

Segédlet és példa az átsorolásokkal kapcsolatos jelentések elkészítéséhez

Az átsorolásokkal kapcsolatos jelentésekre az MNB rendeletben külön táblák nem találhatók, mert formailag megegyeznek azoknak a jelentéseknek a tábláival, amelyekre átsorolás-adatokat jelenteni kell, csak állományok helyett az átsorolt összegeket kell szerepeltetni bennük, megfelelő előjellel ellátva. A Felügyeleti mérleg kitöltési útmutatójának I. 6. pontjában található az alábbi előírás ezekre vonatkozóan:

„I. 6. Az átsorolások miatti kiigazítás adatok jelentése (F82, F83, F84, F85, F86, F87)

Az alábbi esetekben kell átsorolások miatt kiigazítási adatokat jelenteni:

1. változás történik az adatszolgáltató ügyfeleinek szektorbesorolásában – ideértve az MPI-k körében bekövetkező változásokat is (például egy hitelintézet egyéb pénzügyi intézménnyé alakul át, vagy egy alapítási engedéllyel rendelkező, még nem pénzügyi vállalként kezelt új hitelintézet megkapja működési engedélyét, stb.).
2. változás történik az egyes állományok instrumentum-, lejárat-, vagy denomináció szerinti besorolásában (akár az előírások változásának következtében is).

A fent említett kiigazítások nagyságát az F01, F03, F09, F14-es jelentés 01., 05. és 11. táblájára vonatkozóan havonta F82, F83, F84, F85-ös, az F19, F33-as jelentés 01. táblájára vonatkozóan negyedévente F86, F87-es jelentésként kell beküldeni, a csökkenéseket negatív előjellel ellátva, a növekedéseket előjel nélkül, az állományokra előírt táblaszerkezetben és formátumban. A jelentéseknek csak azokat az átsorolásokat kötelező tartalmazniuk, amelyeknél az átsorolt összeg az átsorolás által érintett mérlegsorok **bármelyike** esetében eléri az 1 milliárd forintot. Ha a hónap, illetve a negyedév során nem történt átsorolás, **nemleges jelentést kell** beküldeni.)”

További információk:

1. Az átsorolással kapcsolatos adatok statisztikai célt szolgálnak, ezért az egyéb céllal elrendelt, külföldi fiókinstitúciók adatait is tartalmazó F77, F78, F79, F80 és F81-es jelentésekre nem kell átsorolás-jelentéseket készíteni.
2. Az 1 milliárd forintos korlát az átsorolás miatt érintett sorok **összesen oszlopára is vonatkozik**.
3. A negyedéves átsorolás-jelentésekben is szerepelniük kell a havi átsorolás-jelentésekben jelentett összegeknek (az adott negyedév hónapjaira jelentett adatok összevont értékében), amennyiben a negyedéves jelentés bármely sorát érintik az adott átsorolások.
4. Saját feltárt hiba miatti besorolás-javítás is átsorolásnak tekintendő, amennyiben a javítás nem visszamenőleges, az összes érintett időpontra vonatkozóan történt, hanem egyik időpontról a másikra. A cél azonban az, hogy minél hosszabb helyes tartalmú idősorokkal rendelkezünk, ezért amennyiben lehetséges, a hibák javítását a jelentett állomány-adatok visszamenőleges korrekciójával és nem átsorolások jelentésével kell megoldani. Az egyes konkrét eseteknél a megfelelő megoldás kiválasztásához előzetes konzultációt javasolunk a jelentések bankszakmai felelősével.

Példa

A hitelintézet 2007. december 31-ére vonatkozó F19-es jelentésének 03. (ország-bontásos) táblájának Ciprus során 2 milliárd forint összegben jelentett egyéb külföldiekkel szembeni hitelállományt (b oszlop). Ciprus 2008 elejétől bevezette az eurót, ezért átkerült az euró-övezetbe,

a vele szembeni hitelkövetelésnek az F01 jelentés megfelelő tábláiban (01, 06, 11) át kellett kerülnie a megfelelő GMU-szektorokkal szembeni hitel-sorokba.

A változás miatt **a december végén fennálló állomány áthelyezett összegét** átsorolásként kell jelentenie:

- a 2008. januárra vonatkozó **F82-es jelentés** 01. táblájának 329. és/vagy 330. soraiban mínusz előjellel 2000 millió forintot, és előjel nélkül szintén 2000 millió forintot elosztva a megfelelő GMU-szektorok hitel-sorain (307-326. sorok).

- a 05. táblát ez az átsorolás nem érintette.

- a 11. tábla megfelelő soraiban is a 2 md forint nettó könyv szerinti értékén negatív összeget a 314-315. sorokon és pozitív összeget a 292-311. sorok között.

- a 2008. március 31-re vonatkozó **F86-os jelentés** 01. táblájának 14. és/vagy 15. során összesen mínusz 2000 millió forintot. Pozitív összeget csak akkor kell itt jelenteni, ha a 14. (Egyéb külföldi ÁHT) soron volt 2007 végén összeg, amely a GMU ÁHT-val szembeni hitelek közé került át. Ebben az esetben a december végén egyéb külföldi ÁHT-val szembeni állomány értékét kell előjel nélkül jelenteni a 4-13. sorok között a negyedéves 01. átsorolás-táblában.