódó, a hitelintézeteknél margin számlán megjelenő letéteket (pl. futures, euroclear üzletágak) és a fedezeti céllal elhelyezett pénzeszközöket kell nyilvántartani.

³ Ezekből a csekkéből akkor lesz külföldi követelés, ha a nem-rezidens hitelintézet az ellenértéket a nostró számlán jóváírja. (Beszedésre átvett csekk esetén a nyilvántartásba vételkor kell a fizetési mérleg jogcímet meghatározni, majd a nostró jóváírást ennek alapján kell a fizetési forgalomban szerepeltetni.)

A jelentést adó hitelintézetre intézvényszerű csekkek fedezeteként átutalt pénzeszközök állományát – mivel azok kedvezményezettje a csekk benyújtásáig ismeretlen – a 803-as típuson (Függő számlák) kell jelenteni.

Export akkreditívek, illetve egyéb ügyletek előre átutalt fedezete akkor része a típuson jelentendő nem-rezidensekkel szemben fennálló tartozásállománynak, ha a fedezet elszámolása kizárólag a bank saját folyószámlája javára történt.

182. Nem-rezidensek hosszú lejáratú betétei

A számlatípuson a nem-rezidensek hitelintézetnél elhelyezett éven túli lejáratú betét, letét, vagy fedezeti céllal elhelyezett pénzeszközei jelennek meg.

Rezidens banknak rezidens bank által vezetett nostró-loró számlák (900-as típusok)

Követelések

911. Belföldi nostró folyószámla / 905. Követel záró egyenlegű nostró folyószámla

A típusokon a jelentést adó hitelintézet rezidens hitelintézetnél vezetett belföldi nostró számláinak devizanemenként és az egyenleg tartozik / követel jelleg szerint elkülönített állományát kell számlavezetőnként jelenteni. A típuson jelentendő folyószámlákról – azok elnevezésétől (pl. klíringszámlák) függetlenül – a fennálló egyenleg erejéig a bank kamatveszteség, illetve egyéb pénzügyi hátrány bekövetkezése nélkül **bármikor fizetéseket teljesíthet**.

A 911-es típuson jelentendő adat az adott devizanemben a jelentést adó hitelintézet másik rezidens hitelintézetnél vezetett nostró folyószámlájának tartozik egyenlegét – hitelintézetenként, devizanemenként részletezve – tartalmazza. A követel záró egyenlegét a 905-ös típuson kell a statisztikai adatszolgáltatásban szerepeltetni. A 911-es számlatípusnak csak tartozik, a 905-ös számlatípusnak csak követel záró egyenlege lehet, forint (HUF) állomány a típusokon kizárt.

Amennyiben folyószámla hitel igénybevétele szükségessé válik, akkor azt a 911-es és a 905-ös típusokon 933. Csak belföldi (900-as típusok) állományokat érintő számlaáttétel jogcímen kérjük jelenteni. Törlesztéskor ugyanezt a jogcímezést – ellentétes irányval – végre kell hajtani.

Tartozások

916. Belföldi loró folyószámla / 901. Tartozik záró egyenlegű loró folyószámla

A számlatípusok a jelentést adó hitelintézet más rezidens hitelintézet részére vezetett belföldi loró számláinak devizanemenként és az egyenleg tartozik / követel jelleg szerint elkülönített állományainak nyilvántartására szolgál. A típuson jelentendő folyószámlákról – azok elnevezésétől (pl. klíringszámlák) függetlenül – a számlát vezető rezidens hitelintézetek a fennálló egyenleg erejéig kamatveszteség, illetve egyéb pénzügyi hátrány bekövetkezése nélkül **bármikor fizetések teljesítését követelhetik** számlavezető bankjuktól.

A típus állománya – hitelintézetenként és devizanemenként részletezve – tartalmazza valamennyi, más rezidens hitelintézet részére vezetett loró számla követel egyenlegének adatát. A tartozik záró egyenlegét a 901-es típuson kell a statisztikai adatszolgáltatásban szerepeltetni. A 916-os számlatípusnak csak követel, a 901-es számlatípusnak csak tartozik záró egyenlege lehet.

Amennyiben folyószámla hitel nyújtásra kerül sor, akkor azt a 916-os és 901-es típusokon 933. Csak belföldi (900-as típusok) állományokat érintő számlaáttétel

jogcímen kell jelenteni. Törlesztéskor ugyanezt a jogcímezést – ellentétes iránnyal – végre kell hajtani.

