

Általános kitöltési előírások

I.

A felügyeleti jelentésre vonatkozó általános szabályok

1. Kapcsolódó jogszabályok

- 1.1. a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény;
- 1.2. a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.);
- 1.3. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv.tv.);
- 1.4. Tpt.;
- 1.5. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény (a továbbiakban: Pmt.);
- 1.6. Bszt.;
- 1.7. a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.);
- 1.8. a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (a továbbiakban: Hpt.);
- 1.9. Kbtv.;
- 1.10. a befektetési alapok éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 215/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet;
- 1.11. a kockázati tőketársaságok és a kockázati tőkealapok éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 216/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet [a továbbiakban: 216/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet];
- 1.12. a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Hitkr.);
- 1.13. a befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.);
- 1.14. az egyes pénz- és tőkepiaci szolgáltatásokat is végző egyéb vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 327/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet;
- 1.15. a javadalmazási politikának a hitelintézet és a befektetési vállalkozás mérete, tevékenységének jellege, köre és jogi formájából eredő sajátossága figyelembevételével történő alkalmazásáról szóló 131/2011. (VII. 18.) Korm. rendelet [a továbbiakban: 131/2011. (VII. 18.) Korm. rendelet];
- 1.16. a kollektív befektetési formák befektetési és hitelfelvételi szabályairól szóló 78/2014. (III. 14.) Korm. rendelet;
- 1.17. az ÁÉKBV-alapkezelőre vonatkozó szervezeti, összeférhetetlenségi, üzletviteli és kockázatkezelési követelményekről szóló 79/2014. (III. 14.) Korm. rendelet;
- 1.18. a 2004/39/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a befektetési vállalkozások nyilvántartás-vezetési kötelezettségei, az ügyletek bejelentése, a piac átláthatósága, a pénzügyi eszközök piaci bevezetése, valamint az irányelv alkalmazásában meghatározott kifejezések tekintetében történő végrehajtásáról szóló 2006. augusztus 10-i 1287/2006/EK bizottsági rendelete (a továbbiakban: 1287/2006/EK rendelet);

- 1.19. az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról szóló 2008. november 3-i 1126/2008/EK bizottsági rendelet;
- 1.20. a 2011/61/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a mentességek, az általános működési feltételek, a letétkezelők, a tőkeáttétel, az átláthatóság és a felügyelet tekintetében történő kiegészítéséről szóló 2012. december 19-i 231/2013/EU felhatalmazáson alapuló bizottság rendelet (a továbbiakban: ABAK-rendelet);
- 1.21. a hitelintézetekre és befektetési vállalkozásokra vonatkozó prudenciális követelményekről és a 648/2012/EU rendelet módosításáról szóló 2013. június 26-i 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (a továbbiakban: CRR);
- 1.22. az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az intézményekre vonatkozó tőkekövetelményekre alkalmazandó szabályozási technikai standardok tekintetében való kiegészítéséről szóló 2014. január 7-i 241/2014/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet;
- 1.23. a pénzügyi eszközök piacairól, a 85/611/EGK és a 93/6/EGK tanácsi irányelv, és a 2000/12/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 93/22/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2004. április 21-i 2004/39/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv (a továbbiakban: MIFID);
- 1.24. az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozásokra (ÁÉKBV) vonatkozó törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezések összehangolásáról szóló, 2009. július 13-i 2009/65/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv (a továbbiakban: ÁÉKBV irányelv);
- 1.25. az alternatív befektetési alap-kezelőkről, valamint a 2003/41/EK és a 2009/65/EK irányelv, továbbá az 1060/2009/EK és az 1095/2010/EU rendelet módosításáról szóló 2011. június 8-i 2011/61/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv (a továbbiakban: ABAK irányelv);
- 1.26. a hitelintézetek tevékenységéhez való hozzáférésről és a hitelintézetek és befektetési vállalkozások 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/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv (a továbbiakban: CRD);
- 1.27. a monetáris pénzügyi intézmények ágazati mérlegéről szóló 2013. szeptember 24-i 1071/2013/EU európai központi bank rendelet (EKB/2013/33) (átdolgozott szöveg) (a továbbiakban: EKB BSI rendelet).

2. Rövidítések

- 2.1. *BAMOSZ*: Befektetési Alapkezelők és Vagyonkezelők Magyarországi Szövetsége;
- 2.2. *BÉT*: Budapesti Értéktőzsde;
- 2.3. *EGT állam*: az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam (EU tagállamok, Norvégia, Liechtenstein, Izland);
- 2.4. *EU*: Európai Unió;
- 2.5. *IAS*: az 1126/2008/EK bizottsági rendelet mellékletében meghatározott nemzetközi számviteli standardok;
- 2.6. *IFRS*: az 1126/2008/EK bizottsági rendelet mellékletében meghatározott nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok;
- 2.7. *PIBB*: a pénzügyi intézmények (hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások), a befektetési vállalkozások, és a biztosító részvénytársaságok (beleértve a viszontbiztosítókat is) összefoglalóan.

3. Fogalmak

- 3.1. *Alapbér*: az intézmény által nyújtott minden olyan javadalmazás, amelynek kifizetéséhez az intézmény nem szabja feltételül valamilyen előre meghatározott teljesítménymutató elérését.
- 3.2. *Az adatszolgáltató (a közvetlen tulajdon alapján hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedésű) tulajdonosának érdekeltségi körébe tartozó vállalkozás*: olyan gazdasági társaság, amelyben a befektetési vállalkozás vagy a befektetési vállalkozás tulajdonosa, igazgatósági tagja, felügyelő bizottsági tagja, ügyvezetője, illetve ezek közeli hozzátartozója a Ptk. 3:324. § (1) bekezdése szerinti minősített többséget jelentő részesedéssel rendelkezik.

- 3.3. *Az adatszolgáltató (a közvetlen tulajdon alapján hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedésű) tulajdonosának érdekeltségi körébe tartozó természetes személy:* az adatszolgáltató hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedésű tulajdonosának érdekeltségi körébe tartozó vállalkozás tulajdonosa, igazgatósági tagja, felügyelő bizottsági tagja, ügyvezetője, illetve ezek közeli hozzátartozója.
- 3.4. *Alklíring tag:* az a szabályozott piaci kereskedési joggal rendelkező jogi személy, amelynek garantált szabályozott piaci ügyleteit egy általános klíringtaggal kötött szerződése alapján a KELER KSZF Központi Szerződő Fél Zrt. az általános klíringtag számára garantálja.
- 3.5. *Devizabelföldi:* a Tpt. 5. § (1) bekezdés 30. pontja szerinti személyek, szervezetek
- 3.6. *Devizakülföldi:* a Tpt. 5. § (1) bekezdés 31. pontja szerinti személyek, szervezetek.
- 3.7. *Értékpapírok fizikai készlete:* az értékpapíroknak – mind a nyomtatott, mind a dematerializált értékpapíroknak – a jelentés tárgynapjára vonatkozóan elszámolt, és az őrzési helyeken, továbbá a központi értéktári számlákon meglévő tényleges készlete.
- 3.8. *Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység:* pénzügyi eszköz elhelyezése a pénzügyi eszköz vételére vonatkozó kötelezettségvállalás nélkül.
- 3.9. *Felhőszolgáltatás:* a 37G és 50U Informatikai adatok táblában szereplő fogalom, amely a számítási felhőre irányuló számítástechnikai tevékenység, amikor olyan állományokkal és programokkal dolgozik az intézmény, amelyek fizikailag nem az intézmény saját számítógépén, hanem az interneten, egy ismeretlen helyen találhatók, képletesen a „felhőben”.
- 3.10. *Felügyeleti jogkörrel rendelkező vezető testület:* a Bszt. 4. § (2) bekezdés 98. pontja szerinti fogalom.
- 3.11. *Garantált teljesítményjavadalmazás:* az intézmény által az újonnan belépő vezető állású személy és munkavállaló részére a teljesítménytől függetlenül nyújtott, előre rögzített mértékű javadalmazás.
- 3.12. *Halmazó részvény:* a jegyzett és befizetett részvények közül azok az osztalékelsőbbbségi részvények, amelyek a nyereséges év(ek)ben a korábbi (esetleg) veszteséges év(ek)ben elmaradt hozamokra is feljogosítanak.
- 3.13. *Harmadik ország:* olyan ország, amely nem részese az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásnak.
- 3.14. *Idegen tulajdonú értékpapír:* az ügyfél tulajdonát képező értékpapír.
- 3.15. *Irányítási jogkörrel rendelkező vezető testület:* a Bszt. 4. § (2) bekezdés 97. pontja szerinti fogalom.
- 3.16. *Javadalmazás:* a Bszt. 4. § (2) bekezdés 82. pontjában meghatározott fogalom.
- 3.17. *Kapcsolt vállalkozás:* a Számv.tv. 3. § (2) bekezdés 7. pontjában meghatározott vállalkozás.
- 3.18. *Kereskedelmi banki és lakossági banki tevékenység:* a CRR 317. cikk (4) bekezdésének 2. táblázatában meghatározott fogalom.
- 3.19. *Kereskedési könyvi bizományi ügyletek fedezetére (biztosítékára) vonatkozó fedezeti szorzók:* állampapírok esetében – ide nem értve az állampapír-alapok befektetési jegyeit – a szorzó értéke 0,9, egyéb tőzsdei papíroknál – ideértve az állampapír-alapok befektetési jegyeit is – a szorzó értéke 0,8.
- 3.20. *Kiegészítő szolgáltatás:* a Bszt. 5. § (2) bekezdésében meghatározott tevékenység.
- 3.21. *Klíringtag:* az a személy, aki a KELER KSZF Központi Szerződő Fél Zrt.-vel klíringtagsági szerződést, és a KELER Központi Értéktár Zrt.-vel szolgáltatási szerződést kötött a garantált szabályozott piaci vagy a gázpiaci ügyletek elszámolására és teljesítésére.
- 3.22. *Kockázati profilra jelentős hatást gyakorló személyek:* azon vezető állású személyek és munkavállalók, akik szakmai tevékenysége a CRD 92. cikk (2) bekezdése szerint jelentős hatást gyakorol az intézmény kockázati profiljára.

- 3.23. *Kockázati teljesítmény újraértékelése*: a 131/2011. (VII. 18.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés 4. pontja szerinti fogalom.
- 3.24. *Meghatározó piaci szereplő*: a CRR 227. cikk (3) bekezdésében meghatározott szervezetek.
- 3.25. *MiFID tábla*: az 1287/2006/EK rendelet 13. cikkében előírt tranzakciós jelentés.
- 3.26. *Nyitva szállítás megbízás alapján teljesített ügyleteknél*: amennyiben az ügyfél rendelkezési jogot szerez a megbízás alapján teljesített ügyletből származó pénz-, illetve pénzügyi eszköz fölött, mielőtt a befektetési vállalkozás felé rendezte volna az ügyletből ráháruló minden pénzügyi teljesítési, illetve pénzügyi eszköz szállítására vonatkozó szerződés szerinti kötelezettségét.
- 3.27. *Piaci árral rendelkező pénzügyi eszköz*: minden olyan pénzügyi eszköz, amelyre a jelentési időpontot megelőző egy naptári hónapban legalább öt, az adatszolgáltató által dokumentálható (de nem feltétlenül az adatszolgáltató által lebonyolított) kötés történt, illetve legalább öt alkalommal volt rá nyilvános vételi vagy eladási árajánlat.
- 3.28. *Tárgyévi javadalmazás*:
- a) a tárgyévi teljesítményéért az intézmény által a tárgyévből kifizetett, az Sza. tv. szerinti jövedelem, valamint a tárgyévi teljesítményéért a tárgyévi végéig számvitelileg elhatárolt, és a tárgyévi lezárását követően kifizetendő, nem halasztott jövedelem,
 - b) a tárgyévi teljesítményéért a tárgyévi végéig számvitelileg elhatárolt, és a tárgyévi lezárását követően kifizetendő halasztott jövedelem és
 - c) a tárgyévet megelőző üzleti év, illetve évek teljesítményéért a tárgyévre halasztott, és az intézmény által a tárgyévből kifizetett vagy elhatárolt jövedelem, kivéve, ha azt az intézmény a tárgyévet megelőző üzleti évben, illetve években a b) pont szerint számvitelileg elhatárolta.
- 3.29. *Tárgyévi halasztott teljesítményjavadalmazás*: a tárgyévi javadalmazásnak a 3.28. pont b) és c) alpontja szerinti eleme.
- 3.30. *Teljesítményjavadalmazás*: a Bszt. 4. § (2) bekezdés 83. pontjában meghatározott fogalom.
- 3.31. *Tőkeáttétel*: a nyitott pozíció piaci értékének és a rendelkezésre bocsátott fedezet, alapterét piaci értékének hányadosa.
- 3.32. *T nap*: az ügyletkötés napja.
- 3.33. *Ügyfél azonosító*: belföldi vállalkozás esetén a KSH-törzsszám (az adószám első nyolc számjegye), belföldi természetes személynél a születési dátum, külföldi ügyfél esetében az adatszolgáltató által alkalmazott azonosító (pl. SWIFT kód).
- 3.34. *Ügyfelet, ügyfélcsoportot jelölő kódok*:
- A - az adatszolgáltató Számv.tv. 3. § (2) bekezdés 1. pontja szerinti anyavállalata;
 - T - az adatszolgáltató anyavállalatnak nem minősülő, hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedésű tulajdonosa (természetes személy, jogi személy);
 - K - az adatszolgáltató Számv.tv. 3. § (2) bekezdés 2-4. pontja szerinti kapcsolatos vállalkozása;
 - V - az adatszolgáltató hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedésű tulajdonosának érdekeltségi körébe tartozó vállalkozás (jogi személy);
 - S - az adatszolgáltató hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedésű tulajdonosának érdekeltségi körébe tartozó természetes személy;
 - E - a fenti kategóriába nem tartozó személyek, szervezetek és vállalkozások.
- 3.35. *Vállalati pénzügyek, kereskedési és értékesítési tevékenység*: a CRR 317. cikk (4) bekezdésének 2. táblázatában meghatározott fogalom.
- 3.36. *Vezető állású személy*: a Bszt. 4. § (2) bekezdés 71. pontja szerinti személy.
- 3.37. *Vonatkozási idő*: azon időpont, illetve időszak, amelyre a felügyeleti jelentés vonatkozik.
- 3.38. A táblákban és a kitöltési előírásokban használt további fogalmakat, rövidítéseket – külön magyarázat hiányában – az 1. pont szerinti jogszabályok által meghatározott módon kell érteni.

4. A felügyeleti jelentés formai követelményei

4.1. A felügyeleti jelentéssel egyidejűleg az elektronikus úton, pdf formátumban, kötelezően beküldendő file-okat az alábbi általános formai előírások figyelembe vételével kell csatolni:

- a file név nem tartalmazhat szóközt, a megnevezésben az elválasztás egy aláhúzás karakterrel történik,
- a file név felépítése: *törzsszám_vonatkozás vége_melléklet típusa.pdf*

A *törzsszám* az adatszolgáltató adószámának első nyolc karaktere.

A *vonatkozás vége* a tárgyidőszak záró napja, vagyis az éves auditált felügyeleti jelentéssel egyidejűleg küldendő dokumentumok esetén a vonatkozás vége a mérleg fordulónapja, pl. a 2013. évre vonatkozóan: „20131231”.

A fentiek alapján pl. az éves beszámoló mellékletét képező kiegészítő melléklet file neve: xxxxxxxx_20131231_kiegmell

A *melléklet típusa* az MNB felé elektronikusan megküldendő dokumentumok rövid megnevezését tartalmazza, amelyek megtalálhatók a 2. és 4. melléklet összefoglaló tábláiban.

4.2. Amennyiben a felügyeleti jelentés valamely táblájának adattartalma nemleges, akkor az adatszolgáltató a tábla első sorát nulla („0”) értékkel feltöltve küldi meg.

4.3. Amennyiben az adatszolgáltató módosító jelentést küld, azzal egyidejűleg tájékoztatja az MNB-nek az adott adatszolgáltató felügyeletét ellátó főosztályát a módosításról és annak indokairól.

A módosított jelentésben az érintett tábla javítás miatt módosuló minden sorát (beleértve az összegző sorokat is) a „Mód” oszlopban „M”-mel kell megjelölni. A teljes jelentést (javított adatot nem tartalmazó, és a nemleges táblát is) ismételten meg kell küldeni.

4.4. Nem kell értéket beírni

- az ismétlődő sorok mezőibe akkor, ha az adatszolgáltatónak nincs jelentenivalója, vagyis az ismétlődő sor minden jelentett értéke nulla lenne,
- a valós értékelést bemutató mezőkbe, ha az adatszolgáltató még nem alkalmaz valós értékelést.

Minden egyéb esetben értéket (legalább nullát) kell szerepeltetni a mezőben.

4.5. A táblák „Megnevezés” mezőibe az adatszolgáltatók nem írhatnak adatot, szöveget.

A táblák szöveges mezőibe történő adatbevitelkor vessző karakter nem használható.

4.6. A pénznemben kifejezett adatokat – az adott táblában, kitöltési előírásban foglalt, az adatok nagyságrendjére vonatkozó eltérő rendelkezés hiányában – egy forintra, illetve az adott deviza egységére kerekítve kell megadni.

5. A felügyeleti jelentés tartalmi követelményei

5.1. A hatályos számviteli jogszabályok szerint az adatszolgáltatónak saját magának kell az adatgyűjtését, analitikáját, nyilvántartását megszervezni és gondoskodni arról, hogy minden egyes táblába csak bizonylattal alátámasztott, és az adatszolgáltató nyilvántartásaiban rögzített gazdasági eseményekről kerüljön be adat.

5.2. A nyilvántartási rendszernek meg kell felelnie a jogszabályi előírásoknak, és felügyeleti ellenőrzésre is alkalmasnak kell lennie. Biztosítani kell, hogy az adatszolgáltató működését szolgáló belső szabályzatok, előírások, az ügyletekre vonatkozó dokumentációk, szerződések, valamint a számviteli és egyéb nyilvántartások magyar nyelven álljanak rendelkezésre.

5.3. A felügyeleti jelentésben szereplő állományoknak (a napi vonatkozási idejű jelentések kivételével) meg kell egyezniük a hó végére lezárt mérleg- és mérlegen kívüli tételek állományaival. Az éves jelentés sorait a könyvvizsgáló által ellenőrzött (auditált) mérlegadatok és mérlegen kívüli nyilvántartások alapján kell az MNB részére megküldeni.

5.4. A kijelölésen alapuló felügyeleti jelentés vonatkozási időpontját, határidejét, az adatszolgáltatás időtartamát és az adatszolgáltatásra kötelezettek körét az MNB egyedi kijelölésben határozza meg. A kijelölésen alapuló felügyeleti jelentés teljesítésének kötelezettségéről az MNB az általa kijelölt adatszolgáltatót írásban értesíti. Az adatszolgáltatónak folyamatosan biztosítania kell, hogy nyilvántartásai, informatikai rendszerei alkalmasak legyenek e felügyeleti jelentések előállítására.

5.5. Az egyes (eszköz- és forrás-, illetve eredménykimutatási) tételek részletezése a Számv.tv., valamint a vonatkozó számviteli kormányrendeletek szerinti előírásoknak megfelelően történik.

5.6. A forgalmi típusú jelentéseknél a forintra átszámítás az ügylet napján érvényes árfolyammal történik, az intézmény számviteli politikájában lefektetetteknek megfelelően.

5.7. Az értékpapírok állományára vonatkozó jelentésekben az érvénytelen, valamint a lejárt értékpapírokat nem kell szerepeltetni.

A Bszt. hatálya alá tartozó szervezet és a központi értéktári tevékenységet végző szervezet felügyeleti jelentései

ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLA					
	Táblakód	Megnevezés	Adatszolgáltató	Gyakoriság	Beküldési határidő (munkanapok száma a vonatkozási időhöz viszonyítva, illetve dátum)
A/ Egyedi táblák					
1	30A	Pénzmozgások	BV, BVF	Z	a tárgyidőszakot követő 2. munkanap, 18 óra
2	30B	Pénzfedezettség jelentés (a deviza egységében)	BV, BVF	N	a tárgyidőszakot követő 2. munkanap, 18 óra
3	30C	Értékpapír fedezettség részletezése (darab)	BV, BVF, HB, HBF	N	a tárgyidőszakot követő 2. munkanap, 18 óra
4	30DA	Saját számlás értékpapír-állományok a hónap végén	BV, BVF	H	a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
5	30DB	Saját számlás pozíciók piaci értéke a hónap végén	BV, BVF	H	a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
6	31A	Felügyeleti mérleg – Eszközök	a magyar számviteli szabályokat alkalmazó BV, BVF	H, É H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap éves: a közgyűlést követő 15. munkanap, de legkésőbb június 15.
7	31B	Felügyeleti mérleg – Források	a magyar számviteli szabályokat alkalmazó BV, BVF	H, É H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap éves: a közgyűlést követő 15. munkanap, de legkésőbb június 15.
8	31C	Tájékoztató adatok (1)	BV	H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
9	31D1	Tájékoztató adatok (2)	BV, BVF, HB, HBF	H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
10	31D2	Idegen tulajdonú értékpapírok állománya piaci értéken és a tárgynapi értékpapírtranszferek	BV, BVF, HB, HBF	N	a tárgyidőszakot követő 2. munkanap, 18 óra
11	31D3	Forgalmazott, külföldi kibocsátású befektetési jegyek	BV, BVF, HB, HBF	Z	a változást követő 2. munkanap, 18 óra
12	32A	Eredménykimutatás	a magyar számviteli szabályokat alkalmazó BV, BVF	H, É H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap éves: a közgyűlést követő 15. munkanap, de legkésőbb június 15.
13	32B	Eredményadatok részletezése	a magyar számviteli szabályokat alkalmazó BV, BVF	H, É H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap éves: a közgyűlést követő 15. munkanap, de legkésőbb június 15.
14	32F0101	Befektetési vállalkozások IFRS szerinti mérlege – Eszközök	IFRS-t alkalmazó BV, BVF	NÉ, É NÉ	negyedéves: a tárgyidőszakot követő 20. munkanap éves: a közgyűlést követő 15. munkanap, de legkésőbb június 15.
15	32F0102	Befektetési vállalkozások IFRS szerinti mérlege – Kötelezettségek	IFRS-t alkalmazó BV, BVF	NÉ, É NÉ	negyedéves: a tárgyidőszakot követő 20. munkanap éves: a közgyűlést követő 15. munkanap, de legkésőbb június 15.
16	32F0103	Befektetési vállalkozások IFRS szerinti mérlege – Saját tőke	IFRS-t alkalmazó BV, BVF	NÉ, É NÉ	negyedéves: a tárgyidőszakot követő 20. munkanap éves: a közgyűlést követő 15. munkanap, de legkésőbb június 15.
17	32F02	Befektetési vállalkozások IFRS szerinti eredménykimutatása	IFRS-t alkalmazó BV, BVF	NÉ, É NÉ	negyedéves: a tárgyidőszakot követő 20. munkanap éves: a közgyűlést követő 15. munkanap, de legkésőbb június 15.
18	32F03	Befektetési vállalkozások IFRS szerinti átfogó jövedelemkimutatása	IFRS-t alkalmazó BV, BVF	NÉ, É NÉ	negyedéves: a tárgyidőszakot követő 20. munkanap éves: a közgyűlést követő 15. munkanap, de legkésőbb június 15.
19	33SZLA	Számlavezetők	BV, HB	H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
20	33LEZ	OTC származékos piac – A hónap során lezárt pozíciók adatai	BV, HB	H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
21	33NYIPO	OTC származékos piac – Nyitott pozíciók adatai a hónap végén	BV, HB	H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
22	33KP1	Az ügyfelek kockázati profiljának kategóriái	BV, HB	H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
23	33KP2	A partnerek kockázati kategóriái	BV, HB	H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
24	34A	Értékpapír kölcsönzés	BV	H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
25	34B	Értékpapír repó	BV	H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
26	35A	Havi forgalmazási jelentés – szabályozott piaci kereskedési adatai	BV, BVF, HB, HBF	H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
27	35B	Havi forgalmazási adatok – szabályozott piacon kívüli kereskedési adatai	BV, BVF, HB, HBF	H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
28	35C	Havi kereskedési adatok partnerek, illetve megbízók szerint, a továbbított forgalom nélkül	BV, BVF, HB, HBF	H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
29	37A	Portfólió elemzés – minősítés	BV, BVC	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
30	37B1	Értékvesztés és értékvesztés visszalása	BV	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
31	37B2	Céltartalék változása	BV	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
32	37C	Pénzmosás megelőzésével és terrorizmus finanszírozásával kapcsolatos adatok	BV, BVF, AT	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
33	37FA	Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok I.	BV, BVF, AT	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
34	37FB	Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok II.	BV, BVF, AT	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
35	37FC	Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó, havi gyakoriságú adatok I.	BV, BVF, AT	KH	tárgyidőszakot követő hónap 15. munkanap

A Bszt. hatálya alá tartozó szervezet és a központi értéktári tevékenységet végző szervezet felügyeleti jelentései

ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLA

	Táblakód	Megnevezés	Adatszolgáltató	Gyakoriság	Beküldési határidő (munkanapok száma a vonatkozó időhöz viszonyítva, illetve dátum)
36	37FD	Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó, havi gyakoriságú adatok II.	BV, BVF, AT	KH	tárgyidőszakot követő hónap 15. munkanap
37	37G	Informatikai adatok	BV, AT	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
38	38I1	Teljesített jegyzési garanciák	BV, HB	Z	a garanciák teljesítését követő 2. munkanap 18 óra
39	38I2	Hozamra és tőkemegóvásra tett garancia teljesítése	BV, HB	Z	a garanciák teljesítését követő 2. munkanap 18 óra
40	38J4	Pénzügyi instrumentum számviteli átsorolása	BV	Z	az átsorolást követő 2. munkanap 18 óra
41	39AC	Tőzsdei megbízásra végrehajtott áruügyletek fedezettsége	BV, BVF, AT HB, HBF	H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
42	39AD	Tőzsdei saját számlás áruügyletek	BV, BVF, AT HB, HBF	H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
43	39AE	Ügyfél- és saját eszközök hely szerinti kimutatása	AT	H, KNa	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap, továbbá az MNB kijelölése alapján, a kijelölésben meghatározott időtartamra és határidőig
44	39AF	Árutőzsdei szolgáltatók havi forgalma	AT	H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
45	39KC	KELER Központi Értéktár Zrt. - Ügyfél- és saját tulajdonú értékpapír-állomány	KE	H	a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
46	KELERER	KELER Központi Értéktár Zrt. értékpapír számla	KE	N	a tárgyidőszakot követő 2. munkanap, 18 óra
47	KELERPE	KELER Központi Értéktár Zrt. pénzszámla egyenleg (a deviza egységében)	KE	N	a tárgyidőszakot követő 2. munkanap, 18 óra
48	KELERA2	KELER Központi Értéktár Zrt. - Bruttó kereskedési állomány	KE	N	a tárgyidőszakot követő 2. munkanap, 18 óra
49	KELERAP	KELER Központi Értéktár Zrt. - Állampapír tranzakciós adatok	KE	N	a tárgyidőszakot követő munkanap, 18 óra
B/ Konszolidált táblák					
50	31KA	Összevont felügyeleti mérleg – Eszközök	BVC	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
51	31KB	Összevont felügyeleti mérleg – Források	BVC	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
52	31KC	Összevonás jellemzői	BVC	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
53	31KD	Összevonásba nem került szoros kapcsolatok jellemzői	BVC	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
54	32KA	Összevont eredménykimutatás	BVC	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
C/ Az éves jelentéssel egyidejűleg elektronikusan megküldendő szöveges állományok					
	Rövid név	Megnevezés	Adatszolgáltató	Gyakoriság	
55	merleg	Éves beszámoló – mérleg	BV, BVF	É	
56	erkim	Éves beszámoló – eredménykimutatás	BV, BVF	É	
57	cashflow	Éves beszámoló – cash-flow	BV, BVF	É	
58	kiegmell	Éves beszámoló – kiegészítő melléklet	BV, BVF	É	
59	konyvzar	Könyvvizsgálói záradék vagy jelentés	BV, BVF	É	
60	kozgyhat	Közygyűlési határozat vagy jegyzőkönyv	BV, BVF	É	
61	erfeloszt	Adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat	BV, BVF	É	
62	uzjlei	Üzleti jelentés	BV, BVF	É	

Az összefoglaló táblában előforduló rövidítések		
Adatszolgáltató	Befektetési vállalkozás	BV
	Befektetési vállalkozás által konszolidált csoport	BVC
	Külföldi befektetési vállalkozás fióktelepe	BVF
	Befektetési szolgáltatási tevékenység végzésére engedéllyel rendelkező hitelintézet (kivéve ha csak saját számlás kereskedést folytat, és azt is kizárólag meghatározó piaci szereplőkkel)	HB
	Külföldi hitelintézet befektetési szolgáltatási tevékenység végzésére engedéllyel rendelkező fióktelepe	HBF
	Árutőzsdei szolgáltató	AT
	Központi értéktár	KE
	Napi	N
Gyakoriság	Havi	H
	Negyedéves	NÉ
	Éves	É
	Kijelölésen alapuló napi jelentés	KNa
	Kijelölésen alapuló havi jelentés	KH
	Esetenként küldendő jelentés	Z

