II

(Nem jogalkotási aktusok)

RENDELETEK

AZ EURÓPAI KÖZPONTI BANK (EU) 2021/943 RENDELETE

(2021. május 14.)

a pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatásról szóló (EU) 2015/534 rendelet módosításáról (EKB/2021/24)

AZ EURÓPAI KÖZPONTI BANK KORMÁNYZÓTANÁCSA,

tekintettel az Európai Központi Banknak a hitelintézetek prudenciális felügyeletére vonatkozó politikákkal kapcsolatos külön feladatokkal történő megbízásáról szóló, 2013. október 15-i 1024/2013/EU tanácsi rendeletre ([1]) és különösen annak 4. cikke (1) bekezdésére, 4. cikke (3) bekezdésére, 6. cikke (2) bekezdésére, 6. cikke (5) bekezdésének d) pontjára és 10. cikkére,

tekintettel az Egységes Felügyeleti Mechanizmuson belül az Európai Központi Bank és az illetékes nemzeti hatóságok, valamint a kijelölt nemzeti hatóságok közötti együttműködési keretrendszer létrehozásáról szóló, 2014. április 16-i 468/2014/EU európai központi banki rendeletre (SSM-keretrendelet) (EKB/2014/17) ([2]) és különösen annak 21. cikke (1) bekezdésére, 140. cikkére és 141. cikke (1) bekezdésére,

mivel:

(1) Az Európai Bizottság az Európai Bankhatóság (EBH) által benyújtott végrehajtás-technikai standardtervezetek alapján a közelmúltban elfogadta az (EU) 2021/451 bizottsági végrehajtási rendeletet ([3]), amely hatályon kívül helyezi és felváltja a 680/2014/EU bizottsági végrehajtási rendeletet ([4]).

(2) Mivel az (EU) 2015/534 európai központi banki rendelet (EKB/2015/13) ([5]) (a továbbiakban: az EKB FINREP rendelete) a rendelet alkalmazásában rendelkezik az EBH által kidolgozott és a 680/2014/EU végrehajtási rendeletben elfogadott táblák használatáról, ennek megfelelően az EKB FINREP rendeletében aktualizálni kell a 680/2014/EU végrehajtási rendeletre való hivatkozásokat. Figyelembe kell venni azokat az egyéb változásokat is, amelyek az (EU) 2021/451 végrehajtási rendeletre való kereszthivatkozások aktualizálását teszik szükségessé annak biztosítása érdekében, hogy az EKB FINREP rendelete továbbra is összhangban legyen az alkalmazandó bizottsági végrehajtási rendelettel. E változtatások közé tartoznak az EKB FINREP rendeletének mellékleteiben szereplő egyes táblák elnevezésében és szerkezetében bekövetkezett bizonyos változtatások annak érdekében, hogy összhangba kerüljenek az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet mellékleteiben szereplő táblák elnevezésével és szerkezetével.

(3) 2019. május 20-án az Európai Parlament és az Európai Unió Tanácsa elfogadta az (EU) 2019/876 rendeletet ([6]), amely módosítja az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletet ([7]). Az EKB FINREP rendeletében ennek megfelelően aktualizálni kell az 575/2013/EU rendeletre való hivatkozásokat.

([1]) HL L 287., 2013.10.29., 63. o.
([2]) HL L 141., 2014.5.14., 1. o.
([3]) A Bizottság (EU) 2021/451 végrehajtási rendelete (2020. december 17.) az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az intézmények felügyeleti adatszolgáltatása tekintetében történő alkalmazására vonatkozó végrehajtás-technikai standardok megállapításáról és a 680/2014/EU végrehajtási rendelet hatályon kívül helyezéséről (HL L 97., 2021.3.19., 1. o.).
([4]) 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.).
([5]) Az Európai Központi Bank (EU) 2015/534 rendelete (2015. március 17.) a pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatásról (EKB/2015/13) (HL L 86., 2015.3.31., 13. o.).
([6]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2019/876 rendelete (2019. május 20.) az 575/2013/EU rendeletnek a tőkeáttételi mutató, a nettó stabil forrásellátottsági ráta, a szavatolótőkére és a leírható, illetve átalakítható kötelezettségekre vonatkozó követelmények, a partnerkockázat, a piaci kockázat, a központi szerződő felekkel szembeni kitettségek, a kollektív befektetési formákkal szembeni kitettségek, a nagykockázat-vállalások és az adatszolgáltatási és nyilvánosságra hozatali követelmények tekintetében történő módosításáról, valamint a 648/2012/EU rendelet módosításáról (HL L 150., 2019.6.7., 1. o.).
([7]) 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.).

(4) A jogbiztonság biztosítása érdekében biztosítani kell, hogy a hivatkozásokban eszközölt változtatások a 680/2014/EU végrehajtási rendelet hatályon kívül helyezésével azonos időponttól legyenek alkalmazandók. Ezért e rendeletet az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet alkalmazásának kezdőnapjától, azaz 2021. június 28-tól kell alkalmazni.

(5) Ezért az (EU) 2015/534 rendeletet (EKB/2015/13) ennek megfelelően módosítani kell,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Módosítások

Az (EU) 2015/534 rendelet (EKB/2015/13) a következőképpen módosul:

1. Az 1. cikk a következőképpen módosul:

   a) A (2) bekezdésben az „a 680/2014/EU végrehajtási rendelet" hivatkozás helyébe az „az (EU) 2021/451 bizottsági végrehajtási rendelet(*)" hivatkozás lép;

   (*) A Bizottság (EU) 2021/451 végrehajtási rendelete (2020. december 17.) az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az intézmények felügyeleti adatszolgáltatása tekintetében történő alkalmazására vonatkozó végrehajtás-technikai standardok megállapításáról és a 680/2014/EU végrehajtási rendelet hatályon kívül helyezéséről (HL L 97., 2021.3.19., 1. o.)."

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

   „(3) Amennyiben az illetékes hatóságok, az EKB-t is beleértve, az 575/2013/EU rendelet 11. cikkének (6) bekezdésével összhangban az intézmények számára előírják, hogy szubkonszolidált alapon feleljenek meg az 575/2013/EU rendelet másodiktól a nyolcadik részében, valamint a 2013/36/EU irányelv VII. címében szereplő kötelezettségeknek, ezen intézmények az e rendeletben összevont alapon rögzített követelményeknek szubkonszolidált alapon is eleget tesznek."

2. A 4. cikk helyébe a következő szöveg lép:

   „*4. cikk*

   Az 575/2013/EU rendelet 24. cikkének (2) bekezdése értelmében az összevont alapon történő felügyeleti adatszolgáltatásra IFRS-t alkalmazó jelentős hitelintézetekre vonatkozó, összevont alapon történő adatszolgáltatás formátuma és gyakorisága, adatszolgáltatási referencia-időpontok és beküldési határidők

   Az 575/2013/EU rendelet 430. cikkének (4) bekezdése értelmében az 575/2013/EU rendelet 24. cikkének (2) bekezdése értelmében az összevont alapon történő felügyeleti adatszolgáltatásra az 1606/2002/EK rendelet alapján IFRS-t alkalmazó jelentős hitelintézetek az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet 11. cikkében előírtak szerint, összevont alapon teljesítik a pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatást."

3. Az 5. cikk helyébe a következő szöveg lép:

   „*5. cikk*

   A 86/635/EGK irányelven alapuló nemzeti számviteli szabályozást alkalmazó jelentős hitelintézetekre vonatkozó, összevont alapon történő adatszolgáltatás formátuma és gyakorisága, adatszolgáltatási referencia-időpontok és beküldési határidők

   Az 575/2013/EU rendelet 430. cikkének (9) bekezdése értelmében a 4. cikkben említettektől eltérő, összevont alapon a 86/635/EGK irányelven alapuló nemzeti számviteli szabályozás hatálya alá tartozó jelentős hitelintézetek az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet 12. cikkében előírtak szerint, összevont alapon teljesítik a pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatást."

4. A 6. cikk a következőképpen módosul:

   a) A (2) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

   „(2) Az (1) bekezdés szerinti, pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatás az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet 11. cikkében meghatározott információkra is kiterjed, az említett rendelet III. mellékletének 40.1. táblájában megjelölt információkat is beleértve, az ugyanezen cikkben meghatározott gyakorisággal."

b) A (4) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(4) A (3) bekezdés szerinti, pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatás az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet 12. cikkében meghatározott információkra is kiterjed, az említett rendelet IV. mellékletének 40.1. táblájában megjelölt információkat is beleértve, az ugyanezen cikkben meghatározott gyakorisággal."

c) A (7) és a (8) bekezdésben az „a 680/2014/EU végrehajtási rendelet" hivatkozás helyébe az „az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet" hivatkozás lép.

5. A 7. cikk a következőképpen módosul:

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

„A pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatást az ilyen hitelintézeteknek az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet 11. cikkében meghatározott gyakorisággal kell teljesíteniük, és annak az I. mellékletben meghatározott közös minimuminformációkra kell kiterjednie."

b) A (2) bekezdésben az „a 680/2014/EU végrehajtási rendelet" hivatkozás helyébe az „az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet" hivatkozás lép.

c) A (4) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(4) A (3) bekezdés szerinti, pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatást az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet 12. cikkében meghatározott gyakorisággal kell teljesíteni, és annak az I. mellékletben meghatározott közös minimuminformációkra kell kiterjednie."

d) Az (5) bekezdésben az „a 680/2014/EU végrehajtási rendelet" hivatkozás helyébe az „az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet" hivatkozás lép.

6. A 8. cikk (4) bekezdésének a) és b) pontjában az „a 680/2014/EU végrehajtási rendelet" hivatkozás helyébe az „az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet" hivatkozás lép.

7. A 9. cikk (1) bekezdése a következőképpen módosul:

a) Az a) pont utolsó mondata helyébe a következő szöveg lép:

„A pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatást az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet 11. cikkében meghatározott gyakorisággal kell teljesíteni."

b) A b) pont utolsó mondata helyébe a következő szöveg lép:

„A pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatást az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet 12. cikkében meghatározott gyakorisággal kell teljesíteni."

8. A 10. cikk (2) bekezdésében az „a 680/2014/EU végrehajtási rendelet" hivatkozás helyébe az „az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet" hivatkozás lép.

9. A 11. cikk a következőképpen módosul:

a) A (2) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(2) Az (1) bekezdés szerinti, pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatást az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet 11. cikkében meghatározott gyakorisággal kell teljesíteni, és annak az I. melléklet 1. pontjában meghatározott közös minimuminformációkra kell kiterjednie."

b) A (3) bekezdésben az „a 680/2014/EU végrehajtási rendelet" helyébe az „az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet" hivatkozás lép.

c) A (4) bekezdés utolsó mondata helyébe a következő szöveg lép:

„E pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatást az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet 12. cikkében meghatározott gyakorisággal kell teljesíteni, és annak az I. melléklet 2. pontjában meghatározott közös minimuminformációkra kell kiterjednie."

d) Az (5) bekezdésben az „a 680/2014/EU végrehajtási rendelet" hivatkozás helyébe az „az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet" hivatkozás lép.

10. A 12. cikk (4) bekezdésének a) és b) pontjában az „a 680/2014/EU végrehajtási rendelet" hivatkozás helyébe az „az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet" hivatkozás lép.

11. A 13. cikk a következőképpen módosul:

a) A (2) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(2) Az (1) bekezdés szerinti, pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatást az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet 11. cikkében meghatározott gyakorisággal kell teljesíteni, és annak az I. melléklet 1. pontjában meghatározott közös minimuminformációkra kell kiterjednie."

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

„(5) A (4) bekezdés szerinti, pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatást az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet 12. cikkében meghatározott gyakorisággal kell teljesíteni, és annak az I. melléklet 2. pontjában meghatározott közös minimuminformációkra kell kiterjednie.”

c) A (3) és a (6) bekezdésben az „a 680/2014/EU végrehajtási rendelet” hivatkozás helyébe az „az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet” hivatkozás lép.

12. A 14. cikk a következőképpen módosul:

a) A (2) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(2) Az (1) bekezdés szerinti, pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatást az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet 11. cikkében meghatározott gyakorisággal kell teljesíteni, és annak a II. mellékletben meghatározott közös minimuminformációkra kell kiterjednie.”

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

„(5) A (4) bekezdés szerinti, pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatást az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet 12. cikkében meghatározott gyakorisággal kell teljesíteni, és annak a II. mellékletben meghatározott közös minimuminformációkra kell kiterjednie.”

c) A (3) és a (6) bekezdésben az „a 680/2014/EU végrehajtási rendelet” hivatkozás helyébe az „az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet” hivatkozás lép.

13. A 15. cikk (4) bekezdésének a) és b) pontjában az „a 680/2014/EU végrehajtási rendelet” hivatkozás helyébe az „az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet” hivatkozás lép.

14. Az (EU) 2015/534 rendelet (EKB/2015/13) mellékletei ezen rendelet mellékletének megfelelően módosulnak.

2. cikk

Záró rendelkezések

(1) Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő ötödik napon lép hatályba.

(2) Ezt a rendeletet 2021. június 28-tól kell alkalmazni.

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

Kelt Frankfurt am Mainban, 2021. május 14-én.

az EKB Kormányzótanácsa részéről
az EKB elnöke
Christine LAGARDE

MELLÉKLET

Az (EU) 2015/534 rendelet (EKB/2015/13) mellékletei a következőképpen módosulnak:

1. Az I. melléklet helyébe a következő szöveg lép:

„I. MELLÉKLET

Pénzügyi információkra vonatkozó egyszerűsített felügyeleti adatszolgáltatás

1. Az 1606/2002/EK rendelet alapján IFRS-t alkalmazó felügyelt szervezetek, valamint a 86/635/EGK irányelven alapuló, az IFRS-sel összeegyeztethető nemzeti számviteli szabályozást alkalmazó felügyelt szervezetek tekintetében a »Pénzügyi információkra vonatkozó egyszerűsített felügyeleti adatszolgáltatás« az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet III. mellékletének a 1. táblázatban szereplő tábláit foglalja magában.

2. A 86/635/EGK irányelven alapuló nemzeti számviteli szabályozást alkalmazó, az 1. pont szerintiektől eltérő felügyelt szervezetek tekintetében a »Pénzügyi információkra vonatkozó egyszerűsített felügyeleti adatszolgáltatás« az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet IV. mellékletének a 2. táblázatban szereplő tábláit foglalja magában.

2a. A 2. pont alól kivételt képezve, az INH-k dönthetnek úgy, hogy a 2. pontban említett és a tagállamukban székhellyel szervezetek szolgáltassák:

a) az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet IV. mellékletének 9.1. táblájában megjelölt információkat vagy 9.1.1. táblájában megjelölt információkat;

b) az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet IV. mellékletének 11.1. táblájában megjelölt információkat vagy 11.2. táblájában megjelölt információkat;

c) az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet IV. mellékletének 12.0. táblájában megjelölt információkat vagy 12.1. táblájában megjelölt információkat; és

d) az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet IV. mellékletének 16.3. táblájában megjelölt információkat vagy 16.4. táblájában megjelölt információkat.

3. Az 1. és 2. pont szerinti információkat az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet V. mellékletében foglalt útmutatónak megfelelően kell jelenteni.

4. Az 1. és 2. táblázatban szereplő 17.1., 17.2. és 17.3. táblák kizárólag összevont alapon adatot szolgáltató hitelintézetekre vonatkoznak. Az 1. és 2. táblázatban szereplő 40.1. tábla összevont alapon adatot szolgáltató hitelintézetekre és csoport részét nem képező, egyedi alapon adatot szolgáltató hitelintézetekre vonatkozik.

5. Az e melléklet 1. és 2. táblázatának 2. részében említett küszöbérték kiszámítása érdekében az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet 5. cikke (5) bekezdésének második albekezdése alkalmazandó.

1. táblázat

A tábla száma	A TÁBLA VAGY TÁBLACSOPORT NEVE
	1. RÉSZ [NEGYEDÉVES GYAKORISÁG]
	Mérleg [pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás]
1.1	Mérleg: eszközök
1.2	Mérleg: kötelezettségek
1.3	Mérleg: saját tőke
2	**Eredménykimutatás**
	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése

4.1	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök
4.2.1	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: kötelezően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési célú pénzügyi eszközök
4.2.2	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök
4.3.1	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: az egyéb átfogó jövedelemmel valós értéken értékelt pénzügyi eszközök
4.4.1	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök
4.5	Alárendelt pénzügyi eszközök
5.1	**Hitelek és előlegek termék szerinti részletezése a nem kereskedési céllal tartott és nem kereskedési célú eszközök kivételével**
6.1	**Nem pénzügyi vállalatoknak nyújtott, nem kereskedési céllal tartott hitelek és előlegek részletezése NACE kódok szerint**
	Pénzügyi kötelezettségek részletezése
8.1	Pénzügyi kötelezettségek termék és ügyfélszektor szerinti részletezése
8.2	Alárendelt pénzügyi kötelezettségek
	Hitelnyújtási elkötelezettségek, pénzügyi garanciák és egyéb elkötelezettségek
9.1.1	Mérlegen kívüli kitettségek: adott hitelnyújtási elkötelezettségek, pénzügyi garanciák és egyéb elkötelezettségek
9.2	Kapott hitelnyújtási elkötelezettségek, pénzügyi garanciák és egyéb elkötelezettségek
10	**Származtatott ügyletek – Kereskedési célú ügyletek és gazdasági fedezeti ügyletek**
	Fedezeti elszámolások
11.1	Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások: kockázattípus és fedezetiügylet-típus szerinti részletezés
	Hitelezési veszteségekre képzett értékvesztés és céltartalékok változása
12.1	Hitelezési veszteségekre képzett értékvesztés és céltartalékok változása
	Kapott biztosítékok és garanciák
13.1	Biztosítékok és garanciák nem kereskedési céllal tartott hitelek és előlegek szerinti részletezése
13.2.1	Az időszak alatt birtokbavétellel megszerzett biztosítékok [a vonatkozási időpontban tartott]
13.3.1	Birtokbavétellel megszerzett biztosítékok – halmozott
14	**Valósérték-hierarchia: valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumok**
	Az eredménykimutatás kiválasztott tételeinek részletezése
16.1	Kamatbevételek és kamatráfordítások instrumentum és ügyfélszektor szerint
16.3	Kereskedési céllal tartott és kereskedési célú pénzügyi eszközökből és kötelezettségekből származó nyereség vagy veszteség instrumentum szerint
	A konszolidáció számviteli és CRR szerinti körének egyeztetése: Mérleg
17.1	A konszolidáció számviteli és CRR szerinti körének egyeztetése: Eszközök
17.2	A konszolidáció számviteli és CRR szerinti körének egyeztetése: Mérlegen kívüli kitettségek – adott hitelnyújtási elkötelezettségek, pénzügyi garanciák és egyéb elkötelezettségek

17.3	A konszolidáció számviteli és CRR szerinti körének egyeztetése: Kötelezettségek
	A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk
18	A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk
18.1	Nemteljesítő kitettségek be- és kiáramlásai – hitelek és előlegek ügyfélszektor szerint
18.2	Kereskedelmi ingatlanhoz kapcsolódó hitelek és ingatlannal fedezett hitelekkel kapcsolatos kiegészítő információk
19	**Átstrukturált kitettségek**
	2. RÉSZ [NEGYEDÉVES KÜSZÖBÉRTÉKKEL: NEGYEDÉVES GYAKORISÁG VAGY NINCS ADATSZOLGÁLTATÁS]
	Földrajzi megoszlás
20.4	Eszközök földrajzi megoszlása az ügyfél székhelye szerint
20.5	Mérlegen kívüli kitettségek földrajzi megoszlása az ügyfél székhelye szerint
20.6	Kötelezettségek földrajzi megoszlása az ügyfél székhelye szerint
	4. RÉSZ [ÉVES]
	Csoportszerkezet
40.1	Csoportszerkezet: »intézményenként «

2. táblázat

A tábla száma	**A TÁBLA VAGY TÁBLACSOPORT NEVE**
	1. RÉSZ [NEGYEDÉVES GYAKORISÁG]
	Mérleg [pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás]
1.1	Mérleg: eszközök
1.2	Mérleg: kötelezettségek
1.3	Mérleg: saját tőke
2	**Eredménykimutatás**
	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése
4.1	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök
4.2.1	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: kötelezően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési célú pénzügyi eszközök
4.2.2	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök
4.3.1	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök
4.4.1	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök
4.5	Alárendelt pénzügyi eszközök
4.6	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: kereskedési célú pénzügyi eszközök

4.7	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: eredménnyel szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési célú, nem származtatott pénzügyi eszközök
4.8	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: a saját tőkével szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési célú, nem származtatott pénzügyi eszközök
4.9	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: bekerülésiérték-módszerrel értékelt nem kereskedési célú, nem származtatott pénzügyi eszközök
4.10	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: egyéb nem kereskedési célú, nem származtatott pénzügyi eszközök
5.1	**Hitelek és előlegek termék szerinti részletezése a nem kereskedési céllal tartott és nem kereskedési célú eszközök kivételével**
6.1	**Nem pénzügyi vállalatoknak nyújtott, nem kereskedési céllal tartott hitelek és előlegek részletezése NACE kódok szerint**
	Pénzügyi kötelezettségek részletezése
8.1	Pénzügyi kötelezettségek termék és ügyfélszektor szerinti részletezése
8.2	Alárendelt pénzügyi kötelezettségek
	Hitelnyújtási elkötelezettségek, pénzügyi garanciák és egyéb elkötelezettségek
9.1	Mérlegen kívüli kitettségek a nemzeti GAAP szerint: adott hitelnyújtási elkötelezettségek, pénzügyi garanciák és egyéb elkötelezettségek
9.1.1	Mérlegen kívüli kitettségek: adott hitelnyújtási elkötelezettségek, pénzügyi garanciák és egyéb elkötelezettségek
9.2	Kapott hitelnyújtási elkötelezettségek, pénzügyi garanciák és egyéb elkötelezettségek
10	**Származtatott ügyletek – Kereskedési célú ügyletek és gazdasági fedezeti ügyletek**
	Fedezeti elszámolások
11.1	Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások: kockázattípus és fedezetiügylet-típus szerinti részletezés
11.2	Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások a nemzeti GAAP szerint: Kockázattípusok szerinti részletezés
	Hitelezési veszteségekre képzett értékvesztés és céltartalékok változása
12	Hitelezési veszteségekre képzett értékvesztés változása és tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok értékvesztése a nemzeti GAAP szerint
12.1	Hitelezési veszteségekre képzett értékvesztés és céltartalékok változása
	Kapott biztosítékok és garanciák
13.1	Biztosítékok és garanciák nem kereskedési céllal tartott hitelek és előlegek szerinti részletezése
13.2.1	Az időszak alatt birtokbavétellel megszerzett biztosítékok [a vonatkozási időpontban tartott]
13.3.1	Birtokbavétellel megszerzett biztosítékok – halmozott
14	**Valósérték-hierarchia: valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumok**
	Az eredménykimutatás kiválasztott tételeinek részletezése
16.1	Kamatbevételek és kamatráfordítások instrumentum és ügyfélszektor szerint
16.3	Kereskedési céllal tartott és kereskedési célú pénzügyi eszközökből és kötelezettségekből származó nyereség vagy veszteség instrumentum szerint
16.4	Kereskedési céllal tartott és kereskedési célú pénzügyi eszközökből és kötelezettségekből származó nyereség vagy veszteség kockázat szerint

	A konszolidáció számviteli és CRR szerinti körének egyeztetése: Mérleg
17.1	A konszolidáció számviteli és CRR szerinti körének egyeztetése: Eszközök
17.2	A konszolidáció számviteli és CRR szerinti körének egyeztetése: Mérlegen kívüli kitettségek – adott hitelnyújtási elkötelezettségek, pénzügyi garanciák és egyéb elkötelezettségek
17.3	A konszolidáció számviteli és CRR szerinti körének egyeztetése: Kötelezettségek
	A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk
18	A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk
18.1	Nemteljesítő kitettségek be- és kiáramlásai – hitelek és előlegek ügyfélszektor szerint
18.2	Kereskedelmi ingatlanhoz kapcsolódó hitelek és ingatlannal fedezett hitelekkel kapcsolatos kiegészítő információk
19	**Átstrukturált kitettségek**
	2. RÉSZ [NEGYEDÉVES KÜSZÖBÉRTÉKKEL: NEGYEDÉVES GYAKORISÁG VAGY NINCS ADATSZOLGÁLTATÁS]
	Földrajzi megoszlás
20.4	Eszközök földrajzi megoszlása az ügyfél székhelye szerint
20.5	Mérlegen kívüli kitettségek földrajzi megoszlása az ügyfél székhelye szerint
20.6	Kötelezettségek földrajzi megoszlása az ügyfél székhelye szerint
	4. RÉSZ [ÉVES]
	Csoportszerkezet
40.1	Csoportszerkezet: »intézményenként"«

2. A II. melléklet helyébe a következő szöveg lép:

„*II. MELLÉKLET*

Pénzügyi információkra vonatkozó továbbegyszerűsített felügyeleti adatszolgáltatás

1. Az 1606/2002/EK rendelet alapján IFRS-t alkalmazó felügyelt szervezetek, valamint a 86/635/EGK irányelven alapuló, az IFRS-sel összeegyeztethető nemzeti számviteli szabályozást alkalmazó felügyelt szervezetek tekintetében a »Pénzügyi információkra vonatkozó továbbegyszerűsített felügyeleti adatszolgáltatás« az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet III. mellékletének a 3. táblázatban szereplő tábláit foglalja magában.