Függő számlák (803-as típus)

803. Függő számla

A függő számla azon bevételek nyilvántartására szolgál, amelyeket a hitelintézet **nem tud elszámolni a kedvezményezett** (pl. az ügyfél vagy számlavezető bankja nem ismert). Itt kell jelenteni a hitelintézetre intézvényszerű csekkek fedezeteként érkező összegeket is, valamint azokat az állományokat, melyeknél a nem-rezidens ügyfél lóró számlájának terhelését/jóváírását a bank nostró számlájának jóváírása/terhelése – értéknapos eltérés miatt – nem az adott hónapban követi.

A fizetési mérleg statisztika szempontjából **nem** minősülnek **függő számlának** a hitelintézeteknél egyébként **függő számla elnevezésű** vagy könyvelési tételek megbontására használt **technikai (elszámolási) számlák**. A számlatípusnak – a rajta megjelenő ügyletekből adódóan – **csak kivételes esetben lehet tartozik egyenlege** lehet.

A bank által tévedésből végrehajtott utalások, a nostróbank téves, többszörös, vagy jogcím nélküli terhelései, illetve általában minden, a rendes banküzem szerinti működés részének nem tekinthető – ezért az Útmutatóban külön nem nevesített – üzleti esemény, valamint a fenti események későbbi időszakokban bekövetkező korrekciójának jelentésére az M13-as jelentés szolgál, melyekkel kapcsolatos forgalmaknak az M02-es jelentésben 923. Bizonytalan tételek kódon kell megjeleníteniük.

A típuson forint (HUF) állomány csak a nem-rezidens ügyfél forint számlája terhére a hó utolsó (vagy az azt megelőző) napján kezdeményezett deviza utalásából keletkezhet, amikor a deviza utalás értéknapi szerinti dátuma – így a konverzió másik „lába” – már a következő hónapra esik.

Nem jogcímezendő típusok

Nem-rezidensekkel szembeni követelések és tartozások

Közvetlen tőkebefektetések

Rezidensek közvetlen (adósság típusú) tőkebefektetései külföldön (47C, 80C számlatípusok)

A típusokon a hitelintézet nem-rezidens leányvállalattal szembeni alárendelt kölcsöntőke követelés / tartozás állományát kell szerepeltetni.

Külföldiek közvetlen (adósság típusú) tőkebefektetései Magyarországon (49C, 81C számlatípusok)

A típusokon a hitelintézet nem-rezidens anyavállalattal szembeni alárendelt kölcsöntőke tartozás / követelés állományát kell szerepeltetni.

Portfólió befektetések

Követelések

Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapír követelések (50C számlatípus)

A számlatípus a hitelintézet nem-rezidensekkel szembeni követelését megtestesítő, 10% tulajdoni arányt el nem érő részvénytársaság, részesedési jegy (szavazat nélküli

részesedés) és egyéb tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapír (befektetési jegyek) állományainak nyilvántartására szolgál, beszerzési értéken.

Kötvény követelések (51C számlatípus)

A számlatípus a hitelintézet nem-rezidensekkel szembeni követelését megtestesítő, éven túli lejáratú kötvény, adósságlevél állományainak nyilvántartására szolgál, nettó beszerzési értéken.

Pénzügyi eszköz követelések (52C számlatípus)

A számlatípuson a hitelintézet nem-rezidensekkel szembeni követelését megtestesítő, egy évnél nem hosszabb lejáratú kincstárjegyek, kereskedelmi és pénzügyi papírok, bankári váltók, leszámítható letéti jegyek stb. állománya szerepel, nettó beszerzési értéken.

Pénzügyi derivatíva követelések (53C számlatípus)

A számlatípus a hitelintézet nem-rezidensekkel kötött, a hónap végén piaci áron értékel, nyitott határidős (outright forward és a swap ügyletek, úgy mint deviza swap, currency swap, kamatswap stb.) és opciós ügyletekből származó valamennyi követelését tartalmazza **forintban**.