Jelentési kötelezettség alóli mentesség:	A Bszt. 5. § (2) bekezdés a) és b) pontjában meghatározott befektetési szolgáltatási tevékenységet kiegészítő szolgáltatás végzésére nem jogosult adatszolgáltató adatszolgáltatási kötelezettsége az ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLA 2., 3., 10., 11., 20-23. és 41. sorban meghatározott felügyeleti jelentésre nem terjed ki. Az ügyfél pénzügyi eszközeinek és pénzeszközeinek kezelésére nem jogosult adatszolgáltató adatszolgáltatási kötelezettsége az ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLA 4. és 5. sorában meghatározott felügyeleti jelentésre nem terjed ki.
--	---

30A
Pénzmozgások

Nagyságrend: a deviza egysége

[illegible]

Pénzfedezettségi jelentés (a deviza egységében)

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Összesen	HUF	EUR	GBP	USD	Egyéb	Mód
			(forintban)					(forintban)	
			1	2	3	4	5	6	
			a	b	c	d	e	f	z
001	30B1	Ügyfelek követelései							
002	30B11	Ügyfélszámlák bruttó követel egyenlege							
003	30B12	Ügyfelek ügyfélszámlára át nem vezetett követelései							
004	30B121	Ügyfélszámlával rendelkező ügyfelek követelései							
005	30B122	Ügyfélszámlával nem rendelkező ügyfelek követelései							
006	30B2	Pénzeszközök							
007	30B21	Pénztár és pénzforgalmi számlák							
008	30B211	Pénztárak							
009	30B2111	Saját pénzeszköz							
010	30B2112	Megbízói pénzeszköz							
011	30B212	Elszámolási szolgáltatást nyújtó intézményeknél, illetve központi értéktáraknál lévő pénzeszköz							
012	30B2121	KELER Központi Értéktár Zrt-nél vezetett számlák értéke összesen							
013	30B21211	Saját pénzeszköz							
014	30B21212	Megbízói pénzeszköz							
015	30B2122	Más elszámolási szolgáltatást nyújtó intézménynél, központi értéktárnál lévő pénzeszköz							
016	30B21221	Saját pénzeszköz							
017	30B21222	Megbízói pénzeszköz							
018	30B213	Hitelintézetnél, harmadik országban hitelintézeti tevékenység végzésére jogosító tevékenységi engedéllyel rendelkező hitelintézetnél, központi banknál vezetett számla							
019	30B2131	Saját pénzeszköz							
020	30B2132	Megbízói pénzeszköz							
021	30B22	Elszámolás szolgáltatást nyújtó intézménynél lévő pénzeszközök							
022	30B221	Saját pénzeszköz							
023	30B222	Megbízói pénzeszköz							
024	30B23	Más befektetési szolgáltató(k)nál lévő pénzeszköz							
025	30B231	Saját pénzeszköz							
026	30B232	Megbízói pénzeszköz							
027	30B24	Közvetítőnél lévő megbízói pénzeszköz							
028	30B25	Úton lévő pénzeszköz							
029	30B251	Saját pénzeszköz							
030	30B252	Megbízói pénzeszköz							
031	30B261	Saját pénzeszközök összesen							
032	30B262	Ügyfélkövetelések pénzfedezete							
033	30B31	Igénybe vett hitelek (abszolút értéken)							
034	30B32	Saját számlán lévő állampapírok árfolyamértéke							
035	30B4	Központi szerződő félnél lévő garancia alapok							
036	30B5	Elsődleges fedezettség							
037	30B6	Másodlagos fedezettség							
038	30B7	Harmadlagos fedezettség							
039	30B8	Negyedleges fedezettség							
040	30B91	Ügyfélszámlák bruttó tartozik egyenlege							
041	30B911	Ügyfélszámlával rendelkező ügyfelek tartozásai							
042	30B912	Ügyfélszámlával nem rendelkező ügyfelek tartozásai							

30C
Értékpapír fedezettség részletezése (darab)

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Értékpapír megnevezése	ISIN kód	KELER Központi Értéktár Zrt.- nél lévő megbízói	KELER Központi Értéktár Zrt.- nél lévő saját	Saját értéktár megbízói	Saját értéktár saját	Egyéb külső helyen megbízói	Egyéb külső helyen saját	Szállítás alatt megbízói	Szállítás alatt saját	Értékpapírok összesen (c+d+e+f+g+h+i+j)	Saját állomány fizikai készlet	Bruttó ügyfélikövetelés fizikai készlet	Bruttó ügyféltartozás	Nettó ügyfélikövetelés (m-n)	Ügyfél értékpapír fedezete (k-m)	Értékpapírok egyenlege összesen (p-l)	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	z
001	30C0	Értékpapírok összesen																		
002	30C10001																			
004																				
005	30C19999																			

Jelmagyarázat	
	Tilos

SAJÁT SZÁMLÁS ÉRTÉKPAPÍR-ÁLLOMÁNYOK A HÓNAP VÉGÉN

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Bekerülési érték	Piaci érték	Mód
			1	2	3
			a	b	z
001	30DA1	Értékpapírok összesen			
002	30DA11	Állampapírok			
003	30DA111	Magyarország által kibocsátott állampapír			
004	30DA1111	Államkötvény			
005	30DA1112	Kincstárjegy			
006	30DA1113	Az MNB által kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
007	30DA1114	Egyéb			
008	30DA112	Más EGT-állam által kibocsátott állampapír			
009	30DA1121	Államkötvény			
010	30DA1122	Kincstárjegy			
011	30DA1123	Az Európai Központi Bank, vagy az EGT más államának jegybankja által kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
012	30DA1124	Egyéb			
013	30DA113	Nem EGT-állam által kibocsátott állampapír			
014	30DA1131	Államkötvény			
015	30DA1132	Kincstárjegy			
016	30DA1133	Egyéb			
017	30DA12	Kötvények			
018	30DA121	Hazai kibocsátású kötvények			
019	30DA1211	Vállalati kötvény			
020	30DA1212	Hitelintézeti kötvény			
021	30DA1213	Önkormányzati kötvény			
022	30DA1214	Jelzáloglevél			
023	30DA122	Külföldi kibocsátású kötvények			
024	30DA13	Résztvények			
025	30DA131	Szabályozott piacra bevezetett részvények			
026	30DA1311	Budapesti Értéktőzsdére bevezetett részvények			
027	30DA1312	Más szabályozott piacra bevezetett részvények			
028	30DA132	Szabályozott piacra be nem vezetett részvények			
029	30DA14	Befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír			
030	30DA141	Hazai kibocsátású befektetési jegyek			
031	30DA14101	Likviditási alap			
032	30DA14102	Pénzpiaci alap			
033	30DA14103	Rövid kötvényalap			
034	30DA14104	Hosszú kötvényalap			
035	30DA14105	Szabad futamidejű kötvényalap			
036	30DA14106	Kötvénytúlsúlyos vegyes alap			
037	30DA14107	Kiegyensúlyozott vegyes alap			
038	30DA14108	Dinamikus vegyes alap			
039	30DA14109	Résztvényalap			
040	30DA14110	Árpiaci alap			
041	30DA14111	Abszolút hozamú alap			
042	30DA14112	Tőkevédett alap			
043	30DA14113	Származtatott alap			
044	30DA14114	Közvetlen ingatlanokba fektető alap			
045	30DA14115	Közvetett ingatlanokba fektető alap			
046	30DA142	Külföldi kibocsátású befektetési jegyek			
047	30DA14201	Likviditási alap			
048	30DA14202	Pénzpiaci alap			
049	30DA14203	Rövid kötvényalap			
050	30DA14204	Hosszú kötvényalap			
051	30DA14205	Szabad futamidejű kötvényalap			
052	30DA14206	Kötvénytúlsúlyos vegyes alap			
053	30DA14207	Kiegyensúlyozott vegyes alap			
054	30DA14208	Dinamikus vegyes alap			
055	30DA14209	Résztvényalap			
056	30DA14210	Árpiaci alap			
057	30DA14211	Abszolút hozamú alap			
058	30DA14212	Tőkevédett alap			
059	30DA14213	Származtatott alap			
060	30DA14214	Közvetlen ingatlanokba fektető alap			
061	30DA14215	Közvetett ingatlanokba fektető alap			
062	30DA15	Egyéb értékpapírok			

30DB
SAJÁT SZÁMLÁS POZÍCIÓK PIACI ÉRTÉKE A HÓNAP VÉGÉN

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Piaci érték (pótlási költség)	Mód
			1	2
			a	z
001	30DB1	Származtatott ügyletek nyitott pozíciói összesen		
002	30DB11	Határidős ügyletek		
003	30DB111	Deviza		
004	30DB112	Részvény		
005	30DB113	Állampapír		
006	30DB114	Egyéb értékpapír		
007	30DB115	Kamat		
008	30DB116	Index		
009	30DB117	Egyéb		
010	30DB12	Opció ügyletek		
011	30DB121	Deviza		
012	30DB122	Részvény		
013	30DB123	Állampapír		
014	30DB124	Egyéb értékpapír		
015	30DB125	Kamat		
016	30DB126	Index		
017	30DB127	Egyéb		
018	30DB13	Csereügyletek		
019	30DB131	Kamat		
020	30DB132	Deviza		
021	30DB133	Currency		
022	30DB134	Egyéb		
023	30DB14	Egyéb származtatott ügyletek		
024	30DB141	Deviza		
025	30DB142	Részvény		
026	30DB143	Állampapír		
027	30DB144	Egyéb értékpapír		
028	30DB145	Kamat		
029	30DB146	Index		
030	30DB147	Egyéb		

31A
Befektetési vállalkozás - Felügyeleti mérleg – Eszközök

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Forint	Deviza	Összesen	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	z
001	31A0	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN				
002	31A1	FORGÓESZKÖZÖK				
003	31A11	PÉNZESZKÖZÖK				
004	31A111	Pénztár, csekkek				
005	31A112	Tőzsdeforgalmi számla				
006	31A113	Elszámolási betétszámla				
007	31A114	Megbízásra végzett bef. szolg-hoz kapcs. ügyfélpénz letéti számlán				
008	31A12	ÉRTÉKPAPÍROK				
009	31A121	Kereskedési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
010	31A1211	Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak				
011	31A1212	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak				
012	31A122	Lejáratig tartani szándékozott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
013	31A1221	Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak				
014	31A1222	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak				
015	31A123	Kereskedési célú, tulajdonosi részesedést jelentő befektetések, visszavásárolt saját részvény				
016	31A1231	Kapcsolt vállalkozásban lévők				
017	31A1232	Visszavásárolt saját részvény				
018	31A124	Kereskedési célú egyéb értékpapírok				
019	31A1241	Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak				
020	31A1242	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak				
021	31A125	Lejáratig tartani szándékozott egyéb értékpapírok				
022	31A1251	Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak				
023	31A1252	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak				
024	31A126	Értékpapírok értékelési különbözete				
025	31A13	KÖVETELÉSEK				
026	31A131	Tőzsdei ügyletek elszámolásaiból				
027	31A1311	EU tőzsdén kötött ügylet elszámolásából				
028	31A13111	Hazai tőzsdén kötött ügylet elszámolásából				
029	31A132	Központi értéktártól és elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől				
030	31A1321	Központi értéktártól				
031	31A13211	EU központi értéktártól				
032	31A132111	Hazai központi értéktártól				
033	31A1322	Elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől				
034	31A13221	EU elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől				
035	31A132211	Hazai elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől				
036	31A133	Kereskedési célúnak minősített keletkeztetett kölcsön- és más követelések				
037	31A1331	Vevőkövetelések				
038	31A13311	Kapcsolt vállalkozástól				
039	31A13312	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől				
040	31A1332	Követelések az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból				
041	31A13321	Kapcsolt vállalkozástól				
042	31A13322	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől				
043	31A1333	Követelések tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból				
044	31A13331	Kapcsolt vállalkozástól				
045	31A13332	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől				
046	31A1334	Váltókövetelések				
047	31A13341	Kapcsolt vállalkozástól				
048	31A13342	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől				
049	31A1335	Kölcsönök és egyéb követelések				
050	31A13351	Kapcsolt vállalkozástól				
051	31A13352	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől				

31A
Befektetési vállalkozás - Felügyeleti mérleg – Eszközök

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Forint	Deviza	Összesen	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	z
052	31A134	Kereskedési célúnak nem minősített keletkeztetett kölcsön- és más követelések				
053	31A1341	Vevőkövetelések				
054	31A13411	Kapcsolt vállalkozástól				
055	31A13412	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől				
056	31A1342	Követelések az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból				
057	31A13421	Kapcsolt vállalkozástól				
058	31A13422	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől				
059	31A1343	Követelések tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból				
060	31A13431	Kapcsolt vállalkozástól				
061	31A13432	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől				
062	31A1344	Váltókövetelések				
063	31A13441	Kapcsolt vállalkozástól				
064	31A13442	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől				
065	31A1345	Kölcsönök és egyéb követelések				
066	31A13451	Ügyleti letétek, biztosítékok és árkülönbözetek összege				
067	31A135	Kereskedési céllal vásárolt vagy engedményezett követelések				
068	31A1351	Kapcsolt vállalkozástól				
069	31A1352	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől				
070	31A136	Értékesíthető, vásárolt vagy engedményezett követelések				
071	31A1361	Kapcsolt vállalkozástól				
072	31A1362	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől				
073	31A137	Portfóliókezelésbe adott pénzügyi eszközök				
074	31A1371	Kapcsolt vállalkozáshoz				
075	31A1372	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásához				
076	31A138	Követelések értékelési különbözete				
077	31A139	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
078	31A14	KÉSZLETEK				
079	31A141	Követelés ellenében kapott eladási célú vagyontárgyak				
080	31A142	Egyéb készletek				
081	31A2	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK				
082	31A21	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK				
083	31A211	Részesedések				
084	31A2111	Kapcsolt vállalkozásban				
085	31A212	Lejáratig tartani szándékozott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
086	31A2121	Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak				
087	31A2122	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak				
088	31A213	Értékesíthető, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
089	31A2131	Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak				
090	31A2132	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak				
091	31A214	Kereskedési célúnak nem minősített keletkeztetett kölcsön- és más követelések				
092	31A2141	Kapcsolt vállalkozásnak adott kölcsönök				
093	31A2142	Kapcsolt vállalkozással szembeni más követelések				
094	31A215	Hosszú lejáratú bankbetétek				
095	31A2151	Kapcsolt vállalkozásnál				
096	31A216	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				
097	31A217	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
098	31A22	IMMATERIÁLIS JAVAK				
099	31A221	Vagyoni értékű jogok				
100	31A222	Szoftver termékek				
101	31A223	Egyéb immateriális javak				
102	31A224	Immateriális javakra adott előlegek				
103	31A225	Immateriális javak értékhelyesbítése				
104	31A23	TÁRGYI ESZKÖZÖK				
105	31A231	Ingatlanok				
106	31A232	Műszaki berendezések, gépek, járművek				
107	31A233	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek				
108	31A234	Beruházások, beruházásokra adott előlegek				
109	31A235	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
110	31A3	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK				
111	31A31	Bevételek aktív időbeli elhatárolása				
112	31A32	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása				
113	31A33	Halasztott ráfordítások				

31B

Befektetési vállalkozás - Felügyeleti mérleg – Források

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Forint	Deviza	Összesen	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	z
001	31B0	FORRÁSOK ÖSSZESEN				
002	31B1	KÖTELEZETTSÉGEK				
003	31B11	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
004	31B111	Kötelezettségek tőzsdei ügyletek elszámolásából				
005	31B1111	EU tőzsdén kötött ügylet elszámolásából				
006	31B11111	Hazai tőzsdén kötött ügylet elszámolásából				
007	31B112	Központi értéktár és elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé				
008	31B1121	Központi értéktár felé				
009	31B11211	EU központi értéktár felé				
010	31B112111	Hazai központi értéktár felé				
011	31B1122	Elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé				
012	31B11221	EU elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé				
013	31B112211	Hazai elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé				
014	31B113	Kapcsolt vállalkozással szemben				
015	31B1131	Hitelek, kölcsönök				
016	31B1132	Vevőktől kapott előlegből, áruszállításból és szolgáltatásból				
017	31B1133	Ügyfélügyletekből				
018	31B1134	Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásából				
019	31B1135	Váltótartozásokból				
020	31B1136	Kapott letétek és árkülönbözetek				
021	31B1137	Egyéb				
022	31B114	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásával vagy annak más fióktelepével szemben				
023	31B1141	Hitelek, kölcsönök				
024	31B1142	Vevőktől kapott előlegből, áruszállításból és szolgáltatásból				
025	31B1143	Ügyfélügyletekből				
026	31B1144	Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásából				
027	31B1145	Váltótartozásokból				
028	31B1146	Kapott letétek és árkülönbözetek				
029	31B1147	Egyéb				
030	31B115	Egyéb személyekkel, gazdálkodókkal szemben				
031	31B1151	Hitelek, kölcsönök				
032	31B1152	Vevőktől kapott előlegből, áruszállításból és szolgáltatásból				
033	31B1153	Ügyfélügyletekből				
034	31B1154	Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásából				
035	31B1155	Váltótartozásokból				
036	31B1156	Kapott letétek és árkülönbözetek				
037	31B1157	Egyéb				
038	31B116	Kötelezettségek értékelési különbözete				
039	31B117	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
040	31B12	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
041	31B121	Kapcsolt vállalkozás felé				
042	31B1211	Kapott kölcsön				
043	31B1212	Kötvénykibocsátásból				
044	31B1213	Beruházási és fejlesztési kölcsön				
045	31B1214	Egyéb ügyletből				
046	31B122	Egyéb személyekkel, gazdálkodókkal szemben				
047	31B1221	Kapott kölcsön				
048	31B1222	Kötvénykibocsátásból				
049	31B1223	Beruházási és fejlesztési kölcsön				
050	31B1224	Egyéb ügyletből				
051	31B13	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK				
052	31B131	Kapcsolt vállalkozás felé				
053	31B2	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK				
054	31B21	Bevételek passzív időbeli elhatárolása				
055	31B22	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása				
056	31B23	Halasztott bevételek				
057	31B3	CÉLTARTALÉKOK				

31B

Befektetési vállalkozás - Felügyeleti mérleg – Források

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Forint	Deviza	Összesen	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	z
058	31B31	Céltartalék a várható kötelezettségekre				
059	31B311	Határidős, opciós és swap ügyletek miatt				
060	31B312	Jegyzési garanciavállalás miatt				
061	31B313	Hozamra, illetve tőke megővására vonatkozó – Bszt. szerinti – ígéret miatt				
062	31B314	Egyéb				
063	31B32	Céltartalék jövőbeni költségekre				
064	31B33	Egyéb céltartalék				
065	31B331	Értékpapír árfolyamveszteségére képzett céltartalék				
066	31B332	Nyitott pozíció veszteségre képzett céltartalék				
067	31B333	Devizahitel nem realizált árfolyamveszteségének fedezetére képzett céltartalék (Sztv.41.§ (4) bek.)				
068	31B4	SAJÁT TŐKE				
069	31B41	Jegyzett tőke				
070	31B4111	Kapcsolt vállalkozások által jegyzett				
071	31B4112	Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások által jegyzett				
072	31B4113	Egyéb vállalkozások, egyéb szervezetek által jegyzett				
073	31B4114	Magánszemélyek által jegyzett				
074	31B412	Visszavásárolt saját részvény névértéken				
075	31B413	Dotációs tőke				
076	31B42	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)				
077	31B43	Tőketartalék				
078	31B431	Ázsióból				
079	31B432	Egyéb tőketartalék				
080	31B44	Eredménytartalék (+,-)				
081	31B45	Lekötött tartalék				
082	31B46	Értékelési tartalék				
083	31B461	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka				
084	31B462	Valós értékelés értékelési tartaléka				
085	31B47	Általános tartalék				
086	31B48	Tárgyévi eredmény /év közben tárgydőszaki eredmény/ (+,-)				

31C
Tájékoztató adatok (1)

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Forint	Deviza	Összesen	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	z
001	31C11	MINŐSÍTETT BEFOLYÁST JELENTŐ PIBB-RÉSZESEDÉSEK				
002	31C111	Hitelintézetben				
003	31C112	Pénzügyi vállalkozásban				
004	31C113	Biztosító intézetben				
005	31C114	Befektetési vállalkozásban				
006	31C12	MINŐSÍTETT BEFOLYÁST NEM JELENTŐ PIBB-RÉSZESEDÉSEK				
007	31C121	Hitelintézetben				
008	31C122	Pénzügyi vállalkozásban				
009	31C123	Biztosító intézetben				
010	31C124	Befektetési vállalkozásban				
011	31C13	EGYÉB RÉSZESEDÉSEK				
012	31C131	Tőzsdében				
013	31C132	Központi értéktárban, központi szerződő félben				
014	31C133	Befektetési alapkezelőben				
015	31C134	Árutőzsdei szolgáltatóban				
016	31C135	Járulékos vállalkozásban				
017	31C136	Egyéb vállalkozásban				
018	31C14	ÜGYFELEKKEL SZEMBENI KÖVETELÉSEK				
019	31C141	Megbízásra végzett befektetési szolgáltatás utáni díj				
020	31C142	Megbízásra végzett befektetési szolgáltatás utáni kötelezettségek tartozik egyenlege				
021	31C1421	Halasztott fizetésekből				
022	31C143	Befektetési hitelek				
023	31C144	Ügyfelekkel szembeni egyéb követelések				
024	31C15	PER ALÁ VONT KÖVETELÉSEK TELJES ÉRTÉKE				
025	31C16	INGATLANOK KÖNYV SZERINTI ÉRTÉKE				
026	31C161	Tevékenységhez közvetlenül szükséges				
027	31C162	Befektetési célú				
028	31C17	PERESÍTETT ÜGYEKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK				
029	31C18	ÜGYFELEKKEL SZEMBENI KÖTELEZETTSÉGEK				
030	31C181	Megbízásra végzett tevékenységből az ügyfelet megillető pénz				
031	31C182	Ügyfelekkel szembeni egyéb kötelezettségek				
032	31C19	Három hónapon belül lejáró kötelezettségek				
033	31C20	Átlagos állományi létszám (fő)				
034	31C21	Közvetítők száma (db)				
035	31C211	Függő ügynök (db)				
036	31C212	Befektetési vállalkozás (db)				
037	31C221	Közvetítők által szerzett ügyfelek száma az időszak végén (fő, illetve db)				
038	31C222	Közvetítők által szerzett ügyfelek vagyona piaci értéken az időszak végén				
039	31C223	Közvetítők részére kifizetett jutalék a tárgyhóban				
040	31C231	Befektetési vállalkozás (mint közvetítő) által a megbízók részére közvetített ügyfelek száma az időszak végén (fő, illetve db)				
041	31C232	Befektetési vállalkozás (mint közvetítő) által a megbízók részére közvetített ügyfélvagyon piaci értéken az időszak végén				
042	31C233	Megbízóktól közvetítői tevékenységért befolyt jutalék a tárgyhóban				

Jelmagyarázat	
	Tilos

31D1
Tájékoztató adatok (2)

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Forint	Deviza	Összesen	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	z
001	31D1011	A nyújtott befektetési szolgáltatásból és kiegészítő szolgáltatásból eredő összes követelés				
002	31D1012	A nyújtott befektetési szolgáltatásból és kiegészítő szolgáltatásból eredő összes tartozás				
003	31D1021	IDEGEN TULAJDONÚ ÉRTÉKPAPÍROK ÁLLOMÁNYA PIACI ÉRTÉKEN				
004	31D10211	Nyomdai úton előállított				
005	31D10212	Dematerializált				
006	31D1022	SAJÁT TULAJDONÚ ÉRTÉKPAPÍROK ÁLLOMÁNYA PIACI ÉRTÉKEN				
007	31D1031	KÖLCSÖNADOTT ÉRTÉKPAPÍROK KÖNYV SZERINTI ÉRTÉKEN				
008	31D10311	Saját értékpapírok				
009	31D10312	Ügyfél tulajdonában lévő értékpapírok				
010	31D10313	Kölcsönadott értékpapírok után értékpapír formájában kapott óvadék				
011	31D1032	KÖLCSÖNVETT ÉRTÉKPAPÍROK SZERZŐDÉS SZERINTI ÉRTÉKEN				
012	31D10321	Saját értékpapírok				
013	31D10322	Ügyfél tulajdonában lévő értékpapírok				
014	31D1041	Ügyfelek száma				
015	31D10411	ebből: aktív ügyfelek száma				
016	31D1042	Vezetett ügyfél értékpapírszámlák száma (db)				
017	31D10421	Vezetett NYESZ értékpapírszámlák száma (db)				
018	31D10422	Vezetett TBSZ értékpapírszámlák száma (db)				
019	31D1043	Vezetett ügyfél pénzszámlák száma (db)				
020	31D10431	Vezetett NYESZ ügyfélszámlák száma (db)				
021	31D10432	Vezetett TBSZ ügyfélszámlák száma (db)				
022	31D1051	Portfóliókezelési szerződések keretében kezelt portfóliók száma (db)				
023	31D1052	Portfóliókezelt vagyon átvételkor piaci értéken				
024	31D10521	Pénztári portfólió				
025	31D10522	Biztosítói portfólió				
026	31D10523	Egyéni portfólió				
027	31D1053	Portfóliókezelt vagyon aktuális piaci értéken				
028	31D10531	Pénztári portfólió				
029	31D10532	Biztosítói portfólió				
030	31D10533	Egyéni portfólió				
031	31D1061	NYESZ-számlákon nyilvántartott értékpapír-állomány aktuális piaci értéken				
032	31D1062	TBSZ-számlákon nyilvántartott értékpapír-állomány aktuális piaci értéken				
033	31D107	Tárgyhóban szabályozott piacon teljesült (illetve továbbított) megbízások száma összesen - azonnali ügyletek (db)				
034	31D1071	1 millió Ft alatti összegű teljesült megbízások száma (db)				
035	31D1072	1-10 millió Ft közötti összegű teljesült megbízások száma (db)				
036	31D1073	10-100 millió Ft közötti összegű teljesült megbízások száma (db)				
037	31D1074	100 millió Ft feletti összegű teljesült megbízások száma (db)				
038	31D108	Tárgyhóban szabályozott piacon teljesült (illetve továbbított) megbízások száma összesen - származtatott ügyletek (db)				
039	31D1081	1 millió Ft alatti összegű teljesült megbízások száma (db)				
040	31D1082	1-10 millió Ft közötti összegű teljesült megbízások száma (db)				
041	31D1083	10-100 millió Ft közötti összegű teljesült megbízások száma (db)				
042	31D1084	100 millió Ft feletti összegű teljesült megbízások száma (db)				
043	31D109	Tárgyhóban szabályozott piacon kívül teljesült (illetve továbbított) megbízások száma összesen - azonnali ügyletek (db)				
044	31D1091	1 millió Ft alatti összegű teljesült megbízások száma (db)				
045	31D1092	1-10 millió Ft közötti összegű teljesült megbízások száma (db)				
046	31D1093	10-100 millió Ft közötti összegű teljesült megbízások száma (db)				
047	31D1094	100 millió Ft feletti összegű teljesült megbízások száma (db)				
048	31D110	Tárgyhóban szabályozott piacon kívül teljesült (illetve továbbított) megbízások száma összesen - származtatott ügyletek (db)				
049	31D1101	1 millió Ft alatti összegű teljesült megbízások száma (db)				
050	31D1102	1-10 millió Ft közötti összegű teljesült megbízások száma (db)				
051	31D1103	10-100 millió Ft közötti összegű teljesült megbízások száma (db)				
052	31D1104	100 millió Ft feletti összegű teljesült megbízások száma (db)				
053	31D111	Váltóval végzett tevékenység (= 31D1111+31D1112-31D1114)				
054	31D1111	Saját váltók értéke				
055	31D1112	Idegen váltók értéke				
056	31D1113	Óvadék teljes értéke				
057	31D1114	Óvadék beszámítható értéke				
058	31D112	Internalizálás a tárgyhóban				
059	31D1121	Budapesti Értéktőzsdére bevezetett részvényekre				
060	31D1122	Egyéb szabályozott piacra bevezetett részvényekre				
061	31D113	Rendszerez internalizálás a tárgyhóban				
062	31D1131	Budapesti Értéktőzsdére bevezetett részvényekre				
063	31D1132	Egyéb szabályozott piacra bevezetett részvényekre				

Jelmagyarázat

Tilos

[illegible]

