

AZ EURÓPAI KÖZPONTI BANK (EU) 2016/1384 RENDELETE**(2016. augusztus 2.)****az értékpapírállományokról szóló statisztikákról szóló 1011/2012/EU rendelet (EKB/2012/24) módosításáról (EKB/2016/22)**

AZ EURÓPAI KÖZPONTI BANK KORMÁNYZÓTANÁCSA,

tekintettel a Központi Bankok Európai Rendszere és az Európai Központi Bank Alapokmányára és különösen annak 5. cikkére,

tekintettel az Európai Központi Bank által végzett statisztikai adatgyűjtésről szóló, 1998. november 23-i 2533/98/EK tanácsi rendeletre ⁽¹⁾ és különösen annak 5. cikke (1) bekezdésére és 6. cikke (4) bekezdésére,

az Európai Bizottsággal folytatott konzultációt követően,

mivel:

- (1) Az értékpapír-állományokról szóló statisztikák tekintetében további, az 1011/2012/EU európai központi banki rendelet (EKB/2012/24) ⁽²⁾ alapján jelenleg előírtakon túlterjedő attribútumokra van szükség annak biztosítása érdekében, hogy a Központi Bankok Európai Rendszere (KBER) megfelelő információkat kapjon a bankcsoportok értékpapír-állományairól. E további attribútumok lehetővé fogják tenni a pénzügyi rendszeren belüli kockázatok és kitettségek alaposabb elemzésének elvégzését. Ez pedig a monetáris politika transzmissziós mechanizmusának alaposabb elemzését teszi majd lehetővé. A jelentett hitelkockázati és számviteli információk körének kiterjesztése különösen fontos a pénzügyi stabilitáshoz kapcsolódó elemzés szempontjából, és ezen adatok prudenciális felügyeleti célokra is hasznosak lesznek. Ezenkívül a monetáris politikai műveleteket illetően az eurorendszer partnerekkel szembeni kockázati kitettségének értékeléséhez is szükséges. Módosítani kell továbbá a rendelet bizonyos rendelkezéseinek szerkezetét az adatszolgáltatók számára az ágazati és csoportadatok tekintetében fennálló statisztikai adatszolgáltatási követelmények egyértelművé tétele érdekében.
- (2) Emellett pontosítani kell a letétkezelők adatszolgáltatási követelményeit is az azon értékpapírokra vonatkozó kettős adatszolgáltatás elkerülése érdekében, amelyeket az euroövezetben rezidens több letétkezelő is jelenthet, például az alletétkezelők esetében.
- (3) Ezért az 1011/2012/EU rendeletet (EKB/2012/24) ennek megfelelően módosítani kell,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk**Módosítások**

Az 1011/2012/EU rendelet (EKB/2012/24) a következőképpen módosul:

1. Az 1. cikk a következőképpen módosul:

a) A 3. pont helyébe a következő szöveg lép:

„3. »intézmény«: jelentése megegyezik az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet ^(*) 4. cikke (1) bekezdésének 3. pontjában meghatározottakkal;

^(*) Az Európai Parlament és a Tanács 575/2013/EU rendelete (2013. június 26.) a hitelintézetekre és befektetési vállalkozásokra vonatkozó prudenciális követelményekről és a 648/2012/EU rendelet módosításáról (HL L 176., 2013.6.27., 1. o.)”

⁽¹⁾ HL L 318., 1998.11.27., 8. o.

⁽²⁾ Az Európai Központi Bank 1011/2012/EU rendelete (2012. október 17.) az értékpapírállományokról szóló statisztikákról (EKB/2012/24) (HL L 305., 2012.11.1., 6. o.).

b) A szöveg a következő 3a–3d. pontokkal egészül ki:

„3a. »anyavállalat«: jelentése megegyezik a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv (*) 2. cikkének 9. pontjában meghatározottakkal;

3b. »leányvállalat«:

a) a 2013/34/EU irányelv 2. cikkének 10. pontjában meghatározott leányvállalat;

b) bármely olyan vállalkozás, amely fölött egy anyavállalat ténylegesen meghatározó befolyást gyakorol.

A leányvállalatok leányvállalatai azon vállalkozás leányvállalatainak is tekintendők, amely eredeti anyavállalatuk;

3c. »pénzügyi intézmény«: jelentése megegyezik az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 26. pontjában meghatározottakkal;

3d. »biztosító fióktelepe«: egy biztosító vagy viszontbiztosító jogi személyiséggel nem rendelkező képviselete vagy fióktelepe, a vállalatközpont kivételével;

(*) Az Európai Parlament és a Tanács 2013/34/EU irányelve (2013. június 26.) a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 182., 2013.6.29., 19. o.).”

c) A 4. pont helyébe a következő szöveg lép:

„4. »bankcsoport«: az 575/2013/EU rendelet 18. cikkének (1), (4) és (8) bekezdése, 19. cikkének (1) és (3) bekezdése, valamint 23. cikke alapján a bankcsoport vezetője konszolidációjának körébe bevont vállalkozások;”

d) A 10. pont helyébe a következő szöveg lép:

„10. »bankcsoport vezetője«: a következők bármelyike:

a) EU-szintű anyaintézmény az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 29. pontja értelmében, az e meghatározásban szereplő, tagállamra való hivatkozást részt vevő tagállamra való hivatkozásként értelmezve;

b) EU-szintű pénzügyi holding társaság anyavállalat az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 31. pontja értelmében, az e meghatározásban szereplő, tagállamra való hivatkozást részt vevő tagállamra való hivatkozásként értelmezve;

c) EU-szintű vegyes pénzügyi holding társaság anyavállalat az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 33. pontja értelmében, az e meghatározásban szereplő, tagállamra való hivatkozást részt vevő tagállamra való hivatkozásként értelmezve;

d) központi szerv az 575/2013/EU rendelet 10. cikke értelmében, valamely részt vevő tagállamban;”

e) A 11. pontot el kell hagyni.

f) A 13. pont helyébe a következő szöveg lép:

„13. »őrzött értékpapírok«: olyan értékpapírok, amelyek őrzését és nyilvántartását a befektetők nevében – közvetlenül, vagy közvetetten, ügyfélen keresztül – letétkezelők végzik;”

g) A szöveg a következő 18–24. pontokkal egészül ki:

- „18. »jogalany«: a természetes személyek kivételével bármely olyan vállalkozás, amely azon ország nemzeti joga értelmében, ahol rezidens, jogi személy jogállással rendelkezik, ami lehetővé teszi számára, hogy az adott ország nemzeti jogrendszere alapján jogokkal és kötelezettségekkel rendelkezzen;
19. »ágazati adatok«: a 3. cikk alapján jelentett adatok;
20. »csoportadatok«: a 3a. cikk alapján jelentett adatok;
21. »rész vevő tagállam«: jelentése megegyezik a 2533/98/EK rendelet 1. cikkének 3. pontjában meghatározottakkal;
22. »ügyfél«: azon természetes vagy jogi személy, akinek részére a letétkezelő őrzési és kapcsolódó szolgáltatásokat nyújt, a más letétkezelőket is beleértve;
23. »jogalanyonkénti alapon«: a szolgáltatott adatok a bankcsoport egyes jogalanyainak, vagyis az anyavállalatnak és az egyes leányvállalatainak értékpapír-állományaira vonatkoznak;
24. »csoport alapon«: az adatok a bankcsoport mint egész értékpapír-állományaira vonatkozó információkat tartalmaznak.”

2. A 2. cikk a következőképpen módosul:

a) Az (1) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(1) A tényleges adatszolgáltatói kör az ágazati adatokat jelentő adatszolgáltatókból és a csoportadatokat jelentő adatszolgáltatókból (a továbbiakban együttesen: tényleges adatszolgáltatók) áll.

a) Az ágazati adatokat jelentő adatszolgáltatók a rezidens MPI-k, BA-k, PKV-k, biztosítók és letétkezelők.

b) A csoportadatokat jelentő adatszolgáltatók:

i. a bankcsoportok vezetői; és

ii. a részt vevő tagállamokban letelepedett és bankcsoport részét nem képező intézmények vagy pénzügyi intézmények;

amennyiben a Kormányzótanács azokat a (4) bekezdés alapján a tényleges adatszolgáltatói kör részeként azonosította és adatszolgáltatási kötelezettségeikről az (5) bekezdésnek megfelelően értesítette.”

b) A (3)–(8) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(3) A 4., 4a. vagy 4b. cikk alapján megadott eltérés hiányában a tényleges adatszolgáltatókra teljes körű adatszolgáltatási követelmények vonatkoznak.

(4) A Kormányzótanács határozhat úgy, hogy valamely csoportadatokat jelentő adatszolgáltató a tényleges adatszolgáltatói kör részét képezi, amennyiben az (1) bekezdés b) pontjának i. alpontjában említett bankcsoport vagy az (1) bekezdés b) pontjának ii. alpontjában említett intézmény vagy pénzügyi intézmény összes mérleg szerinti eszközeinek értéke:

a) meghaladja az Unió bankcsoportjai teljes összevont mérlegesezközeinek 0,5 %-át (a továbbiakban: 0,5 %-os küszöbérték), az EKB rendelkezésére álló legújabb adatok alapján, azaz:

i. az (5) bekezdés szerinti értesítést megelőző naptári év december végére vonatkozó adatok; illetve, amennyiben ezek nem állnak rendelkezésre,

ii. a megelőző év december végére vonatkozó adatok alapján;

vagy

b) a 0,5 %-os küszöbértékkel megegyezik vagy az alatt van, feltéve, hogy a csoportadatokat jelentő adatszolgáltató megfelel bizonyos mennyiségi vagy minőségi szempontoknak, amelyek fontossá teszik az euroövezet pénzügyi rendszerének stabilitása és működése szempontjából, például az euroövezet egyéb pénzügyi intézményeivel való összefonódása, a több országon átnyúló tevékenység, a helyettesíthetőség hiánya, a vállalati struktúra összetettsége következtében, és/vagy egy adott euroövezeti tagállam pénzügyi rendszerének stabilitása és működése szempontjából, például a csoportadatokat jelentő adatszolgáltatónak egy vagy több euroövezeti tagállam banki szolgáltatási piacának adott szegmensén belüli viszonylagos jelentősége következtében.