Egy nyitott határidős ügyletet akkor kell követelésként kimutatni, ha az ügylet hó végén érvényes piaci áron történő lezárása esetén – piaci ár hiányában a bankon belül használt árazási modellel számított értékelés alapján – a derivatív pozíció értéke pozitív lenne. A követelés – a pozíció – értéke megegyezik a határidős bevételek (melyek vagy előre számíthatók vagy csak becsülhetők a konkrét üzlettől függően) jelenértékének a határidős kiadások (melyek vagy előre számíthatók vagy csak becsülhetők a konkrét üzlettől függően) jelenértékét meghaladó részével.⁴

Opciós ügyletnél a hitelintézet mint az opció vásárlója (jogosultja) csak követelést mutathat ki.⁵ A nyitott opció adott napi (hó végi) értékét a jegyzett piaci ár vagy az alkalmazott árazási modell alapján kell meghatározni.

A számlatípus záró állománya a követelésként kiértékelt határidős ügyletek és a vásárolt opciók piaci értékének összegét tartalmazza forintban.

Tartozások

Kötvény tartozások (56C számlatípus)

A számlatípus a hitelintézet által külföldön kibocsátott, deviza-kötvények miatti tartozások nyilvántartására szolgál, névértéken.

Pénzügyi derivatíva tartozások (60C számlatípus)

A számlatípus a hitelintézet nem-rezidensekkel kötött, a hónap végén piaci áron értékel, nyitott határidős (outright forward és a swap ügyletek, úgy mint deviza swap, currency swap, kamatswap stb.) és opciós ügyletekből származó valamennyi tartozását tartalmazza **forintban**.

Egy nyitott határidős ügyletet akkor kell tartozásként kimutatni, ha az ügylet adott napon érvényes piaci áron történő lezárása esetén – piaci ár hiányában a bankon belül használt árazási modellel számított értékelés alapján – a derivatív pozíció értéke negatív lenne. A tartozás – a pozíció – értéke megegyezik a határidős kiadások (melyek vagy előre számíthatók vagy csak becsülhetők a konkrét üzlettől függően) jelenértékének a határidős bevételek (melyek vagy előre számíthatók vagy csak becsülhetők a konkrét üzlettől függően) jelenértékét meghaladó részével.⁶

⁴ Az ügylet kötés kori értéke nulla. Az adott ügylet a következő hó végén kiértékelve tartozást is jelenthet.

⁵ A követelés értéke az opció vételekor megegyezik az opciós díjjal (prémiummal).

⁶ Az ügylet kötés kori értéke nulla. Az adott ügylet a következő hó végén kiértékelve követelést is jelenthet.

Opció ügyletnél a hitelintézet mint az opció kiírója (kötelezettje) az opció kötelezettség fennálltaig tartozást mutat ki.⁷

A számlatípus záró állománya a tartozásként kiértékelt határidős ügyletek és a kiírt opciók miatti tartozás összesített értékét tartalmazza.

Egyéb befektetések

Követelések

Kereskedelmi követelések (61C, 62C számlatípusok)

A 61C. számlatípuson a rezidensek áru exportjához kapcsolódó, a bank által leszámított vagy egyéb módon a könyveibe került, éven túli lejáratú külfölddel szemben fennálló követeléseket, a 62C. számlatípuson az egy évnél nem hosszabb lejáratú követeléseket kell nyilvántartani. Abban az esetben is, a végső adóssal szemben kell a követelést kimutatni, ha a leszámítás visszakeresettel történt. A forfetírozás és a faktoring üzletekből keletkezett követelés állományokat is itt kell nyilvántartani.⁸

Kölcsön követelések (63C és 64C számlatípusok)

A számlatípusok a hitelintézetek által folyósított éven túli, illetve egy évnél nem hosszabb lejáratú kölcsönök nyilvántartására szolgálnak. A kereskedelem finanszírozására nyújtott és egyéb kötött felhasználású kölcsönök – lejárat szerint nyilvántartott – állományai is a számlatípusok részét képezik.

Repó követelések (57C számlatípus)

A számlatípus az értékpapír fedezet mellett nem rezidenseknek nyújtott hitelek (aktív repó) nyilvántartására szolgál. Az aktív repó meghatározás alatt a szállítós és óvadéki repó ügyleteket, az értékpapírkölcsönt, valamint a Sale&Buy-Back ügyleteket is értjük (a rezidens fél a pozíció nyitásakor mindig a pénzt utalja, és az értékpapírt kapja).