31D3

Forgalmazott, külföldi kibocsátású befektetési jegyek

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	ISIN kód	Alap megnevezése	Alapkezelő megnevezése	Az alap harmonizációjának típusa	Mód
			1	2	3	4	5
			a	b	c	d	z
001	31D301	Likviditási alap					
002	31D301001						
	...						
	31D301999						
003	31D302	Pénzpiaci alap					
004	31D302001						
	...						
	31D302999						
005	31D303	Rövid kötvénnyalap					
006	31D303001						
	...						
	31D303999						
007	31D304	Hosszú kötvénnyalap					
008	31D304001						
	...						
	31D304999						
009	31D305	Szabad futamidejű kötvénnyalap					
010	31D305001						
	...						
	31D305999						
011	31D306	Kötvénytúlsúlyos vegyes alap					
012	31D306001						
	...						
	31D306999						
013	31D307	Kiegyensúlyozott vegyes alap					
014	31D307001						
	...						
	31D307999						
015	31D308	Dinamikus vegyes alap					
016	31D308001						
	...						
	31D308999						
017	31D309	Résztvényalap					
018	31D309001						
	...						
	31D309999						
019	31D310	Árúpiaci alap					
020	31D310001						
	...						
	31D310999						
021	31D311	Abszolút hozamú alap					
022	31D311001						
	...						
	31D311999						
023	31D312	Tőkevédett alap					
024	31D312001						
	...						
	31D312999						
025	31D313	Származtatott alap					
026	31D313001						
	...						
	31D313999						
027	31D314	Egyéb, be nem sorolt értékpapíralapok					
028	31D314001						
	...						
	31D314999						
029	31D315	Közvetlen ingatlanokba fektető alap					
030	31D315001						
	...						
	31D315999						
031	31D316	Közvetett ingatlanokba fektető alap					
032	31D316001						
	...						
	31D316999						
033	31D317	Kockázati tőkealap és magántőke alap					
034	31D317001						
	...						
	31D317999						
035	31D318	Hedge fund-ok és fund of hedge fund-ok					
036	31D318001						
	...						
	31D318999						

Jelmagyarázat

Tilos

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Halmozott	Mód
			1	2
			a	z
001	32A11	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		
002	32A111	BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÁSI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (+/-)		
003	32A1111	Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei		
004	32A11111	Bizományosi tevékenység bevételei		
005	32A111111	Kapcsolt vállalkozástól		
006	32A111112	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől		
007	32A11112	Kereskedelmi tevékenység bevételei		
008	32A111121	Kereskedelmi tevékenységgel kapcsolatos kamat bevételek		
009	32A1111211	Kapcsolt vállalkozástól		
010	32A1111212	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől		
011	32A111122	Kereskedelmi tevékenység egyéb bevételei összesen		
012	32A1111221	Saját számlás azonnali ügyletek árfolyamnyeresége		
013	32A11112211	Kapcsolt vállalkozástól		
014	32A11112212	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől		
015	32A1111222	Saját számlás határidős ügyletek árfolyamnyeresége		
016	32A11112221	Kapcsolt vállalkozástól		
017	32A11112222	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől		
018	32A1111223	Egyéb kereskedelmi tevékenység egyéb bevételei		
019	32A11112231	Kapcsolt vállalkozástól		
020	32A11112232	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől		
021	32A11113	Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység bevételei		
022	32A111131	Kapcsolt vállalkozástól		
023	32A111132	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől		
024	32A11114	Letétkezelési, letéti őrzési, portfólió kezelési tevékenység bevételei		
025	32A111141	Kapcsolt vállalkozástól		
026	32A111142	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől		
027	32A11115	Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei		
028	32A111151	Kapcsolt vállalkozástól		
029	32A111152	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől		
030	32A11116	Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeiből értékelési különbözet		
031	32A1112	Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai		
032	32A11121	Bizományosi tevékenység ráfordításai		
033	32A111211	Kapcsolt vállalkozás felé		
034	32A111212	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé		
035	32A11122	Kereskedelmi tevékenység ráfordításai		
036	32A111221	Saját számlás azonnali ügyletek árfolyamvesztesége		
037	32A1112211	Kapcsolt vállalkozás felé		
038	32A1112212	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé		
039	32A111222	Saját számlás határidős ügyletek árfolyamvesztesége		
040	32A1112221	Kapcsolt vállalkozás felé		
041	32A1112222	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé		
042	32A111223	Kereskedelmi tevékenység egyéb ráfordításai		
043	32A1112231	Kapcsolt vállalkozás felé		
044	32A1112232	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé		
045	32A11123	Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység ráfordításai		
046	32A111231	Kapcsolt vállalkozás felé		
047	32A111232	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé		
048	32A11124	Letétkezelési, letéti őrzési, portfólió kezelési tevékenység ráfordításai		
049	32A111241	Kapcsolt vállalkozás felé		
050	32A111242	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé		
051	32A11125	Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai		
052	32A111251	Kapcsolt vállalkozás felé		
053	32A111252	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé		
054	32A11126	Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításaiból értékelési különbözet		

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Halmozott	Mód
			1	2
			a	z
055	32A112	EGYÉB BEVÉTELEK		
056	32A1121	Kapcsolt vállalkozástól		
057	32A1122	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől		
058	32A1123	Egyéb bevételekből visszaírt értékvesztés		
059	32A113	NEM BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELEI		
060	32A1131	Kapcsolt vállalkozástól		
061	32A1132	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől		
062	32A114	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE		
063	32A115	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK		
064	32A116	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK		
065	32A1161	Bérköltség		
066	32A1162	Személyi jellegű egyéb kifizetések		
067	32A1163	Bérráulékok		
068	32A117	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS		
069	32A118	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK		
070	32A1181	Kapcsolt vállalkozás felé		
071	32A1182	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé		
072	32A1183	Egyéb ráfordításokból értékvesztés		
073	32A119	NEM BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÁSI TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI		
074	32A1191	Kapcsolt vállalkozás felé		
075	32A1192	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé		
076	32A12	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		
077	32A121	NEM FORGALMAZÁSI PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI		
078	32A1211	Kapott (járó) osztalék és részesedés		
079	32A12111	Kapcsolt vállalkozástól		
080	32A1212	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		
081	32A12121	Kapcsolt vállalkozástól		
082	32A1213	Befektetett eszköznek minősülő, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésének árfolyamnyeresége		
083	32A12131	Kapcsolt vállalkozás által kibocsátott		
084	32A12132	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátott		
085	32A1214	Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek		
086	32A12141	Kapcsolt vállalkozástól		
087	32A12142	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől		
088	32A1215	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
089	32A12151	Pénzügyi műveletek egyéb bevételeiből értékelési különbözet		
090	32A122	NEM FORGALMAZÁSI PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI		
091	32A1221	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése		
092	32A12211	Kapcsolt vállalkozás által kibocsátott		
093	32A12212	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátott		
094	32A1222	Fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű kifizetések		
095	32A12221	Kapcsolt vállalkozás felé		
096	32A12222	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé		
097	32A1223	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
098	32A1224	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		
099	32A12241	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból értékelési különbözet		
100	32A3	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		
101	32A4	Adófizetési kötelezettség (év közben fizetett adóelőleg)		
102	32A5	ADÓZOTT EREDMÉNY		
103	32A6	TÁRGYÉVI EREDMÉNY (év közben tárgyidőszaki eredmény)		
104	32A61	Általános tartalék felhasználás (+)		
			Tájékoztató adat	
105	32A62	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		

32B

Eredményadatok részletezése

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Halmazott	Mód
			1	2
			a	z
001	32B1	BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÁSI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		
002	32B11	Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei		
003	32B111	Bizományosi tevékenység bevételei		
004	32B1111	felszámított bizományi díjak		
005	32B1112	egyéb jutalék bevételek		
006	32B112	Kereskedelmi tevékenység bevételei		
007	32B1121	eladási árban érvényesített kamatbevétel vételárban elismert kamatráfordítással csökkentett értéke		
008	32B1122	eladás árfolyamnyeresége		
009	32B1123	felértékelési nyereség, értékvesztés visszaírása		
010	32B1124	kamat- és osztalékbevétel		
011	32B1125	kereskedelmi tevékenység kamatjellegű bevételei		
012	32B11251	óvadéki repo ügyletekből kapott kamat		
013	32B11252	kapott értékpapír kölcsönzési díj		
014	32B11253	egyéb		
015	32B1126	határidős, opciós és swap ügyletekből várható, elszámolható bevételek		
016	32B11261	határidős, opciós és swap ügyletekből várható, elszámolható kamatbevétel		
017	32B112611	fedezeti ügyletekből		
018	32B112612	nem fedezeti ügyletekből		
019	32B11262	határidős, opciós és swap ügyletekből várható, elszámolható árfolyamnyereség		
020	32B112621	fedezeti ügyletekből		
021	32B112622	nem fedezeti ügyletekből		
022	32B11271	árfolyamvesztésre képzett céltartalék felhasználása		
023	32B11272	nyitott pozíció veszteségére képzett céltartalék felhasználása		
024	32B1128	forgatási célú értékpapírok közül kölcsönbeadott értékpapír szerződés szerinti értéke és kivezetett könyv szerinti értéke közötti nyereség jellegű különbözet		
025	32B1129	kereskedelmi tevékenység egyéb bevételei		
026	32B113	Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység bevételei		
027	32B114	Letétkezelési, letéti őrzési, portfólió kezelési tevékenység bevételei		
028	32B1141	letéti őrzés bevétele		
029	32B1142	letétkezelés bevétele		
030	32B1143	portfólió kezelés bevétele		
031	32B115	Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei		
032	32B1151	értékpapírszámla vezetés díjai és jutalékai		
033	32B1152	ügyfélszámla vezetés díjai és jutalékai		
034	32B1153	befektetési tanácsadás díjai és jutalékai		
035	32B1154	befektetési hitelnyújtás díjai és jutalékai		
036	32B1155	jegyzési garanciavállalás díjai és jutalékai		
037	32B1156	vállalatok felvásárlásával, átalakulásával kapcs. tevékenység, tanácsadás díjai és jutalékai		
038	32B1157	ügynöki tevékenységgel kapcsolatos díjak és jutalékok		
039	32B1158	egyéb befektetési szolgáltatásokkal kapcsolatos díjak és jutalékok		
040	32B11581	másodlagos értékpapír kibocsátása miatt kapott konverziós díj		
041	32B11582	másodlagos értékpapír bevonása miatt kapott konverziós díj		
042	32B11583	egyéb		
043	32B1159	Bkr. 7.§ (2) bek. e) pont szerinti értékvesztés visszaírása		
044	32B12	Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai		
045	32B121	Bizományosi tevékenység ráfordításai		
046	32B1211	közvetítői (ügynök) díjak		
047	32B1212	bizományosi tevékenység egyéb ráfordításai		
048	32B122	Kereskedelmi tevékenység ráfordításai		

32B

Eredményadatok részletezése

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Halmazott	Mód
			1	2
			a	z
049	32B1221	eladás árfolyamvesztesége		
050	32B1222	leértékelés miatti értékvesztés		
051	32B1223	kereskedelmi tevékenység kamatjellegű ráfordításai		
052	32B12231	óvadéki repo ügyletekből fizetett kamat		
053	32B12232	fizetett értékpapír kölcsönzési díj		
054	32B12233	egyéb		
055	32B1224	határidős, opciós ügyletekből várható, elszámolható ráfordítások		
056	32B12241	határidős, opciós ügyletekből várható, elszámolható árfolyamveszteség		
057	32B122411	fedezeti ügyletekből		
058	32B122412	nem fedezeti ügyletekből		
059	32B12242	határidős, opciós és swap ügyletekből várható, elszámolható kamatráfordítás		
060	32B122421	fedezeti ügyletekből		
061	32B122422	nem fedezeti ügyletekből		
062	32B1225	céltartalék képzése árfolyamveszteségre		
063	32B1226	céltartalék képzése nyitott pozíció veszteségére		
064	32B1227	forgatási célú értékpapírok közül kölcsönbeadott értékpapír szerződés szerinti értéke és kivezetett könyv szerinti értéke közötti veszteség jellegű különbözet		
065	32B1228	kereskedelmi tevékenység egyéb ráfordításai		
066	32B123	Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység ráfordításai		
067	32B124	Letétkezelési, letéti őrzési, portfólió kezelési tevékenység ráfordításai		
068	32B1241	letéti őrzés ráfordítása		
069	32B1242	letétkezelés ráfordítása		
070	32B1243	portfólió kezelés ráfordítása		
071	32B125	Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai		
072	32B1251	értékpapírszámla vezetés ráfordítása		
073	32B1252	ügyletszámla vezetés ráfordítása		
074	32B1253	befektetési tanácsadás ráfordítása		
075	32B1254	befektetési hitelnyújtás ráfordítása		
076	32B1255	jegyzési garanciavállalás ráfordításai		
077	32B1256	vállalatok felvásárlásával átalakulásával kapcs. tevékenység ráfordítása		
078	32B1257	ügynöki tevékenységgel kapcsolatos ráfordítások		
079	32B1258	egyéb befektetési szolgáltatásokkal kapcsolatos ráfordítások		
080	32B12581	másodlagos értékpapír kibocsátása miatt fizetett konverziós díj		
081	32B12582	másodlagos értékpapír bevonása miatt fizetett konverziós díj		
082	32B12583	egyéb		
083	32B1259	Bkr. 7.§ (2) bek. e) pont szerinti értékvesztés		
086	32B21	Nem forgalmazási célú pénzügyi műveletek bevételeiből másodlagos értékpapír kibocsátása miatti kötelezettségtöbblet		
087	32B22	Nem forgalmazási célú pénzügyi műveletek ráfordításaiból másodlagos értékpapír kibocsátása miatti követeléstöbblet		
088	32B31	Nem forgalmazási célú pénzügyi műveletek bevételeiből másodlagos értékpapír bevonása miatti kötelezettségtöbblet		
089	32B32	Nem forgalmazási célú pénzügyi műveletek ráfordításaiból másodlagos értékpapír bevonása miatti követeléstöbblet		

32F0101

Befektetési vállalkozások IFRS szerinti mérlege – Eszközök

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Könyv szerinti érték	Mód
			1	2
			010	z
001	32F0101010	Készpénz, számlakövetelések központi bankokkal szemben és egyéb látraszóló betétek		
002	32F0101020	Készpénz		
003	32F0101030	Számlakövetelések központi bankokkal szemben		
004	32F0101040	Egyéb látra szóló betétek		
005	32F0101050	Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök		
006	32F0101060	Származtatott ügyletek		
007	32F0101070	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok		
008	32F0101080	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
009	32F0101090	Hitelek		
010	32F0101091	Előlegek		
011	32F0101092	Betétek		
012	32F0101100	Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök		
013	32F0101110	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok		
014	32F0101120	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
015	32F0101130	Hitelek		
016	32F0101131	Előlegek		
017	32F0101132	Betétek		
018	32F0101140	Értékesíthető pénzügyi eszközök		
019	32F0101150	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok		
020	32F0101160	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
021	32F0101170	Hitelek		
022	32F0101171	Előlegek		
023	32F0101172	Betétek		
024	32F0101180	Kölcsönök és követelések		
025	32F0101190	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
026	32F0101200	Hitelek		
027	32F0101201	Előlegek		
028	32F0101202	Betétek		
029	32F0101210	Lejáratig tartandó befektetések		
030	32F0101220	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
031	32F0101230	Hitelek		
032	32F0101231	Előlegek		
033	32F0101232	Betétek		
034	32F0101240	Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások		
035	32F0101250	Kamatlábkockázatra vonatkozó portfólió fedezeti ügylet során fedezett tételek valós értékének változása		
036	32F0101260	Leányvállalatokba, közös vállalkozásokba valamint társult vállalkozásokba történt befektetések		
037	32F0101270	Tárgyi eszközök		
038	32F0101280	Ingatlanok, gépek és berendezések		
039	32F0101290	Befektetési célú ingatlan		
040	32F0101300	Immateriális javak		
041	32F0101330	Adókövetelések		
042	32F0101340	Tényleges adókövetelések		
043	32F0101350	Halasztott adókövetelések		
044	32F0101360	Egyéb eszközök		
045	32F0101370	Értékesítésre tartott befektetett eszközök és elidegenítési csoportok		
046	32F0101371	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok		
047	32F0101372	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
048	32F0101373	Hitelek		
049	32F0101374	Egyéb		
050	32F0101380	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		

32F0102

Befektetési vállalkozások IFRS szerinti mérlege – Kötelezettségek

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Könyv szerinti érték	Mód
			1	2
			010	z
001	32F0102010	Kereskedési céllal tartott pénzügyi kötelezettségek		
002	32F0102020	Származtatott ügyletek		
003	32F0102030	Rövid pozíciók		
004	32F0102040	Betétek		
005	32F0102045	Felvett hitelek		
006	32F0102050	Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
007	32F0102060	Egyéb pénzügyi kötelezettségek		
008	32F0102070	Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi kötelezettségek		
009	32F0102080	Betétek		
010	32F0102085	Felvett hitelek		
011	32F0102090	Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
012	32F0102100	Egyéb pénzügyi kötelezettségek		
013	32F0102110	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek		
014	32F0102120	Betétek		
015	32F0102125	Felvett hitelek		
016	32F0102130	Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
017	32F0102140	Egyéb pénzügyi kötelezettségek		
018	32F0102150	Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások		
019	32F0102160	Fedezett tételek valós értékének változása kamatláb kockázatok portfóliófedezeti ügylete során		
020	32F0102170	Céltartalékok		
021	32F0102180	Nyugdíj és egyéb munkaviszony megszűnése utáni meghatározott juttatási kötelmek		
022	32F0102190	Egyéb hosszú távú munkavállalói juttatások		
023	32F0102200	Átszervezés		
024	32F0102210	Függő jogi ügyek és adóügyi perek		
025	32F0102220	Adott kötelezettségvállalások és garanciák		
026	32F0102230	Egyéb céltartalékok		
027	32F0102240	Adókötelezettség		
028	32F0102250	Tényleges adókötelezettség		
029	32F0102260	Halasztott adókötelezettség		
030	32F0102270	Kérésre visszafizetendő jegyzett tőke		
031	32F0102280	Egyéb kötelezettségek		
032	32F0102290	Értékesítésre tartottá minősített elidegenítési csoportokba tartozó kötelezettségek		
033	32F0102291	Betétek		
034	32F0102292	Egyéb		
035	32F0102300	KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		

32F0103

Befektetési vállalkozások IFRS szerinti mérlege – Saját tőke

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Könyv szerinti érték	Mód
			1	2
			010	z
001	32F0103010	Jegyzett tőke		
002	32F0103020	Befizetett jegyzett tőke		
003	32F0103030	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		
004	32F0103040	Névértéken felüli befizetés (ázsio)		
005	32F0103050	Kibocsátott tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok, kivéve jegyzett tőke		
006	32F0103060	Összetett pénzügyi instrumentumok sajáttőke-eleme		
007	32F0103070	Egyéb kibocsátott tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok		
008	32F0103080	Egyéb tőke		
009	32F0103090	Halmozott egyéb átfogó jövedelem		
010	32F0103095	Eredménybe nem átsorolható tételek		
011	32F0103100	<i>Tárgyi eszközök</i>		
012	32F0103110	<i>Immateriális javak</i>		
013	32F0103120	<i>A meghatározott juttatási nyugdíjprogramok aktuáriusi nyeresége vagy (-) vesztesége</i>		
014	32F0103122	<i>Befektetett eszközök és értékesítésre tartottnak minősített elidegenítési csoportok</i>		
015	32F0103124	<i>Leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetések egyéb megjelenített bevételeiből vagy ráfordításaiból való részesedés</i>		
016	32F0103128	Eredménybe átsorolható tételek		
017	32F0103140	<i>Külföldi pénznemek átváltása</i>		
018	32F0103150	<i>Származtatott fedezeti ügyletek. Cash flow fedezeti ügyletek [hatékony rész]</i>		
019	32F0103160	<i>Értékesíthető pénzügyi eszközök</i>		
020	32F0103170	<i>Értékesítésre tartottnak minősített befektetett eszközök és elidegenítési csoportok</i>		
021	32F0103180	<i>Leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetések egyéb megjelenített bevételeiből vagy ráfordításaiból való részesedés</i>		
022	32F0103190	Eredménytartalék		
023	32F0103200	Átértékelési tartalék (IFRS-re való áttéréskor)		
024	32F0103210	Egyéb tartalék		
025	32F0103220	<i>Leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetések tartalékai vagy halmozott veszteségei</i>		
026	32F0103230	<i>Egyéb</i>		
027	32F0103240	(-) Saját részvények		
028	32F0103250	Az üzleti év nyeresége vagy (-) vesztesége		
029	32F0103260	(-) Évközi osztalék		
030	32F0103300	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN		
031	32F0103310	SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		

32F02
Befektetési vállalkozások IFRS szerinti eredménykimutatása

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Halmazott	Mód
			1	2
			010	z
001	32F02010	Kamatbevételek		
002	32F02020	Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök		
003	32F02030	Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök		
004	32F02040	Értékesíthető pénzügyi eszközök		
005	32F02050	Kölcsönök és követelések		
006	32F02060	Lejáratig tartandó befektetések		
007	32F02070	Származtatott ügyletek — Fedezeti elszámolások, kamatlábkockázat		
008	32F02080	Egyéb eszközök		
009	32F02085	Pénzügyi kötelezettségekkel kapcsolatos kamatbevételek		
010	32F02090	(Kamatráfordítások)		
011	32F02100	(Kereskedési céllal tartott pénzügyi kötelezettségek)		
012	32F02110	(Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi kötelezettségek)		
013	32F02120	(Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek)		
014	32F02130	(Származtatott ügyletek — Fedezeti elszámolások, kamatlábkockázat)		
015	32F02140	(Egyéb kötelezettségek)		
016	32F02145	Pénzügyi követelésekkel kapcsolatos kamatráfordítások		
017	32F02150	(Kérésre visszafizetendő jegyzett tőke ráfordításai)		
018	32F02160	Osztalékbevételek		
019	32F02170	Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök		
020	32F02180	Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök		
021	32F02190	Értékesíthető pénzügyi eszközök		
022	32F02200	Díj- és jutalékbevételek		
023	32F02210	(Díj- és jutalékráfordítások)		
024	32F02220	Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába nem tartozó pénzügyi eszközökből és kötelezettségekből származó nyereség vagy (-) veszteség, nettó		
025	32F02230	Értékesíthető pénzügyi eszközök		
026	32F02240	Kölcsönök és követelések		
027	32F02250	Lejáratig tartandó befektetések		
028	32F02260	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek		
029	32F02270	Egyéb		
030	32F02280	Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközökből és kötelezettségekből származó nyereség vagy (-) veszteség, nettó		
031	32F02290	Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök és kötelezettségek nyeresége vagy (-) vesztesége, nettó		
032	32F02300	Fedezeti elszámolásokról eredő nyereségek vagy (-) veszteségek, nettó		
033	32F02310	Árfolyam-különbözet [nyereség vagy (-) veszteség], nettó		
034	32F02330	Nem pénzügyi eszközök kivezetéséből származó nyereség vagy (-) veszteség, nettó		
035	32F02340	Egyéb működési bevétel		
036	32F02350	(Egyéb működési ráfordítás)		
037	32F02355	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN, NETTÓ		
038	32F02360	(Igazgatási költségek)		
039	32F02370	(Személyi jellegű ráfordítások)		
040	32F02380	(Egyéb adminisztrációs költségek)		
041	32F02390	(Értékcsökkenés)		
042	32F02400	(Ingatlanok, gépek és berendezések)		
043	32F02410	(Befektetési célú ingatlanok)		
044	32F02420	(Egyéb immateriális javak)		
045	32F02430	(Céltartalékképzés vagy (-) céltartalékok feloldása)		
046	32F02440	(Adott kötelezettségvállalások és garanciák)		
047	32F02450	(Egyéb céltartalékok)		
048	32F02460	(Erdeménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába nem tartozó pénzügyi eszközök értékvesztése vagy (-) értékvesztésének visszairása)		
049	32F02470	(Bekerülési költségen értékelt pénzügyi eszközök)		
050	32F02480	(Értékesíthető pénzügyi eszközök)		
051	32F02490	(Kölcsönök és követelések)		
052	32F02500	(Lejáratig tartandó befektetések)		
053	32F02520	(Nem pénzügyi eszközök értékvesztése vagy (-) értékvesztésének visszairása)		
054	32F02530	(Ingatlanok, gépek és berendezések)		
055	32F02540	(Befektetési célú ingatlanok)		
056	32F02560	(Immateriális javak)		
057	32F02570	(Egyéb)		
058	32F02600	Megszűnt tevékenységeknek nem minősülő, értékesítésre tartottá minősített befektetett eszközökből és elidegenítési csoportokból származó nyereség vagy (-) veszteség		
059	32F02610	FOLYTATÓDÓ TEVÉKENYSÉGEK NYERESÉGE VAGY (-) VESZTESÉGE ADÓFIZETÉS ELŐTT		
060	32F02620	(A folytatódó tevékenységekből származó eredményhez kapcsolódó adórátfordítás vagy (-) bevétel)		
061	32F02630	FOLYTATÓDÓ TEVÉKENYSÉGEK NYERESÉGE VAGY (-) VESZTESÉGE ADÓFIZETÉS UTÁN		
062	32F02640	Megszűnt tevékenységek nyeresége vagy (-) vesztesége adófizetés után		
063	32F02650	Megszűnt tevékenységek nyeresége vagy (-) vesztesége adófizetés előtt		
064	32F02660	(A megszűnt tevékenységekhez kapcsolódó adórátfordítás vagy (-) bevétel)		
065	32F02670	AZ ÜZLETI ÉV NYERESÉGE VAGY (-) VESZTESÉGE		

32F03

Befektetési vállalkozások IFRS szerinti átfogó jövedelemkimutatása

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Halmozott	Mód
			1	2
			010	z
001	32F03010	Az üzleti év nyeresége vagy (-) vesztesége		
002	32F03020	Egyéb átfogó jövedelem		
003	32F03030	Eredménybe nem átsorolható tételek		
004	32F03040	Tárgyi eszközök		
005	32F03050	Immateriális javak		
006	32F03060	A meghatározott juttatási nyugdíjprogramok aktuáriusi nyeresége vagy (-) vesztesége		
007	32F03070	Befektetett eszközök és értékesítésre tartott elidegenítési csoportok		
008	32F03090	Nem átsorolandó tételekhez kapcsolódó nyereségadó		
009	32F03100	Eredménybe átsorolható tételek		
010	32F03150	Külföldi pénznemek átváltása		
011	32F03160	<i>Külföldi pénznemek átváltásából származó, és a saját tőkében elszámolt nyereség vagy (-) veszteség</i>		
012	32F03170	<i>Eredménybe átvezetett</i>		
013	32F03180	<i>Egyéb átsorolás</i>		
014	32F03190	Cash flow fedezeti ügyletek [hatékony rész]		
015	32F03200	<i>Saját tőkében elszámolt értékelési nyereség vagy (-) veszteség</i>		
016	32F03210	<i>Eredménybe átvezetett</i>		
017	32F03220	<i>A fedezett tételek kezdeti könyv szerinti értékébe átvezetett</i>		
018	32F03230	<i>Egyéb átsorolás</i>		
019	32F03240	Értékesíthető pénzügyi eszközök		
020	32F03250	<i>Saját tőkében elszámolt értékelési nyereség vagy (-) veszteség</i>		
021	32F03260	<i>Eredménybe átvezetett</i>		
022	32F03270	<i>Egyéb átsorolás</i>		
023	32F03280	Befektetett eszközök és értékesítésre tartott elidegenítési csoportok		
024	32F03290	<i>Saját tőkében elszámolt értékelési nyereség vagy (-) veszteség</i>		
025	32F03300	<i>Eredménybe átvezetett</i>		
026	32F03310	<i>Egyéb átsorolás</i>		
027	32F03330	Nyereségbe vagy (-) veszteségbe átsorolható tételekhez kapcsolódó nyereségadó		
028	32F03340	Teljes tárgyévi átfogó jövedelem		

33SZLA
Számlavezetők

Nagyságrend: forint

[illegible]

OTC származékos piac – A hónap során lezárt pozíciók adatai

Nagyságrend: forint

[illegible]

33NYIPO

Nagyságrend: forint

[illegible]

33KP1

Az ügyfelek kockázati profiljának kategóriái

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	A kockázati profil kategóriájának megnevezése	Kategóriához rendelt fokozat	A kockázati kategóriába besorolt ügyfelek száma	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	z
001	33KP101	Kockázati profil				
	...	...				
	33KP199	Kockázati profil				

33KP2

A partnerek kockázati kategóriái

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	A kockázati kategória megnevezése	Kategóriához rendelt fokozat	Mód
			1	2	3
			a	b	z
001	33KP201	Kockázati profil			
	...	...			
	33KP299	Kockázati profil			