(5) Az illetékes NKB értesíti a csoportadatokat jelentő adatszolgáltatókat a Kormányzótanács (4) bekezdés szerinti határozatáról, valamint az e rendelet alapján fennálló kötelezettségeikről.

(6) A 10. cikk sérelme nélkül az a csoportadatokat jelentő adatszolgáltató, amelyet az e rendelet alapján történő első adatszolgáltatás kezdetét követően értesítettek az (5) bekezdésnek megfelelően, az értesítés napját követő legkésőbb hat hónapon belül megkezdi az adatszolgáltatást.

(7) Az (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően értesített, csoportadatokat jelentő adatszolgáltató értesíti az illetékes NKB-t a nevében vagy a jogi formájában bekövetkezett változásokról, az egyesülésekről vagy szerkezetátalakításokról, valamint az adatszolgáltatási kötelezettségeit érintő minden egyéb eseményről vagy körülményről, az esemény vagy körülmény bekövetkezését követő 14 napon belül.

(8) Az (5) bekezdésnek megfelelően értesített, csoportadatokat jelentő adatszolgáltatóra az e rendeletben foglalt kötelezettségek vonatkoznak mindaddig, amíg az illetékes NKB-től az ellenkezőjéről szóló értesítést nem kap.”

3. A 3. cikk a következőképpen módosul:

a) A cím helyébe a következő szöveg lép:

„Az ágazati adatokat jelentő adatszolgáltatókra vonatkozó statisztikai adatszolgáltatási követelmények”

b) A (2) bekezdés a), b) és c) pontja helyébe a következő szöveg lép:

„a) az I. melléklet 1. fejezetének 3. részében foglaltaknak megfelelően az általuk olyan rezidens ügyfelek részére őrzött értékpapírok, akik az (1) bekezdés alapján saját értékpapír-állományukra vonatkozóan nem szolgáltatnak adatot;

b) az I. melléklet 1. fejezetének 4. részében foglaltaknak megfelelően az általuk az euroövezet valamely másik tagállamában rezidens nem pénzügyi ügyfelek részére őrzött értékpapírok;

c) az I. melléklet 1. fejezetének 5. részében foglaltaknak megfelelően az általuk az euroövezeten kívüli tagállamban rezidens ügyfelek, valamint az Unión kívül rezidens ügyfelek részére őrzött, euroövezeti jogalanyok által kibocsátott értékpapírok.”

c) A (3) és a (4) bekezdést el kell hagyni.

d) Az (5) és a (6) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(5) Az ágazati adatokat jelentő adatszolgáltatók az illetékes NKB utasításaiban foglaltaknak megfelelően kötelesek a) a havi vagy negyedéves pénzügyi tranzakciókra vonatkozó értékpapíronkénti adatokat, és amennyiben azt az illetékes NKB kéri, az egyéb mennyiségi változásokra vonatkozó adatokat; vagy b) a pénzügyi tranzakcióknak az I. melléklet 1. fejezetének 1. részében meghatározott megközelítések egyike szerint történő levezetéséhez szükséges statisztikai adatokat jelenteni. A tranzakciók összeállítására vonatkozó további követelmények és iránymutatások a II. melléklet 3. részében kerültek meghatározásra.

(6) Az illetékes NKB erre vonatkozó utasítása esetén az ágazati adatokat jelentő adatszolgáltatók negyedévente vagy havonta jelentik a negyedév végi vagy a hó végi pozíciókat, valamint az (5) bekezdésnek megfelelően az ISIN-kód nélküli értékpapír-állományról a referencia-negyedévre vagy -hónapra vonatkozó adatokat az I. melléklet 1. fejezetének 7. részében foglaltaknak megfelelően. Ez a bekezdés nem alkalmazandó azokra az ágazati adatokra jelentő adatszolgáltatókra, amelyekre a 4. vagy 4b. cikk szerint megadott eltérések vonatkoznak.”

- e) A (7) és a (8) bekezdést el kell hagyni.
- f) A szöveg a következő (12) és (13) bekezdéssel egészül ki:

„(12) Az illetékes NKB kéri, hogy amikor egy MPI a 3. cikk (1) bekezdésének megfelelően az ISIN-nel rendelkező saját értékpapír-állományaira vonatkozó értékpapíronkénti adatokat jelent, az I. melléklet 1. fejezetének 2. részében előírtaknak megfelelően jelentse a »tulajdonos által kibocsátott értékpapír« jelölőt.

(13) Az illetékes NKB kérheti, hogy amikor egy MPI a 3. cikk (6) bekezdésének megfelelően az ISIN-nel nem rendelkező saját értékpapír-állományaira vonatkozó statisztikai adatokat jelent, az I. melléklet 1. fejezetének 7. részében előírtaknak megfelelően jelentse a »tulajdonos által kibocsátott értékpapír« jelölőt.”

4. A szöveg a következő 3a. és 3b. cikkel egészül ki:

„3a. cikk

A csoportadatokat jelentő adatszolgáltatókra vonatkozó statisztikai adatszolgáltatási követelmények

(1) A csoportadatokat jelentő adatszolgáltatók negyedévente értékpapíronkénti bontásban az illetékes NKB rendelkezésére bocsátják az általuk vagy csoportjuk – beleértve a nem rezidens jogalanyokat is – által tartott értékpapírok negyedév végi pozícióit. Az ilyen adatokat bruttó alapon kell jelenteni, az ugyanazon csoporthoz tartozó jogalanyok által kibocsátott értékpapíroknak a csoport értékpapír-állományából történő nettósítása nélkül. Az adatokat az illetékes NKB-k által meghatározott adatszolgáltatási utasításoknak megfelelően kell jelenteni.

A csoportadatokat jelentő adatszolgáltatók az I. melléklet 2. fejezetében foglaltaknak megfelelően szolgáltatnak adatokat az értékpapír-állományokról.

(2) Az (1) bekezdés alapján adatszolgáltatásra kötelezett, csoportadatokat jelentő adatszolgáltatók az anyavállalat és/vagy leányvállalatai által tartott eszközökre vonatkozó adatokat csoport alapon vagy jogalanyonkénti alapon, az I. melléklet 2. fejezetében szereplő táblázatoknak megfelelően szolgáltatják.

(3) Az illetékes NKB kéri, hogy a csoportadatokat jelentő adatszolgáltatók negyedévente bocsássák rendelkezésre a »kibocsátó az adatszolgáltató csoport része (prudenciális kör)« jelölőt értékpapíronkénti bontásban, valamint a »kibocsátó az adatszolgáltató csoport része (számviteli kör)« jelölőt értékpapíronkénti bontásban, a csoportjuk által tartott, ISIN-kóddal rendelkező vagy ISIN-kóddal nem rendelkező értékpapírokra vonatkozóan, az I. melléklet 2. fejezetével összhangban.

(4) A 2. cikk (1) bekezdése b) pontjának ii. alpontja szerinti csoportadatokat jelentő adatszolgáltatók az e rendeletben foglaltaknak az adott egyedi intézmény vagy pénzügyi intézmény állományai alapján tesznek eleget.

3b. cikk

Általános statisztikai adatszolgáltatási követelmények

(1) Az e rendelet szerinti adatszolgáltatási követelmények, az eltéréseket is beleértve, nem érintik a következőkben meghatározott adatszolgáltatási követelményeket: a) az 1073/2013/EU európai központi banki rendelet (EKB/2013/38) (*); b) az 1075/2013/EU európai központi banki rendelet (EKB/2013/40) (**); és c) az 1374/2014/EU európai központi banki rendelet (EKB/2014/50).

(2) A negyedév végi vagy a hó végi pozíciókra vonatkozó értékpapíronkénti adatokat, valamint 3. cikk (5) bekezdésének megfelelően a referencia-negyedévre vagy -hónapra vonatkozó statisztikai adatokat a II. melléklet 1., 2., 4., 5., 6., 7. és 8. részének, valamint az 5., 5a. és 5b. cikkben hivatkozott számviteli szabályoknak megfelelően kell jelenteni.

(*) Az Európai Központi Bank 1073/2013/EU rendelete (2013. október 18.) a befektetési alapok eszközeiről és kötelezettségeiről szóló statisztikákról (EKB/2013/38) (HL L 297., 2013.11.7., 73. o.).

(**) Az Európai Központi Bank 1075/2013/EU rendelete (2013. október 18.) az értékpapírosítási tranzakciókban részt vevő pénzügyi közvetítő vállalatok eszközeiről és forrásairól szóló statisztikákról (EKB/2013/40) (HL L 297., 2013.11.7., 107. o.).”