Egyéb követelések (65C, 66C számlatípusok)

A számlatípusok a hitelintézet előző típusokba nem sorolt követelés-állományainak nyilvántartására szolgál a lejáratától függően. A 66C típuson kell kimutatni az úton lévő valuta (valuta ki- és beszállítás) miatti követelések állományát, valamint a tartozik záró egyenlegű loró állományokat is.

Tartozások

Kereskedelmi tartozások (67C, 68C számlatípusok)

A rezidensek áru importjához kapcsolódó, a hitelintézet könyveiben a rezidens importőr felé fennálló követeléssel szemben nyilvántartott éven túli lejáratú külföldi kötelezettségeket a 67C. számlatípuson, az egy évnél nem hosszabb lejáratúakat pedig a 68C. számlatípuson kell nyilvántartani.

Kölcsön tartozások (69C, 698, illetve 70C számlatípusok)

Ezek a számlatípusok – a 698 típust kivéve – a hitelintézet által felvett, éven túli lejáratú, illetve egy évnél nem hosszabb lejáratú kölcsönök nyilvántartására szolgálnak. A kereskedelem finanszírozására, vagy egyéb kötött felhasználású céllal

⁷ A tartozás értéke az opció kiírásakor megegyezik az opció díjjal (prémiummal).

⁸ A leszámítolást, amennyiben a követelést a hitelintézet korábban egy vállalati exportköveteléssel kapcsolatos számlatípuson nyilvántartotta, egyéb állományváltozásként kell a jelentésben szerepeltetni.

felvett kölcsönök – lejárat szerint nyilvántartott – állományai is a számlatípusok részét képezik.

A 698-as számlatípuson a rezidenseknek belföldi fizető ügynök közreműködésével nyújtott konzorciális hitel nem-rezidensi része kerül kimutatásra névértéken. A számlatípust a fizető ügynök tartja nyilván.

Repó tartozások (59C számlatípus)

A számlatípus az értékpapír fedezet mellett nem rezidensektől felvett hitelek (passzív repó) nyilvántartására szolgál. A passzív repó meghatározás alatt a szállítós és óvadéki repó ügyleteket, az értékpapírkölcsönt, valamint a Sale&Buy-Back ügyleteket is értjük (a nem rezidens fél a pozíció nyitásakor mindig a pénzt utalja, és az értékpapírt kapja).

Egyéb tartozások (71C, 73C számlatípusok)

A számlatípus a hitelintézet előző típusokba nem sorolt tartozás állományának nyilvántartására szolgál a lejáratától függően. A 73C típuson kell kimutatni a valuta ki- és beszállítások miatti tartozásokat, valamint a követel egyenlegű nostró állományokat is.

Rezidensek nem-rezidensekkel szembeni tartozásait módosító követelések

Visszavásárolt kötvények (85B-85C, 85G és 86G, 86C, 86B számlatípusok)

A 85. számlatípus-csoport az MNB, a központi költségvetés és a hitelintézetek külföldön kibocsátott kötvényeinek a jelentő hitelintézet általi meg-, vagy visszavásárlása által keletkezett – immár rezidenssel szemben fennálló – követelés állományát mutatja, névértéken. A 86G, 86C, 86B számlatípusok a központi költségvetéssel, a hitelintézetekkel valamint az MNB-vel szemben fennálló követelés állomány nettó beszerzési értéken történő kimutatására szolgálnak.

A típusba sorolást (szektorvégződés) a kötvény kibocsátójának (adós) szektora szerint kell elvégezni.

Rezidensek által rezidensnek nyújtott konzorciális hitelek (88A-88I és 89G, 89C, 89B számlatípusok)

A 88. számlatípus-csoporton a nem rezidens fizető ügynökön keresztül rezidensnek nyújtott konzorciális hitelekhez történő, a jelentő hitelintézet általi hozzájárulások, illetve követelések megvásárlása útján keletkezett állományok szerepelnek, névértéken. A 89G, 89C, 89B számlatípusok a központi költségvetéssel, a hitelintézetekkel valamint az MNB-vel szemben fennálló követelés állományok nettó beszerzési értéken történő kimutatására szolgálnak. A típusba sorolást (szektorvégződés) a hitel igénybevevő (adós) szektora szerint kell elvégezni, a 88J (Háztartások) és a 88K (Háztartásokat szolgáló nonprofit intézmények) számlatípuson nem lehet állomány.