34A
Értékpapír kölcsönzés

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke	Ügyletben szereplő értékpapírok árfolyamértéke a szerződés lejártakor	Fizetett kölcsönzési díj összege	Kapott kölcsönzési díj összege	Mód
			1	2	3	4	5
			a	b	c	d	z
	34A1	Saját értékpapírok					
001	34A111	Értékpapír kölcsön adása					
002	34A1111	MNB					
003	34A1112	Központi értéktár					
004	34A1113	Hitelintézetek					
005	34A1114	Befektetési vállalkozások					
006	34A1115	Befektetési alapkezelő					
007	34A1116	Biztosítók					
008	34A1117	Pénztárak					
009	34A1118	Ügyfelek					
010	34A1119	Egyéb					
011	34A121	Értékpapír kölcsön vétele					
012	34A1211	MNB					
013	34A1212	Központi értéktár					
014	34A1213	Hitelintézetek					
015	34A1214	Befektetési vállalkozások					
016	34A1215	Befektetési alapkezelő					
017	34A1216	Biztosítók					
018	34A1217	Pénztárak					
019	34A1218	Ügyfelek					
020	34A1219	Egyéb					
021	34A2	Ügyfél értékpapírok					
022	34A211	Értékpapír kölcsön adása					
023	34A2111	MNB					
024	34A2112	Központi értéktár					
025	34A2113	Hitelintézetek					
026	34A2114	Befektetési vállalkozások					
027	34A2115	Befektetési alapkezelő					
028	34A2116	Biztosítók					
029	34A2117	Pénztárak					
030	34A2118	Ügyfelek					
031	34A2119	Egyéb					
032	34A221	Értékpapír kölcsön vétele					
033	34A2211	MNB					
034	34A2212	Központi értéktár					
035	34A2213	Hitelintézetek					
036	34A2214	Befektetési vállalkozások					
037	34A2215	Befektetési alapkezelő					
038	34A2216	Biztosítók					
039	34A2217	Pénztárak					
040	34A2218	Ügyfelek					
041	34A2219	Egyéb					

Jelmagyarázat	
	Tilos

34B
Értékpapír repó

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti eladási értéke	Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti visszavásárlási értéke	Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	z
001	34B1	Repó ügyletek				
002	34B11	Óvadéki				
003	34B12	Szállításos				
004	34B13	Sajátos szállításos				
005	34B2	Fordított repó ügyletek				
006	34B21	Óvadéki				
007	34B22	Szállításos				
008	34B23	Sajátos szállításos				

[illegible]

35C

Havi kereskedési adatok partnerek, illetve megbízók szerint, a továbbított forgalom nélkül

forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Értékpapírok azonnali forgalma		Származtatott ügyletek forgalma		Mód
			tőzsdei	tőzsdén kívüli	tőzsdei	tőzsdén kívüli	
			1	2	3	4	
			a	b	c	d	
001	35C1	Saját számlás forgalom					
002	35C11	devizabelföldi partnerrel					
003	35C12	devizakülföldi partnerrel					
004	35C2	Bizományosi forgalom					
005	35C21	devizabelföldi részére					
006	35C22	devizakülföldi részére					

Jelmagyarázat	
	Tilos

[illegible]

37B1

Értékvesztés és értékvesztés visszairása

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Értékvesztés nyitó állománya	Értékvesztés képzése	Visszairás – az adott évi ráfordítások csökkentésével	Visszairás – az adott évi bevételek növelésével (előző évek képzése miatt)	Értékvesztés változása összesen (b-c-d)	Értékvesztés záró állománya (a+e)	EI nem számolt értékvesztés	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8
			a	b	c	d	e	f	g	z
001	37B11	Minősítendő mérlegtételek összesen								
002	37B111	Követelések								
003	37B1111	Befektetési hitel								
004	37B1112	Halasztott pénzügyi teljesítés								
005	37B1113	Egyéb halasztott fizetés								
006	37B1114	Értékpapír-kölcsön								
007	37B11151	óvadéki repo								
008	37B11152	Sajátos szállítási repó								
009	37B1116	Befektetési szolgáltatásból adódó egyéb követelés								
010	37B112	Követelések ellenében átvett – készletként kimutatott – vagyontárgyak								
011	37B12	A nem minősített eszközökre a számviteli szabályok szerint elszámolt értékvesztés								
012	37B121	Befektetett eszközök								
013	37B1211	Tartós részesedések								
014	37B1212	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok								
015	37B1213	Tartósan adott kölcsönök								
016	37B1214	Hosszú lejáratú bankbetétek								
017	37B122	Forgóeszközök								
018	37B1221	A nem minősített készletek								
019	37B1222	A nem minősített követelések								
020	37B1223	Értékpapírok								
021	37B123	Bevételek aktív időbeli elhatárolásából követelés jellegű tételek								

37B2

Céltartalék változása

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Nyitó állomány	Képzés	Felhasználás	Felszabadítás	Céltartalék változása (b-c-d)	Záró állomány (a+e)	Meg nem képzett céltartalék	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8
			a	b	c	d	e	f	g	z
001	37B21	Céltartalék a várható kötelezettségekre								
002	37B211	Határidős, opciós és swap ügyletek miatt								
003	37B212	Jegyzési garanciavállalás miatt								
004	37B213	Hozamra és a tőke megóvására vonatkozó garancia								
005	37B214	Értékpapírok								
006	37B215	Egyéb								
007	37B22	Céltartalék jövőbeni költségekre								
008	37B23	Egyéb céltartalék összesen								
009	37B231	Értékpapír árfolyamvesztésére képzett céltartalék								
010	37B232	Nyitott pozíció veszteségére képzett céltartalék								
011	37B233	Devizahitel nem realizált árfolyamvesztésének fedezetére képzett céltartalék (Számv.tv.41.§ (4) bek.)								
012	37B24	MINDÖSSZESEN								

Pénzmosás megelőzésével és terrorizmus finanszírozásával kapcsolatos adatok

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgy negyedév		Halmozott (naptári év elejétől kumulált)		Mód
			Darabszám	Összeg	Darabszám	Összeg	
			1	2	3	4	
			a	b	c	d	
001	37C1	Nem teljes körűen átvilágított ügyfél					
002	37C11	ebből: ügyfélkövetelés					
003	37C12	ebből: ügyfél-kötelezettség					
004	37C2	Összes ügyfél-átvilágítás					
005	37C21	Egyszerűsített ügyfél-átvilágítás					
006	37C22	Fokozott ügyfél-átvilágítás					
007	37C221	Ebből: kiemelt közszereplő (PEP) ügyfél átvilágítása					
008	37C222	37C22-ből: elektronikus úton benyújtott iratok, nyilatkozatok és igazolt fizetési számla alapján lefolytatott ügyfél-átvilágítás					
009	37C23	Normál ügyfél-átvilágítás					
010	37C231	Ebből: kiegészítő intézkedések alkalmazásával lefolytatott normál ügyfélátvilágítás					
011	37C31	Üzleti kapcsolat létesítésekor történt átvilágítás					
012	37C32	Hárommillió-hatszáz ezer forintot elérő vagy meghaladó összegű, eseti ügyfél által kezdeményezett ügyleti megbízás miatti átvilágítás					
013	37C33	Több, egymással ténylegesen összefüggő, hárommillió-hatszáz ezer forintot meghaladó összegű, eseti ügyfél által kezdeményezett ügyleti megbízás miatti átvilágítás					
014	37C34	Más szolgáltató által végzett ügyfél-átvilágítás átvétele					
015	37C35	Közvetítők által végzett átvilágítás					
016	37C41	Saját bejelentések					
017	37C42	Bejelentésekből devizában lebonyolított ügyletek					
018	37C5	Bejelentésekből: felfüggesztett tranzakciók					
019	37C6	Bíróság által pénzmosás miatt zárolt követelések					
020	37C7	Terrorizmus finanszírozásának gyanúja miatti bejelentés					
021	37C8	Terrorista listák alapján zárolt követelések					
022	37C9	Szankciós listák alapján zárolt követelések					

Jelmagyarázat

Tilos

Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok I.

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Panaszügyek száma a panasz elsődleges témája szerint																	Összesen	Mód		
			Árfolyam	Egyoldali szerződésmódosítás	Elektronikus szolgáltatás	Elszámolás	IT rendszerhiba	Jogosulatlan tevékenység	Jutalék, költség, díj mértéke	Kamat, hozam mértéke	Megbízás teljesítése	Nyilvántartási hiányosság	Pénzügyi visszaélés	Számlaegyenleg vitatása	Szolgáltatás minősége	Tájékoztatási hiányosság szerződéskötés előtt	Tájékoztatási hiányosság szerződés fennállása alatt	Tájékoztatási hiányosság szerződés megszűnéséhez kapcsolódóan	Ügynök			Egyéb ügyviteli hibák	Egyéb okok
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21			
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	z			
001	37FA1	TÁRGYIDŐSZAKBAN NYILVÁNTARTÁSBA VETT PANASZÜGYEK SZÁMA ÖSSZESEN																					
002	37FA11	Befektetési szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatos																					
003	37FA111	Megbízás felvétele és továbbítása																					
004	37FA112	Megbízás végrehajtása az ügyfél javára																					
005	37FA113	Sajátszámlás kereskedés																					
006	37FA114	Portfóliókezelés																					
007	37FA115	Befektetési tanácsadás																					
008	37FA116	Jegyzési garanciavállalás																					
009	37FA117	Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység																					
010	37FA12	Kiegészítő szolgáltatással kapcsolatos																					
011	37FA121	Pénzügyi eszköz letéti őrzése és nyilvántartása, az ehhez kapcsolódó ügyfélszámla vezetése																					
012	37FA122	Letétkezelés, értékpapírszámla vezetése, értékpapír nyilvántartása, az ügyfélszámla vezetése																					
013	37FA123	Befektetési hitel nyújtása																					
014	37FA124	Egyéb kiegészítő szolgáltatás																					
015	37FA13	Árutőzsdei szolgáltatás																					
016	37FA14	Egyéb tevékenységgel kapcsolatos																					
017	37FA141	Ebből: értékpapír-kölcsönzés																					
018	37FA2	PERESÍTETT PANASZÜGYEKRE VONATKOZÓ ADATOK																					
019	37FA21	Folyamatban lévő peresített panaszügyek száma az időszak végén																					
020	37FA22	Tárgyidőszakban a panaszos javára lezárt peresített panaszügyek száma																					
021	37FA221	Részben megalapozott panaszügy																					
022	37FA222	Megalapozott panaszügy																					
023	37FA23	Tárgyidőszakban az intézmény javára lezárt peresített panaszügyek száma																					
024	37FA231	Részben megalapozott panaszügy																					
025	37FA232	Elutasított panaszügy																					

Jelmagyarázat

Tilos

37FB

Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok II.

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Adat	Mód
			1	2
			a	z
001	37FB1	TÁRGYIDŐSZAKBAN LEZÁRT PANASZÜGYEK SZÁMA ÖSSZESEN		
002	37FB13	Panaszkezelés időtartama szerint		
003	37FB131	A jogszabályban meghatározott határidőn belül		
004	37FB132	A jogszabályban meghatározott határidőn túl		
005	37FB14	Panaszügyek megalapozottsága szerint		
006	37FB141	Elutasított panaszügy		
007	37FB142	Részben megalapozott panaszügy		
008	37FB143	Megalapozott panaszügy		
009	37FB2	FOLYAMATBAN LÉVŐ PANASZÜGYEK SZÁMA AZ IDŐSZAK VÉGÉN		
010	37FB3	EGYÉB TÁJÉKOZTATÓ ADATOK		
011	37FB31	Panaszügyekkel, panaszkezeléssel foglalkozó személyek száma (fő)		
012	37FB32	Panaszügyek rendezése miatt kifizetett kártérítés összege (Ft)		
013	37FB331	Lakossági befektetők száma az időszak végén (fő)		
014	37FB3311	Ebből: Aktív lakossági befektetők száma az időszak végén (fő)		
015	37FB332	Lakossági ügyfelek részére vezetett értékpapírszámlák száma (db)		
016	37FB333	Lakossági ügyfelek részére vezetett pénzszámlák száma (db)		
017	37FB341	Pénzügyi Békéltető Testület elé került panaszügyek száma		
018	37FB342	Pénzügyi békéltető testületi eljárásban az intézmény által tett alávetési nyilatkozatok száma a tárgydőszakban		
019	37FB343	Az intézmény által végrehajtott pénzügyi békéltető testületi döntések száma a tárgydőszakban		
020	37FB344	Pénzügyi Békéltető Testület elé vitt ügyekben az intézmény és a panaszos között létrejött egyezségek száma a tárgydőszakban		

Jelmagyarázat

Tilos

Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó, havi gyakoriságú adatok I.

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Panaszügyek száma a panasz elsődleges témája szerint																			Összesen	Mód
			Árfolyam	Egyoldali szerződésmódosítás	Elektronikus szolgáltatás	Elszámolás	IT rendszerhiba	Jogosulatlan tevékenység	Jutalék, költség, díj mértéke	Kamat, hozam mértéke	Megbízás teljesítése	Nyilvántartási hiányosság	Pénzügyi visszaélés	Számlaegyenleg vitatása	Szolgáltatás minősége	Tájékoztatási hiányosság szerződéskötés előtt	Tájékoztatási hiányosság szerződés fennállása alatt	Tájékoztatási hiányosság szerződés megszűnéséhez kapcsolódóan	Ügynök	Egyéb ügyviteli hibák	Egyéb okok		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21			
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	z			
001	37FC1	TÁRGYIDŐSZAKBAN NYILVÁNTARTÁSBA VETT PANASZÜGYEK SZÁMA ÖSSZESEN																					
002	37FC11	Befektetési szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatos																					
003	37FC111	Megbízás felvétele és továbbítása																					
004	37FC112	Megbízás végrehajtása az ügyfél javára																					
005	37FC113	Sajátszámlás kereskedés																					
006	37FC114	Portfóliókezelés																					
007	37FC115	Befektetési tanácsadás																					
008	37FC116	Jegyzési garanciavállalás																					
009	37FC117	Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység																					
010	37FC12	Kiegészítő szolgáltatással kapcsolatos																					
011	37FC121	Pénzügyi eszköz letéti őrzése és nyilvántartása, az ehhez kapcsolódó ügyfélszámla vezetése																					
012	37FC122	Letétkezelés, értékpapírszámla vezetése, értékpapír nyilvántartása, az ügyfélszámla vezetése																					
013	37FC123	Befektetési hitel nyújtása																					
014	37FC124	Egyéb kiegészítő szolgáltatás																					
015	37FC13	Árutőzsdei szolgáltatás																					
016	37FC14	Egyéb tevékenységgel kapcsolatos																					
017	37FC141	Ebből: értékpapír-kölcsönzés																					
018	37FC2	PERESÍTETT PANASZÜGYEKRE VONATKOZÓ ADATOK																					
019	37FC21	Folyamatban lévő peresített panaszügyek száma az időszak végén																					
020	37FC22	Tárgyidőszakban a panaszos javára lezárt peresített panaszügyek száma																					
021	37FC221	Részben megalapozott panaszügy																					
022	37FC222	Megalapozott panaszügy																					
023	37FC23	Tárgyidőszakban az intézmény javára lezárt peresített panaszügyek száma																					
024	37FC231	Részben megalapozott panaszügy																					
025	37FC232	Elutasított panaszügy																					

Jelmagyarázat

Tilos

37FD

Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó, havi gyakoriságú adatok II.

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Adat	Mód
			1	2
			a	z
001	37FD1	TÁRGYIDŐSZAKBAN LEZÁRT PANASZÜGYEK SZÁMA ÖSSZESEN		
002	37FD13	Panaszkezelés időtartama szerint		
003	37FD131	A jogszabályban meghatározott határidőn belül		
004	37FD132	A jogszabályban meghatározott határidőn túl		
005	37FD14	Panaszügyek megalapozottsága szerint		
006	37FD141	Elutasított panaszügy		
007	37FD142	Részben megalapozott panaszügy		
008	37FD143	Megalapozott panaszügy		
009	37FD2	FOLYAMATBAN LÉVŐ PANASZÜGYEK SZÁMA AZ IDŐSZAK VÉGÉN		
010	37FD3	EGYÉB TÁJÉKOZTATÓ ADATOK		
011	37FD31	Panaszügyekkel, panaszkezeléssel foglalkozó személyek száma (fő)		
012	37FD32	Panaszügyek rendezése miatt kifizetett kártérítés összege (Ft)		
013	37FD331	Lakossági befektetők száma az időszak végén (fő)		
014	37FD3311	Ebből: Aktív lakossági befektetők száma az időszak végén (fő)		
015	37FD332	Lakossági ügyfelek részére vezetett értékpapírszámlák száma (db)		
016	37FD333	Lakossági ügyfelek részére vezetett pénzszámlák száma (db)		
017	37FD341	Pénzügyi Békéltető Testület elé került panaszügyek száma		
018	37FD342	Pénzügyi békéltető testületi eljárásban az intézmény által tett alávetési nyilatkozatok száma a tárgydőszakban		
019	37FD343	Az intézmény által végrehajtott pénzügyi békéltető testületi döntések száma a tárgydőszakban		
020	37FD344	Pénzügyi Békéltető Testület elé vitt ügyekben az intézmény és a panaszos között létrejött egyezségek száma a tárgydőszakban		

Jelmagyarázat	
	Tilos

Informatikai adatok

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Válasz	Mód
			1	2
			a	z
001	37G01	Az intézmény létszámadatai		
002	37G011	Az intézmény alkalmazottainak száma összesen (kiszervezés keretében az intézménynek dolgozókat nem számítva)		
003	37G012	Az intézménynél az összes informatikai munkakörben foglalkoztatott száma		
004	37G013	Az intézménynél informatikai üzemeltetésben foglalkoztatottak száma		
005	37G02	Belső ellenőrzés		
006	37G021	Az informatikai belső ellenőrzés módja (Dedikált informatikai belső ellenőr/Általános belső ellenőr/Külső auditor)		
007	37G022	Van-e az intézmény informatikai belső ellenőrének (vagy az informatika ellenőrzését végző szervezetnek) valamilyen informatikai auditori képzése (pl. CISA, Neumann szakértő, ISO271001)? (Igen/Nem)		
008	37G023	Az intézmény legutolsó informatikai vizsgálatának (a jelentés átadásának) időpontja		
009	37G03	Szabályozás aktualitása		
010	37G031	Informatikai szabályzat(ok)/eljárásrend(ek) utolsó felülvizsgálatának/módosításának dátuma		
011	37G04	Az informatikai kockázat kezelése		
012	37G041	Az informatikai biztonsági kockázatok utolsó felülvizsgálatának időpontja		
013	37G042	A legutolsó informatikai kockázatelemzés eredményeképpen készült-e intézkedési terv az informatikai kockázatok csökkentése érdekében? (Igen/Nem)		
014	37G043	A legutolsó informatikai kockázatelemzés maradványkockázatát az intézmény vezetése megismerte? (Igen/Nem)		
015	37G05	Üzletmenet folytonossági terv		
016	37G051	Van-e az intézménynek a felső vezetés által elfogadott üzletmenet-folytonossági terve (BCP)? (Igen/Nem)		
017	37G052	Az üzletmenet-folytonossági terv utolsó aktualizálásának dátuma		
018	37G053	Az üzletmenet-folytonossági terv utolsó tesztelésének dátuma		
019	37G054	Van-e az intézménynek elfogadott, informatikai katasztrófa utáni visszaállítási terve (DRP)? (Igen/Nem)		
020	37G055	Az informatikai katasztrófa utáni visszaállítási terve (DRP) utolsó felülvizsgálatának dátuma		
021	37G056	Az informatikai katasztrófa utáni visszaállítási terv (DRP) tesztelésének utolsó dátuma		
022	37G06	Külső informatikai ellenőrzés		
023	37G061	Az intézménynél külső auditor által lefolytatott utolsó informatikai vizsgálat jelentésének készítője és tárgya		
024	37G062	Az intézménynél külső auditor által készített utolsó informatikai vizsgálat dátuma		
025	37G07	Kiszervezés		
026	37G071	Kiszervezte-e az intézmény valamely tevékenységének informatikai üzemeltetését? (Igen/Nem)		
027	37G072	A kiszervezett tevékenységet ellenőrizte-e az intézmény az elmúlt egy évben? (Igen/Nem)		
028	37G08	Elérhetőségi adatok		
029	37G0811	Az intézmény informatikai vezetőjének neve		
030	37G0812	Az intézmény informatikai vezetőjének e-mail címe		
031	37G0813	Az intézmény informatikai vezetőjének telefonszáma		
032	37G0814	Az intézmény informatikai biztonsági felelősének neve		
033	37G0815	Az intézmény informatikai biztonsági felelősének e-mail címe		
034	37G0816	Az intézmény informatikai biztonsági felelősének telefonszáma		
035	37G09	További információk		
036	37G091	Az intézmény fő tevékenységét kiszolgáló nyilvántartási rendszer megnevezése		
037	37G092	A fő tevékenységét kiszolgáló nyilvántartási rendszer szállítója (saját fejlesztés/a szállító megnevezése)		
038	37G093	Az intézmény által használt portfóliókezelő rendszer megnevezése		
039	37G094	A legfontosabb rendszerek üzemeltetése saját gépteremben, vagy külső adatközpont(ok)ban történik? (Saját/Külső)		
040	37G095	Igénybe vesznek-e külső szolgáltatót virtualizált eszközök üzemeltetésére (felhőszolgáltatás)? (Igen/Nem)		
041	37G10	Informatikai rendszer zártságával kapcsolatos tanúsítás		
042	37G101	Tanúsítást végző szervezet megnevezése		
043	37G102	Tanúsítás során megállapított hibák és hiányosságok darabszáma		
044	37G103	Tanúsítás kiállításának dátuma		
045	37G104	Tanúsítvány érvényességi ideje		

Jelmagyarázat

Tilos

38l1

Teljesített jegyzési garanciák

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Kibocsátó megnevezése	Kibocsátó azonosítója (törzsszáma)	Értékpapír megnevezése	ISIN kód	Értékpapír darabszáma	Jegyzési garanciavállalás időpontja	Értékpapír garancia- vállalási szerződésben rögzített árfolyama	Jegyzési garancia- vállalási kötelezettség összege	Jegyzési garancia pénzügyi teljesítésének dátuma	Teljesített garancia értéke	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	9
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	z
001	38l11	Összesen											
002	38l11001												
	...	...											
	38l11999												

Jelmagyarázat
Tilos

38I2

Hozamra és tőke megővásra tett garancia teljesítése

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Portfólió azonosítója	Garanciavállalás időpontja	Portfólió induló értéke	Garancia- vállalásból fakadó kötelezettség szerződés- kötés kori értéke	Teljesítés időpontja	Portfólió teljesítés kori értéke	Garancia- vállalásból fakadó kötelezettség teljesítés kori értéke	Befektetési vállalkozás által teljesített garancia értéke	Teljesítéshez igénybe vett bankgarancia értéke	Garantőr bank azonosítója	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	z
001	38I21	Összesen											
002	38I21001												
	...	...											
	38I21999												

Jelmagyarázat

Tilos

38J4

Pénzügyi instrumentum számviteli átsorolása

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Az átsorolt pénzügyi instrumentum(ok) eredeti számviteli értékelési csoportkódja (KE, EE, LE, GK, KK, EK)	Az átsorolt pénzügyi instrumentum(ok) átsorolás előtti könyv szerinti értéke	Az átsorolt pénzügyi instrumentum(ok) átsorolás utáni számviteli értékelési csoportkódja (KE, EE, LE, GK, KK, EK)	Az átsorolt pénzügyi instrumentum(ok) átsorolás utáni könyv szerinti értéke	A lejáratig tartott csoportból értékesített pénzügyi eszköz könyv szerinti értéke	Az átsorolás (értékesítés) lényegességi kódja (I, N)	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			a	b	c	d	e	f	z
001	38J41	Összesen							
002	38J41001								
	...	...							
	38J41999								

Jelmagyarázat
Tilos

39AC

Tőzsdei megbízásra végrehajtott áruügyletek fedezettsége

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Termék megnevezése	Termék lejárata	Termék típusa (azonnali, határidős, opciós)	Meglévő hosszú nyitott pozíciók száma (db)	Meglévő rövid nyitott pozíciók száma (db)	Szerződés szerinti érték	Piaci érték	Alapletét	Változó letét	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	z
001	39AC1	Összesen										
002	39AC101											
	...	...										
	39AC199											

Jelmagyarázat

Tilos

39AD

Tőzsdei saját számlás áruügyletek

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Termék megnevezése	Termék lejárata	Termék típusa (azonnali, határidős, opciós)	Meglévő hosszú nyitott pozíciók száma (db)	Meglévő rövid nyitott pozíciók száma (db)	Szerződés szerinti érték	Piaci érték	Alapletét	Változó letét	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	z
001	39AD1	Összesen										
002	39AD101											
	...	...										
	39AD199											

Jelmagyarázat	
	Tilos

39AE

Ügyfél- és saját eszközök hely szerinti kimutatása

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Pénztárban	Hitelintézeti pénzforgalmi számlák pozitív egyenlegei	KELER Központi Értéktár Zrt.-nél letétben	Saját értéktárban	Külső letéti helyen	Összesen	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			a	b	c	d	e	f	z
001	39AE1	Összes eszköz							
002	39AE11	Megbízók eszközei							
003	39AE111	Megbízók pénze							
004	39AE112	Megbízók értékpapírai							
005	39AE1121	Megbízók állampapírai							
006	39AE1122	Megbízók egyéb tőzsdei értékpapírai							
007	39AE1123	Megbízók egyéb értékpapírai							
008	39AE12	Saját eszközök							
009	39AE121	Saját pénzeszközök							
010	39AE122	Saját értékpapírok							
011	39AE1221	Saját szabad állampapírok							
012	39AE1222	Saját áruügylethez kapcsolódóan KELER Központi Értéktár Zrt. kedvezményezettségével zárolt állampapírok							
013	39AE1223	Saját, egyéb okból zárolt állampapírok							
014	39AE1224	Saját szabad nem állampapír tőzsdei értékpapírok							
015	39AE1225	Saját zárolt nem állampapír tőzsdei értékpapírok							
016	39AE1226	Saját szabad nem állampapír tőzsdén kívüli értékpapírok							
017	39AE1227	Saját zárolt nem állampapír tőzsdén kívüli értékpapírok							
018	39AE2	Saját tőke							

Jelmagyarázat	
	Tilos

39AF
Árutőzsdei szolgáltatók havi forgalma

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Terméknév	Saját számlás vételek kontraktusszáma	Saját számlás eladások kontraktusszáma	Saját számlás vételek kötési értéken	Saját számlás eladások kötési értéken	Megbízás alapján teljesített vételek kontraktusszáma	Megbízás alapján teljesített eladások kontraktusszáma	Megbízás alapján teljesített vételek kötési értéken	Megbízás alapján teljesített eladások kötési értéken	Saját számlára és megbízás alapján kötött vételi ügyletek kontraktusszáma	Saját számláról és megbízás alapján kötött eladási ügyletek kontraktusszáma	Saját számlára és megbízás alapján kötött vételi ügyletek kötési értéke	Saját számláról és megbízás alapján kötött eladási ügyletek kötési értéke	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	i	k	l	m	z
001	39AF1	Forgalom összesen														
002	39AF2	Azonnali ügyletek összesen														
003	39AF2001	...														
	39AF2999	...														
004	39AF3	Határidős ügyletek összesen														
005	39AF3001	...														
	39AF3999	...														
006	39AF4	Opciók ügyletek összesen														
007	39AF41	Vételi opciók ügyletek összesen														
008	39AF41001	...														
	39AF41999	...														
009	39AF42	Eladási opciók ügyletek														
010	39AF42001	...														
	39AF42999	...														