3. táblázat

A tábla száma	**A TÁBLA VAGY TÁBLACSOPORT NEVE**
	1. RÉSZ [NEGYEDÉVES GYAKORISÁG]
	Mérleg [pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás]
1.1	Mérleg: eszközök
1.2	Mérleg: kötelezettségek
1.3	Mérleg: saját tőke
2	**Eredménykimutatás**

	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése
4.1	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök
4.2.1	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: kötelezően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési célú pénzügyi eszközök
4.2.2	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök
4.3.1	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök
4.4.1	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök
4.5	Alárendelt pénzügyi eszközök
5.1	**Hitelek és előlegek termék szerinti részletezése a nem kereskedési céllal tartott és nem kereskedési célú eszközök kivételével**
	Pénzügyi kötelezettségek részletezése
8.1	Pénzügyi kötelezettségek termék és ügyfélszektor szerinti részletezése
8.2	Alárendelt pénzügyi kötelezettségek
	Hitelnyújtási elkötelezettségek, pénzügyi garanciák és egyéb elkötelezettségek
9.1.1	Mérlegen kívüli kitettségek: adott hitelnyújtási elkötelezettségek, pénzügyi garanciák és egyéb elkötelezettségek
10	**Származtatott ügyletek – Kereskedési célú ügyletek és gazdasági fedezeti ügyletek**
	Fedezeti elszámolások
11.1	Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások: kockázattípus és fedezetiügylet-típus szerinti részletezés
	Hitelezési veszteségekre képzett értékvesztés és céltartalékok változása
12.1	Hitelezési veszteségekre képzett értékvesztés és céltartalékok változása
14	**Valósérték-hierarchia: valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumok**
	A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk
18	A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk
18.1	Nemteljesítő kitettségek be- és kiáramlásai – hitelek és előlegek ügyfélszektor szerint
18.2	Kereskedelmi ingatlanhoz kapcsolódó hitelek és ingatlannal fedezett hitelekkel kapcsolatos kiegészítő információk
19	**Átstrukturált kitettségek**

2. A 86/635/EGK irányelven alapuló nemzeti számviteli szabályozást alkalmazó, az 1. pont szerintiektől eltérő felügyelt szervezetek tekintetében a »Pénzügyi információkra vonatkozó továbbegyszerűsített felügyeleti adatszolgáltatás« az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet IV. mellékletének a 4. táblázatban szereplő tábláit foglalja magában.

4. táblázat

A tábla száma	A TÁBLA VAGY TÁBLACSOPORT NEVE
	1. RÉSZ [NEGYEDÉVES GYAKORISÁG]
	Mérleg [pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás]
1.1	Mérleg: eszközök
1.2	Mérleg: kötelezettségek
1.3	Mérleg: saját tőke
2	**Eredménykimutatás**
	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése
4.1	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök
4.2.1	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: kötelezően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési célú pénzügyi eszközök
4.2.2	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök
4.3.1	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök
4.4.1	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök
4.5	Alárendelt pénzügyi eszközök
4.6	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: kereskedési célú pénzügyi eszközök
4.7	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: eredménnyel szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési célú, nem származtatott pénzügyi eszközök
4.8	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: a saját tőkével szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési célú, nem származtatott pénzügyi eszközök
4.9	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: bekerülésiérték-módszerrel értékelt nem kereskedési célú, nem származtatott pénzügyi eszközök
4.10	Pénzügyi eszközök instrumentum és ügyfélszektor szerinti részletezése: egyéb nem kereskedési célú, nem származtatott pénzügyi eszközök
5.1	**Hitelek és előlegek termék szerinti részletezése a nem kereskedési céllal tartott és nem kereskedési célú eszközök kivételével**
	Pénzügyi kötelezettségek részletezése
8.1	Pénzügyi kötelezettségek termék és ügyfélszektor szerinti részletezése
8.2	Alárendelt pénzügyi kötelezettségek
	Hitelnyújtási elkötelezettségek, pénzügyi garanciák és egyéb elkötelezettségek
9.1	Mérlegen kívüli kitettségek a nemzeti GAAP szerint: adott hitelnyújtási elkötelezettségek, pénzügyi garanciák és egyéb elkötelezettségek
9.1.1	Mérlegen kívüli kitettségek: adott hitelnyújtási elkötelezettségek, pénzügyi garanciák és egyéb elkötelezettségek

10	**Származtatott ügyletek – Kereskedési célú ügyletek és gazdasági fedezeti ügyletek**
	Fedezeti elszámolások
11.1	Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások: kockázattípus és fedezetiügylet-típus szerinti részletezés
11.2	Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások a nemzeti GAAP szerint: Kockázattípusok szerinti részletezés
	Hitelezési veszteségekre képzett értékvesztés és céltartalékok változása
12	Hitelezési veszteségekre képzett értékvesztés változása és tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok értékvesztése a nemzeti GAAP szerint
12.1	Hitelezési veszteségekre képzett értékvesztés és céltartalékok változása
	A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk
18	A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk
18.1	Nemteljesítő kitettségek be- és kiáramlásai – hitelek és előlegek ügyfélszektor szerint
18.2	Kereskedelmi ingatlanhoz kapcsolódó hitelek és ingatlannal fedezett hitelekkel kapcsolatos kiegészítő információk
19	**Átstrukturált kitettségek**

3. Az 1. és 2. pont szerinti információkat az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet V. mellékletében foglalt útmutatónak megfelelően kell jelenteni.

4. A 2. pont alól kivételt képezve, az INH-k dönthetnek úgy, hogy a 2. pontban említett és a tagállamukban székhellyel szervezetek szolgáltassák:

   a) az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet IV. mellékletének 9.1. táblájában megjelölt információkat vagy 9.1.1. táblájában megjelölt információkat;

   b) az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet IV. mellékletének 11.1. táblájában megjelölt információkat vagy 11.2. táblájában megjelölt információkat;

   c) az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet IV. mellékletének 12.0. táblájában megjelölt információkat vagy 12.1. táblájában megjelölt információkat.”

3. A III. melléklet helyébe a következő szöveg lép:

„III. MELLÉKLET

A pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatás adatpontjai

1. Az 1606/2002/EK rendelet alapján IFRS-t alkalmazó felügyelt szervezetek, valamint a 86/635/EGK irányelven alapuló, az IFRS-sel összeegyeztethető nemzeti számviteli szabályozást alkalmazó felügyelt szervezetek tekintetében »A pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatás adatpontjai« az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet III. mellékletének az e rendelet IV. mellékletében azonosított adatpontjait foglalják magukban.

2. A 86/635/EGK irányelven alapuló nemzeti számviteli szabályozást alkalmazó, az 1. pont szerintiektől eltérő felügyelt szervezetek tekintetében »A pénzügyi információkra vonatkozó felügyeleti adatszolgáltatás adatpontjai« az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet IV. mellékletének az e rendelet V. mellékletében azonosított adatpontjait foglalják magukban.

3. Az 1. és 2. pont szerinti információkat az (EU) 2021/451 végrehajtási rendelet V. mellékletében foglalt útmutatónak megfelelően kell jelenteni.”

4. A IV. melléklet helyébe a következő szöveg lép:

„*IV. MELLÉKLET*

”FINREP adatpontok” az IFRS vagy az IFRS-sel kompatibilis nemzeti GAAP értelmében

FINREP-TÁBLÁK AZ IFRS SZERINT		
A TÁBLA SZÁMA	**A TÁBLA KÓDJA**	**A TÁBLA VAGY TÁBLACSOPORT NEVE**
		1. RÉSZ [NEGYEDÉVES GYAKORISÁG]
		Mérleg [pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás]
1.1	F 01.01	Mérleg: eszközök
1.2	F 01.02	Mérleg: kötelezettségek
1.3	F 01.03	Mérleg: saját tőke
2	F 02.00	**Eredménykimutatás**
5,1	F 05.01	**Hitelek és előlegek termék szerinti részletezése a kereskedési céllal tartott, a kereskedési célú és az értékesítésre tartott eszközök kivételével**
		Pénzügyi kötelezettségek részletezése
8,1	F 08.01	Pénzügyi kötelezettségek termék és ügyfélszektor szerinti részletezése
8,2	F 08.02	Alárendelt pénzügyi kötelezettségek
10	F 10.00	**Származtatott ügyletek – Kereskedési célú ügyletek és gazdasági fedezeti ügyletek**
		Fedezeti elszámolások
11,1	F 11.01	Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások: kockázattípus és fedezetiügylet-típus szerinti részletezés
		A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk
18	F 18.00	A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk
19	F 19.00	**Átstrukturált kitettségek**

SZÍNKÓD A TÁBLÁKBAN

Szolgáltatandó adatpont

1. Mérleg [pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás]

1.1. Eszközök

		Hivatkozások	Részletes tábla:	**Könyv szerinti érték**
				V. melléklet 1. részének 27. pontja
				0010
0010	**Készpénz, számlakövetelések központi bankokkal szemben és egyéb látra szóló betétek**	*IAS 1 54. bekezdésének i) pontja*		
0020	Készpénz	*V. melléklet 2. részének 1. pontja*		
0030	Számlakövetelések központi bankokkal szemben	*V. melléklet 2. részének 2. pontja*		
0040	Egyéb látra szóló betétek	*V. melléklet 2. részének 3. pontja*	5	
0050	**Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök**	*IFRS 9 A. függelék*		
0060	Származtatott ügyletek	*IFRS 9 A. függelék*	10	
0070	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok	*IAS 32 11. bekezdése*	4	
0080	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 31. pontja*	4	
0090	Hitelek és előlegek	*V. melléklet 1. részének 32. pontja*	4	
0096	**Kötelezően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési célú pénzügyi eszközök**	*IFRS 7 8. bekezdésének a) ii. pontja; IFRS 9 4.1.4. bekezdése*	4	
0097	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok	*IAS 32 11. bekezdése*	4	
0098	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 31. pontja*	4	
0099	Hitelek és előlegek	*V. melléklet 1. részének 32. pontja*	4	
0100	**Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök**	*IFRS 7 8. bekezdésének a) i. pontja; IFRS 9 4.1.5. bekezdése*	4	
0120	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 31. pontja*	4	
0130	Hitelek és előlegek	*V. melléklet 1. részének 32. pontja*	4	
0141	**Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök**	*IFRS 7 8. bekezdésének h) pontja; IFRS 9 4.1.2A. bekezdése*	4	
0142	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok	*IAS 32 11. bekezdése*	4	
0143	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 31. pontja*	4	
0144	Hitelek és előlegek	*V. melléklet 1. részének 32. pontja*	4	
0181	**Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök**	*IFRS 7 8. bekezdésének f) pontja; IFRS 9 4.1.2. bekezdése*	4	
0182	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 31. pontja*	4	
0183	Hitelek és előlegek	*V. melléklet 1. részének 32. pontja*	4	
0240	**Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások**	*IFRS 9 6.2.1. bekezdése; V. melléklet 1. részének 22. pontja*	11	
0250	**Kamatlábkockázatra vonatkozó portfóliófedezeti ügylet során fedezett tételek valós értékének változása**	*IAS 39 89A. bekezdésének a) pontja; IFRS 9 6.5.8. bekezdése*		
0260	**Leányvállalatokban, közös vállalkozásokban és társult vállalkozásokban lévő befektetések**	*IAS 1 54. bekezdésének e) pontja; V. melléklet 1. részének 21. pontja, 2. részének 4. pontja*	40	
0270	**Tárgyi eszközök**			
0280	Ingatlanok, gépek és berendezések	*IAS 16 6. bekezdése; IAS 1 54. bekezdésének a) pontja; IFRS 16 47. bekezdésének a) pontja*	21, 42	
0290	Befektetési célú ingatlan	*IAS 40 5. bekezdése; IAS 1 54. bekezdésének b) pontja; IFRS 16 48. bekezdése*	21, 42	
0300	**Immateriális javak**	*IAS 1 54. bekezdésének c) pontja; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 115. pontja*		
0310	Cégérték	*IFRS 3 B67. bekezdésének d) pontja; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 113. pontja*		
0320	Egyéb immateriális javak	*IAS 38 8. és 118. bekezdése; IFRS 16 47. bekezdésének a) pontja*	21, 42	
0330	**Adókövetelések**	*IAS 1 54. bekezdésének n)–o) pontja*		
0340	Tényleges adókövetelések	*IAS 1 54. bekezdésének n) pontja; IAS 12 5. bekezdése*		
0350	Halasztott adókövetelések	*IAS 1 54. bekezdésének o) pontja; IAS 12 5. bekezdése; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 106. pontja*		
0360	**Egyéb eszközök**	*V. melléklet 2. részének 5. pontja*		
0370	**Értékesítésre tartottá minősített befektetett eszközök és elidegenítési csoportok**	*IAS 1 54. bekezdésének j) pontja; IFRS 5 38. bekezdése; V. melléklet 2. részének 7. pontja*		
0380	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN**	*IAS 1 9. bekezdésének a) pontja; IG 6*		

1.2. **Kötelezettségek**

		Hivatkozások	*Részletes tábla:*	**Könyv szerinti érték**
				V. melléklet 1. részének 27. pontja
				0010
0010	**Kereskedési céllal tartott pénzügyi kötelezettségek**	*IFRS 7 8. bekezdésének e) ii. pontja; IFRS 9 BA.6 bekezdése*	8	
0020	Származtatott ügyletek	*IFRS 9 A. függelék; IFRS 9 4.2.1. bekezdésének a) pontja; IFRS 9 BA.7 bekezdésének a) pontja*	10	
0030	Rövid pozíciók	*IFRS 9 BA7. bekezdésének b) pontja*	8	
0040	Betétek	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9. szakasza; V. melléklet 1. részének 36. pontja*	8	
0050	Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 37. pontja*	8	
0060	Egyéb pénzügyi kötelezettségek	*V. melléklet 1. részének 38–41. pontja*	8	
0070	**Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi kötelezettségek**	*IFRS 7 8. bekezdésének e) i. pontja; IFRS 9 4.2.2. bekezdése*	8	
0080	Betétek	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9. szakasza; V. melléklet 1. részének 36. pontja*	8	
0090	Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 37. pontja*	8	
0100	Egyéb pénzügyi kötelezettségek	*V. melléklet 1. részének 38–41. pontja*	8	
0110	**Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek**	*IFRS 7 8. bekezdésének g) pontja; IFRS 9 4.2.1. bekezdése*	8	
0120	Betétek	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9. szakasza; V. melléklet 1. részének 36. pontja*	8	
0130	Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 37. pontja*	8	
0140	Egyéb pénzügyi kötelezettségek	*V. melléklet 1. részének 38–41. pontja*	8	
0150	**Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások**	*IFRS 9 6.2.1. bekezdése; V. melléklet 1. részének 26. pontja*	11	
0160	**Kamatlábkockázatra vonatkozó portfóliófedezeti ügylet során fedezett tételek valós értékének változása**	*IAS 39 89A. bekezdésének b) pontja, IFRS 9 6.5.8. bekezdése*		
0170	**Céltartalékok**	*IAS 37 10. bekezdése; IAS 1 54. bekezdésének l) pontja*	43	
0180	Nyugdíj és egyéb munkaviszony megszűnése utáni meghatározott juttatási kötelmek	*IAS 19 63. bekezdése; IAS 1 78. bekezdésének d) pontja; V. melléklet 2. részének 9. pontja*	43	
0190	Egyéb hosszú távú munkavállalói juttatások	*IAS 19 153. bekezdése; IAS 1 78. bekezdésének d) pontja; V. melléklet 2. részének 10. pontja*	43	
0200	Átszervezés	*IAS 37 71. bekezdése*	43	
0210	Függő jogi ügyek és adóügyi perek	*IAS 37 14. bekezdése, C. függelék, 6. és 10. példa*	43	
0220	Adott elkötelezettségek és garanciák	*IFRS 9 4.2.1. bekezdésének c) és d) pontja, 5.5. bekezdése és B2.5. bekezdése; IAS 37, IFRS 4; V. melléklet 2. részének 11. pontja*	9 12 43	
0230	Egyéb céltartalékok	*IAS 37 14. bekezdése*	43	
0240	**Adókötelezettségek**	*IAS 1 54. bekezdésének n)–o) pontja*		
0250	Folyó adókötelezettségek	*IAS 1 54. bekezdésének n) pontja; IAS 12 5. bekezdése*		
0260	Halasztott adókötelezettségek	*IAS 1 54. bekezdésének o) pontja; IAS 12 5. bekezdése; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 108. pontja*		
0270	**Kérésre visszafizetendő jegyzett tőke**	*IAS 32 33. szemléltető példa; IFRIC 2; V. melléklet 2. részének 12. pontja*		
0280	**Egyéb kötelezettségek**	*V. melléklet 2. részének 13. pontja*		
0290	**Az értékesítésre tartottá minősített elidegenítési csoportba tartozó kötelezettségek**	*IAS 1 54. bekezdésének p) pontja; IFRS 5 38. bekezdése; V. melléklet 2. részének 14. pontja*		
0300	**KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN**	*IAS 1 9. bekezdésének b) pontja; IG 6*		

1.3. **Saját tőke**

		Hivatkozások	*Részletes tábla:*	**Könyv szerinti érték**
				0010
0010	**Jegyzett tőke**	*IAS 1 54. bekezdésének r) pontja; BAD 22. cikke*	46	
0020	Befizetett jegyzett tőke	*IAS 1 78. bekezdésének e) pontja;*		
0030	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke			
0040	**Névértéken felüli befizetés (ázsió)**	*IAS 1 78. bekezdésének e) pontja; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 124. pontja*	46	
0050	**Kibocsátott tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok, kivéve jegyzett tőke**	*V. melléklet 2. részének 18–19. pontja*	46	
0060	Összetett pénzügyi instrumentumok sajáttőke-eleme	*IAS 32 28–29. bekezdése; V. melléklet 2. részének 18. pontja*		
0070	Egyéb kibocsátott tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok	*V. melléklet 2. részének 19. pontja*		
0080	**Egyéb tőke**	*IFRS 2 10. bekezdése; V. melléklet 2. részének 20. bekezdése*		
0090	**Halmozott egyéb átfogó jövedelem**	*CRR 4. cikke (1) bekezdésének 100. pontja*	46	
0095	Eredménybe nem átsorolható tételek	*IAS 1 82A. bekezdésének a) pontja*		
0100	*Tárgyi eszközök*	*IAS 16 39–41. bekezdése*		
0110	*Immateriális javak*	*IAS 38 85–87. bekezdése*		
0120	*A meghatározott juttatási nyugdíjprogramok aktuáriusi nyeresége vagy (-) vesztesége*	*IAS 1 7. bekezdése, IG6; IAS 19 120. bekezdésének c) pontja*		
0122	*Értékesítésre tartottá minősített befektetett eszközök és elidegenítési csoportok*	*IFRS 5 38. bekezdése, IG 12. példa*		
0124	*Leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetések egyéb megjelenített bevételeiből vagy ráfordításaiból való részesedés*	*IAS 1, IG6; IAS 28 10. bekezdése*		
0320	*Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok valós értékének változásai*	*IAS 1 7. bekezdésének d) pontja; IFRS 9 5.7.5. bekezdése és B5.7.1. bekezdése; V. melléklet 2. részének 21. pontja*		
0330	*Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok valósérték-fedezeti ügyleteinek hatékonysághiánya*	*IAS 1 7. bekezdésének e) pontja; IFRS 9 5.7.5. és 6.5.3 bekezdése; IFRS 7 24C. bekezdése; V. melléklet 2. részének 22. pontja*		
0340	*Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok valós értékének változásai [fedezett tétel]*	*IFRS 9 5.7.5. bekezdése, 6.5.8. bekezdésének b) pontja; V. melléklet 2. részének 22. pontja*		
0350	*Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok valós értékének változásai [fedezeti instrumentum]*	*IAS 1 7. bekezdésének e) pontja; IFRS 9 5.7.5. bekezdése, 6.5.8. bekezdésének a) pontja; V. melléklet 2. részének 57. pontja*		
0360	*Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek hitelezési kockázat változásából származó valósérték-változásai*	*IAS 1 7. bekezdésének f) pontja IFRS 9 5.7.7. bekezdése; V. melléklet 2. részének 23. pontja*		
0128	Eredménybe átsorolható tételek	*IAS 1 82A. bekezdésének a) (ii) pontja*		
0130	*Külföldi érdekeltségekbe történt nettó befektetések fedezeti ügyletei [hatékony rész]*	*IFRS 9 6.5.13. bekezdésének a) pontja; IFRS 7 24B. bekezdésének b) ii. és iii. pontja; IFRS 7 24C. bekezdésének b) i. és iv. pontja, 24E. bekezdésének a) pontja; V. melléklet 2. részének 24. pontja*		
0140	*Külföldi pénznemek átváltása*	*IAS 21 52. bekezdésének b) pontja; IAS 21 32. és 38–49. bekezdése*		
0150	*Származtatott fedezeti ügyletek. Cash flow-fedezeti ügyletek tartaléka [hatékony rész]*	*IAS 1 7. bekezdésének e) pontja; IFRS 7 24B. bekezdésének b) ii. és iii. pontja; IFRS 7 24C. bekezdésének b) i. pontja, 24E. bekezdése; IFRS 9 6.5.11. bekezdésének b) pontja; V. melléklet 2. részének 25. pontja*		
0155	*Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt hitelviszonyt megtestesítő instrumentumok valós értékének változásai*	*IAS 1 7. bekezdésének da) pontja; IFRS 9 4.1.2A. bekezdése, 5.7.10. bekezdése; V. melléklet 2. részének 26. pontja*		
0165	*Fedezeti instrumentumok [nem megjelölt elemek]*	*IAS 1 7. bekezdésének g) és h) pontja; IFRS 9 6.5.15. és 6.5.16. bekezdése; IFRS 7 24E. bekezdésének b) és c) pontja; V. melléklet 2. részének 60. pontja*		
0170	*Értékesítésre tartottá minősített befektetett eszközök és elidegenítési csoportok*	*IFRS 5 38. bekezdése, IG 12. példa*		
0180	*Leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetések egyéb megjelenített bevételeiből vagy ráfordításaiból való részesedés*	*IAS 1, IG6; IAS 28 10. bekezdése*		
0190	**Eredménytartalék**	*CRR 4. cikke (1) bekezdésének 123. pontja*		
0200	**Átértékelési tartalék**	*IFRS 1 30. bekezdése, D5–D8. bekezdése V. melléklet 2. részének 28. pontja*		
0210	**Egyéb tartalék**	*IAS 1 54. bekezdése; IAS 1 78. bekezdésének e) pontja;*		
0220	Tőkemódszerrel értékelt, leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetések tartalékai vagy halmozott veszteségei	*IAS 28 11. bekezdése; V. melléklet 2. részének 29. pontja*		
0230	Egyéb	*V. melléklet 2. részének 29. pontja*		
0240	**(-) Saját részvények**	*IAS 1 79. bekezdésének a) vi. pontja; IAS 32 33–34. bekezdése, AG 14., AG 36. bekezdés; V. melléklet 2. részének 30. pontja*	46	
0250	**Az anyavállalat tulajdonosainak tulajdonítható eredmény**	*IAS 1 81B. bekezdésének b) ii. pontja*	2	
0260	**(-) Évközi osztalék**	*IAS 32 35. bekezdése*		
0270	**Kisebbségi részesedések [Nem ellenőrző részesedés]**	*IAS 1 54. bekezdésének q) pontja;*		
0280	Halmozott egyéb átfogó jövedelem	*CRR 4. cikke (1) bekezdésének 100. pontja*	46	
0290	Egyéb tételek		46	
0300	**SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN**	*IAS 1 9. bekezdésének c) pontja, IG 6*	46	
0310	**SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN**	*IAS 1, IG6*		