5. A 4. cikk a következőképpen módosul:

a) A cím helyébe a következő szöveg lép:

„Az ágazati adatokat jelentő adatszolgáltatókra vonatkozó eltérések”

b) Az (1) bekezdés bevezető fordulata helyébe a következő szöveg lép:

„Az egyes illetékes NKB-k mérlegelése alapján az ágazati adatokat jelentő adatszolgáltatók részére az alábbi eltérések adhatók:”

c) Az (5) bekezdés b) pontja helyébe a következő szöveg lép:

„b) az NKB-k részben vagy egészben mentesíthetik a 3. cikk (2) bekezdésének b) és c) pontjában említett adatszolgáltatási követelmények alól azokat a letétkezelőket, amelyeknek az összes nem rezidens ügyfél részére őrzött teljes értékpapír-állománya 10 milliárd euro alatt van.”

d) A (6), a (6a) és a (7) bekezdést el kell hagyni.

e) A (8) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(8) Az ágazati adatokat jelentő azon adatszolgáltatók tekintetében, amelyekre az (1), (2), (2a), (3) vagy a (4) bekezdésben hivatkozott eltérés vonatkozik, az NKB-k az ezen adatszolgáltatók által tartott vagy őrzött értékpapírok vonatkozásában továbbra is a 3. cikk (1) bekezdésében meghatározott követelményeknek megfelelően, éves alapon, összesítve vagy értékpapíronkénti alapon gyűjtenek adatokat.”

f) A (9) bekezdést el kell hagyni.

g) A (11) és a (12) bekezdést el kell hagyni.

h) A szöveg a következő (13) bekezdéssel egészül ki:

„(13) Az NKB-k választásuk szerint eltéréseket adhatnak a 3. cikk (12) bekezdésében foglalt adatszolgáltatási követelmények alól az MPI-k számára, feltéve, hogy az NKB-k ezeket az adatokat más forrásokból gyűjtött adatokból le tudják vezetni.”

6. A szöveg a következő 4a. és 4b. cikkel egészül ki:

„4a. cikk

A csoportadatokat jelentő adatszolgáltatókra vonatkozó eltérések

(1) Az NKB-k eltéréseket adhatnak a csoportadatokat jelentő adatszolgáltatók számára a 3a. cikkben foglalt adatszolgáltatási követelmények alól az alábbiak szerint:

a) az NKB-k engedélyezhetik a csoportadatokat jelentő adatszolgáltatók számára, hogy e rendelettel összhangban értékpapíronkénti alapon szolgáltatassanak statisztikai adatokat az általuk vagy csoportjuk által tartott értékpapír-állomány 95 %-ára vonatkozóan, feltéve, hogy a csoport által tartott, fennmaradó 5 %-nyi értékpapírt nem egyetlen kibocsátó bocsátotta ki;

b) az NKB-k kérhetik a csoportadatokat jelentő adatszolgáltatókat, hogy szolgáltatassanak további adatokat azon értékpapírok típusairól, amelyekre vonatkozóan az a) pont szerinti eltérést adtak.

(2) Az NKB-k a 3a. cikk (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, értékpapíronkénti alapon eltéréseket adhatnak az adatszolgáltatási követelmények alól a csoportadatokat jelentő adatszolgáltatók számára a »kibocsátó az adatszolgáltató csoport része (prudenciális kör)« jelölő tekintetében, feltéve, hogy az NKB-k ezeket az adatokat más forrásokból gyűjtött adatokból le tudják vezetni.

(3) A 10b. cikk (2) bekezdése szerinti első adatszolgáltatástól számított két évig az NKB-k eltéréseket adhatnak az adatszolgáltatási követelmények alól a csoportadatokat jelentő adatszolgáltatók számára az I. melléklet 2. fejezetében foglalt jogalanyonkénti alapon történő adatszolgáltatás tekintetében az Uniót kívül rezidens jogalanyokra vonatkozóan, feltéve, hogy az NKB-k az I. melléklet 2. fejezetében szereplő adatokat az Uniót kívül rezidens jogalanyok összességére vonatkozóan le tudják vezetni.

4b. cikk

Általános eltérések és a valamennyi eltérésre vonatkozó keretrendszer

(1) Az NKB-k eltéréseket adhatnak az e rendelet szerinti adatszolgáltatási követelmények alól, amennyiben a tényleges adatszolgáltatók ugyanezeket az adatokat az alábbiak alapján jelentik: a) az 1071/2013/EU európai központi banki rendelet (EKB/2013/33) (*); b) az 1073/2013/EU rendelet (EKB/2013/38); c) az 1075/2013/EU rendelet (EKB/2013/40); vagy d) az 1374/2014/EU rendelet (EKB/2014/50); illetve amennyiben az NKB-k ugyanezen adatokat a III. mellékletben meghatározott statisztikai minimumelőírásoknak megfelelően más módon le tudják vezetni.

(2) Az NKB-k biztosítják az e cikkben, valamint a 4. és 4a. cikkben rögzített feltételek teljesülését annak érdekében, hogy bármely eltérést minden naptári év kezdetétől számított hatállyal szükség szerint meg lehessen adni, meg lehessen újítani, illetve vissza lehessen vonni.

(3) Az NKB-k az e cikk, a 4. vagy a 4a. cikk szerinti eltéréssel rendelkező tényleges adatszolgáltatók számára további adatszolgáltatási követelményeket írhatnak elő, amennyiben az NKB-k részletesebb adatokat tartanak szükségesnek. A tényleges adatszolgáltatók a kért adatokat az illetékes NKB kérését követő 15 munkanapon belül szolgáltatják.

(4) Azokban az esetekben, ahol az NKB-k eltéréseket adtak, a tényleges adatszolgáltatók ennek ellenére eleget tehetnek a teljes körű adatszolgáltatási követelményeknek. Az a tényleges adatszolgáltató, amely úgy dönt, hogy nem él az illetékes NKB által megadott eltérés lehetőségével, az illetékes NKB előzetes hozzájárulását kell kérnie, mielőtt a megadott eltérést egy későbbi időpontban igénybe venné.

(*) Az Európai Központi Bank 1071/2013/EU rendelete (2013. szeptember 24.) a monetáris pénzügyi intézmények ágazati mérlegéről (EKB/2013/33) (HL L 297., 2013.11.7., 1. o.)”

7. Az 5. cikk a következőképpen módosul:

a) A cím helyébe a következő szöveg lép:

„Az ágazati adatok jelentésére vonatkozó számviteli szabályok”

b) Az (1) bekezdést el kell hagyni.

c) A (4) bekezdést el kell hagyni.

8. A szöveg a következő 5a. és 5b. cikkel egészül ki:

„5a. cikk

A csoportadatokat jelentésére vonatkozó számviteli szabályok

(1) A nemzeti számviteli gyakorlat sérelme nélkül a csoportadatokat jelentő adatszolgáltatók az értékpapír-állományokat a II. melléklet 4. és 8. részében szereplő értékeléseknek megfelelően jelentik.

(2) A nemzeti számviteli gyakorlat és nettósítási eljárások sérelme nélkül a csoportadatokat jelentő adatszolgáltatók az értékpapír-állományokat statisztikai célokra bruttó összegben jelentik. Így különösen jelenteni kell a csoportadatokat jelentő adatszolgáltató azon értékpapír-állományait is, amely értékpapírokat maga az adatszolgáltató bocsátotta ki, valamint a 2. cikk (4) bekezdése alapján azonosított adatszolgáltató csoport egyes jogalanyainak azon értékpapír-állományait, amely értékpapírokat maguk e jogalanyok bocsátották ki.

5b. cikk

Általános számviteli szabályok

(1) E rendelet eltérő rendelkezése hiányában az e rendelet szerinti adatszolgáltatás céljaira a tényleges adatszolgáltatók által követett számviteli szabályok tekintetében a 86/635/EGK tanácsi irányelvben (*) foglalt, illetve amennyiben ez nem alkalmazandó, bármely egyéb, a tényleges adatszolgáltatókra vonatkozó nemzeti vagy nemzetközi standardok alkalmazandók.

(2) Az értékpapír-kihelyezési műveletek keretében kölcsönbe adott, vagy visszavásárlási megállapodások keretében értékesített értékpapír-állományokat az eredeti tulajdonos állományaként, és nem az azokat ideiglenesen megszerző fél állományaként kell nyilvántartani, amennyiben határozott kötelezettségvállalás történik a művelet irányának megfordítására, és az nem pusztán opció. Amennyiben az értékpapírokat ideiglenesen megszerző fél eladja azokat, úgy az ilyen értékesítést végleges értékpapír-adásvételként kell nyilvántartani, és az értékpapírokat ideiglenesen megszerző félnek az adatszolgáltatást a vonatkozó értékpapír-portfólió negatív előjelű pozíciójaként kell teljesítenie.

(*) A Tanács 86/635/EGK irányelve (1986. december 8.) a bankok és más pénzügyi intézmények éves beszámolójáról és konszolidált éves beszámolójáról (HL L 372., 1986.12.31., 1. o.)”

9. A 6. cikk helyébe a következő szöveg lép:

„6. cikk

Az ágazati adatokra vonatkozó határidők

Az NKB-k a következőket továbbítják az EKB részére:

- a) a 3. cikk (1), (2), (2a) és (5) bekezdésének megfelelően a negyedéves értékpapíronkénti adatokat, annak a negyedévnek a végét követő 70. naptári napon közép-európai idő szerint 18:00-ig, amelyekre az adatok vonatkoznak; vagy
- b) havi értékpapíronkénti adatokat, a 3. cikk (5) bekezdésének, valamint az I. melléklet 1. fejezete 1. részének megfelelően, az alábbi i. vagy ii. alponnttal összhangban:
 - i. a referencia-negyedév három hónapjára vonatkozóan negyedévente, annak a negyedévnek a végét követő 63. naptári napon közép-európai idő szerint 18:00-ig, amelyre az adatok vonatkoznak; vagy
 - ii. a referencia-negyedév minden egyes hónapjára vonatkozóan havonta, annak a hónapnak a végét követő 63. naptári napon közép-európai idő szerint 18:00-ig, amelyre az adatok vonatkoznak.”