Jelmagyarázat

Tilos

39KC

KELER KÖZPONTI ÉRTÉKTÁR ZRT. - Ügyfél- és saját tulajdonú értékpapír-állomány

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Értékpapír megnevezése	Mennyiségi egység	ISIN kód	KELER Központi Értéktár Zrt.-nél	Más központi értéktárnál, illetve elszámolási szolgáltatást nyújtó intézményeknél	Egyéb külső helyen	Szállítás alatt	Értékpapírok összesen (d+e+f+g)	Saját állomány	Ügyfél- követelés	Ügyfél értékpapír- fedezete (h-i)	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	z
001	39KC0	Értékpapírok összesen												
002	39KC10001													
	...	...												
	39KC19999													

Jelmagyarázat

Tilos

KELERER

KELER Központi Értéktár Zrt. értékpapír számla

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Szolgáltató azonosítója	Szolgáltató neve	ISIN kód	Megbízói	Saját	Mód
			1	2	3	4	5	6
			a	b	c	d	e	z
001	KELERER00001							
	...							
	KELERER99999							

KELERPE

KELER Központi Értéktár Zrt. pénzsámla egyenleg (a deviza egységében)

[illegible]

KELER Központi Értéktár Zrt. - Bruttó kereskedési állomány

Sorszám	Sorkód	Megnevezés
001	KELERA200001	T. nap
	...	OTC típus
	KELERA299999	OTC forrás
		Visszaadás dátuma
		Határidő típusa
		Vevő
		Eladó
		Ép. kód
		Ép. sorozat
		Ép. jelleg
		Névérték
		Árfolyam
		Vételár
		Határidő árfolyam
		Kamat %1
		Kamat %2
		Eredeti név
		Eredeti vételár
		Eredeti kamat%2
		Eladó ép. típusa
		Eladó ép. alszámla
		Vevő ép. típusa
		Vevő alszámla
		Vevő pénzforgalmi jelzőszám
		Vevő pénzforgalmi jelzőszám
		Vevő pénzforgalmi jelzőszám
		Eladó pénzforgalmi jelzőszám
		Eladó pénzforgalmi jelzőszám
		Eladó pénzforgalmi jelzőszám
		Vevő GIRO szám
		Vevő hivatkozási szám
		Eladó GIRO szám
		Eladó hivatkozási szám
		Értékesítési nap
		Vevő eredeti GIRO
		Vevő eredeti hivatkozási szám
		Eladó eredeti GIRO
		Eladó eredeti hivatkozási szám
		ISIN
		Ép. darab
		Árfolyam
		OTC -értékesítési nap
		Mód

Állampapír tranzakciók adatai

[illegible]

31KA
Összevont felügyeleti mérleg – Eszközök

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Forint	Deviza	Összesen	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	z
001	31KA0	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN				
002	31KA1	FORGÓESZKÖZÖK				
003	31KA11	PÉNZESZKÖZÖK				
004	31KA111	Pénztár, csekkek				
005	31KA112	Tőzsdeforgalmi számla				
006	31KA113	Elszámolási betétszámla				
007	31KA114	Megbízásra végzett bef. szolg-hoz kapcs. ügyfélpénz letéti számlán				
008	31KA12	ÉRTÉKPAPÍROK				
009	31KA121	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
010	31KA1211	Szoros kapcsolatban lévő személyek által kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
011	31KA122	Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések, visszavásárolt saját részvény				
012	31KA1221	Szoros kapcsolatban lévő személyekben lévő tulajdonosi részesedést jelentő befektetések				
013	31KA1222	Visszavásárolt saját részvény				
014	31KA123	Egyéb értékpapírok				
015	31KA1231	Szoros kapcsolatban lévő személyek által kibocsátott egyéb papírok				
016	31KA124	Értékelési különbözet				
017	31KA13	KÖVETELÉSEK				
018	31KA131	Tőzsdei ügyletek elszámolásaiból				
019	31KA132	Központi értéktárral és elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel szembeni követelések				
020	31KA1321	Központi értéktárral szembeni követelések				
021	31KA1322	Elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel szembeni követelések				
022	31KA133	Szoros kapcsolatban lévő személyekkel szembeni követelések				
023	31KA1331	Vevőkövetelések				
024	31KA1332	Követelések az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból				
025	31KA1333	Követelések tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból				
026	31KA1334	Váltókövetelések				
027	31KA1335	Kölcsönök és egyéb követelések				
028	31KA1336	Portfóliókezelésbe adott pénzügyi eszközök				
029	31KA134	Követelések egyéb személyekkel szemben				
030	31KA1341	Vevőkövetelések				
031	31KA1342	Követelések az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból				
032	31KA1343	Követelések tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból				
033	31KA1344	Váltókövetelések				
034	31KA1345	Kölcsönök és egyéb követelések				
035	31KA1346	Portfóliókezelésbe adott pénzügyi eszközök				
036	31KA135	Követelések értékelési különbözete				
037	31KA136	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
038	31KA1361	Szoros kapcsolatban lévő személyekkel kötött származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
039	31KA137	Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés				
040	31KA14	KÉSZLETEK				

31KA

Összevont felügyeleti mérleg – Eszközök

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Forint	Deviza	Összesen	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	z
041	31KA141	Követelés ellenében kapott eladási célú vagyontárgyak				
042	31KA142	Egyéb készletek				
043	31KA2	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK				
044	31KA21	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK				
045	31KA211	Részesedések				
046	31KA2111	Szoros kapcsolatban lévő vállalkozásokban				
047	31KA212	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
048	31KA2121	Szoros kapcsolatban lévő személyek által kibocsátottak				
049	31KA213	Adott kölcsönök				
050	31KA2131	Szoros kapcsolatban lévő személyeknek adott tartós kölcsönök				
051	31KA214	Bankbetétek				
052	31KA2141	Szoros kapcsolatban lévő hitelintézetnél elhelyezett hosszú lejáratú bankbetétek				
053	31KA215	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				
054	31KA216	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
055	31KA217	Tőkekonszolidációs különbözet				
056	31KA2171	Leányvállalatokból				
057	31KA2172	Társult vállalkozásokból				
058	31KA22	IMMATERIÁLIS JAVAK				
059	31KA221	Vagyoni értékű jogok				
060	31KA222	Szoftver termékek				
061	31KA223	Egyéb immateriális javak				
062	31KA224	Immateriális javakra adott előlegek				
063	31KA225	Immateriális javak értékhelyesbítése				
064	31KA23	TÁRGYI ESZKÖZÖK				
065	31KA231	Ingatlanok				
066	31KA232	Műszaki berendezések, gépek, járművek				
067	31KA233	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek				
068	31KA234	Beruházások, beruházásokra adott előlegek				
069	31KA235	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
070	31KA3	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK				
071	31KA31	Bevételek aktív időbeli elhatárolása				
072	31KA32	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása				
073	31KA33	Halasztott ráfordítások				

31KB

Összevont felügyeleti mérleg – Források

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Forint	Deviza	Nagyságrend: forint	
			1	2	Összesen	Mód
			a	b	c	z
001	31KB0	FORRÁSOK ÖSSZESEN				
002	31KB1	KÖTELEZETTSÉGEK				
003	31KB11	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
004	31KB111	Kötelezettségek tőzsdei ügyletek elszámolásaiból				
005	31KB112	Központi értéktár és elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé				
006	31KB1121	Központi értéktár felé				
007	31KB1122	Elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé				
008	31KB113	Szoros kapcsolatban lévő személyek felé				
009	31KB1131	Kapott hitelek, kölcsönökből				
010	31KB1132	Vevőtől kapott előlegekből, áruszállításból és szolgáltatásból				
011	31KB1133	Ügyfélügyletekből				
012	31KB1134	Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból				
013	31KB1135	Váltótartozásokból				
014	31KB1136	Kapott letétek és árkülönbözetek miatt				
015	31KB1137	Egyebekből				
016	31KB1138	Kötelezettségek értékelési különbözetéből				
017	31KB1139	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözetéből				
018	31KB114	Egyéb személyekkel szembeni kötelezettségek				
019	31KB1141	Kapott hitelek, kölcsönökből				
020	31KB1142	Vevőtől kapott előlegekből, áruszállításból és szolgáltatásból				
021	31KB1143	Ügyfélügyletekből				
022	31KB1144	Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból				
023	31KB1145	Váltótartozásokból				
024	31KB1146	Kapott letétek és árkülönbözetek miatt				
025	31KB1147	Egyebekből				
026	31KB1148	Kötelezettségek értékelési különbözetéből				
027	31KB1149	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözetéből				
028	31KB115	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó tartozás				
029	31KB12	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
030	31KB121	Szoros kapcsolatban lévő személyek felé				
031	31KB1211	Kapott kölcsönökből				
032	31KB1212	Kötvénykibocsátásból				
033	31KB1213	Beruházási és fejlesztési kölcsönből				
034	31KB1214	Egyéb ügyletből				

31KB

Összevont felügyeleti mérleg – Források

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Forint	Deviza	Összesen		Mód
			1	2	3	4	
			a	b	c	z	
035	31KB122	Egyéb személyek felé					
036	31KB1221	Kapott kölcsönökből					
037	31KB1222	Kötvénykibocsátásból					
038	31KB1223	Beruházási és fejlesztési kölcsönből					
039	31KB1224	Egyéb ügyletből					
040	31KB13	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK					
041	31KB131	Szoros kapcsolatban lévő személyek felé					
042	31KB14	TŐKEKONSZOLIDÁCIÓS KÜLÖNBÖZET					
043	31KB2	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK					
044	31KB21	Bevételek passzív időbeli elhatárolása					
045	31KB22	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása					
046	31KB23	Halasztott bevételek					
047	31KB3	CÉLTARTALÉKOK					
048	31KB31	Céltartalék a várható kötelezettségekre					
049	31KB311	Határidős, opciós és swap ügyletek miatt					
050	31KB312	Jegyzési garanciavállalás miatt					
051	31KB313	Hozamra, illetve tőke megóvására vonatkozó – Bszt.szerinti – ígéret miatt					
052	31KB314	Egyéb					
053	31KB32	Céltartalék jövőbeni költségekre					
054	31KB33	Egyéb céltartalék					
055	31KB331	Értékpapír árfolyamvesztésére képzett céltartalék					
056	31KB332	Nyitott pozíció veszteségre képzett céltartalék					
057	31KB333	Devizahitel nem realizált árfolyamvesztéséének fedezetére képzett céltartalék (Számv.tv.41.§ (4) bek.)					
058	31KB4	SAJÁT TŐKE					
059	31KB41	Jegyzett tőke					
060	31KB4111	Szoros kapcsolatban lévő jogi személy által jegyzett					
061	31KB4112	Szoros kapcsolatban lévő természetes személy által jegyzett					
062	31KB4113	Egyéb jogi személy által jegyzett					
063	31KB4114	Egyéb természetes személy által jegyzett					
064	31KB412	Visszavásárolt saját tulajdoni részesedés névértékben					
065	31KB413	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)					
066	31KB421	Tőketartalék					
067	31KB422	Eredménytartalék (+/-)					
068	31KB423	Lekötött tartalék					
069	31KB424	Értékelési tartalék					
070	31KB4241	Érték helyesbítés értékelési tartaléka					
071	31KB4242	Valós értékelés értékelési tartaléka					
072	31KB425	Általános tartalék					
073	31KB43	TÁRGYÉVI EREDMÉNY [ÉV KÖZBENI EREDMÉNY](+/-)					
074	31KB44	LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT-TŐKE VÁLTOZÁS (+/-)					
075	31KB45	KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK (+/-)					
076	31KB451	Adósságkonszolidálás különbözetéből (+/-)					
077	31KB452	Közbenső eredmény különbözetéből (+/-)					
078	31KB46	KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDÉSE					

Összevonás jellemzői

Nagyságrend: forint

[illegible]

31KD

Összevonásba nem került szoros kapcsolatok jellemzői

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Személy neve	Személy azonosítója	Főlérendelt szoros kapcsolat jellege (T; M; V; O; F; Ö; A; R)	Nem főlérendelt szoros kapcsolat jellege (T; M; V; O; F; Ö; A; R;)	Mód
			1	2	3	4	5
			a	b	c	d	z
001	31KD101	Szoros kapcsolatban lévő jogi személy					
	...	...					
	31KD199	Szoros kapcsolatban lévő jogi személy					
002	31KD201	Szoros kapcsolatban lévő természetes személy					
	...	...					
	31KD299	Szoros kapcsolatban lévő természetes személy					
003	31KD301	Szoros kapcsolatban lévő egyéb gazdálkodó					
	...	...					
	31KD399	Szoros kapcsolatban lévő egyéb gazdálkodó					

Összevont eredménykimutatás

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgyfélév	Halmazott	Mód
			1	2	3
			a	b	z
001	32KA11	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE			
002	32KA111	BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÁSI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (+/-)			
003	32KA1111	Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei			
004	32KA11111	Bizományos tevékenység bevételei			
005	32KA111111	Szoros kapcsolatban lévő személytől			
006	32KA11112	Kereskedelmi tevékenység bevételei			
007	32KA111121	Kereskedelmi tevékenységgel kapcsolatos kamat bevételek			
008	32KA1111211	Szoros kapcsolatban lévő személytől			
009	32KA111122	Kereskedelmi tevékenység egyéb bevételei összesen			
010	32KA1111221	Saját számlás azonnali ügyletek árfolyamnyeresége			
011	32KA11112211	Szoros kapcsolatban lévő személytől			
012	32KA1111222	Saját számlás határidős ügyletek árfolyamnyeresége			
013	32KA11112221	Szoros kapcsolatban lévő személytől			
014	32KA1111223	Egyéb kereskedelmi tevékenység egyéb bevételei			
015	32KA11113	Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység bevételei			
016	32KA111131	Szoros kapcsolatban lévő személytől			
017	32KA11114	Letétkezelési, letéti őrési, portfólió kezelési tevékenység bevételei			
018	32KA111141	Szoros kapcsolatban lévő személytől			
019	32KA11115	Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei			
020	32KA111151	Szoros kapcsolatban lévő személytől			
021	32KA11116	Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeiből értékelési különbözet			
022	32KA1112	Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai			
023	32KA11121	Bizományos tevékenység ráfordításai			
024	32KA111211	Szoros kapcsolatban lévő személy felé			
025	32KA11122	Kereskedelmi tevékenység ráfordításai			
026	32KA111221	Saját számlás azonnali ügyletek árfolyamvesztesége			
027	32KA1112211	Szoros kapcsolatban lévő személy felé			
028	32KA111222	Saját számlás határidős ügyletek árfolyamvesztesége			
029	32KA1112221	Szoros kapcsolatban lévő személy felé			
030	32KA111223	Kereskedelmi tevékenység egyéb ráfordításai			
031	32KA1112231	Szoros kapcsolatban lévő személy felé			
032	32KA11123	Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység ráfordításai			
033	32KA111231	Szoros kapcsolatban lévő személy felé			
034	32KA11124	Letétkezelési, letéti őrési, portfólió kezelési tevékenység ráfordításai			
035	32KA111241	Szoros kapcsolatban lévő személy felé			
036	32KA11125	Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai			
037	32KA111251	Szoros kapcsolatban lévő személy felé			
038	32KA11126	Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításaiból értékelési különbözet			
039	32KA112	EGYÉB BEVÉTELEK			
040	32KA1121	Szoros kapcsolatban lévő személytől			
041	32KA1122	Egyéb bevételekből visszaírt értékvesztés			
042	32KA113	NEM BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELEI			
043	32KA1131	Szoros kapcsolatban lévő személytől			
044	32KA114	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE			
045	32KA115	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK			
046	32KA116	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK			
047	32KA1161	Bérköltség			
048	32KA1162	Személyi jellegű egyéb kifizetések			
049	32KA1163	Bérráfordítások			
050	32KA117	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS			
051	32KA118	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK			
052	32KA1181	Szoros kapcsolatban lévő személy felé			
053	32KA1182	Egyéb ráfordításokból értékvesztés			

32KA

Összevont eredménykimutatás

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgyfélév	Halmazott	Mód
			1	2	3
			a	b	z
054	32KA119	NEM BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÁSI TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI			
055	32KA12	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE			
056	32KA121	NEM FORGALMAZÁSI PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI			
057	32KA1211	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
058	32KA12111	Szoros kapcsolatban lévő személytől			
059	32KA1212	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
060	32KA12121	Szoros kapcsolatban lévő személytől			
061	32KA1213	Befektetett eszköznek minősülő, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésének árfolyamnyeresége			
062	32KA12131	Szoros kapcsolatban lévő személy által kibocsátott			
063	32KA1214	Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek			
064	32KA12141	Szoros kapcsolatban lévő személytől			
065	32KA1215	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
066	32KA12151	Pénzügyi műveletek egyéb bevételeiből értékelési különbözet			
067	32KA122	NEM FORGALMAZÁSI PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI			
068	32KA1221	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
069	32KA12211	Szoros kapcsolatban lévő személy által kibocsátott			
070	32KA1222	Fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű kifizetések			
071	32KA12221	Szoros kapcsolatban lévő személy felé			
072	32KA1223	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
073	32KA1224	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
074	32KA12241	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból értékelési különbözet			
075	32KA3	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY			
076	32KA4	Adófizetési kötelezettség (év közben fizetett adóelőleg)			
077	32KA5	ADÓZOTT EREDMÉNY			
078	32KA6	TÁRGYÉVI EREDMÉNY (év közben tárgydőszaki eredmény)			
079	32KA61	Általános tartalék felhasználás (+)			
				Tájékoztató adat	
080	32KA62	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			

A Bszt. hatálya alá tartozó szervezet és a Tpt. szerinti központi értéktári tevékenységet végző szervezet felügyeleti jelentéseire vonatkozó kitöltési előírások

I.

A felügyeleti jelentésre vonatkozó általános szabályok

1. Kapcsolódó jogszabályok, fogalmak, rövidítések

A felügyeleti jelentés teljesítése során alkalmazandó jogszabályok körét az 1. melléklet 1. pontja, a táblákban és a kitöltési előírásokban használt rövidítéseket az 1. melléklet 2. pontja, a fogalmak értelmezésére vonatkozó rendelkezést az 1. melléklet 3. pontja határozza meg.

2. A felügyeleti jelentés formai követelményei

A felügyeleti jelentés követelményeit az 1. melléklet 4. pontja határozza meg.

3. A felügyeleti jelentés tartalmi követelményei

A felügyeleti jelentés tartalmi követelményeit az 1. melléklet 5. pontja határozza meg.

4. Az IFRS szerinti mérleg, eredménykimutatás és átfogó jövedelemkimutatás általános kitöltési előírásai

4.1. Előjelekre vonatkozó szabályok

4.1.1. Egy táblában szereplő valamely tétel megnevezésében a zárójelek használata azt jelenti, hogy az adott tételt le kell vonni ahhoz, hogy megkapjuk az „összesen” értéket, de nem jelenti azt, hogy az adott tételt negatív értéként kell megjeleníteni.

4.1.2. A negatív értéként megjelenítendő tételeket a táblák a megnevezés előtt „(-)” jellel jelölik, például „(-) Saját részvények”.

4.1.3. „Tartozik/követel” jelölés, pozitív és negatív előjelek:

Elem	Követel /Tartozik	Egyenleg /Változás	Jelentett adat
Eszközök	Tartozik	Eszközök egyenlege	Pozitív („Normál”, előjel nem szükséges)
		Eszközök növekedése	Pozitív („Normál”, előjel nem szükséges)
		Eszközök negatív egyenlege	Negatív („-” előjel szükséges)
		Eszközök csökkenése	Negatív („-” előjel szükséges)
Ráfordítások		Ráfordítások egyenlege	Pozitív („Normál”, előjel nem szükséges)
		Ráfordítások növekedése	Pozitív („Normál”, előjel nem szükséges)
		Ráfordítások negatív egyenlege (visszaírásokkal együtt)	Negatív („-” előjel szükséges)
		Ráfordítások csökkenése	Negatív („-” előjel szükséges)
Kötelezettségek	Követel	Kötelezettségek egyenlege	Pozitív („Normál”, előjel nem szükséges)
		Kötelezettségek növekedése	Pozitív („Normál”, előjel nem szükséges)

Elem	Követel /Tartozik	Egyenleg /Változás	Jelentett adat
		Kötelezettségek negatív egyenlege	Negatív („-” előjel szükséges)
		Kötelezettségek csökkenése	Negatív („-” előjel szükséges)
Saját tőke		Saját tőke egyenlege	Pozitív („Normál”, előjel nem szükséges)
		Saját tőke növekedése	Pozitív („Normál”, előjel nem szükséges)
		Saját tőke negatív egyenlege	Negatív („-” előjel szükséges)
		Saját tőke csökkenése	Negatív („-” előjel szükséges)
Bevételek		Bevételek egyenlege	Pozitív („Normál”, előjel nem szükséges)
		Bevételek növekedése	Pozitív („Normál”, előjel nem szükséges)
		Bevételek negatív egyenlege (visszaírásokkal együtt)	Negatív („-” előjel szükséges)
		Bevételek csökkenése	Negatív („-” előjel szükséges)

4.2. Számviteli portfóliók

4.2.1. Pénzügyi eszközök

4.2.1.1. A „számviteli portfóliók” kifejezés a különböző értékelési szabályok szerint csoportosított pénzügyi instrumentumokat jelenti. Ezek a csoportok nem tartalmazzák a „készpénz, számlakövetelések központi bankokkal szemben és egyéb látra szóló betétek” tételbe sorolt, látra szóló követel egyenlegeket, valamint az „értékesítésre tartottnak minősített befektetett eszközök és elidegenítési csoportok” között megjelenített pénzügyi instrumentumokat.

4.2.1.2. Az IFRS alapján a pénzügyi eszközöket a következő számviteli portfóliókba kell sorolni:

- kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök,
- az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök,
- értékesíthető pénzügyi eszközök,
- kölcsönök és követelések,
- lejáratig tartandó befektetések.

4.2.2. Pénzügyi kötelezettségek

Az IFRS alapján a pénzügyi kötelezettségeket a következő számviteli portfóliókba kell sorolni:

- kereskedési céllal tartott pénzügyi kötelezettségek,
- az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi kötelezettségek,
- amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek.

4.3. Pénzügyi instrumentumok

4.3.1. Pénzügyi eszközök

4.3.1.1. A mérleg eszköz oldalán az eszköztételeket könyv szerinti értéken kell jelenteni.

4.3.1.2. Meghatározott táblákban a pénzügyi eszközöket bruttó könyv szerinti értéken kell jelenteni, az alábbiak szerint.

4.3.1.2.1. Az amortizált bekerülési értéken vagy az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt hitelek esetében a bruttó könyv szerinti érték a halmozott értékvesztéssel nem csökkentett könyv szerinti értéket jelenti.

4.3.1.2.2. Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt hitelek esetében a bruttó könyv szerinti érték a hitelkockázat változásából származó valósérték-változás halmozott összegével nem módosított könyv szerinti értéket jelenti.

4.3.1.3. A pénzügyi eszközöket a következő eszközosztályokba kell besorolni:

- a) készpénz,
- b) származtatott ügyletek,
- c) tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok,
- d) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok,
- e) hitelek,
- f) előlegek,
- g) jegybanki és bankközi betétek.

4.3.2. Pénzügyi kötelezettségek

4.3.2.1. A mérleg forrás oldalán a forrástételeket könyv szerinti értéken kell jelenteni.

4.3.2.2. A pénzügyi kötelezettségeket a következő eszközosztályokba kell besorolni:

- a) származtatott ügyletek,
- b) rövid pozíciók,
- c) betétek,
- d) felvett hitelek,
- e) kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- f) egyéb pénzügyi kötelezettségek.

4.4. A táblákban meghatározott pénzügyi információkat az IFRS megjelenítésre, beszámításra és értékelésre vonatkozó szabályaival összhangban kell előállítani. A táblák kitöltését segítő, az egyes sorokra, oszlopokra vonatkozó konkrét IAS és IFRS hivatkozásokat az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza.

II.

A felügyeleti jelentésre vonatkozó részletes szabályok

1. Egyedi táblák

30A Pénzmozgások

A tábla kitöltése

A két különböző ügyfélszámla (ideértve az adatszolgáltató saját számláját is) közötti pénzátfizetéseket, devizaváltásokat, az ügyfélszámlára történő pénztári befizetéseket, beutalásokat, az ügyfélszámláról történő pénztári kifizetéseket és kiutalásokat (e táblában a továbbiakban együtt: művelet) tartalmazza a tábla. **Nem kell jelenteni** a kapcsolódó díjakkal, jutalékokkal összefüggő pénzmozgásokat.

A jelentés vonatkozási napja csak munkanap lehet. Egy adott vonatkozási napra készített jelentés csak az adott napon végrehajtott műveleteket tartalmazhatja, kivétel ez alól a Magyarországon munkaszüneti napnak számító napokon végrehajtott műveletek jelentése. Az ilyen műveleteket a végrehajtásukat követő 2. munkanap 18. óráig kell jelenteni az utolsó, még nem jelentett műveletekkel egyidejűleg.

A devizaváltást és a pénzátfizetést két soron kell jelenteni: a 4. oszlopban az egyiket „J” (jóváírás), a másikat „T” (terhelés) megjelöléssel.

A tábla oszlopai:

1. **oszlop: A bejelentő cég azonosítása:** a műveletet végrehajtó vállalkozás (vagyis az adatszolgáltató) azonosítására szolgáló egyedi kód, az ISO 9362 szabvány szerinti (11 karakter hosszúságú) SWIFT/Bank Identifier Code (BIC).
2. **oszlop: Pénzmozgás napja:** a művelet végrehajtásának napja, ÉÉÉÉHHNN formátumban. Ez a dátum egyúttal a jelentés vonatkozási napja is.
3. **oszlop: Pénzmozgás időpontja:** a művelet végrehajtásának időpontja, ISO 8601 időformátumban (ÓÓ:PP:MM+/-ÓÓ, 11 karakter).

4. **oszlop: Jóváírás/terhelés jelzése:** annak meghatározása, hogy a művelet az ügyfél (saját számlára vonatkozó művelet esetén a jelentő adatszolgáltató) szempontjából jóváírás vagy terhelés-e. A lehetséges értékek: „J” = Jóváírás, „T” = Terhelés.
5. **oszlop: Kereskedési szerep:** annak meghatározása, hogy a vállalkozás a műveletet saját számlájára (saját részére, illetve egy vagy több ügyfél megbízásából) vagy egy ügyfél nevében és annak számlájára hajtja-e végre. A lehetséges értékek: „P” = Saját számla, „A” = Ügyfélszámla.
6. **oszlop: Tranzakciótípus:** annak meghatározása, hogy a művelet melyik tranzakciótípusba sorolható az ügyfél (adott esetben az adatszolgáltató) szempontjából. Lehetséges értékek: „A” = Pénzátvezetés, „D” = Devizaváltás, „F” = Pénztári befizetés, kifizetés, „U” = Beutalás, kiutalás.
7. **oszlop: Árfolyam:** devizaváltás esetén az átváltás árfolyama, 5 tizedesjegyig, a tizedes jelölése ponttal történik (max. 19 karakter).
8. **oszlop: Devizanem:** a művelet elszámolásának devizaneme. A devizanemet az ISO 4217 szabvány szerinti devizanem kóddal (3 karakter) kell megadni.
9. **oszlop: Érték:** a művelet pénzüsszege, a 8. oszlopban szereplő devizanemben kifejezve. Az értéket 5 tizedesjegy pontosságig lehet megadni, a tizedes jelölése ponttal történik (max. 19 karakter).
10. **oszlop: A művelet hivatkozási száma:** az adatszolgáltató által megadott, a műveletre vonatkozó egyedi azonosító, maximum 29 karakteres, egyedi alfanumerikus kód. Átvezetés esetén mindkét jelentendő sorban ugyanazt a hivatkozási számot kell szerepeltetni.
11. **oszlop: Ügyfélkód:** azon ügyfél (beleértve az adatszolgáltatót) azonosítására szolgál, akinek – a 4. oszloppal összhangban – a javára illetve terhére a műveletet végrehajtották. Alapesetben az ügyfél BIC-kódját, ha az nincs, akkor belső kódját (max. 40 karakter) kell megadni. A táblában és a MiFID tranzakciós jelentésben ugyanazokat a belső kódokat kell használni. Saját számlára kötött ügylet esetén a saját BIC kódot kell szerepeltetni. A jelentendő adat típusát a 12. oszlop értéke („B” vagy „I”) határozza meg.
12. **oszlop: Ügyfélkód típusa:** a 11. oszlophoz kapcsolódóan az ügyfél azonosító kódjának típusa. A lehetséges értékek: „B” = BIC, „I” = Belső kód.
13. **oszlop: A partner azonosítója:** a partner BIC kódja. Ha a partnernek nincs BIC kódja, akkor az adott intézmény rövid (vagy rövidített), beszédes nevét kell megadni, pontosan 11 karakter hosszan. Ha a rövid név 11 karakternél rövidebb lenne, akkor „X”-ekkel kell feltölteni úgy, hogy 11 karakter hosszú legyen.
14. **oszlop: Partnerkód típusa:** a 13. oszlophoz kapcsolódóan a partner azonosító kódjának típusa. A lehetséges értékek: „B” = BIC, „I” = Belső kód.
15. **oszlop: A jelentés készítésének napja:** a jelentés lezárásának dátuma ÉÉÉÉHHNN formátumban.

30B Pénzfedezettségi jelentés

A tábla kitöltése

A táblát tárgynapra kell kitölteni, a saját pénzeszközöket és az ügyfelet megillető pénzeszközöket elkülönítetten, devizanemenként megbontva.

Az egyes devizákra vonatkozó adatok (2-5. oszlop) az adott deviza egységében szerepelnek. Ahol több deviza összesítéséről van szó (vagyis az 1. és a 6. oszlopban), az adatokat az MNB által közzétett, a vonatkozó napra irányadó hivatalos devizaárfolyamon átszámítva, forintban kell megadni.

A negatív számlaegyenlegeket – abszolút értéken – hitelként kell jelenteni (a 30B31 sorban).

A tábla sorai:

- 30B1** Ügyfelek követelése
Az ügyfeleket tárgynapon megillető – mind az ügyfélszámlán lévő, mind az arra át nem vezetett – pénzeszközök.
- 30B11** Ügyfélszámlák bruttó követel egyenlege
A tárgynapra vonatkozóan az ügyfélszámlák követel egyenlegeit tartalmazza. Az összesítésnél bruttó elvet kell követni, a tartozások és követelések ügyfelek között nem nettósíthatók, minden ügyfelet külön-külön kell számba venni.
Ha az adatszolgáltató az ügyfélszámláról az ügyfél részére pénzkifizetést teljesít, akkor az

ügyfelekkel szembeni tartozás összegének módosítását a számviteli politikában meghatározott elvek alapján kell végrehajtani.