2. Eredménykimutatás

0210	**(Díj- és jutalékráfordítások)**	*IFRS 7 20. bekezdésének c) pontja*	22	
0220	**Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába nem tartozó pénzügyi eszközök és kötelezettségek kivezetéséből származó nyereség vagy (-) veszteség, nettó**	*V. melléklet 2. részének 45. pontja*	16	
0231	Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök	*IFRS 9 4.12.A. bekezdése; IFRS 9 5.7.10–11. bekezdése*		
0241	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök	*IFRS 7 20. bekezdésének a) v. pontja; IFRS 9 4.1.2. bekezdése; IFRS 9 5.7.2. bekezdése*		
0260	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	*IFRS 7 20. bekezdésének a) v. pontja; IFRS 9 5.7.2. bekezdése*		
0270	Egyéb			
0280	**Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközökből és kötelezettségekből származó nyereség vagy (-) veszteség, nettó**	*IFRS 7 20. bekezdésének a) i. pontja; IFRS 9 5.7.1. bekezdése; V. melléklet 2. részének 43. és 46. pontja*	16	
0287	**Kötelezően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési célú pénzügyi eszközök nyeresége vagy (-) vesztesége, nettó**	*IFRS 7 20. bekezdésének a) i. pontja; IFRS 9 5.7.1. bekezdése; V. melléklet 2. részének 46. pontja*		
0290	**Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök és kötelezettségek nyeresége vagy (-) vesztesége, nettó**	*IFRS 7 20. bekezdésének a) i. pontja; IFRS 9 5.7.1. bekezdése; V. melléklet 2. részének 44. pontja*	16, 45	
0300	**Fedezeti elszámolásokból eredő nyereségek vagy (-) veszteségek, nettó**	*V. melléklet 2. részének 47. pontja*	16	
0310	**Árfolyam-különbözet [nyereség vagy (-) veszteség], nettó**	*IAS 21 28. bekezdése és 52. bekezdésének a) pontja*		
0320	**Leányvállalatokba, közös vállalkozásokba és társult vállalkozásokba történt befektetések kivezetéséből származó nyereség vagy (-) veszteség, nettó**	*V. melléklet 2. részének 56. pontja*		
0330	**Nem pénzügyi eszközök kivezetéséből származó nyereség vagy (-) veszteség, nettó**	*IAS 1 34. bekezdése; V. melléklet 2. részének 48. pontja*	45	
0340	**Egyéb működési bevétel**	*V. melléklet 2. részének 314–316. pontja*	45	
0350	**(Egyéb működési költségek)**	*V. melléklet 2. részének 314–316. pontja*	45	
0355	**MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN, NETTÓ**			
0360	**(Igazgatási költségek)**			
0370	(Személyi jellegű ráfordítások)	*IAS 19 7. bekezdése; IAS 1 102. bekezdése, IG 6;*	44	
0380	(Egyéb igazgatási költségek)		16	
0385	**(Pénzbeli hozzájárulás szanálási alapokhoz és betétbiztosítási rendszerekhez)**	*V. melléklet 2. részének 48i. pontja*		
0390	**(Értékcsökkenés)**	*IAS 1 102. és 104. bekezdése*		
0400	(Ingatlanok, gépek és berendezések)	*IAS 1 104. bekezdése; IAS 16 73. bekezdésének e) vii. pontja*		
0410	(Befektetési célú ingatlanok)	*IAS 1 104. bekezdése; IAS 40 79. bekezdésének d) iv. pontja*		
0420	(Egyéb immateriális javak)	*IAS 1 104. bekezdése; IAS 38 118. bekezdésének e) vi. pontja*		
0425	**Módosítás miatti nyereség vagy (-) veszteség, nettó**	*IFRS 9 5.4.3. bekezdése, A. függelék; V. melléklet 2. részének 49. pontja*		
0426	Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök	*IFRS 7 35J. bekezdése*		
0427	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök	*IFRS 7 35J. bekezdése*		
0430	**(Céltartalékképzés vagy (-) céltartalékok visszaírása)**	*IAS 37 59. és 84. bekezdése; IAS 1 98 bekezdésének b), f), g) pontja*	9 12 43	
0435	(Szanálási alapokhoz és betétbiztosítási rendszerekhez tartozó fizetési elkötelezettségek)	*V. melléklet 2. részének 48i. pontja*		
0440	(Adott elkötelezettségek és garanciák)	*IFRS 9 4.2.1. bekezdésének c) és d) pontja, B2.5. bekezdése; IAS 37; IFRS 4; V. melléklet 2. részének 50. pontja*		
0450	(Egyéb céltartalékok)			
0460	**(Eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába nem tartozó pénzügyi eszközök értékvesztése vagy (-) értékvesztésének visszaírása)**	*IFRS 7 20. bekezdésének a) viii. pontja; IFRS 9 5.4.4. bekezdése; V. melléklet 2. részének 51. és 53. pontja*	12	
0481	(Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök)	*IFRS 9 5.4.4. bekezdése, 5.5.1. bekezdése, 5.5.2. bekezdése és 5.5.8. bekezdése*	12	
0491	(Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök)	*IFRS 9 5.4.4. bekezdése, 5.5.1. bekezdése és 5.5.8. bekezdése*	12	
0510	**(Leányvállalatokba, közös vállalkozásokba és társult vállalkozásokba történt befektetések értékvesztése vagy (-) értékvesztésének visszaírása)**	*IAS 28 40–43. bekezdése*	16	
0520	**(Nem pénzügyi eszközök értékvesztése vagy (-) értékvesztésének visszaírása)**	*IAS 36 126. bekezdésének a), b) pontja*	16	
0530	(Ingatlanok, gépek és berendezések)	*IAS 16 73. bekezdésének e) v–vi. pontja*		
0540	(Befektetési célú ingatlanok)	*IAS 40 79. bekezdésének d) v. pontja*		
0550	(Cégérték)	*IFRS 3 Függelék B67. bekezdésének d) v. pontja; IAS 36 124. bekezdése*		
0560	(Egyéb immateriális javak)	*IAS 38 118. bekezdésének e) iv. és v. pontja*		
0570	(Egyéb)	*IAS 36 126. bekezdésének a) és b) pontja*		
0580	**Eredményben elszámolt negatív cégérték**	*IFRS 3 Függelék B64. bekezdésének n) i. pontja*		
0590	**Tőkemódszerrel értékelt, leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetések nyereségéből vagy (-) veszteségéből való részesedés**	*V. melléklet 2. részének 54. pontja*		
0600	**Megszűnt tevékenységeknek nem minősülő, értékesítésre tartottá minősített befektetett eszközökből és elidegenítési csoportokból származó nyereség vagy (-) veszteség**	*IFRS 5 37. bekezdése; V. melléklet 2. részének 55. pontja*		
0610	**FOLYTATÓDÓ TEVÉKENYSÉGEK NYERESÉGE VAGY (-) VESZTESÉGE ADÓFIZETÉS ELŐTT**	*IAS 1 102. bekezdése, IG 6; IFRS 5 33A. bekezdése*		
0620	**(A folytatódó tevékenységekből származó eredményhez kapcsolódó adóráfordítás vagy (-) bevétel)**	*IAS 1 82. bekezdésének d) pontja; IAS 12 77. bekezdése*		
0630	**FOLYTATÓDÓ TEVÉKENYSÉGEK NYERESÉGE VAGY (-) VESZTESÉGE ADÓFIZETÉS UTÁN**	*IAS 1, IG 6*		
0640	**Megszűnt tevékenységek nyeresége vagy (-) vesztesége adófizetés után**	*IAS 1 82. bekezdésének ea) pontja; IFRS 5 33. bekezdésének a) pontja és 33A. bekezdése; V. melléklet 2. részének 56. pontja*		
0650	Megszűnt tevékenységek nyeresége vagy (-) vesztesége adófizetés előtt	*IFRS 5 33. bekezdésének b) i. pontja*		
0660	(Megszűnt tevékenységekhez kapcsolódó adóráfordítás vagy (-) bevétel)	*IFRS 5 33. bekezdésének b) ii. és iv. pontja*		
0670	**AZ ÜZLETI ÉV NYERESÉGE VAGY (-) VESZTESÉGE**	*IAS 1 81A. bekezdésének a) pontja*		
0680	Kisebbségi részesedéseknek tulajdonítható [nem ellenőrző részesedés]	*IAS 1 81B. bekezdésének b) i. pontja*		
0690	Az anyavállalat tulajdonosainak tulajdonítható	*IAS 1 81B. bekezdésének b) ii. pontja*		

5. Nem kereskedési célú hitelek és előlegek termék szerinti részletezése

5.1. Hitelek és előlegek termék szerinti részletezése a kereskedési céllal tartott, a kereskedési célú és az értékesítésre tartott eszközök kivételével

			Hivatkozások	**Bruttó könyv szerinti érték**	**Könyv szerinti érték** *V. melléklet 1. részének 27. pontja*					
					Központi bankok	**Államháztartások**	**Hitelintézetek**	**Egyéb pénzügyi vállalatok**	**Nem pénzügyi vállalatok**	**Háztartások**
				V. melléklet 1. részének 34. pontja	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*
				0005	0010	0020	0030	0040	0050	0060
Termék szerint	0010	**Látra szóló [azonnal felmondható] és rövid határidővel felmondható [folyószámla]**	*V. melléklet 2. részének 85. a) pontja*							
	0020	**Hitelkártya-tartozás**	*V. melléklet 2. részének 85. b) pontja*							
	0030	**Kereskedelemfinanszírozás**	*V. melléklet 2. részének 85. c) pontja*							
	0040	**Pénzügyi lízingek**	*V. melléklet 2. részének 85. d) pontja*							
	0050	**Fordított visszavásárlási hitelek**	*V. melléklet 2. részének 85. e) pontja*							
	0060	**Egyéb meghatározott lejáratú hitelek**	*V. melléklet 2. részének 85. f) pontja*							
	0070	**Előlegek, kivéve hitelek**	*V. melléklet 2. részének 85. g) pontja*							
	0080	**HITELEK ÉS ELŐLEGEK**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*							
Biztosíték szerint	0090	ebből: ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja és 87. pontja*							
	0100	ebből: egyéb biztosítékkal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. b) pontja, 87. pontja*							
Cél szerint	0110	ebből: fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja*							
	0120	ebből: lakáscélú hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. b) pontja*							
Alárendeltség szerint	0130	ebből: projektfinanszírozási hitelek	*V. melléklet 2. részének 89. pontja CRR 147. cikkének (8) bekezdése*							

8. Pénzügyi kötelezettségek részletezése

8.1 Pénzügyi kötelezettségek termék és ügyfélszektor szerinti részletezése

		Hivatkozások A nemzeti GAAP-pal kompatibilis IFRS standardok	Könyv szerinti érték V. melléklet 1. részének 27. pontja				A hitelkockázat változásából származó valósérték-változás halmozott összege
			Kereskedési céllal tartott	Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt	Amortizált bekerülési érték	Fedezeti elszámolások	
			IFRS 7 8. bekezdésének e) ii. pontja; IFRS 9 A. függelék, IFRS 9 BA.6–BA.7. bekezdése, IFRS 9 6.7. bekezdése	IFRS 7 8. bekezdésének e) i. pontja; IFRS 9 4.2.2. bekezdése, IFRS 9 4.3.5. bekezdése	IFRS 7 8. bekezdésének g) pontja; IFRS 9 4.2.1. bekezdése	IFRS 7 24A. bekezdésének a) pontja; IFRS 9 6. bekezdése	CRR 33. cikke (1) bekezdésének b) és c) pontja V. melléklet 2. részének 101. pontja
			0010	0020	0030	0037	0040
0010	**Származtatott ügyletek**	IFRS 9 BA.7 bekezdésének a) pontja					
0020	**Rövid pozíciók**	IFRS 9 BA.7 bekezdésének b) pontja					
0030	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok	IAS 32 11. bekezdése					
0040	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	V. melléklet 1. részének 31. pontja					
0050	**Betétek**	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9. szakasza; V. melléklet 1. részének 36. pontja					
0060	Központi bankok	V. melléklet 1. része 42. bekezdésének a) pontja, 44. bekezdésének c) pontja					
0070	*Folyószámlák / egynapos betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza					
0080	*Lekötött betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza					
0090	*Felmondható betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja					
0100	*Visszavásárlási megállapodások*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza					
0110	Államháztartások	V. melléklet 1. része 42. bekezdésének b) pontja, 44. bekezdésének c) pontja					
0120	*Folyószámlák / egynapos betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza					
0130	*Lekötött betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza					
0140	*Felmondható betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja					
0150	*Visszavásárlási megállapodások*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza					
0160	Hitelintézetek	V. melléklet 1. része 42. bekezdésének c) pontja, 44. bekezdésének c) pontja					
0170	*Folyószámlák / egynapos betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza					
0180	*Lekötött betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza					
0190	*Felmondható betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja					
0200	*Visszavásárlási megállapodások*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza					
0210	Egyéb pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. része 42. bekezdésének d) pontja, 44. bekezdésének c) pontja					
0220	*Folyószámlák / egynapos betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza					
0230	*Lekötött betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza					
0240	*Felmondható betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja					
0250	*Visszavásárlási megállapodások*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza					
0260	Nem pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. része 42. bekezdésének e) pontja, 44. bekezdésének c) pontja					
0270	*Folyószámlák / egynapos betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza					
0280	*Lekötött betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza					
0290	*Felmondható betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja					
0300	*Visszavásárlási megállapodások*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza					
0310	Háztartások	V. melléklet 1. része 42. bekezdésének f) pontja, 44. bekezdésének c) pontja					
0320	*Folyószámlák / egynapos betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza					
0330	*Lekötött betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza					
0340	*Felmondható betétek*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja					
0350	*Visszavásárlási megállapodások*	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza					
0360	**Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	V. melléklet 1. részének 37. pontja, 2. részének 98. pontja					
0370	Letéti jegyek	V. melléklet 2. része 98. bekezdésének a) pontja					
0380	Eszközfedezetű értékpapírok	CRR 4. cikke (1) bekezdésének 61. pontja					
0390	Fedezett kötvények	CRR 129. cikke					
0400	Hibrid szerződések	V. melléklet 2. része 98. bekezdésének d) pontja					
0410	Egyéb kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	V. melléklet 2. része 85. bekezdésének e) pontja					
0420	*Átváltható összetett pénzügyi instrumentumok*	IAS 32 AG31. bekezdése					
0430	*Nem átváltható*						
0440	**Egyéb pénzügyi kötelezettségek**	V. melléklet 1. részének 38–41. pontja					
0445	ebből: lízingkötelezettségek	IFRS 16 22. bekezdése, 26–28. bekezdése, 47. bekezdésének b) pontja					
0450	**PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK**						

8.2. Alárendelt pénzügyi kötelezettségek

		Hivatkozások	Könyv szerinti érték	
			Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt	Amortizált bekerülési értéken
			IFRS 7 8. bekezdésének e) i. pontja; IFRS 9 4.2.2. bekezdése, IFRS 9 4.3.5. bekezdése	IFRS 7 8. bekezdésének g) pontja; IFRS 9 4.2.1. bekezdése
			0010	0020
0010	**Betétek**	EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9. szakasza; V. melléklet 1. részének 36. pontja		
0020	**Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	V. melléklet 1. részének 37. pontja		
0030	**ALÁRENDELT PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK**	V. melléklet 2. részének 99–100. pontja		

10. Származtatott ügyletek – Kereskedési célú ügyletek és gazdasági fedezeti ügyletek

	Kockázattípus szerint / Termék vagy a piac típusa szerint	*Hivatkozások*	Könyv szerinti érték		Névleges összeg	
			Kereskedési céllal tartott és kereskedési célú pénzügyi eszközök	Kereskedési céllal tartott és kereskedési célú pénzügyi kötelezettségek	Kereskedési célú összesen	ebből: értékesített
			V. melléklet 2. részének 120. és 131. pontja	*IFRS 9 BA.7 bekezdésének a) pontja V. melléklet 2. részének 120. és 131. pontja*	*V. melléklet 2. részének 133–135. pontja*	*V. melléklet 2. részének 133–135. pontja*
			0010	0020	0030	0040
0010	**Kamatláb**	*V. melléklet 2. része 129. bekezdésének a) pontja*				
0020	ebből: gazdasági fedezeti ügylet	*V. melléklet 2. részének 137–139. pontja*				
0030	Tőzsdén kívüli opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0040	Egyéb tőzsdén kívüli ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0050	Szervezett piaci opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0060	Szervezett piaci egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0070	**Részvény**	*V. melléklet 2. részének 129. b) pontja*				
0080	ebből: gazdasági fedezeti ügylet	*V. melléklet 2. részének 137–139. pontja*				
0090	Tőzsdén kívüli opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0100	Egyéb tőzsdén kívüli ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0110	Szervezett piaci opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0120	Szervezett piaci egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0130	**Deviza és arany**	*V. melléklet 2. részének 129. c) pontja*				
0140	ebből: gazdasági fedezeti ügylet	*V. melléklet 2. részének 137–139. pontja*				
0150	Tőzsdén kívüli opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0160	Egyéb tőzsdén kívüli ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0170	Szervezett piaci opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0180	Szervezett piaci egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0190	**Hitel**	*V. melléklet 2. része 129. d) pontja*				
0195	ebből: a valós érték opció alkalmazásával elszámolt gazdasági fedezeti ügyletek	*IFRS 9 6.7.1. bekezdése; V. melléklet 2. részének 140. pontja*				
0201	ebből: egyéb gazdasági fedezeti ügyletek	*V. melléklet 2. részének 137–140. pontja*				
0210	Hitel-nemteljesítési csereügylet					
0220	Hitelkockázati felár opció					
0230	Teljes hozamcsere-ügylet					
0240	Egyéb					
0250	**Áru**	*V. melléklet 2. részének 129. e) pontja*				
0260	ebből: gazdasági fedezeti ügylet	*V. melléklet 2. részének 137–139. pontja*				
0270	**Egyéb**	*V. melléklet 2. részének 129. f) pontja*				
0280	ebből: gazdasági fedezeti ügylet	*V. melléklet 2. részének 137–139. pontja*				
0290	**SZÁRMAZTATOTT ÜGYLETEK**	*IFRS 9 A. függelék*				
0300	ebből: Tőzsdén kívüli – hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja, 44. e) pontja, 2. részének 141. a) pontja és 142. pontja*				
0310	ebből: Tőzsdén kívüli – egyéb pénzügyi válla	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja, 44. e) pontja, 2. részének 141. b) pontja*				
0320	ebből: Tőzsdén kívüli – egyéb	*V. melléklet 1. része 44. bekezdésének e) pontja, 2. része 141. bekezdésének c) pontja*				

11. Fedezeti elszámolások

11.1. Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások: kockázattípus és fedezetiügylet-típus szerinti részletezés

	Termék vagy a piac típusa szerint	Hivatkozások	Könyv szerinti érték		Névleges összeg	
			Eszközök	Kötelezettségek	Fedezeti ügyletek összesen	ebből: értékesített
		IFRS 7 24A. bekezdése; V. melléklet 2. részének 120. és 131. pontja	*IFRS 7 24A. bekezdése; V. melléklet 2. részének 120. és 131. pontja*	*V. melléklet 2. részének 133–135. pontja*	*V. melléklet 2. részének 133–135. pontja*	
		0010	0020	0030	0040	
0010	**Kamatláb**	*V. melléklet 2. része 129. bekezdésének a) pontja*				
0020	Tőzsdén kívüli opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0030	Egyéb tőzsdén kívüli ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0040	Szervezett piaci opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0050	Szervezett piaci egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0060	**Részvény**	*V. melléklet 2. részének 129. b) pontja*				
0070	Tőzsdén kívüli opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0080	Egyéb tőzsdén kívüli ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0090	Szervezett piaci opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0100	Szervezett piaci egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0110	**Deviza és arany**	*V. melléklet 2. részének 129. c) pontja*				
0120	Tőzsdén kívüli opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0130	Egyéb tőzsdén kívüli ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0140	Szervezett piaci opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0150	Szervezett piaci egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0160	**Hitel**	*V. melléklet 2. része 129. d) pontja*				
0170	Hitel-nemteljesítési csereügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0180	Hitelkockázati felár opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0190	Teljes hozamcsere-ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0200	Egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0210	**Áru**	*V. melléklet 2. részének 129. e) pontja*				
0220	**Egyéb**	*V. melléklet 2. részének 129. f) pontja*				
0230	**VALÓSÉRTÉK-FEDEZETI ÜGYLETEK**	*IFRS 7 24A. bekezdése; IAS 39 86. bekezdésének a) pontja IFRS 9 6.5.2. bekezdésének a) pontja;*				
0240	**Kamatláb**	*V. melléklet 2. része 129. bekezdésének a) pontja*				
0250	Tőzsdén kívüli opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0260	Egyéb tőzsdén kívüli ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0270	Szervezett piaci opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0280	Szervezett piaci egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0290	**Részvény**	*V. melléklet 2. részének 129. b) pontja*				
0300	Tőzsdén kívüli opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0310	Egyéb tőzsdén kívüli ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0320	Szervezett piaci opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0330	Szervezett piaci egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0340	**Deviza és arany**	*V. melléklet 2. részének 129. c) pontja*				
0350	Tőzsdén kívüli opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0360	Egyéb tőzsdén kívüli ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0370	Szervezett piaci opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0380	Szervezett piaci egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0390	**Hitel**	*V. melléklet 2. része 129. d) pontja*				
0400	Hitel-nemteljesítési csereügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0410	Hitelkockázati felár opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0420	Teljes hozamcsere-ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0430	Egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*				
0440	**Áru**	*V. melléklet 2. részének 129. e) pontja*				
0450	**Egyéb**	*V. melléklet 2. részének 129. f) pontja*				
0460	**CASH FLOW-FEDEZETI ÜGYLETEK**	*IFRS 7 24A. bekezdése; IAS 39 86. bekezdésének b) pontja; IFRS 9 6.5.2. bekezdésének b) pontja;*				
0470	**KÜLFÖLDI ÉRDEKELTSÉGBE TÖRTÉNT NETTÓ BEFEKTETÉS FEDEZÉSE**	*IFRS 7 24A. bekezdése; IAS 39 86. bekezdésének c) pontja IFRS 9 6.5.2. bekezdésének c) pontja;*				
0480	**KAMATLÁBKOCKÁZATRA VONATKOZÓ PORTFÓLIÓ VALÓSÉRTÉK-FEDEZETI ÜGYLETEK**	*IAS 39 71., 81A., 89A. és AG114–132. bekezdése*				
0490	**KAMATLÁBKOCKÁZATRA VONATKOZÓ PORTFÓLIÓ CASH FLOW-FEDEZETI ÜGYLETEK**	*IAS 39 71. bekezdése*				
0500	**SZÁRMAZTATOTT ÜGYLETEK FEDEZETI ELSZÁMOLÁSAI**	*IFRS 7 24A. bekezdése; IAS 39 9. bekezdése; IFRS 9 6.1. bekezdése*				
0510	ebből: Tőzsdén kívüli – hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja, 44. e) pontja, 2. részének 141. a) pontja és 142. pontja*				
0520	ebből: Tőzsdén kívüli – egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja, 44. e) pontja, 2. részének 141. b) pontja*				
0530	ebből: Tőzsdén kívüli – egyéb	*V. melléklet 1. része 44. bekezdésének e) pontja, 2. része 141. bekezdésének c) pontja*				