10. A szöveg a következő 6a. és 6b. cikkel egészül ki:

„6a. cikk

A csoportadatokra vonatkozó határidők

Az NKB-k a 3a. cikk (1) bekezdésének, valamint az I. melléklet 2. fejezetének megfelelően negyedévente továbbítják az EKB-nek a negyedéves értékpapíronkénti csoportadatokat, annak a negyedévnek a végét követő 55. naptári napon közép-európai idő szerint 18:00-ig, amelyre az adatok vonatkoznak.

6b. cikk

Általános határidők

(1) Az NKB-k döntenek el, hogy a szükséges minőségellenőrzési eljárások lefolytatása, valamint a 6. és 6a. cikkben meghatározott határidők betartása érdekében milyen határidővel kéri be az adatokat a tényleges adatszolgáltatóktól.

(2) Amennyiben a 6. vagy 6a. cikkben említett valamely határidő TARGET2 üzemszüneti napra esik, a határidő az EKB honlapján közzétett következő TARGET2 működési napig meghosszabbodik.”

11. A szöveg a következő 10b. cikkel egészül ki:

„10b. cikk

Az (EU) 2016/1384 európai központi banki rendelet (*) (EKB/2016/22) hatálybalépését követő első adatszolgáltatás

(1) Az ágazati adatokra vonatkozó, a 3. cikk szerinti első adatszolgáltatás a 2018. szeptemberi referencia-időszakra vonatkozó adatokkal kezdődik.

(2) A csoportadatokra vonatkozó, a 3a. cikk szerinti első adatszolgáltatás a 2018. szeptemberi referencia-időszakra vonatkozó adatokkal kezdődik.

(*) Az Európai Központi Bank 2016. augusztus 2-i (EU) 2016/1384 rendelete az értékpapírállományokról szóló statisztikákról szóló 1011/2012/EU rendelet (EKB/2012/24) módosításáról (EKB/2016/22) (HL L 222., 2016.8.17., 24. o.)”

12. Az I. és a II. melléklet ezen rendelet mellékletének megfelelően módosul.

2. cikk

Záró rendelkezés

Ez a rendelet 2018. október 1-jén lép hatályba.

Ez a rendelet a Szerződésnek megfelelően teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó a tagállamokban.

Kelt Frankfurt am Mainban, 2016. augusztus 2-án.

az EKB Kormányzótanácsa részéről

az EKB elnöke

Mario DRAGHI

MELLÉKLET

1. Az 1011/2012/EU rendelet (EKB/2012/24) I. melléklete a következőképpen módosul:

a) Az „1. rész” cím előtt a szöveg a következő új címmel egészül ki:

„1. FEJEZET: ÁGAZATI ADATOK”

b) Az 1. rész a következőképpen módosul:

i. Az 1. pont első mondata helyébe a következő szöveg lép:

„Az MPI-k, a BA-k és a letétkezelők a saját értékpapír-állományukról vagy a rezidens ügyfelek részére letétként kezelt értékpapír-állományról az alábbi megközelítések egyikének megfelelően szolgáltatnak statisztikai adatokat.”

ii. A 3. pont a) alpontja helyébe a következő szöveg lép:

„3. A letétkezelők i. az egyéb euroövezeti tagállamban rezidens nem pénzügyi ügyfelek részére általuk őrzött értékpapírokra, és ii. az euroövezeten kívüli tagállamokban rezidens ügyfelek és az Unión kívül rezidens ügyfelek részére általuk őrzött, euroövezeti jogalanyok által kibocsátott értékpapírokra vonatkozó statisztikai adatokat a 2. pontban meghatározott megközelítések egyikének megfelelően szolgáltatják.”

c) A 2. rész a következőképpen módosul:

i. Az első bekezdés első mondata helyébe a következő szöveg lép:

„Minden olyan értékpapír esetében, amely ISIN-kóddal rendelkezik és a »hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok« (F.31 és F.32), a »tőzsdei részvények« (F.511) vagy a »befektetési jegyek vagy egységek« (F.521 és F.522) értékpapír-kategória alá tartozik, az alábbi táblázat mezőivel kapcsolatban adatokat az MPI-khez, BA-khoz, PKV-khoz vagy biztosítókhoz tartozó pénzügyi befektetők és a letétkezelők a saját értékpapír-állományra történő hivatkozással szolgáltatnak.”

ii. A 2. rész végén a szöveg a táblázat fölött a következő mondattal egészül ki:

„Az illetékes NKB azt is előírhatja az MPI-k számára, hogy a 8. mező tekintetében szolgáltatassanak adatokat.”

iii. A táblázatban a 2b. mező helyébe a következő szöveg lép:

„2b.	Adatszolgáltatás alapja”
------	--------------------------

iv. A táblázat a következő 8. mezővel egészül ki:

„8.	A tulajdonos által kibocsátott értékpapír”
-----	--

d) A 3. rész a következőképpen módosul:

i. A cím helyébe a következő szöveg lép:

„A saját értékpapír-állományukra vonatkozóan adatszolgáltatásra nem kötelezett rezidens nem pénzügyi ügyfelek és egyéb pénzügyi ügyfelek részére őrzött, ISIN-kóddal rendelkező értékpapírokra vonatkozó adatok”

ii. Az első bekezdés első mondata helyébe a következő szöveg lép:

„A letétkezelők minden olyan értékpapír esetében, amely ISIN-kóddal rendelkezik és a »hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok« (F.31 és F.32), a »tőzsdei részvények« (F.511) vagy a »befektetési jegyek vagy egységek« (F.521 és F.522) értékpapír-kategória alá tartozik, a saját értékpapír-állományukra vonatkozóan adatszolgáltatásra nem kötelezett rezidens nem pénzügyi ügyfelek és egyéb pénzügyi ügyfelek részére őrzött értékpapír-állományra vonatkozó adatokat az alábbi táblázat mezőivel kapcsolatban szolgáltatnak.”

iii. A táblázatban a 2b. és a 3. mező helyébe a következő szöveg lép:

„2b.	Adatszolgáltatás alapja
3.	<p>Az ügyfél szektora:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Biztosítók (S.128) — Nyugdíjpénztárak (S.129) — Egyéb pénzügyi közvetítők a biztosítók és nyugdíjpénztárak kivételével (S.125), kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek (S.126) és captive pénzügyi intézmények és pénzkölcsönzők (S.127), kivéve az értékpapírosítási tranzakciókkal foglalkozó speciális pénzügyi vállalatokat — Nem pénzügyi vállalatok (S.11) — Kormányzat (S.13) (*) — Háztartások és háztartásokat segítő nonprofit intézmények (S.14+S.15) (**)

(*) Amennyiben az adatok rendelkezésre állnak, a »központi kormányzat« (S.1311), »tartományi kormányzat« (S.1312), »helyi önkormányzat« (S.1313) és »társadalombiztosítási alapok« (S.1314) alszektorainak adatait elkülönítetten azonosítva szolgáltatják.

(**) Az illetékes NKB előírhatja a tényleges adatszolgáltatóknak, hogy a »háztartások« (S.14) és a »háztartásokat segítő nonprofit intézmények« (S.15) alszektorának adatait elkülönítetten azonosítsák.”

iv. A táblázatban a 9. és a 10. mező helyébe a következő szöveg lép:

„9.	Ügyfél intézmény
10.	Az ügyfél intézmény közvetlen adatszolgáltatás alá tartozik”

e) A 4. rész a következőképpen módosul:

i. A cím helyébe a következő szöveg lép:

„A más euroövezeti tagállamban rezidens ügyfelek részére őrzött, ISIN-kóddal rendelkező értékpapírokra vonatkozó adatok”

ii. Az első bekezdés első mondata helyébe a következő szöveg lép:

„A letétkezelők minden olyan értékpapír esetében, amely ISIN-kóddal rendelkezik és a »hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok« (F.31 és F.32), a »tőzsdei részvények« (F.511) vagy a »befektetési jegyek vagy egységek« (F.521 és F.522) értékpapír-kategória alá tartozik, a más euroövezeti tagállamban rezidens nem pénzügyi ügyfelek részére őrzött értékpapír-állományra vonatkozó adatokat az alábbi táblázat mezőivel kapcsolatban szolgáltatnak.”

iii. A táblázatban a 2b., a 3. és a 4. mező helyébe a következő szöveg lép:

„2b.	Adatszolgáltatás alapja
3	<p>Az ügyfél szektora:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Háztartások (S.14) — Egyéb nem pénzügyi ügyfelek a háztartások kivételével
4.	Az ügyfél országa”

f) Az 5. rész a következőképpen módosul:

i. A cím helyébe a következő szöveg lép:

„Az euroövezeten kívüli tagállamokban vagy az Unió kívül rezidens ügyfelek részére őrzött, ISIN-kóddal rendelkező, euroövezeti rezidensek által kibocsátott értékpapírokra vonatkozó adatok”

ii. Az első bekezdés első mondata helyébe a következő szöveg lép:

„A letétkezelőknek minden egyes ISIN-kóddal rendelkező, euroövezeti rezidens által kibocsátott, a »hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok« (F.31 és F.32), a »tőzsdei részvények« (F.511) vagy a »befektetési jegyek vagy egységek« (F.521 és F.522) értékpapír-kategória alá tartozó, az euroövezeten kívüli tagállamokban vagy az Unió kívül rezidens ügyfelek részére őrzött értékpapír-állományra vonatkozó adatokat az alábbi táblázat mezőivel kapcsolatban szolgáltatnak.”

iii. A táblázatban a 2b., a 3. és a 4. mező helyébe a következő szöveg lép:

„2b.	Adatszolgáltatás alapja
3.	Az ügyfél szektora (*): — Kormányzat és központi bank — Egyéb ügyfelek a kormányzat és a központi bank kivételével
4.	Az ügyfél országa

(*) Ebben az esetben a 2008. évi nemzeti számlák rendszerében szereplő szektorbesorolás alkalmazandó, mivel az ESA 2010-et nem kell alkalmazni.”

g) A 6. részt el kell hagyni.

h) A 7. rész helyébe a következő szöveg lép:

„7. RÉSZ

Az ISIN-kóddal nem rendelkező értékpapír-állományokra vonatkozó adatok

Minden olyan értékpapír esetében, amely nem rendelkezik ISIN-kóddal és a »hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok« (F.31 és F.32), a »tőzsdei részvények« (F.511) vagy a »befektetési jegyek vagy egységek« (F.521 és F.522) értékpapír-kategória alá tartozik, az alábbi táblázat mezőiben található adatokat az MPI-khez, BA-khoz, PKV-khoz vagy biztosítókhoz tartozó pénzügyi befektetők és a letétkezelők szolgáltatathatják. Az adatokat az alábbi szabályoknak megfelelően és a II. mellékletben foglalt fogalom meghatározásokkal összhangban szolgáltatják:

a) A saját tulajdonukban lévő értékpapír-állományról adatot szolgáltató befektetők a negyedéves vagy a havi adatszolgáltatást az alábbiak szerint teljesíthetik:

- i. az 1–4. mezőbe tartozó adatokat (a 2. és 4. mezőbe tartozó adatok helyett az 5. mezőbe tartozó adat szolgáltatatható), a 6–13., valamint a 14. vagy a 15. és 16. mezőkbe tartozó adatokat referencia-negyedévente vagy -havonta, értékpapíronkénti alapon például a CUSIP, SEDOL, az NKB által adott azonosító szám vagy más azonosító szám alkalmazásával; vagy
- ii. a 2–4. mezőbe tartozó adatokat aggregáltan (a 2. és 4. mezőbe tartozó adatok helyett az 5. mezőbe tartozó adat szolgáltatatható), a 6–13., valamint a 14. vagy a 15. és 16. mezőkbe tartozó adatokat referencia-negyedévente vagy -havonta.

Az illetékes NKB kérheti az MPI-ktől, hogy a 17. mező tekintetében is szolgáltatassanak adatokat.

A saját értékpapír-állományukról adatot szolgáltató befektetők által jelentendő adatok

Mező	Leírás
1.	Értékpapír-azonosító kód (NKB azonosító szám, CUSIP, SEDOL, egyéb)
2.	Egységek száma vagy aggregált névérték ⁽¹⁾
3.	Adatszolgáltatás alapja
4.	Árfolyamérték
5.	Piaci érték
6.	<p>Eszköz:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Rövid lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (F.31) — Hosszú lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (F.32) — Tőzsdei részvények (F.511) — Pénzpiaci alapok (MMF) befektetési jegyei vagy egységei (F.521) — Nem pénzpiaci alapok befektetési jegyei vagy egységei (F.522)
7.	<p>A saját értékpapír-állományukról adatot szolgáltató befektetők szektora vagy alszektora:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Központi bank (S.121) — Betétgyűjtő vállalatok a központi bank kivételével (S.122) — Pénzpiaci alapok (S.123) — Befektetési alapok a pénzpiaci alapok kivételével (S.124) — Értékpapírosítási tranzakciókkal foglalkozó speciális pénzügyi közvetítő vállalatok — Biztosítók (S.128)
8.	<p>A kibocsátó szektora vagy alszektora:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Központi bank (S.121) — Betétgyűjtő vállalatok a központi bank kivételével (S.122) — Pénzpiaci alapok (S.123) — Befektetési alapok a pénzpiaci alapok kivételével (S.124) — Egyéb pénzügyi közvetítők a biztosítók és a nyugdíjpénztárak kivételével (S.125) — Kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek (S.126) — Captive finanszírozók és pénzkölcsönzők (S.127) — Biztosítók (S.128) — Nyugdíjpénztárak (S.129) — Nem pénzügyi vállalatok (S.11) — Kormányzat (S.13) ⁽²⁾ — Háztartások (S.14) — Háztartásokat segítő nonprofit intézmények (S.15)
9.	Portfólióbefektetés vagy közvetlen befektetés

Mező	Leírás
10.	A kibocsátók országok szerinti részletezése
11.	Az értékpapír devizaneme
12.	Kibocsátás időpontja
13.	Lejárat időpontja
14.	Pénzügyi tranzakciók
15.	Ártértékelési kiigazítások
16.	A mennyiségben bekövetkezett egyéb változások
17.	A tulajdonos által kibocsátott értékpapír

(¹) Az aggregált adatokhoz: az egységek száma vagy az azonos árfolyamértékkel rendelkező egységek aggregált névértéke (lásd a 4. mezőt).

(²) Amennyiben az adatok rendelkezésre állnak, a »központi kormányzat« (S.1311), »tartományi kormányzat« (S.1312), »helyi önkormányzat« (S.1313) és »társadalombiztosítási alapok« (S.1314) alszektorainak adatait elkülönítetten azonosítva szolgáltatják.

b) A saját értékpapír-állományukra vonatkozóan adatszolgáltatásra nem kötelezett rezidens pénzügyi ügyfelek és nem pénzügyi ügyfelek részére őrzött értékpapír-állományra vonatkozóan adatot szolgáltató letétkezelők a negyedéves vagy havi adatszolgáltatást az alábbiak szerint teljesíthetik:

- i. az 1–4. mezőbe tartozó adatokat (a 2. és 4. mezőbe tartozó adatok helyett az 5. mezőbe tartozó adat szolgáltatatható), a 6–14., valamint a 15. vagy a 16. és 17. mezőkbe tartozó adatokat referencia-negyedévente vagy -havonta, értékpapíronkénti alapon például a CUSIP, SEDOL, az NKB által adott azonosító szám vagy más azonosító szám alkalmazásával; vagy
- ii. a 2–4. mezőbe tartozó adatokat aggregáltan (a 2. és 4. mezőbe tartozó adatok helyett az 5. mezőbe tartozó adat szolgáltatatható), a 6–14., valamint a 15. vagy a 16. és 17. mezőkbe tartozó adatokat referencia-negyedévente vagy -havonta.

A biztosítók állományait a 3. cikk (2a) bekezdésével összhangban jelentő letétkezelőknek a 18. vagy 19. mezőbe tartozó adatokat is szolgáltatniuk kell.

A letétkezelők által jelentendő adatok

Mező	Leírás
1.	Értékpapír-azonosító kód (NKB azonosító szám, CUSIP, SEDOL, egyéb)
2.	Egységek száma vagy aggregált névérték (¹)
3.	Adatszolgáltatás alapja
4.	Árfolyamérték
5.	Piaci érték

Mező	Leírás
6.	Eszköz: — Rövid lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (F.31) — Hosszú lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (F.32) — Tőzsdei részvények (F.511) — Pénzpiaci alapok (MMF) befektetési jegyei vagy egységei (F.521) — Nem pénzpiaci alapok befektetési jegyei vagy egységei (F.522)
7.	Az ügyfelek szektora vagy alszektora, amelyre nézve a letétkezelők szolgáltatnak adatot: — Biztosítók (S.128) — Nyugdíjpénztárak (S.129) — Egyéb pénzügyi közvetítők a biztosítók és nyugdíjpénztárak kivételével (S.125), kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek (S.126) és captive pénzügyi intézmények és pénzkölcsönzők (S.127), kivéve az értékpapírosítási tranzakciókkal foglalkozó speciális pénzügyi vállalatokat — Nem pénzügyi vállalatok (S.11) — Kormányzat (S.13) ⁽²⁾ — Háztartások és háztartásokat segítő nonprofit intézmények (S.14+S.15) ⁽³⁾
8.	A kibocsátó szektora vagy alszektora: — Központi bank (S.121) — Betétgyűjtő vállalatok a központi bank kivételével (S.122) — Pénzpiaci alapok (S.123) — Befektetési alapok a pénzpiaci alapok kivételével (S.124) — Egyéb pénzügyi közvetítők a biztosítók és a nyugdíjpénztárak kivételével (S.125) — Kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek (S.126) — Captive finanszírozók és pénzkölcsönzők (S.127) — Biztosítók (S.128) — Nyugdíjpénztárak (S.129) — Nem pénzügyi vállalatok (S.11) — Kormányzat (S.13) — Háztartások (S.14) — Háztartásokat segítő nonprofit intézmények (S.15)
9.	Portfóliobefektetés vagy közvetlen befektetés
10.	A befektető országok szerinti részletezése
11.	A kibocsátók országok szerinti részletezése
12.	Az értékpapír devizaneme
13.	Kibocsátás időpontja
14.	Lejárat időpontja

Mező	Leírás
15.	Pénzügyi tranzakciók
16.	Átértékelési kiigazítások
17.	A mennyiségben bekövetkezett egyéb változások
18.	Ügyfél intézmény
19.	Az ügyfél intézmény közvetlen adatszolgáltatás alá tartozik

(¹) Az aggregált adatokhoz: az egységek száma vagy az azonos árfolyamértékkel rendelkező egységek aggregált névértéke (lásd a 4. mezőt).

(²) Amennyiben az adatok rendelkezésre állnak, a »központi kormányzat« (S.1311), »tartományi kormányzat« (S.1312), »helyi önkormányzat« (S.1313) és »társadalombiztosítási alapok« (S.1314) alszektorainak adatait elkülönítetten azonosítva szolgáltatják.