- 30B2** Pénzeszközök
E táblában pénzeszköznek minősülnek a más szempontból (pl. számvitel, likviditás) követelésnek tekintendő tételek.
- 30B212** Elszámolási szolgáltatást nyújtó intézményeknél, illetve központi értéktáraknál lévő pénzeszköz
A KELER Központi Értéktár Zrt.-nél, más központi értéktárban, elszámolási szolgáltatást nyújtó intézményeknél lévő összes pénzeszköz. A befektetési vállalkozás ügyfeleinek pénzeszközeit a „megbízói pénzeszköz” sorokon kell jelenteni.
- 30B213** Hitelintézetnél, harmadik országban hitelintézeti tevékenység végzésére jogosító tevékenységi engedéllyel rendelkező hitelintézetnél, központi banknál vezetett számla
Az adatszolgáltató által hitelintézet(ek)nél, központi banknál vezetett számlák napi záró egyenlegei közül a pozitív (és nulla) értékek összege. (A negatív egyenlegek – abszolút értéken – számolt összegét a 30B31 sor tartalmazza.)
- 30B23** Más befektetési szolgáltató(k)nál lévő pénzeszköz
Bármely más befektetési szolgáltatónál (így a klíringtagoknál) elhelyezett pénzeszközök.
- 30B24** Közvetítőnél lévő megbízói pénzeszköz
Az adatszolgáltató által igénybe vett közvetítőnél lévő megbízói pénzeszközök összege.
- 30B25** Úton lévő pénzeszköz
Az adatszolgáltató saját vagy ügyfele tulajdonában lévő azon pénzeszközök, amelyek az adatszolgáltató különböző külső vagy belső letéti helyei között (így különösen: hitelintézetnél vezetett számlák között, tőzsdeforgalmi számla és hitelintézetnél vezetett számla között, pénztár és hitelintézetnél vezetett számla vagy tőzsdeforgalmi számla között, illetve pénztárak között) mozgásban vannak, az utalást indító letéti hely nyilvántartásából kivezették, de a célszámlán még nem írták jóvá.
- 30B261** Saját pénzeszközök összesen
Az adatszolgáltató saját tulajdonú pénzeszközeinek összegét kell összesítve szerepeltetni. Az ügyféltől árfolyamnyereség címén levont adót – amíg az intézmény ténylegesen nem fizeti meg – szintén a saját pénzeszközök között kell kimutatni.
- 30B262** Ügyfélkövetelések pénzfedezete
A „megbízói” pénzeszközök összesített értéke.
- 30B31** Igénybe vett hitelek (abszolút értéken)
Hitel- vagy kölcsönszerződés alapján igénybe vett, bármilyen nemű hitelnek, valamint a negatív számlaegyenlegeknek abszolút értéken vett összege.
- 30B32** Saját számlán lévő állampapírok árfolyamértéke
A saját számlán lévő állampapírok azon a – valószínűsíthető – piaci értéken, amelyen értékesíthetők.
- 30B4** Központi szerződő félnél lévő garancia alapok
A garancia alapokra vonatkozó, KELER KSZF Központi Szerződő Fél Zrt. által visszaigazolt összeget kell szerepeltetni.
- 30B5** Elsődleges fedezettség
Azon összeg, amivel az adatszolgáltató belső és külső letéti helyein (számláin) található ügyféltulajdonú pénzeszközök túl- vagy alulfedezik az ügyfelekkel szembeni bruttó kötelezettséget.
- 30B6** Másodlagos fedezettség
A 30B5 sortól annyiban tér el, hogy az adatszolgáltató pénztárában lévő, hitelintézetnél, központi banknál, központi értéktárban vezetett saját számlákon elhelyezett, valamint más befektetési vállalkozásnál lévő saját pénzeszközöket, továbbá az úton lévő saját tulajdonú (az adatszolgáltató

tulajdonában lévő) pénzeszközöket is figyelembe veszi.

Ugyanakkor le kell vonni a 30B31 sorban feltüntetett összeget (a hitelből fedezett ügyfélkövetelések kiszűrése érdekében).

30B7 Harmadlagos fedezettség

Ebben a sorban az ügyfelekkel szembeni kötelezettségek fedezettsége – a fentiekben felsorolt pénzeszközök mellett – figyelembe veszi az adatszolgáltató saját számláján lévő állampapírok árfolyamértékét, továbbá a Garancia Alapokban fennálló részesedéseket is. (Az utóbbi eszközök a kereskedési jog végleges visszavonása után saját rendelkezésűvé válnak.)

30B8 Negyedleges fedezettség

Az ügyfélkövetelések negyedleges fedezettsége figyelembe veszi az előző három fedezettségi kategóriában levont, a 30B31 kódnál feltüntetett hitelek összegét is.

30B91 Ügyfélszámlák bruttó tartozik egyenlege

Az adatszolgáltató – ügyfelekkel szembeni pénzköveteléseit tartalmazó – ügyfélszámlák tartozik egyenlegeinek összege. Ez a sor nem érinti az előző sorokban feltüntetett, pénzfedezettségre vonatkozó számítást, csak tájékoztató jelleggel szerepel.

30C Értékpapír fedezettség részletezése (darab)

A tábla kitöltése

A saját tulajdonú és az idegen tulajdonú papírokra vonatkozó adatokat teljes körűen kell szolgáltatni.

Az értékpapírokat akkortól kell jelenteni, amikor azok megjeleníthetők a 3-10. oszlop valamelyikében.

A táblában minden ISIN kód csak egyszer szerepelhet.

A táblát darabszámmal kell kitölteni.

A befektetési jegyek esetében akkor kell az adatokat megadni, ha a vételek (illetve eladások) darabszáma már ismert. (Adott esetben pl. a T+2-dik napon.)

A tábla oszlopai:

3. és 4. oszlop A KELER Központi Értéktár Zrt. kivonata alapján kell kitölteni.

7. és 8. oszlop Az egyéb külső helyen lévő értékpapírok, ideértve az óvadékként, biztosítékként más adatszolgáltatónál elhelyezett értékpapírokat is.

9. és 10. oszlop Azok az értéktárból vagy külső letétből kiszállított és a nyilvántartásból kivezetett értékpapírok, amelyeket a rendeltetési helyen még nem írtak jóvá. Értékpapír vásárlása esetén pozitív, eladása esetén negatív számot kell megadni.

12. oszlop A saját tulajdonban álló (a saját számlára kölcsön vett, illetve arról kölcsönadott értékpapírok átvezetése után kialakult saját rendelkezésű értékpapír-állományból származó) értékpapírok állománya. A saját számlás és bizományi értékpapír-kölcsönzési ügyleteknél az értékpapír-kölcsönzési szerződés alapján az ügyfél számlájáról az adatszolgáltató számlájára, vagy az adatszolgáltató számlájáról az ügyfél számlájára, illetve az ügyfelek számlái között az értékpapírokat a Bkr. 10. § (1) és (2) bekezdéseinek előírásai alapján át kell vezetni, és az átvezetett értékpapírok mennyiségét kell a megfelelő rovatokon feltüntetni.

13. oszlop Az értékpapír mennyiségi egységében fennálló, ügyfelekkel szembeni bruttó kötelezettség (módosítva az értékpapír-kölcsönzésből adódó állománymozgásokkal). Itt szerepeltetni kell azokat az értékpapírokat, amelyeket az ügyfél kapott óvadékba, de nem kell szerepeltetni azt az állományt, amelyet az ügyfél kölcsönadott egy harmadik félnek.

14. oszlop Az értékpapír mennyiségi egységében fennálló, ügyfelekkel szembeni bruttó követelés (módosítva az értékpapír-kölcsönzésből adódó állománymozgásokkal).

30DA SAJÁT SZÁMLÁS ÉRTÉKPAPÍR-ÁLLOMÁNYOK A HÓNAP VÉGÉN

A tábla kitöltése

A táblában a saját számlán nyilvántartott értékpapírok fizikai készletét kell szerepeltetni, függetlenül attól, hogy az adatszolgáltató saját számlás tevékenység végzésére jogosult-e. A külföldi pénznemben denominált értékpapírokat forintban kell szerepeltetni. Az átváltási árfolyam az adatszolgáltató számviteli politikájában meghatározott árfolyam, illetve ha ilyen nincs, akkor az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyam.

A befektetési alapok besorolása a BAMOSZ által használt kategóriákba történik, a 31D3 táblánál leírtak szerint.

A tábla oszlopai:

- | | |
|------------------|--|
| 1. oszlop | A bekerüléskori könyv szerinti érték. Kamatozó értékpapírok esetében a nettó, felhalmozott kamatot nem tartalmazó bekerülési érték. |
| 2. oszlop | A piaci érték meghatározásához a CRR-ben előírt értékelési szabályokat kell alkalmazni. Kamatozó értékpapírok esetében a nettó, felhalmozott kamatot nem tartalmazó piaci érték. |

30DB SAJÁT SZÁMLÁS POZÍCIÓK PIACI ÉRTÉKE A HÓNAP VÉGÉN

A tábla kitöltése

A saját kockázatra kötött származtatott ügyletek nyitott pozícióit tartalmazza a tábla.

1. oszlop: Piaci érték (pótlási költség): a piaci érték meghatározásához a CRR-ben előírt értékelési szabályokat kell alkalmazni.

30DB133 Currency swap: a Bkr. 2. § 29. pontja szerinti ügylet.

31A Felügyeleti mérleg – Eszközök

A tábla sorai:

- | | |
|-----------------|---|
| 31A131 | Tőzsdei ügyletek elszámolásaiból
Itt csak saját számlás ügyletekből származó követelések jelenhetnek meg. Azok az adatszolgáltatók, amelyek a tőzsdén kötött azonnali bizományi ügyleteikből adódóan fennálló, még nem teljesített követeléseiket év közben a számviteli szabályok szerint a főkönyvi – mérleg – számlákon is elszámolták, a hó végi záráskor, a bizományi ügyletek kapcsán tőzsdei ügyletek elszámolásaiból fennálló követeléseiket stornó tételként kötelesek kezelni, és a havi felügyeleti jelentésnek ebbe a sorába azt nem állíthatják be. |
| 31A1333 | Követelések tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból
Itt csak saját számlás ügyletekből származó követelések jelenhetnek meg. |
| 31A13451 | Ügyleti letétek, biztosítékok és árkülönbözetek összege
A határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összege (amíg az ügylet le nem zárul). |
| 31A139 | Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete
A valós értéken történő értékelésbe bevont, le nem zárt kereskedési- és fedezeti célú származékos ügyletek várható eredménye. |

31B Felügyeleti mérleg – Források

A tábla kitöltése

A 31B tábla kitöltése alapvetően megegyezik a számviteli előírásokban foglaltakkal, azonban egyes esetekben eltér attól. A számviteli mérleg tagolásától eltérő tételeknél az alábbiakban meghatározott előírásokat kell alkalmazni és annak megfelelően a mérlegben kimutatni.

A tábla sorai:

31B1134 Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból

A tőzsdén kívül saját számlára teljesített (nem bizományi) ügyletekből adódóan keletkezett kötelezettség, valamint az a kötelezettség, amely akkor keletkezik, ha az adatszolgáltató a tőzsdén kívül a teljesített vételi megbízás esetén, az ügyféltől kapott vételár összegét a mérleg fordulónapjáig nem fizette ki az eladónak. Annak összegét az ügyfelekkel szembeni kötelezettségek csökkenéseként és a tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból eredő kötelezettség növekedéseként kell a mérleg fordulónapjával elszámolni.

31B1137, Egyéb

31B1147, Egyéb

31B1157 Egyéb

Ezek a sorok „a befizetett, de a Cégbíróságon még be nem jegyzett tőke” – az alapítókkal szembeni kötelezettség – értékét kell szerepeltetni. A tőkeemelésnek azt a részét, amelyet a vállalkozás saját tőkéjén belüli tartalékából (tőke- vagy eredménytartalékból) hajt végre, csak a cégbírósági bejegyzést követően – a vonatkozó tartalékállomány csökkentésével egyidejűleg – lehet a jegyzett tőkében szerepeltetni.

Az adóhatósággal szemben fennálló rövid lejáratú kötelezettségeket (járulékokat) a 31B1157 soron kell kimutatni.

31B116 Kötelezettségek értékelési különbözete

A pénzügyi kötelezettségek értékeléskori valós értékének és törlesztésekkel korrigált bekerülési értékének különbsége.

31B31 Céltartalék a várható kötelezettségekre

A határidős, opciós és swap ügyletek, a jegyzési garanciavállalás, a Bszt. szerint a tőke megóvására és a hozamra adott ígéret miatti, valamint a Számv.tv. miatt képzett egyéb céltartalékok.

31B413 Dotációs tőke

Fióktelep külföldi, nem EU székhelyű vállalkozásától a fióktelep létesítéséhez és működéséhez az alapító által tartósan, korlátlanul, tehermentesen a fióktelep szabad rendelkezésére bocsátott tőke.

31B461 Értékhelyesbítés értékelési tartaléka

A Számv.tv. 58. §-a szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítések összege.

31B462 Valós értékelés értékelési tartaléka

A Számv.tv. 59/A.-59/F. §-a szerinti valós értéken történő értékelés elszámolt értékelési különbözete.

31B48 Mérleg szerinti eredmény /év közben eredmény/ (+,-)

Az eredmény év közben az eredményszámlák lezárása utáni – a bevételeknek, ráfordításoknak és költségeknek – egyenlege, amelyet a társasági adóelőleg befizetett összegével csökkenteni kell.

Év végén az előzetes eredménynél az (előzetes adatok alapján meghatározott) adófizetési kötelezettséggel csökkentett összeget kell figyelembe venni.

Az év végi végleges adat a közgyűlés által elfogadott éves beszámoló szerinti (auditált) mérleg eredménye.

31C Tájékoztató adatok (1)

A tábla sorai:

31C11	Minősített befolyást jelentő PIBB-részesedések A PIBB vállalkozásokba történt, minősített befolyást jelentő befektetések, függetlenül attól, hogy a forgatási célú (kereskedési célra vásárolt) értékpapírok között vagy a befektetett eszközök között szerepelnek a mérlegben.
31C12	Minősített befolyást nem jelentő PIBB-részesedések A PIBB vállalkozásokba történt, minősített befolyást nem jelentő befektetések, függetlenül attól, hogy a forgatási célú (kereskedési célra vásárolt) értékpapírok között vagy a befektetett eszközök között szerepelnek a mérlegben.
31C14	Ügyfelekkel szembeni követelések A befektetési szolgáltatási tevékenységből és a kiegészítő szolgáltatásból eredő valamennyi követelés.
31C15	Per alá vont követelések teljes értéke A mérlegben szereplő követelésállományból az ügyfelekkel szembeni követelések azon része, amelyek bírósági per tárgyát képezik.
31C17	Peresített ügyekből eredő kötelezettségek Valamennyi – nem kizárólag befektetési szolgáltatásból és kiegészítő szolgáltatásból eredő – peresített kötelezettség teljes értéke.
31C18	Ügyfelekkel szembeni kötelezettségek A Bkr. 5. § (8) bekezdés szerinti tételek.
31C20	Átlagos állományi létszám (fő) Átlagos statisztikai állományi létszám. A KSH előírásai szerint teljesített havi munkaügyi adatszolgáltatásban jelentett adatoknak megfelelően kell kitölteni.
31C21, 31C211, 31C212	Közvetítők száma (db) Függő ügynök (db) Befektetési vállalkozás (db) Ezt a három adatot a Bszt. 111. §-ának figyelembe vételével kell meghatározni.
31C221, 31C222, 31C223,	Közvetítők által szerzett ügyfelek száma az időszak végén (fő, illetve db) Közvetítők által szerzett ügyfelek vagyona piaci értéken az időszak végén Közvetítők részére kifizetett jutalék a tárgyhóban Ezt a három adatot a Bszt. 111. §-a szerinti közvetítőkre vonatkozóan kell megadni.
31C222	Közvetítők által szerzett ügyfelek vagyona piaci értéken az időszak végén A közvetítők által szerzett ügyfelek számláin nyilvántartott vagyon. Ha az ügyfelet eredetileg közvetítő szerezte, akkor az ilyen ügyfél által újonnan szerzett értékpapírcsomag piaci értékét is tartalmazza a 31C222 sor.
31C231,	Befektetési vállalkozás (mint közvetítő) által a megbízók részére közvetített ügyfelek száma az időszak végén (fő, illetve db)
31C232,	Befektetési vállalkozás (mint közvetítő) által a megbízók részére közvetített ügyfélvagyon piaci értéken az időszak végén
31C233	Megbízóktól közvetítői tevékenységért befolyt jutalék a tárgyhóban Ezt a három adatot a befektetési vállalkozás azon tevékenységére vonatkozóan kell megadni, amelyet a Bszt. 111. §-a szerinti közvetítői minőségében végez.

31D1 Tájékoztató adatok (2)

A tábla kitöltése

A devizában denominált értékpapírokat forintban kell szerepeltetni. Az átváltási árfolyam az adatszolgáltató számviteli politikájában meghatározott árfolyam, illetve ha ilyen nincs, akkor az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyam. A jelentésben a fizikai készletet kell szerepeltetni.

A tábla sorai:

31D1011	A nyújtott befektetési szolgáltatásból és kiegészítő szolgáltatásból eredő összes követelés A nyújtott befektetési szolgáltatásból és kiegészítő szolgáltatásból eredő valamennyi követelés, a Bkr.-ben, Hitkr.-ben ilyen címen fennálló követelés.
31D1012	A nyújtott befektetési szolgáltatásból és kiegészítő szolgáltatásból eredő összes tartozás A nyújtott befektetési szolgáltatásból és kiegészítő szolgáltatásból eredő valamennyi tartozás, a Bkr.-ben, illetve a Hitkr.-ben ilyen címen fennálló kötelezettség.
31D10312	Ügyfél tulajdonában lévő értékpapírok A kölcsönadáskori nyilvántartási értéken kell szerepeltetni.
31D1041	Ügyfelek száma Azon – jogi és nem jogi – személyek száma, akik valamely befektetési szolgáltatásra irányuló szerződéssel rendelkeznek az adatszolgáltatóval. Ha ugyanazon személy több szerződéssel vagy portfólióval is rendelkezik az adatszolgáltatóval, akkor is csak egyszer kell figyelembe venni. Alapok és alapkezelők részére nyújtott szolgáltatás esetén, ha a szolgáltatás alapkezeléshez kapcsolódik, akkor az egyes alapokat, ha pedig portfóliókezeléshez kapcsolódik, akkor az egyes alapkezelőket kell egy személynek tekinteni.
31D10411	Aktív ügyfelek száma Aktív ügyfélnek minősül az az ügyfél, akinek ügyfélszámláján vagy értékpapírszámláján egyenleg szerepel, vagy aki az elmúlt egy évben valamilyen befektetési szolgáltatást (pl. befektetési tanácsadást) igénybe vett.
31D1042	Vezetett ügyfél értékpapírszámlák száma (db) A Tpt. 5. § (1) bekezdés 46. pontja szerinti értékpapírszámlák száma. A nullás állománnyal rendelkező ügyfelek értékpapírszámláit ugyanúgy kell figyelembe venni, mint ha lenne rajtuk állomány.
31D1043	Vezetett ügyfél pénzszámlák száma (db) A Tpt. 5. § (1) bekezdés 130. pontja szerinti ügyfélszámlák száma. A hitelintézetnek a bankszámlának nem minősülő ügyfélszámlák számát kell megadnia.
31D1052	Portfóliókezelt vagyon átvételkor piaci értéken A portfóliókezelési tevékenységet végző társaság által átvett vagy rendelkezése alá került vagyon átvételkor piaci értéken. A bekövetkezett tőkeváltozásokat (az átadott eszköz mennyiségi változásait) figyelembe kell venni az érték kiszámításánál.
31D1053	Portfóliókezelt vagyon aktuális piaci értéken A portfóliókezelt vagyon, a hónap utolsó napjára meghatározott piaci értéken. Mind a tőkeváltozásokat, mind pedig a hozamok hatásait tartalmazza az adat.
31D107, illetve 31D109	Tárgyhóban szabályozott piacon teljesült (illetve továbbított) megbízások száma összesen - azonnali ügyletek (db) Tárgyhóban szabályozott piacon kívül teljesült (illetve továbbított) megbízások száma összesen - azonnali ügyletek (db) Az ügyféltől felvett és továbbított megbízások, valamint az ügyfél javára végrehajtott megbízások. Nem kell figyelembe venni azokat a megbízásokat, amelyek csupán az ügyletek elszámolására vonatkoznak, vagyis amikor az ügyfél az adatszolgáltató bevonása nélkül, közvetlenül kötötte az ügyletet a partnerével.

31D112, illetve 31D113	Internalizálás a tárgyhóban Rendszeres internalizálás a tárgyhóban A 35B táblában jelentett forgalomból az internalizált, illetve rendszeres internalizálás keretében teljesített megbízások értéke.
---	--

31D2 Idegen tulajdonú értékpapírok állománya piaci értéken és a tárgynapi értékpapírtranszferek

A tábla kitöltése

Az adatokat piaci értéken kell megadni. A piaci érték meghatározásához a CRR-ben előírt értékelési szabályokat kell alkalmazni. A devizában denominált értékpapírok árát és ügyletértékét a 31D1 táblánál írtak szerint kell forintra átváltani. A jelentésben a fizikai készletet kell szerepeltetni.

A tábla sorai:

31D21 Idegen tulajdonú értékpapírok állománya piaci értéken

A 31D21 sor, hasonlóan a 31D1 táblakódú tábla 31D1021 sorához, az idegen tulajdonú értékpapírok összesített állományát tartalmazza piaci értéken, csak a megbontásban különböznek egymástól. Ennek megfelelően, a nyilvántartásokban az alábbi elvi egyezőségeknek naponta teljesülniük kell:

- a 31D1021 sor 1. oszlopában szereplő adat egyenlő a 31D21 sor 1-7. oszlopáig terjedő részösszeggel,
- a 31D1021 sor 2. oszlopában szereplő adat egyenlő a 31D21 sor 8-14. oszlopáig terjedő részösszeggel, és
- a 31D1021 sor 3. oszlopában szereplő adat egyenlő a 31D21 sor 15. oszlopában szereplő adattal.

31D22 Betranszferált értékpapírok

Ezen a soron az adott vonatkozási napon végrehajtott, más befektetési szolgáltató által vezetett számláról érkező értékpapírtranszferek közül csak azokat kell jelenteni, amelyek nem tranzakciók (ügyletek) végrehajtását jelentik (így az értékpapírtranszferrel párhuzamosan pénzmozgás sem történik, pl. egy ügyfél egy másik befektetési szolgáltatónál vezetett számlájáról transzferál értékpapírt az adatszolgáltatónál vezetett értékpapírszámlájára). A sort a fizikai készlet alapján kell tölteni, tehát csak azoknak a transzfereknek a figyelembe vételével, amelyeknél az értékpapírdali teljesítés ténylegesen megtörtént.

A harmadik fél letétkezelő által vezetett számláról érkező transzfereket nem kell jelenteni (harmadik fél letétkezelő az az intézmény, amelynél a befektetési szolgáltató a saját és ügyfelei pénzeszközeit és pénzügyi eszközeit ténylegesen, fizikailag elhelyezi, ahol a számláit vezeti).

Csak az idegen tulajdonú értékpapírokhoz kapcsolódóan kell jelenteni a más befektetési szolgáltató által vezetett számláról érkező értékpapírtranszfereket.

31D23 Kitranszferált értékpapírok

Kitöltésére a 31D22 sornál leírtak alkalmazandók azzal, hogy az ott szereplő transzferekkel ellentétes irányú értékpapírmozgásokra vonatkozó adatokat szükséges jelenteni.

A befektetési alapok besorolása a 31D3 táblánál megadott táblázatban szereplő, BAMOSZ által használt kategóriákba történik, kiegészítve a kockázati tőke- és magántőkealappal.

31D3 Forgalmazott, külföldi kibocsátású befektetési jegyek

A tábla kitöltése

A táblát az intézmény által forgalmazási szerződés alapján forgalmazott – MNB határozattal magyarországi forgalomba hozatalra engedélyezett, vagy az ÁÉKBV és ABAK irányelv alapján forgalmazott – külföldi kibocsátású befektetési jegyekről kell elkészíteni. Az egyes alapokat az általuk követett befektetési politika alapján (a BAMOSZ által is alkalmazott kategóriáknak megfelelően) kell az alábbi kategóriákba sorolni.

A tábla eseti jelentés, csak akkor kell kitölteni, ha az abban szereplő adatok megváltoztak. A tábla mindig az aktuális teljes listát tartalmazza.

A tábla oszlopai

4. oszlop: A lehetséges értékek: „ABA”, „ÁÉKBV”.

A befektetési alapok kategorizálása

A befektetési alapok kategóriái	A besorolás kritériumai
Likviditási alapok (ide értve a rövid lejáratú pénzüpiaci alapokat is)	A portfólióban lévő eszközök súlyozott átlagos hátralévő futamideje a 60 napot, az eszközök súlyozott átlagos hátralévő élettartama a 120 napot nem haladhatja meg. Emellett az egyes értékpapírok hátralévő futamideje legfeljebb 397 nap lehet.
Pénzüpiaci alapok	A portfólióban lévő eszközök súlyozott átlagos hátralévő futamideje a 6 hónapot, az eszközök súlyozott átlagos hátralévő élettartama a 12 hónapot nem haladhatja meg. Emellett az egyes értékpapírok hátralévő futamideje legfeljebb 2 év, a legközelebbi kamat-meghatározási időpontig legfeljebb 397 nap lehet.
Rövid kötvényalapok	A portfólióban lévő eszközök átlagos hátralévő futamideje 6 hónap és 3 év közötti.
Hosszú kötvényalapok	A portfólióban lévő eszközök átlagos hátralévő futamideje meghaladja a 3 évet.
Szabad futamidejű kötvényalapok	Olyan alapok, amelyek nem ragaszkodnak egy előre meghatározott durációs limithez.
Kötvénytúlsúlyos (vagy óvatos) vegyes alapok	A portfólióban lévő nem kötvény típusú eszközök aránya nem haladja meg a 35%-ot. A nem részvény típusú eszközök kategóriánként (pl. ingatlan-típusú, árupiaci típusú) legfeljebb 20 %-ot tehetnek ki – ebből a szempontból a befektetési jegyek teljes egészében a kategóriának megfelelő kitettséget jelentenek, függetlenül az alap feltöltöttségétől.
Kiegyensúlyozott vegyes alapok	A portfólióban lévő nem kötvény típusú eszközök aránya 35-65%. A nem részvény típusú eszközök kategóriánként (pl. ingatlan-típusú, árupiaci típusú) legfeljebb 40 %-ot tehetnek ki – ebből a szempontból a befektetési jegyek teljes egészében a kategóriának megfelelő kitettséget jelentenek, függetlenül az alap feltöltöttségétől.
Dinamikus vegyes alapok	A portfólióban lévő nem kötvény típusú eszközök aránya meghaladja a 65%-ot. A nem részvény típusú eszközök kategóriánként (pl. ingatlan-típusú, árupiaci típusú) legfeljebb 40 %-ot tehetnek ki – ebből a szempontból a befektetési jegyek teljes egészében a kategóriának megfelelő kitettséget jelentenek, függetlenül az alap feltöltöttségétől.
Részvényalapok	A portfólióban lévő részvény-típusú eszközök aránya meghaladja a 80%-ot.
Árupiaci alapok	Azon alapok, amelyek legalább 50%-ban árupiaci kitettséget jelenítenek meg (ami lehet alapokon vagy származékos ügyleteken keresztül).
Abszolút hozamú alapok	Azon alapok, amelyek tőkepiaci környezettől független pozitív hozam elérésére törekednek, és kiinduló pontként a kockázatmentes hozam meghaladását tekintik.
Tőkevédett alapok	A Kbftv. 3. melléklet I. fejezet I. 1.14 szerinti hozamot, illetve tőkemegővást ígérő, illetve garantáló alapok.
Származtatott alapok	Azon származtatott ügyletekbe fektető alapok, amelyek nem tartoznak a fenti alapok közé.
Közvetlen ingatlanokba fektető alapok	Azon alapok, amelyek az ingatlankitettséget közvetlen ingatlanok tartásával valósítják meg.
Közvetett ingatlanokba fektető alapok	Azon alapok, amelyek a 40 %-ot meghaladó ingatlankitettséget közvetett módon (alapokon, ingatlanrészvényeken stb.) keresztül valósítják meg.

Az egyes alapok kategóriába sorolásának kiegészítő szabályai:

- a) Kötvény- és pénzüpiaci alapok nem tartalmazhatnak részvény-típusú eszközöket. A határidős eladással fedezett részvények ebből a szempontból kötvényjellegű eszköznek minősíthetők, az eszköz futamideje ilyenkor megegyezik a határidős ügylet hátralévő lejáratí idejével.
- b) A befektetési jegyeket az őket kibocsátó alap kategóriájának megfelelően kell figyelembe venni.
- c) A befektetési alapokba fektető alapok besorolását a mögöttes termék kategóriájának megfelelően kell figyelembe venni.

Ebben a táblában a BAMOSZ kategorizálásában nem szereplő alábbi kategóriákat is lehet alkalmazni a külföldi befektetési alapok besorolásakor:

- a) Egyéb, be nem sorolt értékpapíralapok.
- b) Kockázati tőke- és magántőkealapok.
- c) Hedge fund-ok és fund of hedge fund-ok: A kibocsátás joga szerint csak intézményi befektetők, vagy egy adott limitet meghaladó befektetési összeggel rendelkező befektetők számára elérhető alapok.