18. A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk

18.0. A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk

		Hivatkozások	Bruttó könyv szerinti érték / névérték																			
			Teljesítő							Nemteljesítő												
					Nincs késedelem vagy a késedelem ≤ 30 nap	A késedelem > 30 nap ≤ 90 nap	ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata nem növekedett jelentősen a kezdeti megjelenítés óta (1. szakasz)	ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata jelentősen növekedett a kezdeti megjelenítés óta, de amelyek nem váltak értékvesztett (2. szakasz)	ebből: Vásárolt vagy keletkeztetett értékvesztett pénzügyi eszközök		Nem valószínű, hogy fizet – nem késedelmes vagy a késedelem ≤ 90 nap	A késedelem > 90 nap ≤ 180 nap	A késedelem > 180 nap ≤ 1 év	A késedelem > 1 év ≤ 2 év	A késedelem > 2 év ≤ 5 év	A késedelem > 5 év ≤ 7 év	A késedelem > 7 év	ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata jelentősen növekedett a kezdeti megjelenítés óta, de amelyek nem váltak értékvesztett (2. szakasz)	ebből: nemteljesítő (defaultált)	ebből: Értékvesztett eszközök (3. szakasz)	ebből: Vásárolt vagy keletkeztetett értékvesztett pénzügyi eszközök
			0010	0020	0030	0055	0056	0057	0058	0060	0070	0080	0090	0101	0102	0106	0107	0109	0110	0121	0900
			V. melléklet 1. részének 34. pontja, 2. részének 119. és 221. pontja	V. melléklet 2. részének 213–216. és 223–239. pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235. pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235. pontja	IFRS 9 5.5.5. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének a) pontja; V. melléklet 2. részének 237. d) pontja	IFRS 9 5.5.3. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének b) i. pontja; V. melléklet 2. részének 237. c) pontja	IFRS 9 5.5.13. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 215. pontja és 237. e) pontja	CRR 47a. cikkének (3) bekezdése; V. melléklet 2. részének 213–216. és 223–239. pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja	IFRS 9 5.5.3. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének b) i. pontja; V. melléklet 2. részének 237. c) pontja	CRR 178. cikke; V. melléklet 2. részének 237. b) pontja	IFRS 9 5.5.1. bekezdése; IFRS 9 A. függeléke; V. melléklet 2. részének 237. a) pontja	IFRS 9 5.5.13. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 215. pontja és 237. e) pontja
0005	**Számlakövetelések központi bankokkal szemben és egyéb látra szóló betétek**	*V. melléklet 2. részének 2. és 3. pontja*																				
0010	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*																				
0020	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																				
0030	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																				
0040	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																				
0050	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																				
0060	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																				
0070	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*																				
0080	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																				
0090	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																				
0100	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																				
0110	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																				
0120	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																				
0130	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*																				
0140	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*																				
0150	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																				
0160	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a)*																				
0170	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*																				
0180	**BEKERÜLÉSI ÉRTÉKEN VAGY AMORTIZÁLT BEKERÜLÉSI ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 233. a) pontja*																				
0181	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*																				
0182	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																				
0183	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																				
0184	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																				
0185	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																				
0186	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																				
0191	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*																				
0192	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																				
0193	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																				
0194	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																				
0195	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																				
0196	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																				
0900	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*																				
0903	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a)*																				
0197	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																				
0910	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a)*																				
0913	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*																				
0201	**AZ EGYÉB ÁTFOGÓ JÖVEDELEMHEL VAGY A SAJÁT TŐKÉVEL SZEMBEN VALÓ ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT, ÉRTÉKVESZTÉS-ELSZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG ALÁ TARTOZÓ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 233. b) pontja*																				
0211	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*																				
0212	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																				
0213	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																				
0214	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																				
0215	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																				
0216	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																				
0221	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*																				
0222	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																				
0223	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																				
0224	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																				
0225	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																				
0226	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																				
0920	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*																				
0923	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a)*																				
0227	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																				
0930	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a)*																				
0933	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*																				
0231	**SZIGORÚ LOCOM-MÓDSZER SZERINT VAGY AZ EREDMÉNNYEL VAGY A SAJÁT TŐKÉVEL SZEMBEN VALÓS ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT, ÉRTÉKVESZTÉS-ELSZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG ALÁ NEM TARTOZÓ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. része 233. bekezdésének c) pontja és 234. bekezdése*																				
0330	**A KERESKEDÉSI CÉLLAL TARTOTT VAGY KERESKEDÉSI CÉLÚ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOKTÓL ELTÉRŐ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 217. pontja*																				

		Hivatkozások	Bruttó könyv szerinti érték / névérték																		
				Teljesítő						Nemteljesítő											
					Nincs késedelem vagy a késedelem ≤ 30 nap	A késedelem > 30 nap ≤ 90 nap	ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata nem növekedett jelentősen a kezdeti megjelenítés óta (1. szakasz)	ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata jelentősen növekedett a kezdeti megjelenítés óta, de amelyek nem váltak értékvesztetté (2. szakasz)	ebből: Vásárolt vagy keletkeztetett értékvesztett pénzügyi eszközök		Nem valószínű, hogy fizet – nem késedelmes vagy a késedelem ≤ 90 nap	A késedelem > 90 nap ≤ 180 nap	A késedelem > 180 nap ≤ 1 év	A késedelem > 1 év ≤ 2 év	A késedelem > 2 év ≤ 5 év	A késedelem > 5 év ≤ 7 év	A késedelem > 7 év	ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata jelentősen növekedett a kezdeti megjelenítés óta, de amelyek nem váltak értékvesztetté (2. szakasz)	ebből: nemteljesítő (defaulted)	ebből: Értékvesztett eszközök (3. szakasz)	ebből: Vásárolt vagy keletkeztetett értékvesztett pénzügyi eszközök
			0010	0020	0030	0055	0056	0057	0058	0060	0070	0080	0090	0101	0102	0106	0107	0109	0110	0121	0900
		V. melléklet 1. részének 34. pontja, 2. részének 118. és 221. pontja	*V. melléklet 2. részének 213–216. és 223–239. pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235. pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235. pontja*	*IFRS 9 5.5.5. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének a) pontja; V. melléklet 2. részének 237. d) pontja*	*IFRS 9 5.5.3. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének b) i. pontja; V. melléklet 2. részének 237. c) pontja*	*IFRS 9 5.5.13. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 215. pontja és 237. e) pontja*	*CRR 47a. cikkének (3) bekezdése; V. melléklet 2. részének 213–216. és 223–239. pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja*	*IFRS 9 5.5.3. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének b) i. pontja; V. melléklet 2. részének 237. c) pontja*	*CRR 178. cikke; V. melléklet 2. részének 237. b) pontja*	*IFRS 9 5.5.1. bekezdése; IFRS 9 A. függelék; V. melléklet 2. részének 237. a) pontja*	*IFRS 9 5.5.13. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 215. pontja és 237. e) pontja*
0335	**ÉRTÉKESÍTÉSRE TARTOTT HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 220. pontja*																			
0340	**Adott hitelnyújtási elkötelezettségek**	*CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 102–105., 113., 116. pontja*																			
0350	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																			
0360	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																			
0370	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																			
0380	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																			
0390	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																			
0400	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																			
0410	**Adott pénzügyi garanciák**	*IFRS 4 A. melléklete; CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. f) pontja, 2. részének 102–105., 114., 116. pontja*																			
0420	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																			
0430	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																			
0440	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																			
0450	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																			
0460	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																			
0470	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																			
0480	**Egyéb adott elkötelezettségek**	*CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 102–105., 115., 116. pontja*																			
0490	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																			
0500	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																			
0510	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																			
0520	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																			
0530	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																			
0540	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																			
0550	**MÉRLEGEN KÍVÜLI KITETTSÉGEK**	*V. melléklet 2. részének 217. pontja*																			

18. A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk

18.0. A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk

		Hivatkozások	Halmozott értékvesztés, a hitelkockázat-változásból származó negatív valóseróték-változás halmozott összege és céltartalékok																	A biztosíték vagy garancia figyelembe vehető legmagasabb összege *V. melléklet 2. részének 219. pontja*			
			Teljesítő kitettségek – Halmozott értékvesztés és céltartalékok						Nemteljesítő kitettségek – Halmozott értékvesztés, a hitelkockázat-változásból származó negatív valóseróték-változás halmozott összege és céltartalékok											Kapott biztosítékok és kapott pénzügyi garanciák			
					ebből: A késedelem > 30 nap ≤ 90 nap	ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata nem jelentősen növekedett a kezdeti megjelenítés óta, de amelyek nem válnak értékvesztettté (2. szakasz)	ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata jelentősen növekedett a kezdeti megjelenítés óta (1. szakasz)	ebből: Vásárolt vagy keletkeztetett értékvesztett pénzügyi eszközök		Nem valószínű, hogy fizet – nem késedelmes vagy a késedelem ≤ 90 nap	A késedelem > 90 nap ≤ 180 nap	A késedelem > 180 nap ≤ 1 év	A késedelem > 1 év ≤ 2 év	A késedelem > 2 év ≤ 5 év	A késedelem > 5 év ≤ 7 év	A késedelem > 7 év	ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata jelentősen növekedett a kezdeti megjelenítés óta, de amelyek nem válnak értékvesztettté (2. szakasz)	ebből: Értékvesztett eszközök (3. szakasz)	ebből: Vásárolt vagy keletkeztetett értékvesztett pénzügyi eszközök	Teljesítő kitettségek fedezetéül kapott biztosítékok	Nemteljesítő kitettségek fedezetéül kapott biztosítékok	Teljesítő kitettségek fedezetéül kapott pénzügyi garanciák	Nemteljesítő kitettségek fedezetéül kapott pénzügyi garanciák
			0130	0140	0910	0141	0142	0143	0150	0160	0170	0180	0191	0192	0196	0197	0950	0951	0952	0201	0200	0205	0210
		Hivatkozások	*V. melléklet 2. részének 218. pontja*	*V. melléklet 2. részének 219. pontja*	*V. melléklet 2. részének 222., 235. és 237. f) pontja*	*IFRS 9 5.5.5. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének a) pontja; V. melléklet 2. részének 237. d) pontja*	*IFRS 9 5.5.3. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének b) i. pontja; V. melléklet 2. részének 237. c) pontja*	*IFRS 9 5.4.2.2. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 215. pontja és 237. e) pontja*	*V. melléklet 2. részének 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 238. és 239. pontja*	*V. melléklet 2. részének 238. és 239. pontja*	*V. melléklet 2. részének 238. és 239. pontja*	*V. melléklet 2. részének 238. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 238. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 238. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 238. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 238. és 238. pontja*	*IFRS 9 5.5.3. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének b) i. pontja; V. melléklet 2. részének 237. c) pontja*	*IFRS 9 5.5.1. bekezdése; IFRS 9 4. függelék; V. melléklet 2. részének 237. a) pontja*	*IFRS 9 5.5.13. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 215. pontja és 237. e) pontja*	*V. melléklet 2. részének 239. pontja*	*V. melléklet 2. részének 239. pontja*	*V. melléklet 2. részének 239. pontja*	*V. melléklet 2. részének 239. pontja*
0005	**Számlakövetelések központi bankokkal szemben és egyéb látra szóló betétek**	*V. melléklet 2. részének 2. és 3. pontja*																					
0010	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*																					
0020	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																					
0030	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																					
0040	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																					
0050	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																					
0060	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																					
0070	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*																					
0080	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																					
0090	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																					
0100	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																					
0110	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																					
0120	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																					
0130	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*																					
0140	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*																					
0150	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																					
0160	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*																					
0170	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*																					
0180	**BEKERÜLÉSE ÉRTÉKEN VAGY AMORTIZÁLT BEKERÜLÉSE ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 233. a) pontja*																					
0181	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*																					
0182	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																					
0183	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																					
0184	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																					
0185	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																					
0186	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																					
0191	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*																					
0192	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																					
0193	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																					
0194	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																					
0195	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																					
0196	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																					
0900	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*																					
0903	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*																					
0197	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																					
0910	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*																					
0913	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*																					
0201	**AZ EGYÉB ÁTFOGÓ JÖVEDELEMMEL VAGY A SAJÁT TŐKÉVEL SZEMBEN VALÓS ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT, ÉRTÉKVESZTÉS-ELSZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG ALÁ TARTOZÓ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 233. b) pontja*																					
0211	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*																					
0212	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																					
0213	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																					
0214	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																					
0215	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																					
0216	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																					
0221	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*																					
0222	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																					
0223	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																					
0224	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																					
0225	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																					
0226	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																					
0920	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*																					
0923	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*																					
0227	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																					
0930	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*																					
0933	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*																					
0231	**SZIGORÚ LOCOH-MÓDSZER SZERINT VAGY AZ EREDMÉNNYEL VAGY A SAJÁT TŐKÉVEL SZEMBEN VALÓS ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT, ÉRTÉKVESZTÉS-ELSZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG ALÁ NEM TARTOZÓ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. része 233. bekezdésének c) pontja és 234. bekezdése*																					
0330	**A KERESKEDÉSI CÉLLAL TARTOTT VAGY KERESKEDÉSE CÉLÚ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOKTÓL ELTÉRŐ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 217. pontja*																					

			Halmozott értékvesztés, a hitelkockázat-változásból származó negatív valósérték-változás halmozott összege és céltartalékok																	A biztosíték vagy garancia figyelembe vehető legmagasabb összege *V. melléklet 2. részének 119. pontja*			
				Teljesítő kitettségek – Halmozott értékvesztés és céltartalékok						Nemteljesítő kitettségek – Halmozott értékvesztés, a hitelkockázat-változásból származó negatív valósérték-változás halmozott összege és céltartalékok											Kapott biztosítékok és kapott pénzügyi garanciák			
					ebből: A késedelem > 30 nap ≤ 90 nap	ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata nem növekedett jelentősen a kezdeti megjelenítés óta (1. szakasz)	ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata jelentősen növekedett a kezdeti megjelenítés óta, de amelyek nem váltak értékvesztetté (2. szakasz)	ebből: Vásárolt vagy keletkeztetett értékvesztett pénzügyi eszközök		Nem valószínű, hogy fizet – nem késedelmes vagy a késedelem ≤ 90 nap	A késedelem > 90 nap ≤ 180 nap	A késedelem > 180 nap ≤ 1 év	A késedelem > 1 év ≤ 2 év	A késedelem > 2 év ≤ 5 év	A késedelem > 5 év ≤ 7 év	A késedelem > 7 év	ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata jelentősen növekedett a kezdeti megjelenítés óta, de amelyek nem váltak értékvesztetté (2. szakasz)	ebből: Értékvesztett eszközök (3. szakasz)	ebből: Vásárolt vagy keletkeztetett értékvesztett pénzügyi eszközök	Teljesítő kitettségek fedezetéül kapott biztosítékok	Nemteljesítő kitettségek fedezetéül kapott biztosítékok	Teljesítő kitettségek fedezetéül kapott pénzügyi garanciák	Nemteljesítő kitettségek fedezetéül kapott pénzügyi garanciák
			0130	0140	0910	0141	0142	0143	0150	0160	0170	0180	0191	0192	0196	0197	0950	0951	0952	0201	0200	0205	0210
		Hivatkozások	*V. melléklet 2. részének 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 222., 235. és 237. f) pontja*	*IFRS 9 5.5.5. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének a) pontja; V. melléklet 2. részének 237. d) pontja*	*IFRS 9 5.5.3. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének b) i. pontja; V. melléklet 2. részének 237. c) pontja*	*IFRS 9 5.5.13. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 215. pontja és 237. e) pontja*	*V. melléklet 2. részének 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*IFRS 9 5.5.3. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének b) i. pontja; V. melléklet 2. részének 237. c) pontja*	*IFRS 9 5.5.1. bekezdése; IFRS 9 A. függelék; V. melléklet 2. részének 237. a) pontja*	*IFRS 9 5.5.13. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 215. pontja és 237. e) pontja*	*V. melléklet 2. részének 239. pontja*	*V. melléklet 2. részének 239. pontja*	*V. melléklet 2. részének 239. pontja*	*V. melléklet 2. részének 239. pontja*
0335	**ÉRTÉKESÍTÉSRE TARTOTT HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 220. pontja*																					
0340	**Adott hitelnyújtási elkötelezettségek**	*CRR 1. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 102–105., 113., 116. pontja*																					
0350	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																					
0360	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																					
0370	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																					
0380	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																					
0390	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																					
0400	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																					
0410	**Adott pénzügyi garanciák**	*IFRS 4 A. melléklete; CRR 1. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. f) pontja, 2. részének 102–105., 114., 116. pontja*																					
0420	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																					
0430	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																					
0440	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																					
0450	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																					
0460	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																					
0470	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																					
0480	**Egyéb adott elkötelezettségek**	*CRR 1. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 102–105., 115., 116. pontja*																					
0490	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																					
0500	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																					
0510	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																					
0520	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																					
0530	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																					
0540	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																					
0550	**MÉRLEGEN KÍVÜLI KITETTSÉGEK**	*V. melléklet 2. részének 217. pontja*																					

19. Átstrukturált kitettségekkel kapcsolatos információk

		Hivatkozások	Átstrukturált kitettségek bruttó könyv szerinti értéke / névértéke											
				Átstrukturált teljesítő kitettségek				Átstrukturált nemteljesítő kitettségek						
					Módosított szerződéses feltételű instrumentumok	Újrafinanszírozás	ebből: Próbaidőszakban lévő, a nemteljesítő kategóriából átsorolt teljesítő átstrukturált kitettségek		Módosított szerződéses feltételű instrumentumok	Újrafinanszírozás	ebből: Nemteljesítő (defaulted)	ebből: Értékvesztett	ebből: Átstrukturálás előtt nemteljesítő kitettségek átstrukturálása
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110
			CRR 47b. cikkének (1) és (2) bekezdése; V. melléklet 1. részének 34. pontja, 2. részének 118., 240-245., 251-258. pontja	V. melléklet 2. részének 256. és 259-261. pontja	CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240. és 266. pontja	CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240., 244. és 265-266. pontja	CRR 47a. cikkének (7) bekezdése; V. melléklet 2. részének 256. és 261. pontja	V. melléklet 2. részének 259-263. pontja	CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240. és 266. pontja	CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240., 244. és 265-266. pontja	CRR 178. cikke; V. melléklet 2. részének 264. b) pontja	IFRS 9 5.5.1. bekezdése; IFRS 9 A. függelék; V. melléklet 2. részének 264. a) pontja	CRR 47b. cikke (2) bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 231. és 263. pontja
0005	**Számlakövetelések központi bankokkal szemben és egyéb látra szóló betétek**	V. melléklet 2. részének 2. és 3. pontja											
0010	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja											
0020	Központi bankok	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja											
0030	Államháztartások	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja											
0040	Hitelintézetek	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja											
0050	Egyéb pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja											
0060	Nem pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja											
0070	**Hitelek és előlegek**	V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja											
0080	Központi bankok	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja											
0090	Államháztartások	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja											
0100	Hitelintézetek	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja											
0110	Egyéb pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja											
0120	Nem pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja											
0130	Ebből: Kis- és középvállalkozások	KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja											
0140	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234i. a) pontja											
0150	Háztartások	V. melléklet 1. részének 42. f) pontja											
0160	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234i. a) pontja											
0170	Ebből: Fogyasztási hitelek	V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234i. b) pontja											
0180	**BEKERÜLÉSI ÉRTÉKEN VAGY AMORTIZÁLT BEKERÜLÉSI ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	V. melléklet 2. részének 249. a) pontja											
0181	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja											
0182	Központi bankok	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja											
0183	Államháztartások	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja											
0184	Hitelintézetek	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja											
0185	Egyéb pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja											
0186	Nem pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja											
0191	**Hitelek és előlegek**	V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja											
0192	Központi bankok	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja											
0193	Államháztartások	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja											
0194	Hitelintézetek	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja											
0195	Egyéb pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja											
0196	Nem pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja											
0900	Ebből: Kis- és középvállalkozások	KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja											
0903	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234i. a) pontja											
0197	Háztartások	V. melléklet 1. részének 42. f) pontja											
0910	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234i. a) pontja											
0913	Ebből: Fogyasztási hitelek	V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234i. b) pontja											
0201	**AZ EGYÉB ÁTFOGÓ JÖVEDELEMMEL VAGY A SAJÁT TŐKÉVEL SZEMBEN VALÓS ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT, ÉRTÉKVESZTÉS-ELSZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG ALÁ TARTOZÓ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	V. melléklet 2. részének 249. b) pontja											
0211	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja											
0212	Központi bankok	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja											
0213	Államháztartások	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja											
0214	Hitelintézetek	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja											
0215	Egyéb pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja											
0216	Nem pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja											
0221	**Hitelek és előlegek**	V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja											
0222	Központi bankok	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja											
0223	Államháztartások	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja											
0224	Hitelintézetek	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja											
0225	Egyéb pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja											
0226	Nem pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja											
0920	Ebből: Kis- és középvállalkozások	KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja											
0923	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234i. a) pontja											
0227	Háztartások	V. melléklet 1. részének 42. f) pontja											
0930	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234i. a) pontja											
0933	Ebből: Fogyasztási hitelek	V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234i. b) pontja											
0231	**SZIGORÚ LOCOM-MÓDSZER SZERINT VAGY AZ EREDMÉNNYEL VAGY A SAJÁT TŐKÉVEL SZEMBEN VALÓS ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT, ÉRTÉKVESZTÉS-ELSZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG ALÁ NEM TARTOZÓ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	V. melléklet 2. részének 249.pontja											
0330	**A KERESKEDÉSI CÉLLAL TARTOTT VAGY KERESKEDÉSI CÉLÚ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOKTÓL ELTÉRŐ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	V. melléklet 2. részének 246. pontja											
0335	**ÉRTÉKESÍTÉSRE TARTOTT HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	V. melléklet 2. részének 247. pontja											
0340	**Adott hitelnyújtási elkötelezettségek**	CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 102-105., 113., 116. és 246. pontja											

19. Átstrukturált kitettségekkel kapcsolatos információk"