(³) Amennyiben az adatok rendelkezésre állnak, a »háztartások« (S.14) és a »háztartásokat segítő nonprofit intézmények« (S.15) alszektorára vonatkozó adatokat elkülönítetten azonosítva szolgáltatják.”

i) A 8. rész a következőképpen módosul:

i. Az első bekezdés első mondata helyébe a következő szöveg lép:

„Minden olyan értékpapír esetében, amely ISIN-kóddal rendelkezik és a »hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok« (F.31 és F.32), a »tőzsdei részvények« (F.511) vagy a »befektetési jegyek vagy egységek« (F.521 és F.522) értékpapír-kategória alá tartozik, az alábbi táblázat mezőivel kapcsolatban a biztosítók évente, a saját értékpapír-állományra történő hivatkozással szolgáltatnak adatokat.”

ii. A táblázat helyébe a következő szöveg lép:

Mező	Leírás
1.	ISIN-kód
2.	Egységek száma vagy aggregált névérték
2b	Adatszolgáltatás alapja
3.	Piaci érték
4.	A tulajdonosok földrajzi területek szerinti részletezése (egyes EGT-országok, EGT-n kívüli országok)
5.	Eszköz: — Rövid lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (F.31) — Hosszú lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (F.32) — Tőzsdei részvények (F.511) — Pénzpiaci alapok (MMF) befektetési jegyei vagy egységei (F.521) — Nem pénzpiaci alapok befektetési jegyei vagy egységei (F.522)

Mező	Leírás
6.	A kibocsátó szektora vagy alszektora: — Központi bank (S.121) — Betétgyűjtő vállalatok a központi bank kivételével (S.122) — Pénzpiaci alapok (S.123) — Befektetési alapok a pénzpiaci alapok kivételével (S.124) — Egyéb pénzügyi közvetítők a biztosítók és a nyugdíjpénztárak kivételével (S.125) — Kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek (S.126) — Captive finanszírozók és pénzkölcsönzők (S.127) — Biztosítók (S.128) — Nyugdíjpénztárak (S.129) — Nem pénzügyi vállalatok (S.11) — Kormányzat (S.13) — Háztartások (S.14) — Háztartásokat segítő nonprofit intézmények (S.15)
7.	A kibocsátók országok szerinti részletezése
8.	Az értékpapír devizaneme

iii. A szöveg a következő 2. fejezettel egészül ki:

„2. FEJEZET: CSOPORTADATOK

1. RÉSZ

Az ISIN-kóddal rendelkező értékpapír-állományokra vonatkozó adatok

A csoportadatokat jelentő adatszolgáltatók minden egyes ISIN-kóddal rendelkező, a »hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok« (F.31 és F.32), a »tőzsdei részvények« (F.511) vagy a »befektetési jegyek vagy egységek« (F.521 és F.522) értékpapír-kategória alá tartozó, a csoport kezelésében tartott értékpapír-állományra vonatkozó adatokat az alábbi táblázat mezőivel kapcsolatban szolgáltatnak. Az adatokat az alábbi szabályoknak megfelelően és a II. mellékletben foglalt fogalommeghatározásokkal összhangban szolgáltatják:

- szolgáltatni kell az 1–8. és a 12–30. mezőbe tartozó adatokat;
- szolgáltatni kell a 31–33. és a 35–37. mezőbe tartozó adatokat, amennyiben a szavatoló tőke kiszámítására szolgáló belső minősítésen alapuló (IRB) módszert alkalmazzák, vagy ha az adatok más módon rendelkezésre állnak;
- szolgáltatni kell a 34–37. mezőbe tartozó adatokat, amennyiben nem alkalmazzák a szavatoló tőke kiszámítására szolgáló IRB-módszert, vagy ha az adatok más módon rendelkezésre állnak.

Az illetékes NKB azt is előírhatja a csoportadatokat jelentő adatszolgáltatók számára, hogy a 9–11., valamint, amennyiben arra a b) vagy c) pont nem terjed ki, a 31–37. mező tekintetében szolgáltatassanak adatokat.

Mező	Leírás	Adatszolgáltatás szintje ⁽¹⁾ (G = csoport/E = jogalany)
1. Az értékpapír tulajdonosával kapcsolatos adatok		
1.	A tulajdonos azonosító kódja	E
2.	A tulajdonos jogalany-azonosítója	E

Mező	Leírás	Adatszolgáltatás szintje ⁽¹⁾ (G = csoport/E = jogalany)
3.	A tulajdonos neve	E
4.	A tulajdonos országa	E
5.	A tulajdonos szektora	E
6.	A tulajdonos közvetlen anyavállalatának azonosító kódja	E

2. Az eszközzel kapcsolatos adatok

7.	ISIN-kód	E
8.	Egységek száma vagy aggregált névérték	E
9.	Adatszolgáltatás alapja	E
10.	Piaci érték	E
11.	Kibocsátó az adatszolgáltató csoport része (prudenciális kör)	G
12.	Kibocsátó az adatszolgáltató csoport része (számviteli kör)	G

3. Számviteli és a kockázattal kapcsolatos információk

13.	Átstrukturálás és újratárgyalás állapota	G
14.	Átstrukturálás és újratárgyalás állapotának időpontja	G
15.	Az eszköz teljesítő állapota	G
16.	Az eszköz teljesítő állapotának időpontja	G
17.	A kibocsátó nemteljesítési állapota	G
18.	A kibocsátó nemteljesítési állapotának időpontja	G
19.	Az eszköz nemteljesítési állapota	G
20.	Az eszköz nemteljesítési állapotának időpontja	G
21.	Számviteli standard	G és E
22.	Könyv szerinti érték	E
23.	Értékvesztés típusa	E
24.	Értékvesztés értékelésének módja	E

Mező	Leírás	Adatszolgáltatás szintje ⁽¹⁾ (G = csoport/E = jogalany)
25.	Halmazott értékvesztés összege	E
26.	Megterhelés forrásai	E
27.	Eszközök számviteli besorolása	E
28.	Prudenciális portfólió	E
29.	A hitelkockázat változásából származó valósérték-változás halmazott összege	E
30.	Halmazott megtérült veszteségek a nemteljesítés óta	E
31.	A kibocsátó nemteljesítési valószínűsége (PD)	G
32.	Nemteljesítéskori veszteségráta (LGD) dekonjunkcióra esetén	G
33.	LGD rendes gazdasági körülmények között	G
34.	Kockázati súly	G
35.	Kitettségérték (vagy másként: nemteljesítéskori kitettség)	E
36.	Prudenciális célokra alkalmazott tőkeszámítási módszer	E
37.	Kitettségi osztály	E

⁽¹⁾ Amennyiben a 4a. cikk (3) bekezdésében rögzített eltérés alkalmazásra kerül, a jogalanyonkénti adatszolgáltatásra vonatkozó adatmezőket az eltérést megadó NKB által megállapított, vonatkozó nemzeti szabályoknak megfelelően kell jeleníteni, biztosítva az adatok homogenitását a kötelező bontások tekintetében.

2. RÉSZ

Az ISIN-kóddal nem rendelkező értékpapír-állományokra vonatkozó adatok

A csoportadatokat jelentő adatszolgáltatók minden egyes ISIN-kóddal nem rendelkező, a »hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok« (F.31 és F.32), a »tőzsdei részvények« (F.511) vagy a »befektetési jegyek vagy egységek« (F.521 és F.522) értékpapír-kategória alá tartozó, a csoport kezelésében tartott értékpapír-állományra vonatkozó adatokat az alábbi táblázatban szereplő mezőkkel kapcsolatban szolgáltatnak. Az adatokat az alábbi szabályoknak megfelelően és a II. mellékletben rögzített fogalom meghatározásokkal összhangban szolgáltatják:

- szolgáltatni kell az 1–7., a 11. és a 13–52. mezőbe tartozó adatokat, értékpapíronkénti alapon, például a CUSIP, SEDOL, az NKB által adott azonosító szám vagy más azonosító szám alkalmazásával;
- szolgáltatni kell az 53–55. és az 57–59. mezőbe tartozó adatokat, amennyiben a szavatoló tőke kiszámítására szolgáló IRB-módszert alkalmazzák, vagy ha az adatok más módon rendelkezésre állnak;
- szolgáltatni kell az 56–59. mezőbe tartozó adatokat, amennyiben nem alkalmazzák a szavatoló tőke kiszámítására szolgáló IRB-módszert, vagy ha az adatok más módon rendelkezésre állnak.

Az illetékes NKB előírhatja a csoportadatokat jelentő adatszolgáltatók számára, hogy a 8–10., a 12., valamint, amennyiben arra a b) vagy c) pont nem terjed ki, az 53–59. mező tekintetében is szolgáltatassanak adatokat.