32A Eredménykimutatás

A tábla kitöltése

A tábla az adatszolgáltatónak – az érvényes számviteli előírások alapján összeállított – főkönyvi, illetve az azt alátámasztó analitikus nyilvántartásain alapszik, de az adófizetési kötelezettség tekintetében év közben eltér az éves beszámoló eredménykimutatásától.

A ráfordításokat, költségeket az alapértelmezésnek megfelelően nem kell negatív előjellel ellátni. Ha azonban az adatszolgáltató jelentésében – a számlák aggregálása után – valamelyik ráfordítás vagy költség sor „követel”, illetve bevétel sor „tartozik” egyenleget mutat, akkor ezt a tételt negatív előjellel kell feltüntetni.

Az egyes eredménysorokban veszteség esetén a negatív előjelet ki kell tenni.

Az adatszolgáltatóra vonatkozó jogszabályban előírt céltartalékokat az esedékesség időpontjában (negyedév, mérleg fordulónapja stb.) meg kell képezni és el kell számolni. Az éves mérlegbeszámoló elkészítésekor (az egyes adatokban bekövetkezett módosításoknak megfelelően) a már megképzett tartalékok összege is változhat.

A 32A4-32A63 sorokat csak az éves, auditált jelentésben kell kitölteni.

32A113 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei

A Bszt. 8. § (5) bekezdésben meghatározott tevékenységgel kapcsolatos bevételeket tartalmazza.

32A119 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai

A Bszt. 8. § (5) bekezdésben meghatározott tevékenységgel kapcsolatos ráfordításokat tartalmazza.

32B Eredményadatok részletezése

A tábla kitöltése

A táblában az adatszolgáltató befektetési szolgáltatási, valamint portfóliókezelési tevékenységből származó bevételeit, illetve ráfordításait és költségeit kell szerepeltetni, a részletező soroknak megfelelő bontásban. Az ügynöki tevékenységet és a bizományosi tevékenységet a Ptk. megbízásra vonatkozó szabályainak történő megfelelés alapján kell megkülönböztetni.

32F0101 BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSOK IFRS SZERINTI MÉRLEGE – ESZKÖZÖK

A „Készpénz” magában foglalja a forgalomban lévő, általánosan fizetésre használt forint- és külföldi bankjegyek és -érmék állományát.

A „Számlakövetelések központi bankokkal szemben” közé tartoznak a központi bankoknál tartott látra szóló követelések egyenlegei.

Az „Egyéb látra szóló betétek” tartalmazza a hitelintézeteknél tartott látra szóló követelések egyenlegét.

A „Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok” az adatszolgáltató tulajdonában lévő, értékpapírként kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő instrumentumok.

„Betétek”: a számlakövetelésnél és látra szóló betéteknél nem szerepeltetett, hitelintézeteknél betéti szerződés keretében elhelyezett betétek.

Az „Előlegek” sor tartalmazza azokat a tételeket, amelyek nem sorolhatók az EKB BSI rendelet szerinti hitelek közé. Ez a tétel többek között tartalmazza a függő tételek (pl. a befektetésre, átutalásra vagy elszámolásra váró összegek) és átvezetési tételek (pl. csekkek és beszedésre elküldött egyéb fizetési formák) követeléseinek teljes összegeit. A pénzügyi instrumentumokhoz tartozó előlegek nem tartalmazzák a termékre, szolgáltatásra adott előlegeket.

A „Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások” sor tartalmazza az IFRS értelmében fedezeti elszámolás céljára tartott származtatott ügyleteket.

„Leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetések”: a leányvállalatokban, közös vállalkozásokban, valamint a társult vállalkozásokban lévő befektetések közül bekerülési értéken vagy az IAS 28 szerinti tőkemódszer használatával elszámolt befektetések (IAS 27 10. bekezdése), az IFRS 5 szerint értékesítésre tartottá minősített befektetések kivételével.

Az „Értékesítésre tartott befektetett eszközök és elidegenítési csoportok” tartalmára az IFRS 5 irányadó.

Azokat az eszközöket, amelyek nem pénzügyi eszközök, és amelyek jellegüknél fogva nem sorolhatók be a mérleg előbb meghatározott tételei közé, az „Egyéb eszközök” között kell feltüntetni. Az egyéb eszközök között szerepelhet arany, ezüst és egyéb áru, még akkor is, ha azokat kereskedési szándékkal tartják.

32F0102 BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSOK IFRS SZERINTI MÉRLEGE – KÖTELEZETTSÉGEK

A „Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok” az adatszolgáltató által értékpapírként kibocsátott adósságinstrumentumok.

Az „Egyéb pénzügyi kötelezettségek” tartalmaznak minden olyan pénzügyi kötelezettséget, amely nem származtatott ügylet, rövid pozíció, felvett hitel vagy kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

Az IFRS értelmében az „Egyéb pénzügyi kötelezettségek” tartalmazhatnak pénzügyi garanciákat, ha azok értékelése vagy az eredménnyel szemben valós értéken [IAS 39 47. bekezdés a) pontja] vagy a halmozott amortizációval csökkentett kezdeti bekerülési értéken [IAS 39 47. bekezdés c) pont ii. alpontja] történik. A hitelnyújtási elkötelezettségeket akkor kell az „Egyéb pénzügyi kötelezettségek” között szerepeltetni, ha azok az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek [IAS 39 4. bekezdés a) pontja], vagy azok a piaci kamatlábnál alacsonyabb kamatláb melletti hitelnyújtásra vonatkozó elkötelezettségek. [IAS 39 4. bekezdés b) pontja, 47. bekezdés d) pontja]. E szerződésekől származó céltartalékokat [IAS 39 47. bekezdés c) pont i. alpontja és d) pont i. alpontja] az „Adott kötelezettségvállalásokra és garanciákra képzett céltartalékok” között kell feltüntetni.

Az „Egyéb pénzügyi kötelezettségek” emellett tartalmazhatnak fizetendő osztalékot, függő és átvezetési tételek tekintetében fizetendő összegeket, és értékpapír-tranzakciók vagy devizatranzakciók jövőbeli elszámolása tekintetében fizetendő összegeket (a fizetési határidő előtt megjelenített, tranzakciókra vonatkozó fizetési kötelezettségek).

A „Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások” sor tartalmazza az IFRS értelmében fedezeti elszámolás céljára tartott származtatott ügyleteket.

A „Nyugdíj és egyéb munkaviszony megszűnése utáni meghatározott juttatási kötelezettségek” képzett céltartalékok közé tartoznak a meghatározott juttatásra vonatkozó nettó kötelezettségek összegei.

Az IFRS értelmében az „Egyéb hosszú távú munkavállalói juttatásokra” képzett céltartalékok tartalmazzák az IAS 19 153. bekezdésében felsorolt hosszú távú munkavállalói juttatási programok hiányainak összegeit is. A rövid távú munkavállalói juttatásokból [IAS 19 11. bekezdés a) pontja], a meghatározott hozzájárulási programokból [IAS 19 51. bekezdés a) pontja] és a végkielégítésekkel [IAS 19 169. bekezdés a) pontja] származó elhatárolt kiadásokat az „Egyéb kötelezettségek” között kell szerepeltetni.

A „Kérésre visszafizetendő jegyzett tőke” tartalmazza azokat az adatszolgáltató által kibocsátott tőkeinstrumentumokat, amelyek nem felelnek meg a saját tőkébe való besorolás feltételeinek. A fióktelep itt mutatja ki a társaság központjával szembeni nettó kötelezettségeket (+/-).

Azokat a kötelezettségeket, amelyek nem pénzügyi kötelezettségek, és amelyek jellegüknél fogva nem sorolhatók be a mérleg meghatározott tételei közé, az „Egyéb kötelezettségek” között kell feltüntetni.

Az „Értékesítésre tartottá minősített elidegenítési csoportba tartozó kötelezettségek” tartalmára az IFRS 5 irányadó.

32F0103 BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSOK IFRS SZERINTI MÉRLEGE – SAJÁT TŐKE

Az IFRS előírásai értelmében a tőkeinstrumentumok azok a pénzügyi instrumentumok, amelyeket az IAS 32 annak minősít.

A „Jegyzett, de még be nem fizetett tőke” tartalmazza annak az adatszolgáltató által kibocsátott tőkének a könyv szerinti értékét, amelyet a részvényesek már lejegyeztek, de az adatszolgáltatás vonatkozási időpontjában még nem fizettek be.

Az „Összetett pénzügyi instrumentumok sajáttőke-eleme” tartalmazza az adatszolgáltató által kibocsátott összetett pénzügyi instrumentumok (vagyis az olyan pénzügyi instrumentumok, amelyek kötelezettség- és sajáttőke-elemmel egyaránt rendelkeznek) sajáttőke-elemét, ha az a vonatkozó számviteli szabályozás szerint el van különítve (ideértve a többszörösen beágyazott származékos termékeket tartalmazó összetett pénzügyi instrumentumokat).

Az „Egyéb kibocsátott tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok” közé tartoznak azok a tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok, amelyek pénzügyi instrumentumok, kivéve a „Jegyzett tőkét” és az „Összetett pénzügyi instrumentumok sajáttőke-elemét”.

Az „Egyéb tőke” magában foglalja az összes olyan tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumot, amely nem pénzügyi instrumentum, ideértve többek között a tőkeinstrumentumban teljesített részvényalapú kifizetési ügyleteket [IFRS 2 10. bekezdése].

Az „Átértékelési tartalék (IFRS-re való áttéréskor)” az IFRS első alkalmazásából eredő tartalékok összegét tartalmazza, amelyeket nem oldottak fel más típusú tartalékok javára.

Az „Egyéb tartalék” sor tartalmazza a leányvállalatokba, közös vállalkozásokba és társult vállalkozásokba történt befektetésekből nyereség vagy veszteség révén származó, az elmúlt évek során felhalmozott bevételek és ráfordítások összegét, valamint a más tételekben nem szerepeltetett tartalékokat, és tartalmazhat törvény és jogszabály által előírt tartalékokat.

A „(-) Saját részvények” soron kell szerepeltetni az adatszolgáltató által visszavásárolt sajáttőke instrumentumokat.

32F02 BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSOK IFRS SZERINTI EREDMÉNYKIMUTATÁSA

A kereskedési céllal tartott, valamint az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumokból származó kamatbevételeket és kamatráfordításokat az egyéb nyereségtől és veszteségtől elkülönülten kell feltüntetni a kamatbevételek és kamatráfordítások között [úgynevezett „tisza ár” (nettó ár)] vagy az ezen instrumentumkategóriákból származó nyereség vagy veszteség részeként [„piszkos ár” (bruttó ár)] kell feltüntetni.

Az adatszolgáltatónak a következő tételeket számviteli portfóliók szerinti bontásban kell megadnia:

- „Kamatbevételek”;
- „Kamatráfordítások”;
- „Osztalékbevétel”;
- „Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába nem tartozó pénzügyi eszközök és kötelezettségek kivezetésének nyeresége vagy vesztesége, nettó”;
- „Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába nem tartozó pénzügyi eszközök értékvesztése vagy (-) értékvesztésének visszaírása”.

„Kamatbevételek. Származtatott ügyletek — Fedezeti elszámolások, kamatlábkockázat” és „Kamatráfordítások. Származtatott ügyletek — Fedezeti elszámolások, kamatlábkockázat” tartalmazza a fedezeti elszámolások közé sorolt azon származtatott ügyletekhez kapcsolódó összegeket, amelyek kamatlábkockázatot fednek le. Ezeket bruttó kamatbevételeként és kamatráfordításként kell megadni annak érdekében, hogy megjelenítsék azon fedezett tételekből származó pontos kamatbevételeket és kamatráfordításokat, amelyekhez ezek kapcsolódnak.

A kereskedési céllal tartott kategóriába sorolt azon származtatott ügyletekhez kapcsolódó összegeket, amelyek gazdasági szempontból fedezeti instrumentumnak minősülnek, azonban számviteli szempontból nem minősülnek annak, kamatbevételeként, illetve kamatráfordításként kell megadni annak érdekében, hogy megjelenítsék azon pénzügyi instrumentumokból származó pontos kamatbevételeket és kamatráfordításokat, amelyekhez ezek kapcsolódnak. Ezeket az összegeket a következő tételek részeként kell feltüntetni: „Kamatbevételek. Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök” és „Kamatráfordítások. Kereskedési céllal tartott pénzügyi kötelezettségek”.

A „Kamatbevételek – egyéb eszközök” azon kamatbevételek összegét tartalmazza, amelyek nem szerepelnek a többi tétel között. Ez a tétel tartalmazhatja a készpénz és számlakövetelések központi bankokkal szemben és az értékesítésre tartottá minősített befektetett eszközök és elidegenítési csoportok kategóriákhoz kapcsolódó kamatbevételeket, a nem kamatlábkockázatot lefedő fedezeti elszámolások közé sorolt származtatott ügyletekből származó összegeket, valamint a meghatározott juttatási program nettó eszközeiből származó nettó kamatbevételeket.

A pénzügyi kötelezettségekhez kapcsolódó negatív effektív kamatot a kamatbevételek között „Pénzügyi kötelezettségekkel kapcsolatos kamatbevétel”-ként kell jelenteni. Az ezen a soron jelentett kötelezettségek kamatai növelik az adatszolgáltató hozamát.

A „Kamatráfordítások – egyéb kötelezettségek” azon kamatráfordítások összegét tartalmazza, amelyek nem szerepelnek a többi tétel között. Ez a tétel tartalmazhatja az értékesítésre tartottnak minősített elidegenítési csoportokba tartozó kötelezettségekhez, egy céltartalék könyv szerinti értékének az idő múlását tükröző növekedéséből eredő költségekhez kapcsolódó kamatráfordításokat, vagy a meghatározott juttatási program nettó kötelezettségeiből származó nettó kamatráfordításokat.

A pénzügyi eszközökhöz kapcsolódó negatív effektív kamatot a kamatráfordítások között „Pénzügyi eszközökkel kapcsolatos kamatráfordítás”-ként kell jelenteni. Az ezen a soron jelentett eszközök kamatai növelik az adatszolgáltató ráfordítását.

A kereskedési céllal tartott, valamint az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközökből származó osztalékbevételt az ezen instrumentum kategóriákból származó egyéb nyereségtől és veszteségtől elkülönülten, osztalékbevételeként kell feltüntetni.

A „Fedezeti elszámolásokból eredő nyereségek vagy (-) veszteségek, nettó” soron az adatszolgáltatónak a fedezeti instrumentumok és fedezett tételek valós értékének változását kell feltüntetnie, a cash flow fedezeti ügyletek hatékonyságából fakadó eredménye és az egyedi

beszámolóban szereplő külföldi érdekeltségekbe történt befektetések fedezeti ügyleteiből származó eredményével együtt.

Az egyéb működési bevételek és ráfordítások tartalmazzák a következő tételeket: a valós érték modell alkalmazásával értékelt tárgyi eszközök valósérték-módosításai, befektetési célú ingatlanokból származó bérletidíj-bevételek és közvetlen működési költségek, az operatív lízingből (kivéve a befektetési célú ingatlanokból) származó bevételek és működési költségek, és a többi működési bevétel és költség.

Az egyéb működési bevétel tartalmazza az adatszolgáltató mint lízingbe adó által operatív lízingtevékenysége – kivéve a befektetési célú ingatlanként minősített eszközökkel folytatott ilyen tevékenységet – során kapott bevételeket, az egyéb működési ráfordítás pedig a nála az operatív lízinggel kapcsolatban felmerült költségeket. Az adatszolgáltató mint lízingbe vevő költségeit az „Egyéb adminisztrációs költségek” között kell feltüntetni.

Az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéken értékelt nemesfém-állományok és egyéb áruk átértékeléséből származó nyereséget és veszteséget is az „Egyéb működési bevételek” vagy az „Egyéb működési ráfordítások” között kell feltüntetni.

A „Bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök” értékvesztése (32F02470. sor) tartalmazza az IAS 39 66. bekezdése szerint képzett értékvesztést.

Az IAS 27 10. bekezdése alapján a tőkemódszerrel elszámolt leányvállalatokba, társult vállalkozásokba, valamint közös vállalkozásokba történt befektetések eredményéből való részesedést [IAS 1 82. bekezdés c) pont] a „Leányvállalatokba közös vállalkozásokba, és társult vállalkozásokba történt befektetések nyereségéből vagy (-) veszteségéből való részesedés” soron kell szerepeltetni.

Az értékesítésre tartottá minősített befektetett eszközökből és elidegenítési csoportokból származó nyereség vagy veszteség a megszűnt tevékenységnek nem minősülő, értékesítésre tartottá minősített befektetett eszközökből és elidegenítési csoportokból származó eredményt tartalmazza.

32F03 BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSOK IFRS SZERINTI ÁTFOGÓ JÖVEDELEMKIMUTATÁSA

Az átfogó jövedelemkimutatás tartalmazza a tárgyidőszak során bekövetkező események hatására a saját tőkében bekövetkezett nem közvetlen változásokat.

A teljes átfogó jövedelem magában foglalja a „Befektetési vállalkozások IFRS eredménykimutatása” (32F02 tábla részletezi) és az „Egyéb átfogó jövedelem” minden összetevőjét.

Ebben a táblában az egyéb átfogó jövedelem elemeit kell részletezni, ezek olyan bevételi és ráfordítási tételek (beleértve az átsorolás miatti módosításokat is), amelyek nem minősülnek az IAS/IFRS előírásai szerint eredménytételnek.

Külön sorokon kell bemutatni az eredménybe nem átsorolható és átsorolható tételeket.

Az IFRS értelmében a „Nem átsorolandó tételekhez kapcsolódó nyereségadót” és a „Nyereségbe vagy (-) veszteségbe átsorolható tételekhez kapcsolódó nyereségadót” [IAS 1 91. bekezdés b) pontja, IG6] külön soron kell feltüntetni.

33SZLA Számlavezetők

A tábla kitöltése:

A befektetési vállalkozás, hitelintézet harmadik személyeknél (e tábla tekintetében a továbbiakban: intézményeknél) vezetett, befektetési szolgáltatási tevékenységéhez kapcsolódó valamennyi értékpapír- és pénzszámláját tartalmazza a jelentés. A korlátozott funkciójú pénzszámlákat is szerepeltetni kell, ha azok befektetési szolgáltatási tevékenységhez kapcsolódnak.

A táblában csak azokat a partnereket kell szerepeltetni, amelyekkel szemben az intézménynek kitettsége van. Ez azt jelenti, hogy nem kell azokat a partnereket felsorolni, amelyek esetében a 6-9. oszlop mindegyikébe nulla kerülne.

A tábla oszlopai

1. oszlop: Számlavezető megnevezése: annak az intézménynek a neve, amelynél a szolgáltató saját, illetve az ügyfelek tulajdonában lévő pénzügyi eszközeit és pénzeszközeit elhelyezték.

2. oszlop: Számlavezető azonosító kódja: az intézmény ISO 9362 nemzetközi szabvány szerint meghatározott kódja [SWIFT/Bank Identifier Code (11 karakter)].

3. oszlop: Számlavezető országa: annak az országnak az ISO 3166 nemzetközi szabvány szerint meghatározott kétbetűs kódja, amelyben a szolgáltató található.

4. oszlop: Számlavezető intézmény típusa: a lehetséges értékek: „K” = központi bank, „H” = hitelintézet, „E” = központi értéktár, központi szerződő fél, „B” = befektetési vállalkozás, „X” = egyéb.

5. oszlop: A számlavezető partnerkockázati besorolása: a számlavezető partnerkockázati besorolása alatt az adatszolgáltató által alkalmazott értékelő, minősítő rendszer alapján kapott értéket kell szerepeltetni.

6. és 7. oszlop: Pénzszámla egyenlege (Ft): a külföldi pénznemben fennálló számlaegyenlegek értékét a 31D1 táblánál leírtak szerint kell forintra átszámolni.

8. és 9. oszlop: Értékpapír számla egyenlege (Ft): az értékpapír fizikai készletének piaci értékét kell megadni. A piaci érték meghatározásához a CRR-ben előírt értékelési szabályokat kell alkalmazni.

A külföldi pénznemben denominált értékpapírokat forintban kell szerepeltetni, a 31D1 táblánál leírtak szerint.

Ha az értékpapírszámlát vezető ügyfelek pénzeszközeit az MNB-nél (mint harmadik személynél) helyezték el, akkor ezeket a pénzeszközöket a tábla 7. oszlopában jelteni kell.

Ugyanakkor, ha az MNB-nél vezetett saját számlán olyan összeg van, amely nem a befektetési szolgáltatási tevékenységhez kapcsolódik, akkor azt nem kell a 6. oszlopban szerepeltetni.

33LEZ OTC származékos piac – A hónap során lezárt pozíciók adatai és 33NYIPO OTC származékos piac – Nyitott pozíciók adatai a hónap végén

A táblák kitöltése

A táblákban csak a szabályozott piacon kívüli (OTC) kereskedés adatai szerepelnek. A táblák tartalmazzák az OTC-n lebonyolított összes olyan műveletet, amelyeket az adatszolgáltató a Bszt. 5. §-a szerinti befektetési szolgáltatási tevékenység és az azt kiegészítő szolgáltatás keretében végez, tekintet nélkül a tőkeáttétel mértékére, és függetlenül attól, hogy ügyfél ügyletről vagy saját számlára végrehajtott ügyletről van-e szó. A hitelintézet a saját számlás ügyletekből adódó pozíciók adatait nem jelenti.

A veszteségre vonatkozó adatokat is pozitív számmal kell jelteni (tekintettel arra, hogy külön oszlopban szerepelnek a nyereség-, illetve a veszteségadatok).

Ha egy nyitott ügyletnek csak egy részét zárják le, akkor a 33LEZ táblában az eredeti ügyletnek csak azt a részt kell szerepeltetni, amelyet lezártak (a kötésperi elvi főösszeg megfelelő részét kell jelteni). A 33NYIPO táblában pedig az eredeti ügyletnek azt a részt kell jelteni, amely továbbra is nyitott (a kötésperi elvi főösszeg megfelelő részét, illetve a hó végi elvi főösszeget).

33LEZ OTC származékos piac – A hónap során lezárt pozíciók adatai

Az adatokat ügyfelenként, és azon belül pozícióként kell jelteni. Az opciós ügyletek esetében csak a lehívott opciókra vonatkozó adatokat kell szerepeltetni, a lejárt opciókra vonatkozóakat nem.

A tábla oszlopai

1. oszlop: Számlavezető megnevezése: annak az intézménynek a neve, amelynél a szolgáltató saját, illetve az ügyfelek tulajdonában lévő pénzügyi eszközeit, pénzeszközeit elhelyezték, és az adott pozíciót nyilvántartják.

2. oszlop: Ügyfél kódja: az adatszolgáltató által az ügyfél azonosítására használt kód. Saját számlára végrehajtott ügylet esetén a saját BIC kódot kell megadni.

3. oszlop: Ügyfél minősítése: a Bszt. 47-51. §-ában előírtak szerint.

A lehetséges értékek: „L” = lakossági ügyfél, „SZ” = szakmai ügyfél, „E” = elfogadható partner. Saját számlás pozíció esetén nem kell kitölteni.

4. oszlop: Ügyfél kockázati profilja: a Bszt. 44. és 45. §-a alapján – az előzetes tájékoztatói kötelezettség keretén belül – kitöltött megfelelési, illetve alkalmassági teszt eredményeként az ügyfél kockázati profilját jelző fokozat. Az intézmény egyedi értékelési rendszerében használt kategóriának megfelelő fokozatot kell megadni (a 33KP1 táblában szereplő fokozatok közül). A lehetséges értékek: „1”, „2”, „3” stb., illetve a „kockázati kategóriába nem besorolt” kategória esetén „0”. Saját számlás pozíció esetén nem kell kitölteni.

5. oszlop: A mögöttes termék típusa

A lehetséges értékek: „F” = deviza, „E” = részvény, „B” = állampapír, „J” = kamat, „I” = index, „X” = Egyéb. Azoknál a kamatcserés ügyleteknél is „J”-t kell szerepeltetni, ahol a kamatcsere mellett devizacserére is sor kerül,

7. és 8. oszlop: Az ügyfél szempontjából a lezárt pozíció bruttó nyeresége, illetve vesztesége: a pozíció lezárásának napján érvényes aktuális árfolyamon kell a nyereség/veszteség adatokat megadni.

9. oszlop: Letétigény összege a pozíció nyitásakor: az ügyfél által a pozíció nyitásához elhelyezett letét összege. Ha az ügylet kötése limitre történik, nem pedig biztosítékra, akkor nullát („0”) kell szerepeltetni. Portfólió szintű fedezettség esetén a fedezetigényt a pozíciók elvi főösszege arányában kell allokálni.

10. oszlop: A pozíció nyitása utáni befizetések: a pozíció nyitva tartásához történt befizetések összege. A portfóliókezelés keretében kötött ügyletek esetében nem kell jelteni.

11. oszlop: Portfóliókezelés: a lehetséges értékek: portfóliókezelés keretében kötött ügylet esetén „I”, egyéb esetben „N”.

33NYIPO OTC származékos piac – Nyitott pozíciók adatai a hónap végén

A tábla adatait ügyfelenként, és azon belül pozíciónként kell megadni. A pozíciók egymással szemben nem nettósíthatók.

A tábla oszlopai

1-5. oszlop: kitöltésük a 33LEZ tábla 1-5. oszlopánál leírtak szerint történik.

7. oszlop: A pozíció nyitásának napja: a dátumot „éééé.hh.nn” formátumban kell megadni.

9. oszlop: A pozíció jellege (H/R): a lehetséges értékek: „H” = hosszú, „R” = rövid.

10. Letétigény összege a pozíció nyitásakor: kitöltése a 33LEZ tábla 9. oszlopánál leírtak szerint történik.

11. és 16. oszlop: a tőkeáttétel mértékét egész számra kerekítve kell megadni. Ha az ügylet kötése limitre történik, nem pedig biztosítékra, akkor 1-et kell szerepeltetni.

13. oszlop: Letétigény összege a hónap végén: kizárólag az adott pozíció fedezetigényének megfelelő fedezetet kell szerepeltetni. Ha az ügylet kötése limitre történik, nem pedig biztosítékra, akkor nullát („0”) kell jelteni. Portfólió szintű fedezettség esetén a fedezetigényt a pozíciók elvi főösszege arányában kell allokálni.

17. oszlop: Portfóliókezelés: a lehetséges értékek: portfóliókezelés keretében kötött ügylet esetén „I”, egyéb esetben „N”.

33KP1 - Az ügyfelek kockázati profiljának kategóriái

A Bszt. 44. és 45. §-a alapján – az előzetes tájékoztatói kötelezettség keretén belül – kitöltött megfelelési, illetve alkalmassági teszt kiértékelésekor az intézmény által alkalmazott értékelési rendszer kategóriáit tartalmazza a tábla.

1. oszlop: A kockázati profil kategóriájának megnevezése: a megfelelési, illetve alkalmassági teszt eredményének kiértékelésénél, az intézmény által alkalmazott elnevezés. Külön kategóriaként kell szerepeltetni a kockázati kategóriába nem besorolt, érvényes megfelelési és alkalmassági teszttel nem rendelkező ügyfelek kategóriáját, amelynek megnevezése: „kockázati kategóriába nem besorolt”.

2. oszlop: Kategóriához rendelt fokozat: az 1. oszlopban szereplő kategóriához rendelt fokozat. A lehetséges értékek: „1”, „2”, „3” stb., ahol 1 a legalacsonyabb kockázattűrési fokozatot jelöli, és a nagyobb szám nagyobb kockázattűrő képességet tükröz. A „kockázati kategóriába nem besorolt” kategóriához „0” (nulla) fokozatot kell rendelni.

3. oszlop: A kockázati kategóriába besorolt ügyfelek száma: azon ügyfelek számát kell megadni az 1. oszlopban szereplő kategóriák szerinti bontásban, akiket az adatszolgáltató a befektetési szolgáltatás nyújtásával összefüggésben köteles – az előzetes tájékozódás eredménye alapján – kockázati kategóriába sorolni.

33KP2 A partnerek kockázati kategóriái

A 33SZLA táblához kapcsolódóan, a partnerek kockázati besorolásánál alkalmazott kategóriarendszert (a kategóriák megnevezését és a hozzájuk rendelt fokozatot) kell megadni.

1. oszlop: azokat a kategóriákat tartalmazza listászerűen, amelyeket az adatszolgáltató alkalmaz a partnerek kockázati besorolásánál. (Ezen kategóriák szerepelhetnek a 33SZLA tábla 5. oszlopában.)

2. oszlop: az 1. oszlopban szereplő kategóriához rendelt fokozat. A lehetséges értékek: „1”, „2”, „3” stb., ahol 1 a legkockázatosabb fokozat, és a nagyobb szám kevésbé kockázatos partnert jelöl.