			Halmozott értékvesztés, a hitelkockázat-változásból származó negatív valósérték-változás halmozott összege és céltartalékok					A biztosíték vagy garancia figyelembe vehető legmagasabb összege *V. melléklet 2. részének 119. pontja*			
				Átstrukturált nemteljesítő kitettségek – Halmozott értékvesztés, a hitelkockázat-változásból származó negatív valósérték-változás halmozott összege és céltartalékok			Kapott biztosítékok és kapott pénzügyi garanciák			
			Átstrukturált teljesítő kitettségek – Halmozott értékvesztés és céltartalékok		Módosított szerződéses feltételű instrumentumok	Újrafinanszírozás	Átstrukturált kitettségek fedezetéül kapott biztosítékok		Átstrukturált kitettségek fedezetéül kapott pénzügyi garanciák	
								Ebből: Átstrukturált nemteljesítő kitettségek fedezetéül kapott biztosítékok		Ebből: Átstrukturált nemteljesítő kitettségek fedezetéül kapott pénzügyi garanciák
			0120	0130	0140	0150	0160	0170	0175	0180	0185
		Hivatkozások	*V. melléklet 2. részének 267. pontja*	*V. melléklet 2. részének 207. pontja*	*V. melléklet 2. részének 207. pontja*	*CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240. és 267. pontja*	*CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240., 244. és 267. pontja*	*V. melléklet 2. részének 268. pontja*	*V. melléklet 2. részének 268. pontja*	*V. melléklet 2. részének 268. pontja*	*V. melléklet 2. részének 268. pontja*
0005	**Számlakövetelések központi bankokkal szemben és egyéb látra szóló betétek**	*V. melléklet 2. részének 2. és 3. pontja*									
0010	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*									
0020	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0030	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0040	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0050	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0060	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0070	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*									
0080	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0090	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0100	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0110	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0120	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0130	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*									
0140	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*									
0150	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*									
0160	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*									
0170	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*									
0180	**BEKERÜLÉSI ÉRTÉKEN VAGY AMORTIZÁLT BEKERÜLÉSI ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 249. a) pontja*									
0181	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*									
0182	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0183	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0184	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0185	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0186	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0191	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*									
0192	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0193	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0194	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0195	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0196	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0900	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*									
0903	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*									
0197	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*									
0910	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*									
0913	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*									
0201	**AZ EGYÉB ÁTFOGÓ JÖVEDELEMMEL VAGY A SAJÁT TŐKÉVEL SZEMBEN VALÓS ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT, ÉRTÉKVESZTÉS-ELSZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG ALÁ TARTOZÓ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 249. b) pontja*									
0211	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*									
0212	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0213	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0214	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0215	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0216	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0221	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*									
0222	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0223	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0224	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0225	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0226	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0920	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*									
0923	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*									
0227	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*									
0930	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*									
0933	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*									
0231	**SZIGORÚ LOCOM-MÓDSZER SZERINT VAGY AZ EREDMÉNNYEL VAGY A SAJÁT TŐKÉVEL SZEMBEN VALÓS ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT, ÉRTÉKVESZTÉS-ELSZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG ALÁ NEM TARTOZÓ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 249.pontja*									
0330	**A KERESKEDÉSI CÉLLAL TARTOTT VAGY KERESKEDÉSI CÉLÚ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOKTÓL ELTÉRŐ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 246. pontja*									
0335	**ÉRTÉKESÍTÉSRE TARTOTT HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 247. pontja*									
0340	**Adott hitelnyújtási elkötelezettségek**	*CRR I. mellékletr; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 102–105., 113., 116. és 246. pontja*									

5. Az V. melléklet helyébe a következő szöveg lép:

„*V. MELLÉKLET*

”FINREP adatpontok” a nemzeti számviteli szabályozás értelmében

FINREP-TÁBLÁK A GAAP SZERINT		
A TÁBLA SZÁMA	**A TÁBLA KÓDJA**	**A TÁBLA VAGY TÁBLACSOPORT NEVE**
		1. RÉSZ [NEGYEDÉVES GYAKORISÁG]
		Mérleg [pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás]
1.1	F 01.01	Mérleg: eszközök
1.2	F 01.02	Mérleg: kötelezettségek
1.3	F 01.03	Mérleg: saját tőke
2	F 02.00	**Eredménykimutatás**
5,1	F 05.01	**Hitelek és előlegek termék szerinti részletezése a kereskedési céllal tartott, a kereskedési célú és az értékesítésre tartott eszközök kivételével**
		Pénzügyi kötelezettségek részletezése
8,1	F 08.01	Pénzügyi kötelezettségek termék és ügyfélszektor szerinti részletezése
8,2	F 08.02	Alárendelt pénzügyi kötelezettségek
10	F 10.00	**Származtatott ügyletek – Kereskedési célú ügyletek és gazdasági fedezeti ügyletek**
		Fedezeti elszámolások
11,2	F 11.02	Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások a nemzeti GAAP szerint: Kockázattípusok szerinti részletezés
		A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk
18	F 18.00	A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk
19	F 19.00	**Átstrukturált kitettségek**

SZÍNKÓD A TÁBLÁKBAN:

A nemzeti GAAP adatszolgáltatók részére

A vonatkozó számviteli szabályozás hatálya alá tartozó adatszolgáltató intézményeknek nem kell szolgáltatni

Szolgáltatandó adatpont

1. Mérleg [pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás]

1.1. Eszközök

		Hivatkozások Nemzeti GAAP a BAD alapján	*Hivatkozások A nemzeti GAAP-pal kompatibilis IFRS standardok*	Részletes tábla:	**Könyv szerinti érték**
					V. melléklet 1. részének 27–28. pontja
					0010
0010	**Készpénz, számlakövetelések központi bankokkal szemben és egyéb látra szóló betétek**	*BAD 4. cikke, Eszközök 1. pontja*	*IAS 1 54. bekezdésének i) pontja*		
0020	Készpénz	*V. melléklet 2. részének 1. pontja*	*V. melléklet 2. részének 1. pontja*		
0030	Számlakövetelések központi bankokkal szemben	*BAD 13. cikkének (2) bekezdése; V. melléklet 2. részének 2. pontja*	*V. melléklet 2. részének 2. pontja*		
0040	Egyéb látra szóló betétek	*V. melléklet 2. részének 3. pontja*	*V. melléklet 2. részének 3. pontja*	5	
0050	**Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök**		*IFRS 9 A. függelék*		
0060	Származtatott ügyletek		*IFRS 9 A. függelék*	10	
0070	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok		*IAS 32 11. bekezdése*	4	
0080	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		*V. melléklet 1. részének 31. pontja*	4	
0090	Hitelek és előlegek		*V. melléklet 1. részének 32. pontja*	4	
0091	**Kereskedési célú pénzügyi eszközök**	*BAD 32–33. cikke; V. melléklet 1. részének 17. pontja*			
0092	Származtatott ügyletek	*CRR II. melléklete; V. melléklet 1. részének 17. és 27. pontja*		10	
0093	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 4–5. szakasza*		4	
0094	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 31. pontja*		4	
0095	Hitelek és előlegek	*V. melléklet 1. részének 32. pontja*		4	
0096	**Kötelezően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési célú pénzügyi eszközök**		*IFRS 7 8. bekezdésének a) ii. pontja; IFRS 9 4.1.4. bekezdése*	4	
0097	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok		*IAS 32 11. bekezdése*	4	
0098	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		*V. melléklet 1. részének 31. pontja*	4	
0099	Hitelek és előlegek		*V. melléklet 1. részének 32. pontja*	4	
0100	**Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök**	*Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja és (6) bekezdése*	*IFRS 7 8. bekezdésének a) i. pontja; IFRS 9 4.1.5. bekezdése*	4	
0110	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok			4	
0120	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 31. pontja*	*V. melléklet 1. részének 31. pontja*	4	
0130	Hitelek és előlegek	*V. melléklet 1. részének 32. pontja*	*V. melléklet 1. részének 32. pontja*	4	
0141	**Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök**		*IFRS 7 8. bekezdésének h) pontja; IFRS 9 4.1.2A. bekezdése*	4	
0142	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok		*IAS 32 11. bekezdése*	4	
0143	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		*V. melléklet 1. részének 31. pontja*	4	
0144	Hitelek és előlegek		*V. melléklet 1. részének 32. pontja*	4	
0171	**Eredménnyel szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési célú, nem származtatott pénzügyi eszközök**	*BAD 36. cikkének (2) bekezdése*		4	
0172	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 4–5. szakasza*		4	
0173	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 31. pontja*		4	
0174	Hitelek és előlegek	*Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja és (4) bekezdésének b) pontja; V. melléklet 1. részének 32. pontja*		4	
0175	**A saját tőkével szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési célú, nem származtatott pénzügyi eszközök**	*Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja és (8) bekezdése*		4	
0176	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 4–5. szakasza*		4	
0177	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 31. pontja*		4	
0178	Hitelek és előlegek	*Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja és (4) bekezdésének b) pontja; V. melléklet 1. részének 32. pontja*		4	
0181	**Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök**		*IFRS 7 8. bekezdésének f) pontja; IFRS 9 4.1.2. bekezdése*	4	
0182	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		*V. melléklet 1. részének 31. pontja*	4	
0183	Hitelek és előlegek		*V. melléklet 1. részének 32. pontja*	4	
0231	**Bekerülésiérték-módszerrel értékelt nem kereskedési célú, nem származtatott pénzügyi eszközök**	*BAD 35. cikke; számviteli irányelv 6. cikke (1) bekezdésének i) pontja és 8. cikkének (2) bekezdése; V. melléklet 1. részének 18. és 19. pontja*		4	
0390	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 4–5. szakasza*		4	
0232	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 31. pontja*		4	
0233	Hitelek és előlegek	*V. melléklet 1. részének 32. pontja*		4	
0234	**Egyéb nem kereskedési célú, nem származtatott pénzügyi eszközök**	*BAD 37. cikke; Számviteli irányelv 12. cikkének (7) bekezdése; V. melléklet 1. részének 20. pontja*		4	
0235	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 4–5. szakasza*		4	
0236	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 31. pontja*		4	
0237	Hitelek és előlegek	*V. melléklet 1. részének 32. pontja*		4	
0240	**Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások**	*Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja, (6) és (8) bekezdése; IAS 39 9. bekezdése; V. melléklet 1. részének 22. pontja*	*IFRS 9 6.2.1. bekezdése; V. melléklet 1. részének 22. pontja*	11	
0250	**Kamatlábkockázatra vonatkozó portfóliófedezeti ügylet során fedezett tételek valós értékének változása**	*Számviteli irányelv 8. cikkének (5) bekezdése és (6) bekezdése; IAS 39 89A. bekezdésének a) pontja*	*IAS 39 89A. bekezdésének a) pontja; IFRS 9 6.5.8. bekezdése*		
0260	**Leányvállalatokban, közös vállalkozásokban, és társult vállalkozásokban lévő befektetések**	*BAD 4. cikke, Eszközök 7–8. pontja; Számviteli irányelv 2. cikkének (2) bekezdése; V. melléklet 1. részének 21. pontja, 2. részének 4. pontja*	*IAS 1 54. bekezdésének e) pontja; V. melléklet 1. részének 21. pontja, 2. részének 4. pontja*	40	
0270	**Tárgyi eszközök**	*BAD 4. cikke, Eszközök 10. pontja*			
0280	Ingatlanok, gépek és berendezések		*IAS 16 6. bekezdése; IAS 1 54. bekezdésének a) pontja; IFRS 16 47. bekezdésének a) pontja*	21, 42	
0290	Befektetési célú ingatlan		*IAS 40 5. bekezdése; IAS 1 54. bekezdésének b) pontja; IFRS 16 48. bekezdése*	21, 42	
0300	**Immateriális javak**	*BAD 4. cikke, Eszközök 9. pontja; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 115. pontja*	*IAS 1 54. bekezdésének c) pontja; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 115. pontja*		
0310	Cégérték	*BAD 4. cikke, Eszközök 9. pontja; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 113. pontja*	*IFRS 3 B67. bekezdésének d) pontja; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 113. pontja*		
0320	Egyéb immateriális javak	*BAD 4. cikke, Eszközök 9. pontja*	*IAS 38 8. és 118. bekezdése; IFRS 16 47. bekezdésének a) pontja*	21, 42	
0330	**Adókövetelések**		*IAS 1 54. bekezdésének n)–o) pontja*		
0340	Tényleges adókövetelések		*IAS 1 54. bekezdésének n) pontja; IAS 12 5. bekezdése*		
0350	Halasztott adókövetelések	*Számviteli irányelv 17. cikke (1) bekezdésének f) pontja; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 106. pontja*	*IAS 1 54. bekezdésének o) pontja; IAS 12 5. bekezdése; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 106. pontja*		
0360	**Egyéb eszközök**	*V. melléklet 2. részének 5. és 6. pontja*	*V. melléklet 2. részének 5. pontja*		
0370	**Értékesítésre tartottá minősített befektetett eszközök és elidegenítési csoportok**		*IAS 1 54. bekezdésének j) pontja; IFRS 5 38. bekezdése; V. melléklet 2. részének 7. pontja*		
0375	**(-) Valós értéken értékelt, kereskedési célú eszközökre vonatkozó haircutok**	*V. melléklet 1. részének 29. pontja*			
0380	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN**	*BAD 4. cikke, Eszközök*	*IAS 1 9. bekezdésének a) pontja; IG6*		

1.2. **Kötelezettségek**

		Hivatkozások Nemzeti GAAP a BAD alapján	*Hivatkozások A nemzeti GAAP-pal kompatibilis IFRS standardok*	*Részletes tábla:*	**Könyv szerinti érték**
					V. melléklet 1. részének 27–28. pontja
					0010
0010	**Kereskedési céllal tartott pénzügyi kötelezettségek**		*IFRS 7 8. bekezdésének e) ii. pontja; IFRS 9 BA.6 bekezdése*	8	
0020	Származtatott ügyletek		*IFRS 9 A. függelék; IFRS 9 4.2.1. bekezdésének a) pontja; IFRS 9 BA.7. bekezdésének a) pontja*	10	
0030	Rövid pozíciók		*IFRS 9 BA7. bekezdésének b) pontja*	8	
0040	Betétek		*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9. szakasza; V. melléklet 1. részének 36. pontja*	8	
0050	Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		*V. melléklet 1. részének 37. pontja*	8	
0060	Egyéb pénzügyi kötelezettségek		*V. melléklet 1. részének 38–41. pontja*	8	
0061	**Kereskedési célú pénzügyi kötelezettségek**	*Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja, (3) és (6) bekezdése*		8	
0062	Származtatott ügyletek	*CRR II. melléklete; V. melléklet 1. részének 25. pontja*		10	
0063	Rövid pozíciók			8	
0064	Betétek	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9. szakasza; V. melléklet 1. részének 36. pontja*		8	
0065	Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 37. pontja*		8	
0066	Egyéb pénzügyi kötelezettségek	*V. melléklet 1. részének 38–41. pontja*		8	
0070	**Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi kötelezettségek**	*Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja és (6) bekezdése; IAS 39 9. bekezdése*	*IFRS 7 8. bekezdésének e) i. pontja; IFRS 9 4.2.2. bekezdése*	8	
0080	Betétek	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9. szakasza; V. melléklet 1. részének 36. pontja*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9. szakasza; V. melléklet 1. részének 36. pontja*	8	
0090	Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 37. pontja*	*V. melléklet 1. részének 37. pontja*	8	
0100	Egyéb pénzügyi kötelezettségek	*V. melléklet 1. részének 38–41. pontja*	*V. melléklet 1. részének 38–41. pontja*	8	
0110	**Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek**		*IFRS 7 8. bekezdésének g) pontja; IFRS 9 4.2.1. bekezdése*	8	
0120	Betétek		*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9. szakasza; V. melléklet 1. részének 36. pontja*	8	
0130	Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		*V. melléklet 1. részének 37. pontja*	8	
0140	Egyéb pénzügyi kötelezettségek		*V. melléklet 1. részének 38–41. pontja*	8	
0141	**Bekerülésiérték-módszerrel értékelt nem kereskedési célú, nem származtatott pénzügyi kötelezettségek**	*Számviteli irányelv 8. cikkének (3) bekezdése*		8	
0142	Betétek	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9. szakasza; V. melléklet 1. részének 36. pontja*		8	
0143	Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 37. pontja*		8	
0144	Egyéb pénzügyi kötelezettségek	*V. melléklet 1. részének 38–41. pontja*		8	
0150	**Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások**	*Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja, (6) bekezdése és (8) bekezdésének a) pontja; V. melléklet 1. részének 26. pontja*	*IFRS 9 6.2.1. bekezdése; V. melléklet 1. részének 26. pontja*	11	
0160	**Kamatlábkockázatra vonatkozó portfóliófedezeti ügylet során fedezett tételek valós értékének változása**	*Számviteli irányelv 8. cikkének (5) bekezdése és (6) bekezdése; V. melléklet 2. részének 8. pontja; IAS 39 89A. bekezdésének b) pontja*	*IAS 39 89A. bekezdésének b) pontja, IFRS 9 6.5.8. bekezdése*		
0170	**Céltartalékok**	*BAD 4. cikke, Források 6. pontja*	*IAS 37 10. bekezdése; IAS 1 54. bekezdésének l) pontja*	43	
0175	Általános banki kockázatok fedezetére képzett tartalékok [ha a kötelezettségek között szerepel]	*BAD 38. cikkének 1. bekezdése; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 112. pontja; V. melléklet 2. részének 15.pontja*			
0180	Nyugdíj és egyéb munkaviszony megszűnése utáni meghatározott juttatási kötelmek	*V. melléklet 2. részének 9. pontja*	*IAS 19 63. bekezdése; IAS 1 78. bekezdésének d) pontja; V. melléklet 2. részének 9. pontja*	43	
0190	Egyéb hosszú távú munkavállalói juttatások	*V. melléklet 2. részének 10. pontja*	*IAS 19 153. bekezdése; IAS 1 78. bekezdésének d) pontja; V. melléklet 2. részének 10. pontja*	43	
0200	Átszervezés		*IAS 37 71. bekezdése*	43	
0210	Függő jogi ügyek és adóügyi perek		*IAS 37 14. bekezdése, C. függelék, 6. és 10. példa*	43	
0220	Adott elkötelezettségek és garanciák	*BAD 4. cikke, Források 6.c) pontja, Mérlegen kívüli tételek, 27. cikkének (11) bekezdése, 28. cikkének (8) bekezdése, 33. cikke*	*IFRS 9 4.2.1. bekezdésének c) és d) pontja, 5.5. bekezdése és B2.5. bekezdése; IAS 37, IFRS 4; V. melléklet 2. részének 11. pontja*	9 12 43	
0230	Egyéb céltartalékok	*BAD 4. cikke, Források 6.c) pontja, Mérlegen kívüli tételek*	*IAS 37 14. bekezdése*	43	
0240	**Adókötelezettségek**		*IAS 1 54. bekezdésének n)-o) pontja*		
0250	Tényleges adókötelezettség		*IAS 1 54. bekezdésének n) pontja; IAS 12 5. bekezdése*		
0260	Halasztott adókötelezettség	*Számviteli irányelv 17. cikke (1) bekezdésének f) pontja; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 108. pontja*	*IAS 1 54. bekezdésének o) pontja; IAS 12 5. bekezdése; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 108. pontja*		
0270	**Kérésre visszafizetendő jegyzett tőke**		*IAS 32 33. szemléltető példa; IFRIC 2; V. melléklet 2. részének 12. pontja*		
0280	**Egyéb kötelezettségek**	*V. melléklet 2. részének 13. pontja*	*V. melléklet 2. részének 13. pontja*		
0290	**Az értékesítésre tartottá minősített elidegenítési csoportba tartozó kötelezettségek**		*IAS 1 54. bekezdésének p) pontja; IFRS 5 38. bekezdése; V. melléklet 2. részének 14. pontja*		
0295	**Valós értéken értékelt, kereskedési célú kötelezettségekre vonatkozó haircutok**	*V. melléklet 1. részének 29. pontja*			
0300	**KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN**		*IAS 1 9. bekezdésének b) pontja; IG6*		