Mező	Leírás	Adatszolgáltatás szintje ⁽¹⁾ (G = csoport/E = jogalany)
1. Az értékpapír tulajdonosával kapcsolatos adatok		
1.	A tulajdonos azonosító kódja	E
2.	A tulajdonos jogalany-azonosítója	E
3.	A tulajdonos neve	E
4.	A tulajdonos országa	E
5.	A tulajdonos szektora	E
6.	A tulajdonos közvetlen anyavállalatának azonosító kódja	E
2. Az eszközzel kapcsolatos adatok		
7.	Értékpapír-azonosító kód (NKB azonosító szám, CUSIP, SEDOL, egyéb)	E
8.	Egységek száma vagy aggregált névérték	E
9.	Adatszolgáltatás alapja	E
10.	Árfolyamérték	E
11.	Piaci érték ⁽²⁾	E
12.	Kibocsátó az adatszolgáltató csoport része (prudenciális kör)	G
13.	Kibocsátó az adatszolgáltató csoport része (számviteli kör)	G
14.	Eszköz: — Rövid lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (F.31) — Hosszú lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (F.32) — Tőzsdei részvények (F.511) — Pénzpiaci alapok (MMF) befektetési jegyei vagy egységei (F.521) — Nem pénzpiaci alapok befektetési jegyei vagy egységei (F.522)	E
15.	Az értékpapír devizaneme	E
16.	Kibocsátás időpontja	E
17.	Lejárat időpontja	E
18.	Elsődleges eszközbesorolás	E
19.	Biztosíték típusa	E

Mező	Leírás	Adatszolgáltatás szintje ⁽¹⁾ (G = csoport/E = jogalany)
20.	Az értékpapír állapota	E
21.	Az értékpapír állapotának időpontja	E
22.	Hátralékok az eszköz tekintetében	E
23.	Hátralékok az eszköz tekintetében időpontja	E
24.	Eszköz szenioritásának típusa	E
25.	A fedezet földrajzi helye	E
26.	A garanciavállaló azonosító kódja	E
27.	A kibocsátó azonosító kódja	E
28.	A kibocsátó jogalany-azonosítója	E
29.	A kibocsátó neve	E
30.	A kibocsátók országok szerinti részletezése	E
31.	A kibocsátó szektora vagy alszektora: — Központi bank (S.121) — Betétgyűjtő vállalatok a központi bank kivételével (S.122) — Pénzpiaci alapok (S.123) — Befektetési alapok a pénzpiaci alapok kivételével (S.124) — Egyéb pénzügyi közvetítők a biztosítók és a nyugdíjpénztárak kivételével (S.125) — Kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek (S.126) — Captive finanszírozók és pénzkölcsönzők (S.127) — Biztosítók (S.128) — Nyugdíjpénztárak (S.129) — Nem pénzügyi vállalatok (S.11) — Kormányzat (S.13) ⁽³⁾ — Háztartások (S.14) — Háztartásokat segítő nonprofit intézmények (S.15)	E
32.	A kibocsátó NACE szektora	E
33.	Jogalany állapota	E
34.	Jogalany állapotának időpontja	E

Mező	Leírás	Adatszolgáltatás szintje ⁽¹⁾ (G = csoport/E = jogalany)
3. Számviteli és a kockázattal kapcsolatos információk		
35.	Átstrukturálás és újratárgyalás állapota	G
36.	Átstrukturálás és újratárgyalás állapotának időpontja	G
37.	Az eszköz teljesítő állapota	G
38.	Az eszköz teljesítő állapotának időpontja	G
39.	A kibocsátó nemteljesítési állapota	G
40.	A kibocsátó nemteljesítési állapotának időpontja	G
41.	Az eszköz nemteljesítési állapota	G
42.	Az eszköz nemteljesítési állapotának időpontja	G
43.	Számviteli standard	G és E
44.	Könyv szerinti érték	E
45.	Értékvesztés típusa	E
46.	Értékvesztés értékelésének módja	E
47.	Halmazott értékvesztés összege	E
48.	Megterhelés forrásai	E
49.	Eszközök számviteli besorolása	E
50.	Prudenciális portfólió	E
51.	A hitelkockázat változásából származó valóérték-változás halmazott összege	E
52.	Halmazott megtérült veszteségek a nemteljesítés óta	E
53.	A kibocsátó nemteljesítési valószínűsége	G
54.	LGD dekonjunktúra esetén	G

Mező	Leírás	Adatszolgáltatás szintje ⁽¹⁾ (G = csoport/E = jogalany)
55.	LGD rendes gazdasági körülmények között	G
56.	Kockázati súly	G
57.	Kitettségérték (vagy másként: nemteljesítéskori kitettség)	E
58.	Prudenciális célokra alkalmazott tőkeszámítási módszer	E
59.	Kitettségi osztály	E

⁽¹⁾ Amennyiben a 4a. cikk (3) bekezdésében rögzített eltérés alkalmazásra kerül, a jogalanyonkénti adatszolgáltatásra vonatkozó adatmezőket a vonatkozó, az eltérést megadó NKB által megállapított nemzeti szabályoknak megfelelően kell jelenteni, biztosítva az adatok homogenitását a kötelező bontások tekintetében.

⁽²⁾ Amennyiben a piaci érték nem áll rendelkezésre, a legjobb elérhető adatok alapján alternatív közelítések (például könyv szerinti érték) használható.

⁽³⁾ Amennyiben az adatok rendelkezésre állnak, a »központi kormányzat« (S.1311), »tartományi kormányzat« (S.1312), »helyi önkormányzat« (S.1313) és »társadalombiztosítási alapok« (S.1314) alszektorainak adatait elkülönítetten azonosítva kell szolgáltatni.»

2. A II. melléklet a következőképpen módosul:

a) A 2. részben szereplő táblázatban a 7. szektor és meghatározás helyébe a következő szöveg lép:

„7. Speciális pénzügyi közvetítő vállalatok (S.125A)	A speciális pénzügyi közvetítő vállalatok (PKV-k) értékpapírosítási tranzakciókat végző vállalkozások. A gazdasági egység kritériumainak megfelelő PKV-k az S.125. alszektorba tartoznak, egyébként pedig az anyavállalat szerves részeként kezelendők.”
--	--

b) A 4. rész a következőképpen módosul:

i. A táblázatban a kilencedik mező helyébe a következő szöveg lép:

„Adatszolgáltatás alapja”

ii. A táblázat a következő fogalom meghatározásokkal egészül ki:

„Kibocsátás időpontja	Az az időpont, amikor a kibocsátó az értékpapírokat fizetés ellenében azok jegyzőjének rendelkezésre bocsátja. Ez az az időpont, amikor az értékpapírok a befektetők részére történő leszállításra első alkalommal állnak rendelkezésre. Egy szelvény (strip) esetében ez az oszlop azt az időpontot mutatja, amikor a kamat/tőkeszelvényt leválasztották.
Lejárat időpontja	Az az időpont, amikor a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt ténylegesen visszaváltják.
A tulajdonos által kibocsátott értékpapír	Azt jelzi, hogy az értékpapírt annak tulajdonosa bocsátotta-e ki.
Elsődleges eszközbesorolás	Az eszköz besorolása.
Biztosíték típusa	A biztosítékként szolgáltatott eszköz típusa.
Az értékpapír állapota	Kiegészítő attribútum, amely az értékpapír állapotát jelzi, azt mutathatja, hogy az eszköz lejárt-e, vagyis például, hogy nemteljesítő, lejárt vagy lejárat előtt visszaváltott.

Az értékpapír állapotának időpontja	Az az időpont, amikor az értékpapírnak »Az értékpapír állapota« alatt jelentett állapotja hatályba lépett.
Hátralékok az eszköz tekintetében	A referencia-időpontban kintlévő tőke, kamat és bármely fizetendő díj együttes összege, amely a szerződés alapján esedékes, és amelyet nem fizettek meg (késedelmes). Ezt az összeget mindig kell jelenteni. 0-t kell jelenteni, ha az instrumentum a referencia-időpontban nem volt késedelmes.
Hátralékok az eszköz tekintetében időpontja	Az az időpont, amikor az eszköz a 680/2014/EU bizottsági végrehajtási rendelet (*) V. melléklete 2. része 48. pontjának megfelelően lejárt esedékességűvé vált. Ez a legkorábbi olyan időpont, amely tekintetében az eszköz a referencia-időpontban kifizetetlen összeggel rendelkezik, és akkor kell jelenteni, ha az eszköz a referencia-időpontban lejárt esedékességű.
Eszköz szenioritásának típusa	Az eszköz szenioritásának típusa azt mutatja, hogy az eszközt garantálják-e vagy nem, annak ranghelyét, valamint, hogy fedezettel biztosított-e.
A fedezet földrajzi helye	A fedezet földrajzi elhelyezkedése.
A garanciavállaló azonosító kódja	Az illetékes NKB-val való megállapodásnak megfelelő egységes kód, amely egyedileg azonosít valamely garanciavállalót, valamint a használt kód azonosító típusára vonatkozó információ, vagyis például jogalany-azonosító, uniós azonosító vagy nemzeti azonosító.

(*) A Bizottság 680/2014/EU végrehajtási rendelete (2014. április 16.) az intézmények 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet szerinti felügyeleti adatszolgáltatása tekintetében végrehajtás-technikai standardok megállapításáról (HL L 191., 2014.6.28., 1. o.).

c) A szöveg a következő 5., 6., 7. és 8. résszel egészül ki:

„5. RÉSZ

Általános fogalommeghatározások

Mező	Leírás
Jogalany-azonosító	A Nemzetközi Szabványügyi Szervezet (ISO) 17442 szabványának megfelelő referenciakód, amelyet azon jogalanyhoz rendelnek hozzá, amelynek jogalany-azonosítóval kell rendelkeznie. A jogalany-azonosító kód világszerte lehetővé teszi azon vállalkozások egyedi azonosítását, amelyeknek jogalany-azonosítóval kell rendelkezniük.
Uniós azonosító	Az uniós azonosító olyan, az illetékes NKB-val való megállapodásnak megfelelő, általánosan használt azonosító kód, amely lehetővé teszi bármely vállalkozás egyértelmű azonosítását az EU-n belül.
Nemzeti azonosító	A nemzeti azonosító olyan, az illetékes NKB-val való megállapodásnak megfelelő, általánosan használt azonosító kód, amely lehetővé teszi bármely vállalkozás egyértelmű azonosítását azon országban belül, ahol rezidens.
A konszolidáció prudenciális köre	A konszolidáció prudenciális köre a konszolidáció 575/2013/EU rendelet első része II. címének 2. fejezetében meghatározott körére utal.
Nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok	Az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet (1) 2. cikkében meghatározott nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS).

