**MNB azonosító kód: L74**

**Kitöltési előírások**

**Negyedéves jelentés a bankközi finanszírozási mutatóról**

**I. Általános előírások**

1. A táblák kitöltése során a pénzügyi vállalatoktól származó források hitelintézetek általi igénybevételének szabályozásáról szóló 10/2018. (III. 27.) MNB rendeletben (a továbbiakban: Bfmr.) foglaltak az irányadók, a jelen kitöltési előírások figyelembevételével.

2. A tételeket az adatszolgáltató által alkalmazott számviteli szabályozás szerint, a vonatkozó szerződésekkel összhangban kell jelenteni, könyv szerinti értéken.

3. Az adatszolgáltatásnak a tárgyidőszak utolsó napjára vonatkozó állományi adatokat kell tartalmaznia.

4. A forintra történő átszámítást a tárgyidőszak utolsó napján érvényes, az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon, illetve az MNB által nem jegyzett deviza esetében a Hitkr. 9. § (5) bekezdése szerint kell elvégezni.

**II. A táblák kitöltésével kapcsolatos részletes előírások**

**BFM tábla: Negyedéves jelentés a bankközi finanszírozási mutatóról**

1. A sorok kitöltésére vonatkozó előírások:

**001. sor:** itt kell jelenteni a Bfmr. 1. melléklet 3. pontja szerinti, pénzügyi vállalattól származó azon forrásokat, amelyeket a bankközi finanszírozási mutató számlálójában nem kell figyelembe venni. A több jogcímen mentesíthető tételeket csak egyszer lehet beszámítani.

**002-014. sor:** az egyes mentesítési jogcímek „ebből” értelemben töltendők, azaz, ha egy tétel több jogcímen mentesíthető, akkor minden vonatkozó sorban fel kell tüntetni. Emiatt a 002-014. sorok összege meghaladhatja az 001. sor értékét. Az egyes sorok tartalmára a Bfmr. 1. melléklet 3. pontjában foglalt felsorolás az irányadó.

**006. sor:** speciális intézménynek a CRR 117. cikk (2) bekezdésében felsorolt multilaterális fejlesztési bankok, valamint a hitelintézetek tevékenységéhez való hozzáférésről és a hitelintézetek prudenciális felügyeletéről, a 2002/87/EK irányelv módosításáról, a 2006/48/EK és a 2006/49/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló 2013. június 26-i 2013/36/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv 2. cikk (5) bekezdésében felsorolt, a hivatkozott irányelv hatálya alá nem tartozó intézmények minősülnek.

**015. sor:** itt kell jelenteni a Bfmr. 1. melléklet 5. a) pontja szerinti, pénzügyi vállalattól származó forrásokat, amelyeket a bankközi finanszírozási mutató számlálójában kedvezményes súllyal kell figyelembe venni.

**016. sor**: itt kell jelenteni a Bfmr. 1. melléklet 5. b) pontja szerinti, pénzügyi vállalattól származó további forrásokat, amelyeket a bankközi finanszírozási mutató számlálójában kedvezményes súllyal kell figyelembe venni. A loro számlák egyenlegeit csak a kedvezményben részesíthető összegig kell feltüntetni, az ezt meghaladó egyenleget az egyéb források (*017. sor*) között kell kimutatni.

**017. sor**: itt kell jelenteni a pénzügyi vállalattól származó összes forrás, valamint a mentesített források *(001. sor)*, az anyabanki források *(015. sor)*, illetve az egyéb loro számlák egyenlegének *(016. sor)* különbözetét.

**018. sor**: itt kell jelenteni a pénzügyi vállalattól származó összes forrást, amely a mentesített források *(001. sor)*, az anyabanki források *(015. sor)*, az egyéb loro számlák egyenlegei *(016. sor),* valamint az egyéb pénzügyi vállalatoktól kapott források *(017. sor)* összege.

**019. sor**: itt kell jelenteni az adatszolgáltató saját tőke nélkül számított összes kötelezettségének értékét.

**020. sor:** ebben a sorban a Bfmr. szerinti bankközi finanszírozási mutató (BFM) értékét kell jelenteni, amely a pénzügyi vállalattól származó források *(015. sor +…+ 017. sor)* súlyozott összegének, valamint a mérlegfőösszeg és a saját tőke különbségének *(019. sor)* a hányadosa. Az adatszolgáltató a mutató értékét három tizedesjegy pontossággal (például 0,185) jelenti.

2. Az egyes oszlopok kitöltésére vonatkozó előírások:

**h)** itt kell jelenteni a tábla a)-f) oszlopában jelentett állományoknak a Bfmr. 1. melléklet 4. és 5. pontja szerint hátralévő lejárat és devizanem szerint differenciáltan súlyozott értékeinek összegét.

**KONSZBFM tábla: Negyedéves jelentés a bankközi finanszírozási mutatóról – konszolidált tételek**

1. A „konszolidált” fogalmat – a konszolidált felügyeleti jelentéseknél irányadó számviteli jogszabályoktól és a Hpt.-től eltérően – a Bfmr. 3. § (3) bekezdése szerint kell értelmezni.

2. A táblát a hitelintézeti csoportot vezető hitelintézetnek kell kitöltenie, a BFM táblára vonatkozó kitöltési előírások szerint azzal, hogy az a hitelintézeti csoport tagjaival konszolidált adatokat tartalmazza.