1.3. **Saját tőke**

		Hivatkozások Nemzeti GAAP a BAD alapján	*Hivatkozások A nemzeti GAAP-pal kompatibilis IFRS standardok*	*Részletes tábla:*	**Könyv szerinti érték**
					0010
0010	**Jegyzett tőke**	*BAD 4. cikke, Források 9. pontja, BAD 22. cikke*	*IAS 1 54. bekezdésének r) pontja; BAD 22. cikke*	46	
0020	Befizetett jegyzett tőke	*BAD 4. cikke, Források 9. pontja*	*IAS 1 78. bekezdésének e) pontja*		
0030	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	*BAD 4. cikke, Források 9. pontja; V. melléklet 2. részének 17 pontja*			
0040	**Névértéken felüli befizetés (ázsió)**	*BAD 4. cikke, Források 10. pontja; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 124. pontja*	*IAS 1 78. bekezdésének e) pontja; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 124. pontja*	46	
0050	**Kibocsátott tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok, kivéve jegyzett tőke**	*V. melléklet 2. részének 18–19. pontja*	*V. melléklet 2. részének 18–19. pontja*	46	
0060	Összetett pénzügyi instrumentumok saláttőke-eleme	*Számviteli irányelv 8. cikkének (6) bekezdése; V. melléklet 2. részének 18. pontja*	*IAS 32 28–29. bekezdése; V. melléklet 2. részének 18. pontja*		
0070	Egyéb kibocsátott tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok	*V. melléklet 2. részének 19. pontja*	*V. melléklet 2. részének 19. pontja*		
0080	**Egyéb tőke**	*V. melléklet 2. részének 20. pontja*	*IFRS 2 10. bekezdése; V. melléklet 2. részének 20. pontja*		
0090	**Halmozott egyéb átfogó jövedelem**	*CRR 4. cikke (1) bekezdésének 100. pontja*	*CRR 4. cikke (1) bekezdésének 100. pontja*	46	
0095	Eredménybe nem átsorolható tételek		*IAS 1 82A. bekezdésének a) pontja*		
0100	*Tárgyi eszközök*		*IAS 16 39–41. bekezdése*		
0110	*Immateriális javak*		*IAS 38 85–87. bekezdése*		
0120	*A meghatározott juttatási nyugdíjprogramok aktuáriusi nyeresége vagy (–) vesztesége*		*IAS 1 7. bekezdése, IG6; IAS 19 120. bekezdésének c) pontja*		
0122	*Értékesítésre tartottá minősített befektetett eszközök és elidegenítési csoportok*		*IFRS 5 38. bekezdése, IG 12. példa*		
0124	*Leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetések egyéb megjelenített bevételeiből vagy ráfordításaiból való részesedés*		*IAS 1, IG6; IAS 28 10. bekezdése*		
0320	*Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok valós értékének változásai*		*IAS 1 7. bekezdésének d) pontja; IFRS 9 5.7.5. bekezdése és B5.7.1. bekezdése; V. melléklet 2. részének 21. pontja*		
0330	*Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok valósérték-fedezeti ügyleteinek hatékonysághiánya*		*IAS 1 7. bekezdésének e) pontja; IFRS 9 5.7.5. és 6.5.3 bekezdése; IFRS 7 24C. bekezdése; V. melléklet 2. részének 22. pontja*		
0340	*Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok valós értékének változásai [fedezett tétel]*		*IFRS 9 5.7.5. bekezdése, 6.5.8. bekezdésének b) pontja; V. melléklet 2. részének 22. pontja*		
0350	*Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok valós értékének változásai [fedezeti instrumentum]*		*IAS 1 7. bekezdésének e) pontja; IFRS 9 5.7.5. bekezdése, 6.5.8. bekezdésének a) pontja; V. melléklet 2. részének 57. pontja*		
0360	*Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek hitelezési kockázat változásából származó valósérték-változásai*		*IAS 1 7. bekezdésének f) pontja; IFRS 9 5.7.7. bekezdése; V. melléklet 2. részének 23. pontja*		
0128	Eredménybe átsorolható tételek		*IAS 1 82A. bekezdésének a) (ii) pontja*		
0130	*Külföldi érdekeltségekbe történt nettó befektetések fedezeti ügyletei [hatékony rész]*	*Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja, (6) és (8) bekezdése*	*IFRS 9 6.5.13. bekezdésének a) pontja; IFRS 7 24B. bekezdésének b)(ii) és (iii) pontja; IFRS 7 24C. bekezdésének b) i. és iv. pontja, 24E. bekezdésének a) pontja; V. melléklet 2. részének 24. pontja*		
0140	*Külföldi pénznemek átváltása*	*BAD 39. cikkének (6) bekezdése*	*IAS 21 52. bekezdésének b) pontja; IAS 21 32. és 38–49. bekezdése*		
0150	*Származtatott fedezeti ügyletek. Cash flow-fedezeti ügyletek tartaléka [hatékony rész]*	*Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja, (6) és (8) bekezdése*	*IAS 1 7. bekezdésének e) pontja; IFRS 7 24B. bekezdésének b) (ii) és (iii) pontja; IFRS 7 24C. bekezdésének b) (i) pontja, 24E. bekezdése; IFRS 9 6.5.11. bekezdésének b) pontja; V. melléklet 2. részének 25. pontja*		
0155	*Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt hitelviszonyt megtestesítő instrumentumok valós értékének változásai*		*IAS 1 7. bekezdésének da) pontja; IFRS 9 4.1.2A. bekezdése; 5.7.10. bekezdése; V. melléklet 2. részének 26. pontja*		
0165	*Fedezeti instrumentumok [nem megjelölt elemek]*		*IAS 1 7. bekezdésének g) és h) pontja; IFRS 9 6.5.15. és 6.5.16. bekezdése; IFRS 7 24E. bekezdésének b) és c) pontja; V. melléklet 2. részének 60. pontja*		
0170	*Értékesítésre tartottá minősített befektetett eszközök és elidegenítési csoportok*		*IFRS 5 38. bekezdése, IG 12. példa*		
0180	*Leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetések egyéb megjelenített bevételeiből vagy ráfordításaiból való részesedés*		*IAS 1, IG6; IAS 28 10. bekezdése*		
0190	**Eredménytartalék**	*BAD 4. cikke, Források 13. pontja; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 123. pontja*	*CRR 4. cikke (1) bekezdésének 123. pontja*		
0200	**Átértékelési tartalék**	*BAD 4. cikke, Források 12. pontja*	*IFRS 1 30. bekezdésének D5–D8. pontja; V. melléklet 2. részének 28. pontja*		
0201	Tárgyi eszközök	*Számviteli irányelv 7. cikkének (1) bekezdése*			
0202	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok	*Számviteli irányelv 7. cikkének (1) bekezdése*			
0203	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*Számviteli irányelv 7. cikkének (1) bekezdése*			
0204	Egyéb	*Számviteli irányelv 7. cikkének (1) bekezdése*			
0205	**Valós értéken értékelt tartalékok**	*Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja*			
0206	Külföldi érdekeltségekbe történt nettó befektetések fedezeti ügyletei	*Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja és (8) bekezdésének b) pontja*			
0207	Származtatott fedezeti ügyletek. Cash flow-fedezeti ügyletek	*Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja és (8) bekezdésének a) pontja; CRR 30. cikkének a) pontja*			
0208	Származtatott fedezeti ügyletek. Egyéb fedezeti ügyletek	*Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja és (8) bekezdésének a) pontja*			
0209	A saját tőkével szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési célú, nem származtatott pénzügyi eszközök	*Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja, és 8. cikkének (2) bekezdése*			
0210	**Egyéb tartalékok**	*BAD 4. cikke, Források 11-13. pontja*	*IAS 1 54. bekezdése; IAS 1 78. bekezdésének e) pontja*		
0215	Általános banki kockázatok fedezetére képzett tartalékok [ha a saját tőke között szerepel]	*BAD 38. cikkének 1. bekezdése; CRR 4. cikke (1) bekezdésének 112. pontja; V. melléklet 2. részének 15.pontja*			
0220	Tőkemódszerrel értékelt, leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetések tartalékai vagy halmozott veszteségei	*Számviteli irányelv 9. cikke (7) bekezdésének a) pontja; 27. cikke; V. melléklet 2. részének 29. pontja*	*IAS 28 11. bekezdése; V. melléklet 2. részének 29. pontja*		
0230	Egyéb	*V. melléklet 2. részének 29. pontja*	*V. melléklet 2. részének 29. pontja*		
0235	**Első konszolidációs különbségek**	*Számviteli irányelv 24. cikke (3) bekezdésének c) pontja*			
0240	**(-) Saját részvények**	*Számviteli irányelv III. melléklet Eszközök D. III. 2. pontja; BAD 4. cikke, Eszközök 12. pontja; V. melléklet 2. részének 30. pontja*	*IAS 1 79. bekezdésének a) vi. pontja; IAS 32 33–34. bekezdése, AG14., AG36. bekezdés; V. melléklet 2. részének 30. pontja*	46	
0250	**Az anyavállalat tulajdonosainak tulajdonítható eredmény**	*BAD 4. cikke, Források 14. pontja*	*IAS 1 81B. bekezdésének b) ii. pontja*	2	
0260	**(-) Évközi osztalék**	*CRR 26. cikkének (2b) bekezdése*	*IAS 32 35. bekezdése*		
0270	**Kisebbségi részesedések [Nem ellenőrző részesedés]**	*Számviteli irányelv 24. cikkének (4) bekezdése*	*IAS 1 54. bekezdésének q) pontja;*		
0280	Halmozott egyéb átfogó jövedelem	*CRR 4. cikke (1) bekezdésének 100. pontja*	*CRR 4. cikke (1) bekezdésének 100. pontja*	46	
0290	Egyéb tételek			46	
0300	**SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN**		*IAS 1 9. bekezdésének c) pontja, IG6*	46	
0310	**SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN**	*BAD 4. cikke, Források*	*IAS 1 IG6*		

2. Eredménykimutatás

		Hivatkozások Nemzeti GAAP a BAD alapján	Hivatkozások A nemzeti GAAP-pal kompatibilis IFRS standardok	Részletes tábla:	Tárgyidő szak
					0010
0010	**Kamatbevétel**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 1. pontja; V. melléklet 2. részének 31. pontja*	*IAS 1 97. bekezdése; V. melléklet 2. részének 31. pontja*	16	
0020	Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök		*IFRS 7 20. bekezdésének a) i. pontja, B5. bekezdésének e) pontja; V. melléklet 2. részének 33. és 34. pontja*		
0025	Kötelezően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési célú pénzügyi eszközök		*IFRS 7 20. bekezdésének a) i. pontja, B5. bekezdésének e) pontja; IFRS 9 5.7.1. bekezdése*		
0030	Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök		*IFRS 7 20. bekezdésének a) i. pontja, B5. bekezdésének e) pontja*		
0041	Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök		*IFRS 7 20. bekezdésének b) pontja; IFRS 9 5.7.10–11. bekezdése IFRS 9 4.1.2A. bekezdése*		
0051	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök		*IFRS 7 20. bekezdésének b) pontja; IFRS 9 4.1.2. bekezdése; IFRS 9 5.7.2. bekezdése*		
0070	Származtatott ügyletek — Fedezeti elszámolások, kamatlábkockázat		*IFRS 9 A. függelék; és B6.6.16. bekezdése; V. melléklet 2. részének 35. pontja*		
0080	Egyéb eszközök		*V. melléklet 2. részének 36. pontja*		
0085	Kötelezettségeken képződött kamatbevétel	*V. melléklet 2. részének 37. pontja*	*IFRS 9 5.7.1. bekezdése; V. melléklet 2. részének 37. pontja*		
0090	**(Kamatráfordítások)**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 2. pontja; V. melléklet 2. részének 31. pontja*	*IAS 1 97. bekezdése; V. melléklet 2. részének 31. pontja*	16	
0100	(Kereskedési céllal tartott pénzügyi kötelezettségek)		*IFRS 7 20. bekezdésének a) i. pontja, B5. bekezdésének e) pontja; V. melléklet 2. részének 33. és 34. pontja*		
0110	(Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi kötelezettségek)		*IFRS 7 20. bekezdésének a) i. pontja, B5. bekezdésének e) pontja*		
0120	(Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek)		*IFRS 7 20. bekezdésének b) pontja; IFRS 9 5.7.2. bekezdése*		
0130	(Származtatott ügyletek — Fedezeti elszámolások, kamatlábkockázat)		*IAS 39 9. bekezdése; V. melléklet 2. részének 35. pontja*		
0140	(Egyéb kötelezettségek)		*V. melléklet 2. részének 38. pontja*		
0145	(Eszközök kamatráfordításai)	*V. melléklet 2. részének 39. pontja*	*IFRS 9 5.7.1. bekezdése; V. melléklet 2. részének 39. pontja*		
0150	**(Kérésre visszafizetendő jegyzett tőke ráfordításai)**		*IFRIC 2 11. bekezdése*		
0160	**Osztalékbevétel**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 3. pontja; V. melléklet 2. részének 40. pontja*	*V. melléklet 2. részének 40. pontja*	31	
0170	Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök		*IFRS 7 20. bekezdésének a) i. pontja, B5. bekezdésének e) pontja; V. melléklet 2. részének 40. pontja*		
0175	Kötelezően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési célú pénzügyi eszközök		*IFRS 7 20. bekezdésének a) i. pontja, B5. bekezdésének e) pontja; IFRS 9 5.7.1A. bekezdése; V. melléklet 2. részének 40. pontja*		
0191	Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök		*IFRS 7 20. bekezdésének a) ii. pontja; IFRS 9 4.1.2A. bekezdése; IFRS 9 5.7.1A. bekezdése; V. melléklet 2. részének 41. pontja*		
0192	Nem tőkemódszerrel értékelt befektetések leányvállalatokban, közös vállalkozásokban, valamint társult vállalkozásokban	*V. melléklet 2. részének 42. pontja*	*V. melléklet 2. részének 42. pontja*		
0200	**Díj- és jutalékbevételek**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 4. pontja*	*IFRS 7 20. bekezdésének c) pontja*	22	
0210	**(Díj- és jutalékráfordítások)**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 5. pontja*	*IFRS 7 20. bekezdésének c) pontja*	22	
0220	**Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába nem tartozó pénzügyi eszközök és kötelezettségek kivezetéséből származó nyereség vagy (–) veszteség, nettó**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 6. pontja*	*V. melléklet 2. részének 45. pontja*	16	
0231	Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök		*IFRS 9 4.12.A. bekezdése; IFRS 9 5.7.10–11. bekezdése*		
0241	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök		*IFRS 7 20. bekezdésének a) v. pontja; IFRS 9 4.1.2. bekezdése; IFRS 9 5.7.2. bekezdése*		
0260	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek		*IFRS 7 20. bekezdésének a) v. pontja; IFRS 9 5.7.2. bekezdése*		
0270	Egyéb				
0280	**Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközökből és kötelezettségekből származó nyereség vagy (–) veszteség, nettó**		*IFRS 7 20. bekezdésének a) i. pontja; IFRS 9 5.7.1. bekezdése; V. melléklet 2. részének 33. és 46. pontja*	16	
0285	**Kereskedési célú pénzügyi eszközökből és kötelezettségekből származó nyereség vagy (–) veszteség, nettó**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 6. pontja*		16	
0287	**Kötelezően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési célú pénzügyi eszközök nyeresége vagy (–) vesztesége, nettó**		*IFRS 7 20. bekezdésének a) i. pontja; IFRS 9 5.7.1. bekezdése; V. melléklet 2. részének 46. pontja*		
0290	**Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök és kötelezettségek nyeresége vagy (–) vesztesége, nettó**		*IFRS 7 20. bekezdésének a) i. pontja; IFRS 9 5.7.1. bekezdése; V. melléklet 2. részének 44. pontja*	16, 45	
0295	**Nem kereskedési célú pénzügyi eszközökből és kötelezettségekből származó nyereség vagy (–) veszteség, nettó**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 6. pontja*		16	
0300	**Fedezeti elszámolásokból eredő nyereségek vagy (–) veszteségek, nettó**	*Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja, (6) és (8) bekezdése*	*V. melléklet 2. részének 47. pontja*	16	
0310	**Árfolyam-különbözet [nyereség vagy (-) veszteség], nettó**	*BAD 39. cikke*	*IAS 21 28. bekezdése és 52. bekezdésének a) pontja*		
0320	**Leányvállalatokba, közös vállalkozásokba és társult vállalkozásokba történt befektetések kivezetéséből származó nyereség vagy (–) veszteség, nettó**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 13–14. pontja; V. melléklet 2. részének 56. pontja*	*V. melléklet 2. részének 56. pontja*		
0330	**Nem pénzügyi eszközök kivezetéséből származó nyereség vagy (–) veszteség, nettó**	*V. melléklet 2. részének 48. pontja*	*IAS 1 34. bekezdése; V. melléklet 2. részének 48. pontja*	45	
0340	**Egyéb működési bevétel**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 7. pontja; V. melléklet 2. részének 314–316. pontja*	*V. melléklet 2. részének 314–316. pontja*	45	
0350	**(Egyéb működési költségek)**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 10. pontja; V. melléklet 2. részének 314–316. pontja*	*V. melléklet 2. részének 314–316. pontja*	45	
0355	**MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN, NETTÓ**				

0360	**(Igazgatási költségek)**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 8. pontja*			
0370	(Személyi jellegű ráfordítások)	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 8.a) pontja*	*IAS 19 7. bekezdése; IAS 1 102. bekezdése, IG 6*	44	
0380	(Egyéb igazgatási költségek)	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 8.b) pontja*		16	
0385	**(Pénzbeli hozzájárulás szanálási alapokhoz és betétbiztosítási rendszerekhez)**	*V. melléklet 2. részének 48i. pontja*	*V. melléklet 2. részének 48i. pontja*		
0390	**(Értékcsökkenés)**		*IAS 1 102. és 104. bekezdése*		
0400	(Ingatlanok, gépek és berendezések)	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 9. pontja*	*IAS 1 104. bekezdése; IAS 16 73. bekezdésének e) vii. pontja*		
0410	(Befektetési célú ingatlanok)	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 9. pontja*	*IAS 1 104. bekezdése; IAS 40 79. bekezdésének d) iv. pontja*		
0415	(Cégérték)	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 9. pontja*			
0420	(Egyéb immateriális javak)	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 9. pontja*	*IAS 1 104. bekezdése; IAS 38 118. bekezdésének e) vi. pontja*		
0425	**Módosítás miatti nyereség vagy (–) veszteség, nettó**		*IFRS 9 5.4.3. bekezdés, A. függelék; V. melléklet 2. részének 49. pontja*		
0426	Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök		*IFRS 7 35J. bekezdése*		
0427	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök		*IFRS 7 35J. bekezdése*		
0430	**(Céltartalékképzés vagy (-) céltartalékok visszaírása)**		*IAS 37 59. és 84. bekezdése; IAS 1 98. bekezdésének b), f), g) pontja*	9 12 43	
0435	(Szanálási alapokhoz és betétbiztosítási rendszerekhez tartozó fizetési elkötelezettségek)	*V. melléklet 2. részének 48i. pontja*	*V. melléklet 2. részének 48i. pontja*		
0440	(Adott elkötelezettségek és garanciák)	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 11-12. pontja*	*IFRS 9 4.2.1. bekezdésének c) és d) pontja, B2.5. bekezdése; IAS 37; IFRS 4; V. melléklet 2. részének 50. pontja*		
0450	(Egyéb céltartalékok)				
0455	**(Általános banki kockázatok fedezetére képzett tartalékok növekedése vagy (-) csökkenése, nettó)**	*BAD 38. cikkének (2) bekezdése*			
0460	**(Eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába nem tartozó pénzügyi eszközök értékvesztése vagy (-) értékvesztésének visszaírása)**	*BAD 35–37. cikke, V. melléklet 2. részének 52. és 53. pontja*	*IFRS 7 20. bekezdésének a) viii. pontja; IFRS 9 5.4.4. bekezdése; V. melléklet 2. részének 51. és 53. pontja*	12	
0481	(Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök)		*IFRS 9 5.4.4. bekezdése, 5.5.1. bekezdése, 5.5.2. bekezdése és 5.5.8. bekezdése*	12	
0491	(Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök)		*IFRS 9 5.4.4. bekezdése, 5.5.1. bekezdése és 5.5.8. bekezdése*	12	
0510	**(Leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetések értékvesztése vagy (-) értékvesztésének visszaírása)**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 13–14. pontja*	*IAS 28 40–43. bekezdése*	16	
0520	**(Nem pénzügyi eszközök értékvesztése vagy (-) értékvesztésének visszaírása)**		*IAS 36 126. bekezdésének a), b) pontja*	16	
0530	(Ingatlanok, gépek és berendezések)	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 9. pontja*	*IAS 16 73. bekezdésének e) v–vi. pontja*		
0540	(Befektetési célú ingatlanok)	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 9. pontja*	*IAS 40 79. bekezdésének d) v. pontja*		
0550	(Cégérték)	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 9. pontja*	*IFRS 3 Függelék B67. bekezdésének d) v. pontja; IAS 36 124. bekezdése*		
0560	(Egyéb immateriális javak)	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 9. pontja*	*IAS 38 118. bekezdésének e) iv. és v. pontja*		
0570	(Egyéb)		*IAS 36 126. bekezdésének a) és b) pontja*		
0580	**Eredményben elszámolt negatív cégérték**	*Számviteli irányelv 24. cikke (3) bekezdésének f) pontja*	*IFRS 3 Függelék B64. bekezdésének n) i. pontja*		
0590	**Tőkemódszerrel értékelt, leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetések nyereségéből vagy ( ) veszteségéből való részesedés**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 13-14. pontja*	*V. melléklet 2. részének 54. pontja*		
0600	**Megszűnt tevékenységeknek nem minősülő, értékesítésre tartottá minősített befektetett eszközökből és elidegenítési csoportokból származó nyereség vagy (-) veszteség**		*IFRS 5 37. bekezdése; V. melléklet 2. részének 55. pontja*		
0610	**FOLYTATÓDÓ TEVÉKENYSÉGEK NYERESÉGE VAGY (-) VESZTESÉGE ADÓFIZETÉS ELŐTT**		*IAS 1 102. bekezdése, IG6; IFRS 5 33A. bekezdése*		
0620	**(A folytatódó tevékenységekből származó eredményhez kapcsolódó adóráfordítás vagy (-) bevétel)**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 15. pontja*	*IAS 1 82. bekezdésének d) pontja; IAS 12 77. bekezdése*		
0630	**FOLYTATÓDÓ TEVÉKENYSÉGEK NYERESÉGE VAGY (-) VESZTESÉGE ADÓFIZETÉS UTÁN**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 16. pontja*	*IAS 1, IG 6*		
0632	**Rendkívüli nyereség vagy (-) veszteség adófizetés után**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 21. pontja*			
0633	Rendkívüli nyereség vagy veszteség adófizetés előtt	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 19. pontja*			
0634	(A rendkívüli eredményhez kapcsolódó adóráfordítás vagy (-) bevétel)	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 20. pontja*			
0640	**Megszűnt tevékenységek nyeresége vagy (-) vesztesége adófizetés után**		*IAS 1 82. bekezdésének ea) pontja; IFRS 5 33. bekezdésének a) pontja és 33A. bekezdése V. melléklet 2. részének 56. pontja*		
0650	Megszűnt tevékenységek nyeresége vagy (-) vesztesége adófizetés előtt		*IFRS 5 33. bekezdésének b) i. pontja*		
0660	(Megszűnt tevékenységekhez kapcsolódó adóráfordítás vagy (-) bevétel)		*IFRS 5 33. bekezdésének b) ii. és iv. pontja*		
0670	**AZ ÜZLETI ÉV NYERESÉGE VAGY (-) VESZTESÉGE**	*BAD 27. cikke, Függőleges tagolás 23. pontja*	*IAS 1 81A. bekezdésének a) pontja*		
0680	Kisebbségi részesedéseknek tulajdonítható [nem ellenőrző részesedés]		*IAS 1 81B. bekezdésének b) i. pontja*		
0690	Az anyavállalat tulajdonosainak tulajdonítható		*IAS 1 81B. bekezdésének b) ii. pontja*		

5. **Nem kereskedési célú hitelek és előlegek termék szerinti részletezése**

5.1. **Hitelek és előlegek termék szerinti részletezése a kereskedési céllal tartott, a kereskedési célú és az értékesítésre tartott eszközök kivételével**

			Hivatkozások	**Bruttó könyv szerinti érték**	**Könyv szerinti érték** *V. melléklet 1. részének 27–28. pontja*					
					Központi bankok	**Államháztartások**	**Hitelintézetek**	**Egyéb pénzügyi vállalatok**	**Nem pénzügyi vállalatok**	**Háztartások**
				V. melléklet 1. részének 34. pontja	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*
				0005	0010	0020	0030	0040	0050	0060
Termék szerint	0010	**Látra szóló [azonnal felmondható] és rövid határidővel felmondható [folyószámla]**	*V. melléklet 2. részének 85. a) pontja*							
	0020	**Hitelkártya-tartozás**	*V. melléklet 2. részének 85. b) pontja*							
	0030	**Kereskedelemfinanszírozás**	*V. melléklet 2. részének 85. c) pontja*							
	0040	**Pénzügyi lízingek**	*V. melléklet 2. részének 85. d) pontja*							
	0050	**Fordított visszavásárlási hitelek**	*V. melléklet 2. részének 85. e) pontja*							
	0060	**Egyéb meghatározott lejáratú hitelek**	*V. melléklet 2. részének 85. f) pontja*							
	0070	**Előlegek, kivéve hitelek**	*V. melléklet 2. részének 85. g) pontja*							
	0080	**HITELEK ÉS ELŐLEGEK**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*							
Biztosíték szer	0090	ebből: ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja és 87. pontja*							
	0100	ebből: egyéb biztosítékkal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. b) pontja, 87. pontja*							
Cél szerint	0110	ebből: fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja*							
	0120	ebből: lakáscélú hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. b) pontja*							
Alárendeltség szerint	0130	ebből: projektfinanszírozási hitelek	*V. melléklet 2. részének 89. pontja; CRR 147. cikkének (8) bekezdése*							