Mező	Leírás
A konszolidáció számviteli köre	A konszolidáció számviteli köre az IFRS, vagy ha az nem alkalmazandó, bármely más, a tényleges adatszolgáltatókra alkalmazandó nemzeti vagy nemzetközi standardok szerinti pénzügyi beszámolás céljára alkalmazott konszolidációra utal.
NACE besorolás	A partnerek gazdasági tevékenység szerinti besorolása, az 1893/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletben ⁽²⁾ rögzített NACE Rev. 2 statisztikai besorolásnak megfelelően. A NACE-kód két-, három- vagy négyesintű NACE-kódot jelent, az 1893/2006/EK rendeletnek megfelelően.
IRB-módszer	A kockázattal súlyozott kitettségértékek kiszámítására szolgáló, belső minősítésen alapuló (IRB) módszer az 575/2013/EU rendeletnek megfelelően.
Az adatszolgáltatás szintje	Az adatszolgáltatás szintje arra utal, hogy az adatokat az 1. cikk 23. és 24. pontjában meghatározottaknak megfelelően jogalanyenkénti alapon vagy csoport alapon szolgáltatják-e. A jogalanyenkénti alapon jelentett adatokra harmonizált számviteli és konszolidációs elveket kell alkalmazni, az illetékes NKB-vel való megállapodásnak megfelelően, vagyis a jogalanyenkénti szintű információknak a lehetséges mértékig a csoportra vonatkozó számviteli szabályokat kell követniük.
Referencia-időpont	Azon referencia-időszak utolsó napja, amelyre az adatok vonatkoznak, vagyis a negyedév vége a 6a. cikkkel összhangban.

(1) Az Európai Parlament és a Tanács 1606/2002/EK rendelete (2002. július 19.) a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról (HL L 243., 2002.9.11., 1. o.).

(2) Az Európai Parlament és a Tanács 1893/2006/EK rendelete (2006. december 20.) a gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozása NACE Rev. 2. rendszerének létrehozásáról és a 3037/90/EGK tanácsi rendelet, valamint egyes meghatározott statisztikai területekre vonatkozó EK-rendeletek módosításáról (HL L 393., 2006.12.30., 1. o.).

6. RÉSZ

Az értékpapír tulajdonosa attribútumainak fogalom meghatározásai

Mező	Leírás
A tulajdonos azonosító kódja	Az illetékes NKB-vel való megállapodásnak megfelelő egységes kód, amely egyidegleg azonosítja az értékpapír tulajdonosát, valamint a használt kód azonosító típusára vonatkozó információ, vagyis például uniós azonosító vagy nemzeti azonosító.
A tulajdonos közvetlen anyavállalatának azonosító kódja	Az illetékes NKB-vel való megállapodásnak megfelelő egységes kód, amely egyidegleg azonosítja azt a közvetlen jogalanyt, amelynek az értékpapír tulajdonosa a jogilag nem független része, valamint a használt kód azonosító típusára vonatkozó információ, vagyis például jogalany-azonosító, uniós azonosító vagy nemzeti azonosító.
Kibocsátó az adatszolgáltató csoport része (prudenciális kör)	Azt jelzi, hogy az értékpapírt a konszolidáció prudenciális körének megfelelően ugyanazon csoport egy jogalánya bocsátotta ki.
Kibocsátó az adatszolgáltató csoport része (számviteli kör)	Azt jelzi, hogy az értékpapírt a konszolidáció számviteli körének megfelelően ugyanazon csoport egy jogalánya bocsátotta ki.

7. RÉSZ

A kibocsátói attribútumok fogalommeghatározásai

Mező	Leírás
A kibocsátó azonosító kódja	Az illetékes NKB-val való megállapodásnak megfelelő egységes kód, amely egyedileg azonosít valamely kibocsátót, valamint a használt kód azonosító típusára vonatkozó információ, vagyis például uniós azonosító vagy nemzeti azonosító.
Jogalany állapota	Kiegészítő attribútum, amely a kibocsátó jogalany állapotára terjed ki, ideértve a nemteljesítő állapotot, valamint arra vonatkozó információkat, hogy a jogalany az 575/2013/EU rendelet 178. cikkével összhangban miért lehet nemteljesítő, továbbá a kibocsátó jogalany állapotára vonatkozó bármely más információt, például azt, hogy tekintetében egyesülésre került-e sor, felvásárolták-e stb.
Jogalany állapotának időpontja	Az az időpont, amikor a jogalany állapota megváltozott.

8. RÉSZ

A számviteli és a kockázattal kapcsolatos attribútumok fogalommeghatározásai

Mező	Leírás
Átstrukturálás és újratárgyalás állapota	Az átstrukturált és újratárgyalt eszközök azonosítása.
Átstrukturálás és újratárgyalás állapotának időpontja	Az az időpont, amikor az »átstrukturálás és újratárgyalás állapota« alatt jelentett átstrukturálási vagy újratárgyalási állapot hatályba lépett.
Az eszköz teljesítő állapota	A nemteljesítő eszközök azonosítása, a 680/2014/EU végrehajtási rendeletnek megfelelően.
Az eszköz teljesítő állapotának időpontja	Az az időpont, amikor az eszköz teljesítő állapota alatt jelentett teljesítő állapot hatályba lépett vagy megváltozott.
A kibocsátó nemteljesítési állapota	A kibocsátó nemteljesítési állapotának azonosítása az 575/2013/EU rendelet 178. cikkének megfelelően.
A kibocsátó nemteljesítési állapotának időpontja	Az az időpont, amikor a »kibocsátó nemteljesítési állapota« alatt jelentett nemteljesítési állapot hatályba lépett vagy megváltozott.
Az eszköz nemteljesítési állapota	Az eszköz nemteljesítési állapotának azonosítása az 575/2013/EU rendelet 178. cikkének megfelelően.
Az eszköz nemteljesítési állapotának időpontja	Az az időpont, amikor az »eszköz nemteljesítési állapota« alatt jelentett nemteljesítési állapot hatályba lépett vagy megváltozott.
Számviteli standard	Az adatszolgáltató által használt számviteli standard.

Mező	Leírás
Könyv szerinti érték	A könyv szerinti érték a 680/2014/EU végrehajtási rendelet V. mellékletének megfelelően.
Értékvesztés típusa	Értékvesztés típusa az alkalmazott számviteli standardoknak megfelelően.
Értékvesztés értékelésének módja	Az a módszer, amelynek alapján az értékvesztést értékelik, amennyiben az eszköz az alkalmazott számviteli standardnak megfelelően értékvesztés alá tartozik. Csoportos és egyedi módszert különböztetünk meg.
Halmazott értékvesztés összege	Az eszköz tekintetében a veszteségekre képezett vagy az eszközhöz hozzárendelt értékvesztés összege a referencia-időpontban. Ez az adatattribútum az alkalmazott számviteli standardnak megfelelően értékvesztés alá tartozó eszközökre vonatkozik.
Megterhelés forrásai	Azon tranzakció típusa, amelyben a kitettséget megterhelik, a 680/2014/EU végrehajtási rendeletnek megfelelően. Egy eszközt akkor kell megterhelteként kezelni, ha elzálogosításra került, vagy ha valamely instrumentum bármely formában létrejött megállapodás keretében történő biztosítására, fedezésére vagy hitelminőségének javítására használják fel és abból nem vonható ki tetszőlegesen.
Eszközök számviteli besorolása	Az a számviteli portfólió, amelyben az eszközt az adatszolgáltató által alkalmazott számviteli standardnak megfelelően rögzítik.
Prudenciális portfólió	A kitettségek besorolása kereskedési könyv és nem kereskedési könyv szerint. Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 86. pontjában meghatározott kereskedési könyvben szereplő eszközök.
A hitelkockázat változásából származó valósérték-változás halmazott összege	A hitelkockázat változásából származó valósérték-változás halmazott összege a 680/2014/EU végrehajtási rendelet V. melléklete 2. része 46. pontjának megfelelően.
Halmazott megtérült veszteségek a nemteljesítés óta	A nemteljesítés időpontja óta megtérült teljes összeg.
A kibocsátó nemteljesítési valószínűsége	A kibocsátó egy éven belüli nemteljesítésének az 575/2013/EU rendelet 160., 163., 179. és 180. cikkének megfelelően meghatározott valószínűsége.
Nemteljesítéskori veszteségráta dekonjunkktúra esetén	Gazdasági dekonjunkktúra esetén az egy éven belül bekövetkező nemteljesítésből eredő lehetséges veszteségnek a nemteljesítés időpontjában fennálló követeléshez viszonyított aránya az 575/2013/EU rendelet 181. cikkének megfelelően.
Nemteljesítéskori veszteségráta rendes gazdasági körülmények között	Rendes gazdasági körülmények között az egy éven belül bekövetkező nemteljesítésből eredő lehetséges veszteségnek a nemteljesítés időpontjában fennálló követeléshez viszonyított aránya.
Kockázati súly	A kitettséghez kapcsolódó kockázati súlyok az 575/2013/EU rendeletnek megfelelően.
Kitettségérték (vagy másként: nemteljesítéskori kitettség)	Hitelkockázat-mérséklés és hitel-egyenértékesítési tényezők utáni kitettségérték a 680/2014/EU végrehajtási rendeletnek megfelelően.

Mező	Leírás
Prudenciális célokra alkalmazott tőkeszámítási módszer	Az 575/2013/EU rendelet 92. cikke (3) bekezdésének a) és f) pontja alkalmazásában a kockázattal súlyozott kitettségértékek kiszámításához használt módszer azonosítása.
Kitettségi osztály	Kitettségi osztály az 575/2013/EU rendeletnek megfelelően.”