

Az EBA ITS v2.4.1.1 változásai az ITS v2.3.1.0-hoz képest (érvényes: 2016.09.01-től)

Ez a dokumentum a jelenleg érvényes EBA ITS v2.3.1.0. taxonómia verzióhoz (2015.06.01. - 2016.08.30.) viszonyított azon változásokat foglalja össze, amelyek a **befektetési vállalkozások egyedi jelentéseit** érintik.

A **2016. szeptember 1**-től 2016. november 30-ig érvényes EBA ITS v2.4.1.1. taxonómia verzió elérhető az EBA honlapján:

<http://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/supervisory-reporting/implementing-technical-standard-on-supervisory-reporting-data-point-model>

A COREP változásai (régi verzió száma: 2.1.0, új verzió száma: 2.2.1) a tőkeáttételi (Leverage Ratio) adatok vonatkozásában:

Jogszabály: „A Bizottság (EU) **2016/428** végrehajtási rendelete (2016. március 23.) az intézmények felügyeleti adatszolgáltatása tekintetében végrehajtás-technikai standardokat megállapító 680/2014/EU végrehajtási rendeletnek a tőkeáttételi mutató tekintetében történő módosításáról”

EU Hivatalos Lapjában (OJ): <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=OJ:L:2016:083:TOC>

1. **C_40.00** A kitétségték-meghatározás alternatív kezelése (LR1) tábla szerkezete megváltozott, amely lényegesen nem érintette a tartalmat. Megszűnő oszlopok kódjai: 030, 060, 080, 090, 100, 110

030	Kézpénzbiztosítékot figyelembe vevő nettósítási szabályok szerinti érték (származtatott ügyletek)
060	A piaci árazás szerinti módszer többlete (származtatott ügyletek)
080	Névleges összeg (azonos referencianév)
090	Névleges összeg (azonos referencianév és partner vagy központi szerződő fél)
100	Névleges összeg (azonos referencianév és központi szerződő féltől vásárolt védelem)
110	Névleges összeg (azonos referencianév és azonos vagy hosszabb lejárat)

- i. új oszlopok kódjai: 075, 085, 120

075	Csökkentett névleges összeg
085	Csökkentett névleges összeg (azonos referencianév)
120	Elméletileg mentesített tőkeáttételi kitétségték

- ii. megszűnő sor kódja: 200 - (Tájékoztató adat) Bizalmi vagyonkezelés keretében kezelt, a CRR 429. cikkének (11) bekezdésével összhangban kivezetett tételek összege

- iii. új sorok kódjai: 250, 260

250	A CRR 113. cikke (6) bekezdésének megfelelően kezelhető kitétségek
260	A CRR 429. cikke (14) bekezdése a) - c) alpontjának feltételeit teljesítő kitétségek

2. **C_41.00** Mérlegen belüli és mérlegen kívüli tételek - A kitétségek további megbontása (LR2) tábla 010-es sorának elnevezése változott: „A kereskedési könyvben nem szereplő mérlegen belüli és mérlegen kívüli kitétségek, valamint a kereskedési könyvben szereplő, partnerkockázattal szembeni kitétségek (kockázati

súly szerinti bontásban)” elnevezésre. A tábla tartalmi változása, hogy nemcsak a kereskedési könyvben szereplő tételeket, hanem a banki könyv adatait is tartalmazza.

3. **C_42.00** A tőke alternatív definíciója (LR3) táblák

i. megszűnő sorok kódjai: 050, 060, 070, 080

050	Szabályozói kiigazítások - Elsődleges alapvető tőke - teljes mértékben bevezetett fogalom
060	Szabályozói kiigazítások - Elsődleges alapvető tőke - átmeneti fogalom
070	Szabályozói kiigazítások - Szavatoló tőke összesen - teljes mértékben bevezetett fogalom
080	Szabályozói kiigazítások - Szavatoló tőke összesen - átmeneti fogalom

ii. új sorok kódjai: 055, 065, 075, 085

055	Levont eszközérték - az elsődleges alapvető tőke tételeiből - teljes mértékben bevezetett fogalom
065	Levont eszközérték - az elsődleges alapvető tőke tételeiből - átmeneti fogalom
075	Levont eszközérték - a szavatoló tőke tételeiből - teljes mértékben bevezetett fogalom
085	Levont eszközérték - a szavatoló tőke tételeiből - átmeneti fogalom

4. **C_43.00.A** A tőkeáttételi mutató számításához használt kitétségek bontása (LR4): Mérlegen kívüli tételek, származtatott ügyletek, értékpapír-finanszírozási ügyletek és kereskedési könyv tábla 1 új sorral kiegészült:

065 - A hitelderivatívák kiegészítő kezeléséből adódó kitétségérték

5. **C_44.00** Általános információk tábla megszűnő sorai: 030, 050, 060.

030	Számviteli szabályozás
050	Intézménytípus
060	Adatszolgáltatási szint

6. **C_45.00.A** és **C_45.00.B** A tőkeáttételi mutató számítása táblák helyébe a C_47.00 tábla lép.

7. **C_46.00.A**, **C_46.00.B** és **C_46.00.C** Számvitelileg konszolidált, de a prudenciális konszolidáció hatókörébe nem tartozó szervezetek táblák megszűnnek.

8. **C_47.00** A tőkeáttételi mutató számítása tábla az előzőekben használt C.45.00 táblákat váltja ki, a módosított CRR szabályozásnak (62/2015/EU Rendelet) megfelelően módosult: a mérlegen kívüli tételek esetében hitelegyenértékesítési tényezővel számított adatokat tartalmaz, szigorúbb nettósítási feltételek és levonhatósági szabályok, az értékeket csak a vonatkozási idő végére kell megadni.

A fentiekkel kapcsolatos kérdéseket továbbra is az ebaits@mnbb.hu e-mail címre lehet megküldeni.

Budapest, 2016. szeptember 20.

Magyar Nemzeti Bank