8. Pénzügyi kötelezettségek részletezése

8.1 Pénzügyi kötelezettségek termék és ügyfélszektor szerinti részletezése

		Hivatkozások Nemzeti GAAP a BAD alapján	Hivatkozások A nemzeti GAAP-pal kompatibilis IFRS standardok	Könyv szerinti érték *V. melléklet 1. részének 27–28. pontja*						A hitelkockázat változásából származó valósérték-változás halmozott összege
				Kereskedési céllal tartott	Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt	Amortizált bekerülési érték	Kereskedési célú	Bekerülésiérték-módszerrel	Fedezeti elszámolások	
				IFRS 7 8. bekezdésének e) ii. pontja; IFRS 9 A. függelék, IFRS 9 BA.6–BA.7. bekezdése, IFRS 9 6.7. bekezdése	*IFRS 7 8. bekezdésének e) i. pontja; IFRS 9 4.2.2. bekezdése, IFRS 9 4.3.5. bekezdése*	*IFRS 7 8. bekezdésének g) pontja; IFRS 9 4.2.1. bekezdése*			*IFRS 7 24A. bekezdésének a) pontja; IFRS 9 6. bekezdése*	*CRR 33. cikke (1) bekezdésének b) és c) pontja V. melléklet 2. részének 101. pontja*
					Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja és (6) bekezdése; IAS 39 9. bekezdése		Számviteli irányelv 8. cikkének (3) bekezdése; V. melléklet 1. részének 25. pontja	Számviteli irányelv 8. cikkének (3) bekezdése	Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja, (6) bekezdése és (8) bekezdése első albekezdésének a) pontja	*CRR 33. cikke (1) bekezdésének b) és c) pontja V. melléklet 2. részének 102. pontja*
				0010	0020	0030	0034	0035	0037	0040
0010	**Származtatott ügyletek**	*CRR II. melléklete*	*IFRS 9 BA.7. bekezdésének a) pontja*							
0020	**Rövid pozíciók**		*IFRS 9 BA.7. bekezdésének b) pontja*							
0030	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 4–5. szakasza*	*IAS 32 11. bekezdése*							
0040	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 1. részének 31. pontja*	*V. melléklet 1. részének 31. pontja*							
0050	**Betétek**	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9. szakasza; V. melléklet 1. részének 36. pontja*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9. szakasza; V. melléklet 1. részének 36. pontja*							
0060	Központi bankok	*V. melléklet 1. része 42. bekezdésének a) pontja, 44. bekezdésének c) pontja*	*V. melléklet 1. része 42. bekezdésének a) pontja, 44. bekezdésének c) pontja*							
0070	*Folyószámlák / egynapos betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza*							
0080	*Lekötött betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza*							
0090	*Felmondható betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja*							
0100	*Visszavásárlási megállapodások*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza*							
0110	Államháztartások	*V. melléklet 1. része 42. bekezdésének b) pontja, 44. bekezdésének c) pontja*	*V. melléklet 1. része 42. bekezdésének b) pontja, 44. bekezdésének c) pontja*							
0120	*Folyószámlák / egynapos betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza*							
0130	*Lekötött betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza*							
0140	*Felmondható betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja*							
0150	*Visszavásárlási megállapodások*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza*							
0160	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. része 42. bekezdésének c) pontja, 44. bekezdésének c) pontja*	*V. melléklet 1. része 42. bekezdésének c) pontja, 44. bekezdésének c) pontja*							
0170	*Folyószámlák / egynapos betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza*							
0180	*Lekötött betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza*							
0190	*Felmondható betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja*							
0200	*Visszavásárlási megállapodások*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza*							
0210	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. része 42. bekezdésének d) pontja, 44. bekezdésének c) pontja*	*V. melléklet 1. része 42. bekezdésének d) pontja, 44. bekezdésének c) pontja*							
0220	*Folyószámlák / egynapos betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza*							
0230	*Lekötött betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza*							
0240	*Felmondható betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja*							
0250	*Visszavásárlási megállapodások*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza*							
0260	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. része 42. bekezdésének e) pontja, 44. bekezdésének c) pontja*	*V. melléklet 1. része 42. bekezdésének e) pontja, 44. bekezdésének c) pontja*							
0270	*Folyószámlák / egynapos betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza*							
0280	*Lekötött betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza*							
0290	*Felmondható betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja*							
0300	*Visszavásárlási megállapodások*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza*							
0310	Háztartások	*V. melléklet 1. része 42. bekezdésének f) pontja, 44. bekezdésének c) pontja*	*V. melléklet 1. része 42. bekezdésének f) pontja, 44. bekezdésének c) pontja*							
0320	*Folyószámlák / egynapos betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.1. szakasza*							
0330	*Lekötött betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.2. szakasza*							
0340	*Felmondható betétek*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.3. szakasza; V. melléklet 2. részének 97. pontja*							
0350	*Visszavásárlási megállapodások*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9.4. szakasza*							
0360	**Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 37. pontja, 2. részének 98. pontja*	*V. melléklet 1. részének 37. pontja, 2. részének 98. pontja*							
0370	Letéti jegyek	*V. melléklet 2. része 98. bekezdésének a) pontja*	*V. melléklet 2. része 98. bekezdésének a) pontja*							
0380	Eszközfedezetű értékpapírok	*CRR 4. cikke (1) bekezdésének 61. pontja*	*CRR 4. cikke (1) bekezdésének 61. pontja*							
0390	Fedezett kötvények	*CRR 129. cikke*	*CRR 129. cikke*							
0400	Hibrid szerződések	*V. melléklet 2. része 98. bekezdésének d) pontja*	*V. melléklet 2. része 98. bekezdésének d) pontja*							
0410	Egyéb kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	*V. melléklet 2. része 85. bekezdésének e) pontja*	*V. melléklet 2. része 85. bekezdésének e) pontja*							
0420	*Átváltható összetett pénzügyi instrumentumok*		*IAS 32 AG31. bekezdése*							
0430	*Nem átváltható*									
0440	**Egyéb pénzügyi kötelezettségek**	*V. melléklet 1. részének 38–41. pontja*	*V. melléklet 1. részének 38–41. pontja*							
0445	ebből: lízingkötelezettségek		*IFRS 16 22. bekezdése, 26–28. bekezdése, 47. bekezdésének b) pontja*							
0450	**PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK**									

8.2. **Alárendelt pénzügyi kötelezettségek**

		Hivatkozások Nemzeti GAAP	*Hivatkozások A nemzeti GAAP-pal kompatibilis IFRS standardok*	**Könyv szerinti érték**		
				Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt	**Amortizált bekerülési értéken**	**Bekerülésiérték-módszerrel**
				IFRS 7 8. bekezdésének e) i. pontja; IFRS 9 4.2.2. bekezdése, IFRS 9 4.3.5. bekezdése	*IFRS 7 8. bekezdésének g) pontja; IFRS 9 4.2.1. bekezdése*	
				Számviteli irányelv 8. cikke (1) bekezdésének a) pontja és (6) bekezdése; IAS 39 9. bekezdése		*Számviteli irányelv 8. cikkének (3) bekezdése*
				0010	0020	0030
0010	**Betétek**	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9. szakasza; V. melléklet 1. részének 36. pontja*	*EKB/2013/33 2. melléklete 2. részének 9. szakasza; V. melléklet 1. részének 36. pontja*			
0020	**Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 37. pontja*	*V. melléklet 1. részének 37. pontja*			
0030	**ALÁRENDELT PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK**	*V. melléklet 2. részének 99–100. pontja*	*V. melléklet 2. részének 99–100. pontja*			

10. Származtatott ügyletek – Kereskedési célú ügyletek és gazdasági fedezeti ügyletek

	Kockázattípus szerint / Termék vagy a piac típusa szerint	Hivatkozások Nemzeti GAAP a BAD alapján	Hivatkozások A nemzeti GAAP-pal kompatibilis IFRS standardok	Könyv szerinti érték				Valós érték		Névleges összeg	
				Kereskedési céllal tartott és kereskedési célú pénzügyi eszközök	ebből: bekerülésiérték-módszerrel / LOCOM-módszerrel értékelt pénzügyi eszközök	Kereskedési céllal tartott és kereskedési célú pénzügyi kötelezettségek	ebből: bekerülésiérték-módszerrel / LOCOM-módszerrel értékelt pénzügyi kötelezettségek	Pozitív érték	Negatív érték	Kereskedési célú összesen	ebből: értékesített
			V. melléklet 2. részének 120. és 131. pontja			*IFRS 9 BA.7. bekezdésének a) pontja V. melléklet 2. részének 120. és 131. pontja*				*V. melléklet 2. részének 133–135. pontja*	*V. melléklet 2. részének 133–135. pontja*
			V. melléklet 1. részének 17. pontja, 2. részének 120. pontja	*V. melléklet 2. részének 124. pontja*	*V. melléklet 1. részének 25. pontja, 2. részének 120. pontja*	*V. melléklet 2. részének 124. pontja*	*V. melléklet 2. részének 132. pontja*	*V. melléklet 2. részének 132. pontja*	*V. melléklet 2. részének 133–135. pontja*	*V. melléklet 2. részének 133–135. pontja*
			0010	0011	0020	0016	0022	0025	0030	0040
0010	**Kamatláb**	*V. melléklet 2. részének 129. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 129. a) pontja*								
0020	ebből: gazdasági fedezeti ügylet	*V. melléklet 2. részének 137–139. pontja*	*V. melléklet 2. részének 137–139. pontja*								
0030	Tőzsdén kívüli opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*								
0040	Egyéb tőzsdén kívüli ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*								
0050	Szervezett piaci opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*								
0060	Szervezett piaci egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*								
0070	**Részvény**	*V. melléklet 2. részének 129. b) pontja*	*V. melléklet 2. részének 129. b) pontja*								
0080	ebből: gazdasági fedezeti ügylet	*V. melléklet 2. részének 137–139. pontja*	*V. melléklet 2. részének 137–139. pontja*								
0090	Tőzsdén kívüli opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*								
0100	Egyéb tőzsdén kívüli ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*								
0110	Szervezett piaci opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*								
0120	Szervezett piaci egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*								
0130	**Deviza és arany**	*V. melléklet 2. részének 129. c) pontja*	*V. melléklet 2. részének 129. c) pontja*								
0140	ebből: gazdasági fedezeti ügylet	*V. melléklet 2. részének 137–139. pontja*	*V. melléklet 2. részének 137–139. pontja*								
0150	Tőzsdén kívüli opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*								
0160	Egyéb tőzsdén kívüli ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*								
0170	Szervezett piaci opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*								
0180	Szervezett piaci egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*								
0190	**Hitel**	*V. melléklet 2. részének 129. d) pontja*	*V. melléklet 2. részének 129. d) pontja*								
0195	ebből: a valós érték opció alkalmazásával elszámolt gazdasági fedezeti ügyletek	*V. melléklet 2. részének 140. pontja*	*IFRS 9 6.7.1. bekezdése; V. melléklet 2. részének 140. pontja*								
0201	ebből: egyéb gazdasági fedezeti ügyletek	*V. melléklet 2. részének 137–140. pontja*	*V. melléklet 2. részének 137–140. pontja*								
0210	Hitel-nemteljesítési csereügylet										
0220	Hitelkockázati felár opció										
0230	Teljes hozamcsere-ügylet										
0240	Egyéb										
0250	**Áru**	*V. melléklet 2. részének 129. e) pontja*	*V. melléklet 2. részének 129. e) pontja*								
0260	ebből: gazdasági fedezeti ügylet	*V. melléklet 2. részének 137–139. pontja*	*V. melléklet 2. részének 137–139. pontja*								
0270	**Egyéb**	*V. melléklet 2. részének 129. f) pontja*	*V. melléklet 2. részének 129. f) pontja*								
0280	ebből: gazdasági fedezeti ügylet	*V. melléklet 2. részének 137–139. pontja*	*V. melléklet 2. részének 137–139. pontja*								
0290	**SZÁRMAZTATOTT ÜGYLETEK**	*CRR II. melléklete; V. melléklet 1. részének 16. a) pontja*	*IFRS 9 A. függelék*								
0300	ebből: Tőzsdén kívüli – hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja, 44. e) pontja, 2. részének 141. a) pontja és 142. pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja, 44. e) pontja, 2. részének 141. a) pontja és 142. pontja*								
0310	ebből: Tőzsdén kívüli – egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja, 44. e) pontja, 2. részének 141. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja, 44. e) pontja, 2. részének 141. b) pontja*								
0320	ebből: Tőzsdén kívüli – egyéb	*V. melléklet 1. része 44. bekezdésének e) pontja, 2. része 141. bekezdésének c) pontja*	*V. melléklet 1. része 44. bekezdésének e) pontja, 2. része 141. bekezdésének c) pontja*								

11. Fedezeti elszámolások

11.2. Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások a nemzeti GAAP szerint: Kockázattípusok szerinti részletezés

	Termék vagy a piac típusa szerint	Hivatkozások Nemzeti GAAP a BAD alapján	Könyv szerinti érték				Névleges összeg				Valós érték	
			Eszközök	ebből: amortizált bekerülési értéken / LOCOM-módszerrel nyilvántartott eszközök	Kötelezettségek	ebből: amortizált bekerülési értéken / LOCOM-módszerrel nyilvántartott kötelezettségek	Fedezeti ügyletek összesen	ebből: amortizált bekerülési értéken / LOCOM-módszerrel nyilvántartott származtatott ügyletek	ebből: értékesített	ebből: amortizált bekerülési értéken / LOCOM-módszerrel nyilvántartott származtatott ügyletek	Pozitív érték	Negatív érték
			V. melléklet 1. részének 17. pontja, 2. részének 120.	*V. melléklet 2. részének 124. pontja*	*V. melléklet 1. részének 25. pontja, 2. részének 120.*	*V. melléklet 2. részének 124. pontja*	*V. melléklet 2. részének 133–135. pontja*	*V. melléklet 2. részének 124. pontja*	*V. melléklet 2. részének 133–135. pontja*	*V. melléklet 2. részének 124. pontja*	*V. melléklet 2. részének 132. pontja*	*V. melléklet 2. részének 132. pontja*
			0005	0006	0007	0008	0010	0011	0020	0021	0030	0040
0010	**Kamatláb**	*V. melléklet 2. részének 129. a) pontja*										
0020	Tőzsdén kívüli opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*										
0030	Egyéb tőzsdén kívüli ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*										
0040	Szervezett piaci opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*										
0050	Szervezett piaci egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*										
0060	**Részvény**	*V. melléklet 2. részének 129. b) pontja*										
0070	Tőzsdén kívüli opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*										
0080	Egyéb tőzsdén kívüli ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*										
0090	Szervezett piaci opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*										
0100	Szervezett piaci egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*										
0110	**Deviza és arany**	*V. melléklet 2. részének 129. c) pontja*										
0120	Tőzsdén kívüli opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*										
0130	Egyéb tőzsdén kívüli ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*										
0140	Szervezett piaci opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*										
0150	Szervezett piaci egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*										
0160	**Hitel**	*V. melléklet 2. részének 129. d) pontja*										
0170	Hitel-nemteljesítési csereügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*										
0180	Hitelkockázati felár opció	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*										
0190	Teljes hozamcsere-ügylet	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*										
0200	Egyéb	*V. melléklet 2. részének 136. pontja*										
0210	**Áru**	*V. melléklet 2. részének 129. e) pontja*										
0220	**Egyéb**	*V. melléklet 2. részének 129. f) pontja*										
0230	**SZÁRMAZTATOTT ÜGYLETEK – FEDEZETI ELSZÁMOLÁSOK**	*V. melléklet 1. részének 22. és 26. pontja*										
0231	ebből: valósérték-fedezeti ügyletek	*V. melléklet 2. részének 143. pontja*										
0232	ebből: cash flow-fedezeti ügyletek	*V. melléklet 2. részének 143. pontja*										
0233	ebből: bekerülési értéken nyilvántartott fedezeti ügyletek	*V. melléklet 2. részének 143. és 144. pontja*										
0234	ebből: külföldi érdekeltségbe történt nettó befektetés fedezése	*V. melléklet 2. részének 143. pontja*										
0235	ebből: kamatlábkockázatra vonatkozó portfólió valósérték-fedezeti ügyletek	*V. melléklet 2. részének 143. pontja*										
0236	ebből: kamatlábkockázatra vonatkozó portfólió cash flow-fedezeti ügyletek	*V. melléklet 2. részének 143. pontja*										
0240	ebből: Tőzsdén kívüli – hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja, 44. e) pontja, 2. részének 141. a) pontja és 142. pontja*										
0250	ebből: Tőzsdén kívüli – egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja, 44. e) pontja, 2. részének 141. b) pontja*										
0260	ebből: Tőzsdén kívüli – egyéb	*V. melléklet 1. része 44. bekezdésének e) pontja, 2. része 141. bekezdésének c) pontja*										

18. A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk

18.0. A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk

				Bruttó könyv szerinti érték / névérték																					
				Teljesítő							Nemteljesítő														
					Nincs késedelem vagy a késedelem ≤ 30 nap	A késedelem > 30 nap ≤ 90 nap	Ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata nem növekedett jelentősen a kezdeti megjelenítés óta (1 szakasz)	Ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata jelentősen megnőtt, de amelyek nem váltak hitelkockázat szempontjából nemteljesítővé (2 szakasz)	Ebből: Vásárolt vagy keletkeztetett hitelezési értékvesztés		Nem változó, hogy fizet – nem késedelmes vagy a késedelem ≤ 90 nap	A késedelem > 90 nap ≤ 180 nap	A késedelem > 180 nap ≤ 1 év	A késedelem: > 1 év ≤ 2 év	A késedelem > 2 év ≤ 5 év	A késedelem > 5 év ≤ 7 év	A késedelem > 7 év	Ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata jelentősen megnőtt az utóbbi időszak megjelenítése óta, de amelyek nem váltak	Ebből: nemteljesítő (defaulted)	ebből: Értékvesztett eszközök (3. szakasz)	ebből: Vásárolt vagy keletkeztetett értékvesztett pénzügyi eszközök	ebből: értékvesztett	
				0010	0020	0030	0055	0056	0057	0058	0060	0070	0080	0090	0101	0102	0106	0107	0109	0110	0121	0900	0122	
			Hivatkozások a nemzeti GAAP-pal kompatibilis IFRS standardok	*V. melléklet 1. részének 24. pontja, 2. részének 118. és 121. pontja*	*V. melléklet 2. részének 213-216. és 222-229. pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235. pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235. pontja*				*IFRS 9 5.5.5. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének a) pontja; V. melléklet 2. részének 237. a) pontja*	*IFRS 9 5.5.3. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének b) pontja; V. melléklet 2. részének 237. c) pontja*	*IFRS 9 5.5.12. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 237. e) pontja*		*CRR 47a. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 222. és 235-236 pontja; 2014/59/EU irányelv 2. cikkének (1) bekezdés 64. pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235-236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235-236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235-236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235-236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235-236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235-236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235-236 pontja*	*CRR 178. cikke; V. melléklet 2. részének 237. b) pontja*	*IFRS 9 5.5.1. bekezdése; IFRS 9 A. függelék; V. melléklet 2. részének 237. a) pontja*	*IFRS 9 5.5.12. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 215. pontja és 237. e) pontja*		
			Hivatkozások Nemzeti GAAP a BAD alapján	*V. melléklet 1. részének 24. pontja, 2. részének 118. és 121. pontja*	*V. melléklet 2. részének 213-216. és 222-229. pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235. pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235. pontja*				*CRR 47a. cikkének (3) bekezdése; V. melléklet 2. részének 222. és 235-236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235-236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235-236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235-236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235-236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235-236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235-236 pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235-236 pontja*	*CRR 178. cikke; V. melléklet 2. részének 237. b) pontja*			*CRR 4. cikke (1) bekezdésének 95. pontja; V. melléklet 2. részének 237. a)*	
0005	**Szántalékvételések központi bankokkal szemben és egyéb lékre szóló betétek**	*BAD 13. cikkének (2) bekezdése; V. melléklet 2. részének 2. és 3. pontja*	*V. melléklet 2. részének 2. és 3. pontja*																						
0010	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*																						
0020	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																						
0030	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																						
0040	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																						
0050	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																						
0060	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																						
0070	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*																						
0080	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																						
0090	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																						
0100	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																						
0110	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																						
0120	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																						
0130	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*																						
0140	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*																						
0150	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																						
0160	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*																						
0170	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*																						
0180	**BEKERÜLÉSI ÉRTÉKEN VAGY AMORTIZÁLT BEKERÜLÉSI ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 233. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 233. a) pontja*																						
0181	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*																						
0182	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																						
0183	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																						
0184	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																						
0185	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																						
0186	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																						
0191	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*																						
0192	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																						
0193	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																						
0194	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																						
0195	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																						
0196	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																						
0900	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*																						
0903	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*																						
0197	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																						
0910	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*																						
0913	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*																						
0920	**AZ EGYÉB ÁTFOGÓ JÖVEDELEMMEL VAGY A SAJÁT TŐKÉVEL SZEMBEN VALÓS ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT, ÉRTÉKVESZTÉS-ELSZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG ALÁ TARTOZÓ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 233. b) pontja*	*V. melléklet 2. részének 233. b) pontja*																						
0211	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*																						
0212	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																						
0213	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																						
0214	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																						
0215	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																						
0216	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																						
0221	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*																						
0222	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																						
0223	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																						
0224	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																						
0225	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																						
0226	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																						
0920	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*																						
0923	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*																						
0227	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																						
0930	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*																						
0933	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*																						
0231	**SZIGORÚ LOCON-MÓDSZER SZERINT VAGY AZ ERŐSÍTÉNNYEL VAGY A SAJÁT TŐKÉVEL SZEMBEN VALÓS ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT, ÉRTÉKVESZTÉS-ELSZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG ALÁ TARTOZÓ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. része 233. bekezdésének c) pontja és 234. bekezdése*	*V. melléklet 2. része 233. bekezdésének c) pontja és 234. bekezdése*																						
0235	**A KERESKEDÉSI CÉLLAL TARTOTT VAGY KERESKEDÉSI CÉLÚ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOKTÓL ELTÉRŐ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 217. pontja*	*V. melléklet 2. részének 217. pontja*																						
0255	**ÉRTÉKESÍTÉSRE TARTOTT HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**		*V. melléklet 2. részének 220. pontja*																						

		Hivatkozások Nemzeti GAAP a BAD alapján	Hivatkozások A nemzeti GAAP-pal kompatibilis IFRS standardok	Bruttó könyv szerinti érték / névérték																			
					Teljesítő							Nemteljesítő											
						Nincs késedelem vagy a késedelem ≤ 30 nap	A késedelem > 30 nap ≤ 90 nap	Ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata nem növekedett jelentősen a kezdeti megjelenítés óta (1. szakasz)	Ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata jelentősen növekedett a kezdeti megjelenítés óta, de amelyek nem	Ebből: Vásárolt vagy keletkeztetett értékvesztett pénzügyi eszközök		Nem valószínű, hogy fizet – nem késedelmes vagy a késedelem ≤ 90 nap	A késedelem > 90 nap ≤ 180 nap	A késedelem > 180 nap ≤ 1 év	A késedelem > 1 év ≤ 2 év	A késedelem > 2 év ≤ 5 év	A késedelem > 5 év ≤ 7 év	A késedelem > 7 év	Ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata jelentősen növekedett a kezdeti megjelenítés óta, de amelyek nem váltak	Ebből: nemteljesítő (defaulted)	ebből: Értékvesztett eszközök (3. szakasz)	ebből: Vásárolt vagy keletkeztetett értékvesztett pénzügyi eszközök	ebből: értékvesztett
				0010	0020	0030	0055	0056	0057	0058	0060	0070	0080	0090	0101	0102	0106	0107	0109	0110	0121	0900	0122
				V. melléklet 1. részének 34. pontja, 2. részének 118. és 221. pontja	V. melléklet 2. részének 213–216. és 223–239. pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235. pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235. pontja	IFRS 9 5.5.5. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének a) pontja; V. melléklet 2. részének 237. d) pontja	IFRS 9 5.5.3. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének b) i. pontja; V. melléklet 2. részének 237. c) pontja	IFRS 9 5.5.13. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 215. pontja és 237. e) pontja	CRR 47a. cikkének (3) bekezdése; V. melléklet 2. részének 213–216. és 223–239. pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235–236 pontja	IFRS 9 5.5.3. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének b) i. pontja; V. melléklet 2. részének 237. c) pontja	CRR 178. cikke; V. melléklet 2. részének 237. b) pontja	IFRS 9 5.5.1. bekezdése; IFRS 9 A. függelék; V. melléklet 2. részének 237. a) pontja	IFRS 9 5.5.13. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 215. pontja és 237. e) pontja	CRR 4. cikke (1) bekezdésének 95. pontja; V. melléklet 2. részének 237. a)
0340	**Adott hitelnyújtási elkötelezettségek**	CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 112. és 113. pontja	CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 102–105., 113., 116. pontja																				
0350	Központi bankok	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja																				
0360	Államháztartások	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja																				
0370	Hitelintézetek	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja																				
0380	Egyéb pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja																				
0390	Nem pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja																				
0400	Háztartások	V. melléklet 1. részének 42. f) pontja	V. melléklet 1. részének 42. f) pontja																				
0410	**Adott pénzügyi garanciák**	CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. f) pontja, 2. részének 112. és 114. pontja	IFRS 4 A; melléklete; CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. f) pontja, 2. részének 102–105., 114., 116. pontja																				
0420	Központi bankok	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja																				
0430	Államháztartások	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja																				
0440	Hitelintézetek	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja																				
0450	Egyéb pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja																				
0460	Nem pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja																				
0470	Háztartások	V. melléklet 1. részének 42. f) pontja	V. melléklet 1. részének 42. f) pontja																				
0480	**Egyéb adott elkötelezettségek**	CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 112. és 115. pontja	CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 102–105., 115., 116. pontja																				
0490	Központi bankok	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja																				
0500	Államháztartások	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja																				
0510	Hitelintézetek	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja																				
0520	Egyéb pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja																				
0530	Nem pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja																				
0540	Háztartások	V. melléklet 1. részének 42. f) pontja	V. melléklet 1. részének 42. f) pontja																				
0550	**MÉRLEGEN KÍVÜLI KITETTSÉGEK**	V. melléklet 2. részének 217. pontja	V. melléklet 2. részének 217. pontja																				

18. A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk

18.0. A teljesítő és nemteljesítő kitettségekkel kapcsolatos információk

				Halmozott értékvesztés, a hitelkockázat-változásból származó negatív valósérték-változás halmozott összege és céltartalékok V. melléklet 2. részének 236. pontja															A letöltött vagy garancia figyelembe vett legmagasabb összege V. melléklet 2. részének 236. pontja			
					Teljesítő kitettségek – Halmozott értékvesztés és céltartalékok						Nemteljesítő kitettségek – Halmozott értékvesztés, a hitelkockázat-változásból származó negatív valósérték-változás halmozott összege és céltartalékok										Kapott biztosítékok és kapott pénzügyi garanciák			
						előző: A készletérték > 30 nap ≤ 90 nap	előző: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata nem növekedett jelentősen a kezdeti megjelenítés óta (1. szakasz)	előző: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata jelentősen növekedett a kezdeti megjelenítés óta, de amelyek nem váltak értékvesztettté (2. szakasz)	előző: Vásárolt vagy keletkezett értékvesztett pénzügyi eszközök		Nem valószínű, hogy fizet – nem készletérték vagy A készletérték > 90 nap	A készletérték > 90 nap ≤ 180 nap	A készletérték > 180 nap ≤ 1 év	A készletérték > 1 év ≤ 2 év	A készletérték > 2 év ≤ 5 év	A készletérték > 5 év ≤ 7 év	A készletérték > 7 év	Előző: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata jelentősen növekedett a kezdeti megjelenítés óta, de amelyek nem váltak	Előző: Értékvesztett eszközök (3. szakasz)	előző: Vásárolt vagy keletkezett értékvesztett pénzügyi eszközök	Teljesítő kitettségre felosztható kapott biztosítékok	Nemteljesítő kitettségre felosztható kapott biztosítékok	Teljesítő kitettségre felosztható kapott pénzügyi garanciák	Nemteljesítő kitettségre felosztható kapott pénzügyi garanciák
				0130	0140	0150	0141	0142	0143	0150	0160	0170	0180	0191	0192	0196	0197	0651	0652	0201	0202	0205	0210
				V. melléklet 2. részének 236. pontja	V. melléklet 2. részének 236. pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235. pontja (3. szakasz)	IFRS 9 5.5.5. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének 41. pontja; V. melléklet 2. részének 237. c) pontja	IFRS 9 5.5.3. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének 5) i. pontja; V. melléklet 2. részének 237. c) pontja	IFRS 9 5.5.12. bekezdése; IFRS 7 35H. bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 223. pontja és 237. e) pontja	V. melléklet 2. részének 236. pontja	V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja	V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja	V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja	V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja	V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja	V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja	V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja	IFRS 9 5.5.3. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének 5) i. pontja; V. melléklet 2. részének 237. c) pontja	IFRS 9 5.5.1. bekezdése; IFRS 9 A függelék; V. melléklet 2. részének 237. a) pontja	IFRS 9 5.5.13. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 223. pontja és 237. e) pontja	V. melléklet 2. részének 236. pontja	V. melléklet 2. részének 239. pontja	V. melléklet 2. részének 239. pontja	V. melléklet 2. részének 239. pontja
		Hivatkozások Nemzeti GAAP a BAD alapján	Hivatkozások A nemzeti GAAP-pal kompatibilis IFRS számviteléről	V. melléklet 2. részének 236. pontja	V. melléklet 2. részének 236. pontja	V. melléklet 2. részének 222. és 235. pontja				V. melléklet 2. részének 236. pontja	V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja	V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja	V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja	V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja	V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja	V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja	V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja			V. melléklet 2. részének 236. pontja	V. melléklet 2. részének 239. pontja	V. melléklet 2. részének 239. pontja	V. melléklet 2. részének 239. pontja
0010	**Számlaátkötvételnek központi bankoknál szemben és egyéb látra szóló betétek**	BAD 73. cikkének (2) bekezdése; V. melléklet 2. részének 2. és 3. pontja	V. melléklet 2. részének 2. és 3. pontja																				
0020	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja	V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja																				
0030	Központi bankok	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja																				
0040	Államháztartások	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja																				
0050	Hitelintézetek	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja																				
0060	Egyéb pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja																				
0070	Nem pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja																				
0079	**Hitelek és előlegek**	V. melléklet 1. részének 30. pontja, 44. a) pontja	V. melléklet 1. részének 30. pontja, 44. a) pontja																				
0080	Központi bankok	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja																				
0090	Államháztartások	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja																				
0100	Hitelintézetek	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja																				
0110	Egyéb pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja																				
0120	Nem pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja																				
0130	Előző: Kis- és középvállalkozások	KHV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja	KHV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja																				
0140	Előző: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja																				
0150	Hárztalások	V. melléklet 1. részének 42. f) pontja	V. melléklet 1. részének 42. f) pontja																				
0160	Előző: Lakóingatlannal fedezett hitelek	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja																				
0170	Előző: Fogyasztási hitelek	V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja	V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja																				
0180	**BEVÁLTÁLÁS ÉRTÉKEN VAGY AMORTIZÁLT BESZERZÉSI ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	V. melléklet 2. részének 233. a) pontja	V. melléklet 2. részének 233. a) pontja																				
0181	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja	V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja																				
0182	Központi bankok	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja																				
0183	Államháztartások	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja																				
0184	Hitelintézetek	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja																				
0185	Egyéb pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja																				
0186	Nem pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja																				
0191	**Hitelek és előlegek**	V. melléklet 1. részének 30. pontja, 44. a) pontja	V. melléklet 1. részének 30. pontja, 44. a) pontja																				
0192	Központi bankok	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja																				
0193	Államháztartások	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja																				
0194	Hitelintézetek	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja																				
0195	Egyéb pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja																				
0196	Nem pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja																				
0890	Előző: Kis- és középvállalkozások	KHV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja	KHV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja																				
0903	Előző: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja																				
0197	Hárztalások	V. melléklet 1. részének 42. f) pontja	V. melléklet 1. részének 42. f) pontja																				
0910	Előző: Lakóingatlannal fedezett hitelek	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja																				
0913	Előző: Fogyasztási hitelek	V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja	V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja																				
0920	**AZ EGYÉB ÁTVÁLTÁSI SZÁNDÉKKAL VAGY A SZÁLLÍTÁSI TŐKÉVEL KAPCSOLATOS ÁRFOLYAMKOCKÁZAT ELLENSÚLYOZÁSÁRA KÖTELEZETTSÉG ALÁ TARTOZÓ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÖNÁLLÓ INSTRUMENTUMOK**	V. melléklet 2. részének 233. b) pontja	V. melléklet 2. részének 233. b) pontja																				
0211	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja	V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja																				
0212	Központi bankok	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja																				
0213	Államháztartások	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja																				
0214	Hitelintézetek	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja																				
0215	Egyéb pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja																				
0216	Nem pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja																				
0221	**Hitelek és előlegek**	V. melléklet 1. részének 30. pontja, 44. a) pontja	V. melléklet 1. részének 30. pontja, 44. a) pontja																				
0222	Központi bankok	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja	V. melléklet 1. részének 42. a) pontja																				
0223	Államháztartások	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja	V. melléklet 1. részének 42. b) pontja																				
0224	Hitelintézetek	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja	V. melléklet 1. részének 42. c) pontja																				
0225	Egyéb pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja	V. melléklet 1. részének 42. d) pontja																				
0226	Nem pénzügyi vállalatok	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja	V. melléklet 1. részének 42. e) pontja																				
0420	Előző: Kis- és középvállalkozások	KHV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja	KHV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja																				
0923	Előző: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja																				
0227	Hárztalások	V. melléklet 1. részének 42. f) pontja	V. melléklet 1. részének 42. f) pontja																				
0930	Előző: Lakóingatlannal fedezett hitelek	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja	V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja																				
0931	Előző: Fogyasztási hitelek	V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja	V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja																				
0231	**EGYSZERI LOGOM: MÓDSZER SZERINT VAGY AZ ESEMÉNYEK VAGY A SZÁLLÍTÁSI TŐKÉVEL SZEMBEN VALÓ ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT, ÉRTÉKVESZTÉS-ELSZÁMOLÁS KÖTELEZETTSÉG ALÁ NEM TARTOZÓ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	V. melléklet 2. részei 233. bekezdésének e) pontja és 234. bekezdése	V. melléklet 2. részének 233. pontja és 234. bekezdése																				
0232	**A KERESKEDÉSI CÉLLAL TARTOTT VAGY KERESKEDÉSI CÉLÚ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOKTÓL ELTÉRŐ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	V. melléklet 2. részének 217. pontja	V. melléklet 2. részének 217. pontja																				
0240	**ÉRTÉKESÍTÉSRE TARTOTT HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**		V. melléklet 2. részének 228. pontja																				

				Halmozott értékvesztés, a hitelkockázat-változásból származó negatív valósérték-változás halmozott összege és céltartalékok																	A biztosíték vagy garancia figyelembe vehető legmagasabb összege *V. melléklet 2. részének 119. pontja*			
					Teljesítő kitettségek – Halmozott értékvesztés és céltartalékok						Nemteljesítő kitettségek – Halmozott értékvesztés, a hitelkockázat-változásból származó negatív valósérték-változás halmozott összege és céltartalékok											Kapott biztosítékok és kapott pénzügyi garanciák			
						ebből: A késedelem > 30 nap ≤ 90 nap	ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata nem növekedett jelentősen a kezdeti megjelenítés óta (1. szakasz)	ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata jelentősen növekedett a kezdeti megjelenítés óta, de amelyek nem váltak értékvesztetté (2.	ebből: Vásárolt vagy keletkeztetett értékvesztett pénzügyi eszközök		Nem valószínű, hogy fizet – nem késedelmes vagy a késedelem ≤ 90 nap	A késedelem > 90 nap ≤ 180 nap	A késedelem > 180 nap ≤ 1 év	A késedelem > 1 év ≤ 2 év	A késedelem > 2 év ≤ 5 év	A késedelem > 5 év ≤ 7 év	A késedelem > 7 év	Ebből: Instrumentumok, amelyek hitelkockázata jelentősen növekedett a kezdeti megjelenítés óta, de amelyek nem váltak	Ebből: Értékvesztett eszközök (3. szakasz)	ebből: Vásárolt vagy keletkeztetett értékvesztett pénzügyi eszközök	Teljesítő kitettségek fedezetéül kapott biztosítékok	Nemteljesítő kitettségek fedezetéül kapott biztosítékok	Teljesítő kitettségek fedezetéül kapott pénzügyi garanciák	Nemteljesítő kitettségek fedezetéül kapott pénzügyi garanciák
				0130	0140	0910	0141	0142	0143	0150	0160	0170	0180	0191	0192	0196	0197	0950	0951	0952	0201	0200	0205	0210
		Hivatkozások Nemzeti GAAP a BAD alapján	*Hivatkozások A nemzeti GAAP-pal kompatibilis IFRS standardok*	*V. melléklet 2. részének 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 222., 235. és 237. f) pontja*	*IFRS 9 5.5.5. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének a) pontja; V. melléklet 2. részének 237. d) pontja*	*IFRS 9 5.5.3. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének b) i. pontja; V. melléklet 2. részének 237. c) pontja*	*IFRS 9 5.5.13. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 215. pontja és 237. e) pontja*	*V. melléklet 2. részének 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*IFRS 9 5.5.3. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének b) i. pontja; V. melléklet 2. részének 237. c) pontja*	*IFRS 9 5.5.1. bekezdése; IFRS 9 A. függelék; V. melléklet 2. részének 237. a) pontja*	*IFRS 9 5.5.13. bekezdése; IFRS 7 35M. bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 215. pontja és 237. e) pontja*	*V. melléklet 2. részének 239. pontja*	*V. melléklet 2. részének 239. pontja*	*V. melléklet 2. részének 239. pontja*	*V. melléklet 2. részének 239. pontja*
				V. melléklet 2. részének 238. pontja	*V. melléklet 2. részének 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 222. és 235. pontja*				*V. melléklet 2. részének 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*	*V. melléklet 2. részének 236. és 238. pontja*				*V. melléklet 2. részének 239. pontja*	*V. melléklet 2. részének 239. pontja*	*V. melléklet 2. részének 239. pontja*	*V. melléklet 2. részének 239. pontja*
0340	**Adott hitelnyújtási elkötelezettségek**	*CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 112. és 113. pontja*	*CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 102–105., 113., 116. pontja*																					
0350	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																					
0360	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																					
0370	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																					
0380	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																					
0390	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																					
0400	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																					
0410	**Adott pénzügyi garanciák**	*CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. f) pontja, 2. részének 112. és 114. pontja*	*IFRS 4 A. melléklete; CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. f) pontja, 2. részének 102–105., 114., 116. pontja*																					
0420	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																					
0430	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																					
0440	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																					
0450	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																					
0460	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																					
0470	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																					
0480	**Egyéb adott elkötelezettségek**	*CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 112. és 115. pontja*	*CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 102–105., 115., 116. pontja*																					
0490	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*																					
0500	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*																					
0510	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*																					
0520	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*																					
0530	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*																					
0540	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*																					
0550	**MÉRLEGEN KÍVÜLI KITETTSÉGEK**	*V. melléklet 2. részének 217. pontja*	*V. melléklet 2. részének 217. pontja*																					

19. Átstrukturált kitettségekkel kapcsolatos információk

		Hivatkozások Nemzeti GAAP a BAD alapján	Hivatkozások A nemzeti GAAP-pal kompatibilis IFRS standardok	Átstrukturált kitettségek bruttó könyv szerinti értéke / névértéke											
					Átstrukturált teljesítő kitettségek				Átstrukturált nemteljesítő kitettségek						
						Módosított szerződéses feltételű instrumentumok	Újrafinanszírozás	ebből: Próbaidőszakban lévő, a nemteljesítő kategóriából átsorolt teljesítő átstrukturált kitettség		Módosított szerződéses feltételű instrumentumok	Újrafinanszírozás	ebből: Nemteljesítő (defaulted)	ebből: Értékvesztett	ebből: Átstrukturálás előtt nemteljesítő kitettségek átstrukturálása
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110
		CRR 47b. cikkének (1) és (2) bekezdése; V. melléklet 1. részének 34. pontja, 2. részének 118., 240–245., 251–258. pontja	*V. melléklet 2. részének 256. és 259–261. pontja*	*CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240. és 266. pontja*	*CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240., 244. és 265–266. pontja*	*CRR 47a. cikkének (7) bekezdése; V. melléklet 2. részének 256. és 261. pontja*	*V. melléklet 2. részének 259–263. pontja*	*CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240. és 266. pontja*	*CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240., 244. és 265–266. pontja*	*CRR 178. cikke; V. melléklet 2. részének 264. b) pontja*	*IFRS 9 5.5.1. bekezdése, IFRS 9 A. függelék; V. melléklet 2. részének 264. a) pontja*	*CRR 47b. cikke (2) bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 231. és 263. pontja*
		CRR 47b. cikkének (1) és (2) bekezdése; V. melléklet 1. részének 34. pontja, 2. részének 118., 240–245., 251–255. pontja	*V. melléklet 2. részének 256. és 259–261. pontja*	*CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240. és 266. pontja*	*CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240. és 265–266. pontja*	*CRR 47a. cikkének (7) bekezdése; V. melléklet 2. részének 256. és 261. pontja*	*V. melléklet 2. részének 259–263. pontja*	*CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240. és 266. pontja*	*CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240. és 265–266. pontja*	*CRR 178. cikke; V. melléklet 2. részének 264. b) pontja*	*CRR 4. cikke (1) bekezdésének 95. pontja; V. melléklet 2. részének 264. a) pontja*	*CRR 47b. cikke (2) bekezdésének c) pontja; V. melléklet 2. részének 231. és 263. pontja*
0005	**Számlakövetelések központi bankokkal szemben és egyéb látra szóló betétek**	*BAD 13. cikkének (2) bekezdése; V. melléklet 2. részének 2. és 3. pontja*	*V. melléklet 2. részének 2. és 3. pontja*									
0010	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*									
0020	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0030	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0040	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0050	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0060	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0070	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*									
0080	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0090	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0100	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0110	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0120	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0130	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*									
0140	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234l. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234l. a) pontja*									
0150	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*									
0160	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234l. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234l. a) pontja*									
0170	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234l. b) pontja*	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234l. b) pontja*									
0180	**BEKERÜLÉSI ÉRTÉKEN VAGY AMORTIZÁLT BEKERÜLÉSI ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 249. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 249. a) pontja*									
0181	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*									
0182	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0183	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0184	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0185	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0186	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0191	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*									
0192	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0193	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0194	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0195	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0196	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0900	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*									
0903	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234l. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234l. a) pontja*									
0197	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*									
0910	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234l. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234l. a) pontja*									
0913	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234l. b) pontja*	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234l. b) pontja*									
0201	**AZ EGYÉB ÁTFOGÓ JÖVEDELEMMEL VAGY A SAJÁT TŐKÉVEL SZEMBEN VALÓS ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT, ÉRTÉKVESZTÉS-ELSZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG ALÁ TARTOZÓ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 249. b) pontja*	*V. melléklet 2. részének 249. b) pontja*									
0211	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*									
0212	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0213	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0214	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0215	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0216	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0221	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*									
0222	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0223	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0224	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0225	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0226	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0920	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*									
0923	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234l. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234l. a) pontja*									
0227	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*									
0930	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234l. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234l. a) pontja*									
0933	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234l. b) pontja*	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234l. b) pontja*									
0231	**SZIGORÚ LOCOM-MÓDSZER SZERINT VAGY AZ EREDMÉNNYEL VAGY A SAJÁT TŐKÉVEL SZEMBEN VALÓS ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT, ÉRTÉKVESZTÉS-ELSZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG ALÁ NEM TARTOZÓ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 249. pontja*	*V. melléklet 2. részének 249. pontja*									
0330	**A KERESKEDÉSI CÉLLAL TARTOTT VAGY KERESKEDÉSI CÉLÚ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOKTÓL ELTÉRŐ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 246. pontja*	*V. melléklet 2. részének 246. pontja*									
0335	**ÉRTÉKESÍTÉSRE TARTOTT HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**		*V. melléklet 2. részének 247. pontja*									
0340	**Adott hitelnyújtási elkötelezettségek**	*CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 112., 113., 246. pontja*	*CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 102–105., 113., 116. és 246. pontja*									

19. **Átstrukturált kitettségekkel kapcsolatos információk**”

				Halmozott értékvesztés, a hitelkockázat-változásból származó negatív valósérték-változás halmozott összege és céltartalékok					A biztosíték vagy garancia figyelembe vehető legmagasabb összege *V. melléklet 2. részének 119. pontja*			
					Átstrukturált nemteljesítő kitettségek – Halmozott értékvesztés, a hitelkockázat-változásból származó negatív valósérték-változás halmozott összege és céltartalékok				Kapott biztosítékok és kapott pénzügyi garanciák			
				Átstrukturált teljesítő kitettségek – Halmozott értékvesztés és céltartalékok		Módosított szerződéses feltételű instrumentumok	Újrafinanszírozás		Átstrukturált kitettségek fedezetéül kapott biztosítékok		Átstrukturált kitettségek fedezetéül kapott pénzügyi garanciák	
										Ebből: Átstrukturált nemteljesítő kitettségek fedezetéül kapott biztosítékok		Ebből: Átstrukturált nemteljesítő kitettségek fedezetéül kapott pénzügyi garanciák
				0120	0130	0140	0150	0160	0170	0175	0180	0185
		Hivatkozások Nemzeti GAAP a BAD alapján	*Hivatkozások A nemzeti GAAP-pal kompatibilis IFRS standardok*	*V. melléklet 2. részének 267. pontja*	*V. melléklet 2. részének 207. pontja*	*V. melléklet 2. részének 207. pontja*	*CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240. és 267. pontja*	*CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240., 244. és 267. pontja*	*V. melléklet 2. részének 268. pontja*	*V. melléklet 2. részének 268. pontja*	*V. melléklet 2. részének 268. pontja*	*V. melléklet 2. részének 268. pontja*
				V. melléklet 2. részének 267. pontja	*V. melléklet 2. részének 207. pontja*	*V. melléklet 2. részének 207. pontja*	*CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240. és 267. pontja*	*CRR 47b. cikkének (1) bekezdése; V. melléklet 2. részének 240. és 267. pontja*	*V. melléklet 2. részének 268. pontja*	*V. melléklet 2. részének 268. pontja*	*V. melléklet 2. részének 268. pontja*	*V. melléklet 2. részének 268. pontja*
0005	**Számlakövetelések központi bankokkal szemben és egyéb látra szóló betétek**	*BAD 13. cikkének (2) bekezdése; V. melléklet 2. részének 2. és 3. pontja*	*V. melléklet 2. részének 2. és 3. pontja*									
0010	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*									
0020	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0030	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0040	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0050	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0060	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0070	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*									
0080	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0090	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0100	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0110	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0120	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0130	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*									
0140	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*									
0150	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*									
0160	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*									
0170	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*									
0180	**BEKERÜLÉSI ÉRTÉKEN VAGY AMORTIZÁLT BEKERÜLÉSI ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 249. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 249. a) pontja*									
0181	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*									
0182	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0183	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0184	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0185	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0186	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0191	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*									
0192	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0193	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0194	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0195	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0196	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0900	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*									
0903	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*									
0197	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*									
0910	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*									
0913	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*									
0201	**AZ EGYÉB ÁTFOGÓ JÖVEDELEMMEL VAGY A SAJÁT TŐKÉVEL SZEMBEN VALÓS ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT, ÉRTÉKVESZTÉS- ELSZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG ALÁ TARTOZÓ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 249. b) pontja*	*V. melléklet 2. részének 249. b) pontja*									
0211	**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 31. pontja és 44. b) pontja*									
0212	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0213	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0214	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0215	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0216	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0221	**Hitelek és előlegek**	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 32. pontja, 44. a) pontja*									
0222	Központi bankok	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. a) pontja*									
0223	Államháztartások	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. b) pontja*									
0224	Hitelintézetek	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. c) pontja*									
0225	Egyéb pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. d) pontja*									
0226	Nem pénzügyi vállalatok	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. e) pontja*									
0920	Ebből: Kis- és középvállalkozások	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*	*KKV 1. cikke (2) bekezdésének a) pontja*									
0923	Ebből: Kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*									
0227	Háztartások	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*	*V. melléklet 1. részének 42. f) pontja*									
0930	Ebből: Lakóingatlannal fedezett hitelek	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*	*V. melléklet 2. részének 86. a) pontja, 87. pontja és 234. a) pontja*									
0933	Ebből: Fogyasztási hitelek	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*	*V. melléklet 2. részének 88. a) pontja, 234. b) pontja*									
0231	**SZEKURITIZÁCIÓN MÓDOSZER SZERINTI VAGY AZ EREDMÉNYTEL VAGY A SAJÁT TŐKÉVEL SZEMBEN VALÓS ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT, ÉRTÉKVESZTÉS-ELSZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG ALÁ NEM TARTOZÓ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 249. pontja*	*V. melléklet 2. részének 249. pontja*									
0330	**A KERESKEDÉSI CÉLLAL TARTOTT VAGY KERESKEDÉSI CÉLÚ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOKTÓL ELTÉRŐ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**	*V. melléklet 2. részének 246. pontja*	*V. melléklet 2. részének 246. pontja*									
0335	**ÉRTÉKESÍTÉSIG TARTOTT HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ INSTRUMENTUMOK**		*V. melléklet 2. részének 247. pontja*									
0340	**Adott hitelnyújtási elkötelezettségek**	*CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 112., 113., 246. pontja*	*CRR I. melléklete; V. melléklet 1. részének 44. g) pontja, 2. részének 102–105., 113., 116. és 246. pontja*									