34A Értékpapír kölcsönzés

A tábla kitöltése

A táblában a tárgydőszak alatt lezárt értékpapír-kölcsönzési ügyleteket kell intézménytípusonként összesítve feltüntetni. A tárgydőszak végén fennálló ügyletek adatait nem kell jelenteni. A 2. oszlop kitöltésénél a CRR-ben előírt értékelési szabályok az irányadók.

34B Értékpapír repó

A tábla kitöltése

A tárgydőszak folyamán lezárt értékpapír repó ügyleteket kell intézménytípusonként összesítve szerepeltetni, függetlenül attól, hogy az ügyleteket mikor kötötték. A tárgydőszak végén fennálló ügyletek adatait itt nem kell jelenteni.

A 3. oszlop kitöltésénél a CRR-ben előírt értékelési szabályok az irányadók.

35A Havi forgalmazási jelentés – szabályozott piaci kereskedés adatai

A tábla kitöltése

A Bszt. 6. §-ában meghatározott pénzügyi eszközökre tőzsdén kötött, ügyfélmegbízásra végrehajtott [Bszt. 5. § (1) bekezdés b) pont] vagy továbbított [Bszt. 5. § (1) bekezdés a) pont], illetve a saját számlás kereskedelmi tevékenység havi forgalmi adatait kell jelenteni, a táblában meghatározott eszközbontásban.

A táblában a tőzsdén és a multilaterális kereskedési rendszeren (MTF-en) kötött ügyleteket kell jelenteni, függetlenül attól, hogy az EU területén működnek-e vagy sem. Minden más ügyletet a 35B táblában kell jelenteni.

A „továbbított megbízás” oszlop azokat az ügyleteket tartalmazza, amelyeknél az ügyféltől kapott megbízást nem az adott befektetési szolgáltató hajtja végre, hanem azt továbbadja egy másik befektetési szolgáltatónak, aki ténylegesen végrehajtja a megbízást.

A forgalom számbavételekor a kötés napja számít.

Mind a vételi, mind az eladási ügyleteket figyelembe kell venni, és összegzett – nem nettósított – árfolyamértéken, forintba átszámítva kimutatni. A forintba való átváltás a 31D1 táblánál leírtak szerint történik.

A forgalmi adatokat – a saját számlás és a megbízás alapján végrehajtott ügyletekre egyaránt – minden adatszolgáltatónak magának kell jelentenie, függetlenül attól, hogy a tőzsdei kereskedéshez kapcsolódó elszámolási szolgáltatásokat általános, illetve egyéni klíringtagként vagy alklíringtagként veszi-e igénybe.

Az általános klíringtag csak a saját számlás, és a saját ügyfelei megbízása alapján teljesített (illetve továbbított) forgalmat jelenti.

Amelyik ügyletben HUF szerepel (pl. EUR/HUF, USD/HUF vételi vagy eladási ügylet), azt a forintügyletek közé kell besorolni.

35B Havi forgalmazási adatok – szabályozott piacon kívüli kereskedési adatai

A tábla kitöltése

A táblát a 35A táblánál leírtak szerint kell kitölteni.

A saját számláról végrehajtott ügyfélmegbízásokat a szerződés függvényében vagy a saját számlás forgalom, vagy a megbízás alapján végrehajtott forgalom oszlopban kell szerepeltetni.

A saját számláról végrehajtott ügyfélmegbízás a „szerződés függvényében” lehet saját számlás forgalom (ha az ügyletről adás-vételi szerződés születik az intézmény és az ügyfele között), és lehet megbízás alapján végrehajtott forgalom (ha az ügyletről megbízási szerződés születik az intézmény és az ügyfele között, és az intézmény – mint internalizáló – saját számláról teljesíti a megbízást).

A táblában nem kell jelteni a repót és a kölcsönügyleteket sem. (Azok valóságos tartalma ugyanis más, mint a „normál” forgalmi ügyletéké.)

35B2 sor: Pénzpiaci eszközök összes azonnali forgalma

Az értékpapírokon kívüli egyéb pénzpiaci eszközök **azonnali** forgalmát kell jelteni.

35B34 sor: Egyéb származtatott ügyletek

Itt kell jelteni pl. a CFD-ügyleteket.

35C Havi kereskedési adatok partnerek, illetve megbízók szerint, a továbbított forgalom nélkül

A tábla kitöltése

A táblát a 35A, illetve 35B táblánál leírtak szerint kell kitölteni.

A saját számlára lebonyolított forgalmat a partner szerint, míg a bizományosi ügyleteket a megbízó szerint kell megbontani (devizabelföldi, illetve devizakülföldi kategóriára).

A tábla a továbbított forgalom adatait nem tartalmazza.

37A Portfólió elemzés – minősítés

A táblában használt fogalmak

Könyv szerinti érték (nettó): a bruttó könyv szerinti érték értékvesztéssel csökkentett értéke.

Bruttó könyv szerinti érték: követelés esetében a bekerülési érték még nem törlesztett összege, készlet esetében a beszerzési érték.

Mérlegen kívüli tétel céltartalékkal csökkentett értéke: a mérlegen kívüli tétel nyilvántartás szerinti értékének a megképzett céltartalékkal történő csökkentésével megkapott „fiktív” érték.

A tábla kitöltése

A tábla kitöltése a Bkr. 5. melléklete kategóriáinak megfelelően történik. Nem kell szerepeltetni azokat az állományokat, amelyek a hivatkozott rendelet szerint nem tartoznak minősítési kötelezettség alá.

Az egyes minősítési kategóriákban egyaránt fel kell tüntetni az állományok könyv szerinti értékét és az állományok könyv szerinti bruttó értékét. A kettő hányadosának teljesítenie kell a Bkr. 5. mellékletében előírt követelményeket.

A mérlegen kívüli tételeknél a nyilvántartási érték céltartalékkal csökkentett értékét, valamint a nyilvántartási értéket kell szerepeltetni.

Az elszámolt értékvesztést és az értékvesztés visszaírását a **37B1 táblában**, a céltartalékképzést és a megképzett céltartalék feloldását a **37B2 táblában** kell szerepeltetni.

37B1 Értékvesztés és értékvesztés visszairása

A tábla kitöltése

A táblát a Bkr. 5. melléklete, a Számv.tv. és a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kell kitölteni. A képzésre és visszairásra vonatkozó oszlopok a tárgyév január 1-jétől a tárgyidőszak végéig kumulált összegeket tartalmaznak.

Az értékvesztés visszairásával kapcsolatban el kell különíteni a tárgyévi értékvesztéssel kapcsolatos visszairást (amelyet a számviteli szabályok szerint a ráfordítások csökkentésével kell elszámolni), és az előző években elszámolt értékvesztéseket érintő visszairást (amely az egyéb bevételeket növeli).

37B11 és részletező sorai

Minősítendő mérlegtételek összesen

Itt csak azokat az értékvesztéseket lehet kimutatni, amelyekre a minősítés alkalmával történik az értékvesztés elszámolása.

37B12 és részletező sorai

A nem minősített eszközökre a számviteli szabályok szerint elszámolt értékvesztés

A minősítési kötelezettség alá nem tartozó tételekre a számviteli szabályok alapján elszámolt értékvesztést kell elszámolni.

9. oszlop: a minősített tételek könyvvitelileg még nem rendezett értékvesztése, valamint a könyvvizsgáló vagy az MNB által feltárt, de még meg nem képzett értékvesztés.

37B2 Céltartalék változása

A tábla kitöltése

A táblát a részletező sorok szerinti bontásban a Bkr. 5. melléklete, a Számv.tv. és a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kell kitölteni.

A tábla oszlopai:

1. oszlop: tárgyév január 1-jén a céltartalékok állománya.

2., 3. és 4. oszlop: tárgyév január 1-jétől kumulált összegek.

6. oszlop: tárgyidőszak végén a céltartalék állománya.

7. oszlop: a minősített tételek könyvvitelileg még nem rendezett céltartalék-képzése, valamint a könyvvizsgáló vagy az MNB által feltárt, de még meg nem képzett céltartalék.

37C Pénzmosás megelőzésével és terrorizmus finanszírozásával kapcsolatos adatok

A táblában a befektetési vállalkozás és az árutőzsdei szolgáltató által a Pmt. szerinti belső szabályzata alapján lefolytatott eljárások keretében összegyűlt információkról kell adatot szolgáltatni.

A hitelintézetek által végzett befektetési szolgáltatás esetén, az e tevékenységgel összefüggő pénzmosással kapcsolatos adatszolgáltatást a hitelintézetekre vonatkozó felügyeleti jelentés keretében kell teljesíteni.

A táblában használt fogalom:

Kiemelt közszereplő: a Pmt. 4. § (1) bekezdésében meghatározott személy.

A tábla kitöltése

Az ügyfelekre – a természetes személyekre és egyéb (gazdasági társaságok, egyéb jogi személyek, egyéni vállalkozások stb.) személyekre – vonatkozó adatokat összesítve, a Pmt. előírásai szerint kell bemutatni.

A devizában lévő állományi adatok a negyedév végén érvényes MNB hivatalos devizaárfolyamon, illetve – az MNB által nem jegyzett deviza esetében – a számviteli szabályok szerint megállapított devizaárfolyamon átszámítva szerepelnek.

Devizaügylet esetén az adott tranzakció lebonyolításakor érvényes MNB hivatalos devizaárfolyamon, illetve az MNB által nem jegyzett deviza esetében a számviteli szabályok szerint megállapított devizaárfolyamon számított összegben kell szerepeltetni.

A halmazott oszlopokban az adott ügyletek (szerződések) lebonyolításakor érvényes árfolyamokon elszámolt összegeket nem kell külön átszámolni, hanem csak összeadni.

A tábla sorai:

- 37C1** Nem teljes körűen átvilágított ügyfél
A negyedév végén azon ügyfelek száma, amelyeknél a befektetési vállalkozásnak, illetve árutőzsdei szolgáltatónak nem áll rendelkezésre ügyfeléről az összes szükséges adat, a Pmt. 8. §-ában előírt és annak megfelelő nyilatkozat a tényleges tulajdonosról, vagy a Pmt. 16. §-ában előírt kiemelt közszereplői státuszra vonatkozó nyilatkozat.
- 37C11** ebből: ügyfélkövetelés
A 37C1 sorból az ügyfél összes követelése a befektetési vállalkozással, illetve árutőzsdei szolgáltatóval szemben. Az ügyfélkövetelés nem nettósítható.
- 37C12** ebből: ügyfél-kötelezettség
A 37C1 sorból az ügyfél összes tartozása a befektetési vállalkozással, illetve árutőzsdei szolgáltatóval szemben. Az ügyfélkötelezettség nem nettósítható.
- 37C2** Összes ügyfél-átvilágítás
Az összes, egyszerűsített, fokozott vagy normál ügyfél-átvilágítások száma. Amennyiben az ügyfél átvilágítása során, ugyanazon eljárásban egyidejűleg több kapcsolódó személy azonosítása és személyazonosságának igazoló ellenőrzése, valamint nyilatkoztatása is megtörténik (például: képviselő, rendelkezésre jogosult, meghatalmazott, kedvezményezett), azt egy átvilágítási eljárásnak kell tekinteni.
- 37C21** Egyszerűsített ügyfél-átvilágítás
A Pmt. 12. §-a alapján egyszerűsített ügyfél-átvilágítások száma.
- 37C22** Fokozott ügyfél-átvilágítás
A Pmt. 14. és 16. §-a alapján lefolytatott fokozott ügyfél-átvilágítások száma.
- 37C221** Ebből: kiemelt közszereplő (PEP) ügyfél átvilágítása
Azon átvilágítások száma, amelyeknél a szolgáltató a Pmt. 16. §-a alapján megállapította, hogy a külföldi ügyfél kiemelt közszereplőnek minősül.
- 37C222** 37C22-ből: elektronikus úton benyújtott iratok, nyilatkozatok és igazolt fizetési számla alapján lefolytatott ügyfél-átvilágítás
Azon átvilágítások száma, amelyeknél a szolgáltató a Pmt. 14. § (4) bekezdése szerint járt el.
- 37C23** Normál ügyfél-átvilágítás
Azon ügyfelek száma, akik ügyfél-átvilágítása nem esik sem a fokozott, sem az egyszerűsített ügyfél-átvilágítás típusába.
- 37C231** Ebből: kiegészítő intézkedések alkalmazásával lefolytatott normál ügyfél-átvilágítás
Azon ügyfél-átvilágítások száma, amelyek esetében a Pmt. 7-9. §-ában előírtakhoz képest a befektetési vállalkozás, az általa azonosított kockázatok figyelembevételével, további információk beszerzését, kiegészítő kontrollok alkalmazását írja elő eljárásai során (pl. a minimum adatkör helyett a maximum adatkör, illetve további információk rögzítése, üzleti kapcsolat létesítésének vezetői engedélyhez kötése, ügyféladatok ellenőrzése adatbázisok igénybevételével, nyilatkoztatás vagy dokumentumokkal történő alátámasztás kérése az eszközök eredetére vonatkozóan).
- 37C31** Üzleti kapcsolat létesítésekor történt átvilágítás

Azon ügyfelek száma, akiket mint új ügyfelet, átvilágított a befektetési vállalkozás, illetve árutőzsdei szolgáltató.

- 37C32** Hárommillió-hatszázezer forintot elérő vagy meghaladó összegű, eseti ügyfél által kezdeményezett ügyleti megbízás miatti átvilágítás
Azon ügyfelek száma, akiket az adott negyedévben kizárólag amiatt világított át a befektetési vállalkozás, illetve árutőzsdei szolgáltató, mert hárommillió-hatszázezer forintot elérő vagy meghaladó összegű tranzakciót kezdeményeztek, és az ügyleti megbízást megelőzően nem voltak szerződött ügyfelek, illetve meghatalmazottak. Az intézmény belső eljárásrendjétől függően, egy eseti ügyfél átvilágítása több alkalommal is megtörténhet. Ebben a sorban a ténylegesen lefolytatott átvilágítási eljárások száma szerepel.
- 37C33** Több, egymással ténylegesen összefüggő, hárommillió-hatszázezer forintot meghaladó összegű, eseti ügyfél által kezdeményezett ügyleti megbízás miatti átvilágítás
Azon ügyfelek száma, akiket az adott negyedévben amiatt világítottak át, mert több egymással összefüggő olyan ügyleti megbízást kezdeményeztek, melyek együttes összege meghaladta a hárommillió-hatszázezer forintot, és átvilágításukra korábban nem került sor.
- 37C34** Más szolgáltató által végzett ügyfél-átvilágítás átvétele
A más szolgáltató által végzett, és a szolgáltató által elfogadott átvilágítások száma.
- 37C35** Közvetítők által végzett átvilágítás
A Bszt. 111. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott közvetítők által végzett átvilágítások száma.
- 37C41** Saját bejelentések
A befektetési vállalkozás, árutőzsdei szolgáltató által a pénzügyi információk egységként működő hatóság részére az adott negyedévben küldött bejelentések száma, illetve a bejelentések teljes értéke forintban. A bejelentett összeg az adott tranzakcióban szereplő összeg, amelyet az ügyfél a befektetési vállalkozásnak, árutőzsdei szolgáltatónak átadott vagy részére beérkezett.
- 37C42** Bejelentésekből devizában lebonyolított ügyletek
Azok az ügyletek, amelyeket a befektetési vállalkozás, árutőzsdei szolgáltató devizában bonyolított le.
- 37C431-37C435** Bejelentésekből: 1. legnagyobb összegű bejelentés...
Bejelentésekből: 5. legnagyobb összegű bejelentés
A 37C41 sorból az öt legnagyobb összegű ügyletet kell felsorolni csökkenő sorrendben.
- 37C44** Bejelentésekből: közvetítők által végzett tranzakciók bejelentése
Azon bejelentések, amelyeknél a szolgáltató közvetítője útján végzett tevékenysége során került sor bejelentésre.
- 37C5** Bejelentésekből: felfüggesztett tranzakciók
Azon bejelentések, amelyek során a befektetési vállalkozás, illetve árutőzsdei szolgáltató a Pmt. 24. §-a alapján 2 vagy 4 napos felfüggesztést alkalmazott, illetve a pénzügyi információk egységként működő hatóság a felfüggesztés meghosszabbítását kérte.
- 37C6** Bíróság által pénzmosás miatt zárolt követelések
A bíróságok által pénzmosás miatt zárolt ügyfélkövetelések száma és összege.
- 37C7** Terrorizmus finanszírozásának gyanúja miatti bejelentés
Azon bejelentések, amelyeket a befektetési vállalkozás, illetve árutőzsdei szolgáltató a terrorizmus finanszírozásának gyanúja miatt tett. A sorban szerepeltetni kell az intézmény uniós korlátozó intézkedésekkel kapcsolatos ügyben megtett bejelentéseit is, ha a bejelentés EU terrorista listán szereplő személyre vonatkozik.
- 37C8** Terrorista listák alapján zárolt követelések
Azt az ügyfélszámot és azok teljes ügyfélkövetelését kell feltüntetni, amelyet a befektetési vállalkozás, illetve árutőzsdei szolgáltató az ügyfél valamely, az intézmény által alkalmazott terrorista listán való szereplése miatt az adott negyedévben zárolt és ezt a pénzügyi információk

egységként működő hatóságnak, mint illetékes hatóságnak bejelentett. Az MNB honlapján közzéteszi az aktuális terrorista listákat.

37C9 Szankciós listák alapján zárolt követelések

Azt az ügyfélszámot és azok teljes ügyfélkövetelését kell feltüntetni, amelyet a befektetési vállalkozás, illetve árutőzsdei szolgáltató az ügyfél valamely, az intézmény által alkalmazott szankciós listán való szereplése miatt az adott negyedévben zárolt és ezt a pénzügyi információs egységként működő hatóságnak, mint illetékes hatóságnak bejelentett.

37FA Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok I. és

37FB Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok II.

A táblák kitöltése:

Az adatszolgáltató magatartására, tevékenységére vagy mulasztására vonatkozó, a panasznyilvántartó rendszerben rögzített azon fogyasztói panaszokat kell jelenteni, amelyek az adatszolgáltatóhoz (akár ügyfélszolgálaton keresztül) írásban, illetve elektronikus úton érkeztek be, vagy szóban (telefonon vagy személyesen) hangzottak el. Nem kell szerepeltetni azokat a szóbeli panaszokat, amelyeket a szolgáltató azonnal megvizsgált és szükség szerint orvosolt, amennyiben a fogyasztó nem jelezte, hogy panaszja kezelését vitatja.

Ha egy panasz több panasztípusba is besorolható, akkor a panasz elsődleges témája szerint kell a besorolást elvégezni.

A táblákban használt fogalmak:

Fogyasztó: az önálló foglalkozásán és gazdasági tevékenységén kívül eső célok érdekében eljáró természetes személy.

Panasztípusok

Árfolyam

- egyes tranzakciónál az árfolyam konkrét mértékének kifogásolása,
- az ügyfél szerint nem megfelelő árfolyam alkalmazása a kalkulációban,
- az árfolyam nem megfelelő figyelembevétele vagy figyelmen kívül hagyása egy-egy pénzügyi instrumentum értékének meghatározásánál,
- árfolyamváltozás kifogásolása,
- minden egyéb, az árfolyammal kapcsolatos panasz.

Egyoldalú szerződésmódosítás

Az ügyféllel kötött szerződés kamatának, díjának, minden egyéb költségnek vagy feltételnek a módosítása.

Elektronikus szolgáltatás

Azok a panaszok, amelyek kifejezetten az elektronikus eszköz nem kielégítő működésére, rendszerbeli hiányosságára vonatkoznak.

Elszámolás

Azok a panaszok, amelyek elszámolási vitát eredményeznek egyes tranzakciókkal (pénztári kibefizetés, átutalási-átvezetési megbízás, akkreditív-nyitás, beszedési megbízás, tőzsdei és OTC adásvételi és portfólió-kezelési megbízások stb.) kapcsolatosan.

IT rendszerhiba

Olyan, a szolgáltató informatikai háttér-rendszerére vonatkozó panasz, amely nem tartozik az elektronikus szolgáltatás kategóriába, így különösen a számlavezető- és nyilvántartási rendszer hibájára, elérhetetlenségére vonatkozó panasz.

Jogosulatlan tevékenység

Az MNB engedélyének hiányában végzett engedélyköteles tevékenységgel kapcsolatos panaszok.

Jutalék, költség, díj mértéke

A befektetési szolgáltatási tevékenységhez kapcsolódóan, vagy egyéb címen felszámított jutalék, költség, díj mértéke vagy új díj bevezetése miatti panasz.

Kamat, hozam mértéke

A befektetési szolgáltatáshoz kapcsolódó kamat, illetve hozam mértékének kifogásolása.

Megbízás teljesítése

Azok a panaszok, amelyek egyes tranzakciók hibás vagy elmaradt teljesítéséből erednek.

Nyilvántartási hiányosság

A megbízható és naprakész nyilvántartást biztosító számviteli és informatikai háttér hibáira, valamint az ügykezelés, adminisztráció során előforduló hibák (hibás bizonylat, beadvány elvesztése stb.) miatti panaszok.

Pénzügyi visszaélés

Minden olyan beadvány, amelynek tárgya bűncselekmény elkövetésének (például csalás, pénzmosás) gyanúját veti fel.

Számlaegyenleg vitatása

Minden olyan fogyasztói panasz, amely arra vonatkozik, hogy a fogyasztónak nyújtott bármely kimutatás ellentmondásban áll bármely más, a szolgáltatótól származó kimutatással vagy egyéb bizonylattal.

Szolgáltatás minősége

Az ügyfelekkel szemben tanúsított magatartás, udvariatlan kiszolgálás, nehezen elérhető ügyintézők, ügyintézés lassúsága stb.

Tájékoztatási hiányosság

- szerződéskötés előtt: ha a panasz elsősorban arra vonatkozik, hogy az ügyfelet az adatszolgáltató hiányosan, tévesen vagy bármilyen egyéb okból nem megfelelően tájékoztatta az adott konstrukcióról, annak kockázatairól, az ügyfelet terhelő többletköltségekről, vagy bármilyen olyan tényezőről, amely az ügyfél szempontjából lényeges lehet a megfelelő üzleti döntéshozatalához.
- szerződéskötés után (szerződés fennállása alatt): ha a panasz a szerződéskötés utáni időszakban történt tájékoztatási hiányosságra vonatkozik, pl. szerződéses feltételek változásával, kondícióváltozással, jogokkal és kötelezettségekkel kapcsolatos téves, illetve hiányos tájékoztatás.
- szerződés megszűnéséhez kapcsolódóan: ha a panasz a szerződés megszűnésével kapcsolatos vagy már megszűnt szerződéssel kapcsolatos hiányos, téves vagy egyéb okból nem megfelelő tájékoztatásra vonatkozik.

Ügynök

Az adatszolgáltató ügynökének tevékenységével kapcsolatos panaszok.

Egyéb ügyviteli hibák

Postázási hiba, kötelező értesítések elmulasztása stb.

Egyéb okok

Minden, a fenti kategóriákba nem sorolható panasz.

37FB Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok II.

A tábla kitöltésénél a peresített panaszügyeket is számításba kell venni.

A tábla sorai:

37FB1 Tárgyidőszakban lezárt panaszügyek száma összesen: ezen összesített adat két különböző szempont (panaszkezelés időtartama, panaszügyek megalapozottsága) szerinti megbontását tartalmazza a tábla első része.

37FB31 Panaszügyekkel, panaszkezeléssel foglalkozó személyek száma (fő)

Azon személyek száma, akik teljes munkaidőben foglalkoznak az intézmény érdekében a panaszügyekkel, panaszkezeléssel (akár munkavállalóként, akár egyéb jogviszony keretében). A tárgynegyedév végi állományi létszámot kell megadni.

37FB3311 Aktív lakossági befektetők száma az időszak végén (fő)

Azon lakossági ügyfelek száma, akiknek ügyfélszámláján vagy értékpapírszámláján egyenleg szerepel, vagy akik az elmúlt negyedévben valamilyen befektetési szolgáltatást (pl. befektetési tanácsadást) igénybe vettek.

37FB332 Lakossági ügyfelek részére vezetett értékpapírszámlák száma (db)

A lakossági ügyfelek részére vezetett, a Tpt. 5. § (1) bekezdés 46. pontja szerinti értékpapírszámlák száma.

37FB333 Lakossági ügyfelek részére vezetett pénzszámlák száma (db)

A lakossági ügyfelek részére vezetett, a Tpt. 5. § (1) bekezdés 130. pontja szerinti ügyfélszámlák száma.

37FB341 Pénzügyi Békéltető Testület elé került panaszügyek száma

A befektetési vállalkozást, mint panaszoltat érintő azon ügyek száma, amelyek kapcsán a Pénzügyi Békéltető Testület eljárását megindította és erről a tárgynegyedévben értesítette a befektetési vállalkozást.

37FB342 Pénzügyi békéltető testületi eljárásban az intézmény által tett alávetési nyilatkozatok száma a tárgydőszakban

Azon ügyek száma, amelyekkel kapcsolatban a befektetési vállalkozás a tárgynegyedévben igenlő alávetési nyilatkozatot tett, függetlenül attól, hogy az eljárás mikor indult.

37FB343 Az intézmény által végrehajtott pénzügyi békéltető testületi döntések száma a tárgydőszakban

Azon ügyek száma, amelyekkel kapcsolatban a befektetési vállalkozás a tárgynegyedévben a Pénzügyi Békéltető Testület döntését (határozatát, ajánlását) végrehajtotta, függetlenül attól, hogy az eljárás mikor indult.

37FB344 Pénzügyi Békéltető Testület elé vitt ügyekben az intézmény és a panaszos között létrejött egyezségek száma a tárgydőszakban

A Pénzügyi Békéltető Testület elé került azon ügyek száma, amelyekkel kapcsolatban a befektetési vállalkozás a tárgynegyedévben egyezsége jutott a panaszossal, függetlenül attól, hogy az eljárás mikor indult.

37FC Fogasztói panaszügyekre vonatkozó, havi gyakoriságú adatok I. és

37FD Fogasztói panaszügyekre vonatkozó, havi gyakoriságú adatok II.

A táblák kitöltésére a 37FA, illetve 37FB tábláknál leírtak az irányadók azzal, hogy a vonatkozási időszak az adott hónap.

37G Informatikai adatok

A tábla az adatszolgáltató informatikai rendszerének működési kontroll környezetével kapcsolatos adatokat mutatja be.

Az „Igen/Nem” jellegű kérdéseknél a lehetséges értékek: „I”, „N”.

Az időpontra vonatkozó kérdéseknél konkrét dátumot kell megadni.

A tábla sorai

37G01 Az intézmény létszámadatai

A 37G01 kezdetű sorok a negyedév végi létszámadatokat tartalmazzák.

37G061 Az intézménynél külső auditor által lefolytatott utolsó informatikai vizsgálat jelentésének készítője és tárgya

Ha több ilyen jelentés is készült a tárgynegyedévben, akkor az informatikai rendszer biztonságának ellenőrzése szempontjából legjelentősebb jelentés készítőjét és tárgyát kell megadni.

37G08 Elérhetőségi adatok

A 37G08 kezdetű sorokat akkor kell kitölteni, ha az intézménynek van informatikai vezetője, illetve biztonsági felelőse.

37G091 Az intézmény fő tevékenységét kiszolgáló nyilvántartási rendszer megnevezése

A fő tevékenységet kiszolgáló nyilvántartási rendszer itt az adatszolgáltató ügyfélszámla-, eszköz- és tranzakció-nyilvántartásának informatikai rendszerét jelenti.

37G093 Az intézmény által használt portfóliókezelő rendszer megnevezése

Ha az adatszolgáltató más rendszerben kezeli a saját portfólióját és az ügyfelek portfólióit, akkor mindkettőt szerepeltetni kell.

37G095 Igénybe vesznek-e külső szolgáltatót virtualizált eszközeik üzemeltetésére (felhőszolgáltatás)? (Igen/Nem)

A „felhőszolgáltatás” fogalmát e rendelet 1. melléklete tartalmazza.

**38I1 Teljesített jegyzési garanciák és
38I2 Hozamra és tőkemegóvásra tett garancia teljesítése**

A táblák kitöltése

A táblákat a vonatkozás napján teljesített garanciákra kell kitölteni.

38J4 Pénzügyi instrumentum számviteli átsorolása

A tábla kitöltése

A táblában az eszközt könyv szerinti értéken kell szerepeltetni. Az átsorolás utáni könyv szerinti érték megállapításánál a Számv.tv. 59/A. § (13) bekezdésében írtakat kell figyelembe venni.

A tábla oszlopai

1. és a 3. oszlop: a lehetséges értékek: KE, EE, LE, GK, KK, EK, ahol

KE – kereskedési célú pénzügyi eszköz,
EE – értékesíthető pénzügyi eszköz,
LE – lejáratig tartott pénzügyi eszköz,
GK – gazdálkodó által kezeltetett kölcsön- és más követelések,
KK – kereskedési célú pénzügyi kötelezettség.

6. oszlop: a lehetséges értékek: I [ha a Számv.tv. 59/A. § (11) bekezdése értelmében jelentős], és N [ha a Számv.tv. 59/A. § (11) bekezdése értelmében nem jelentős].

39AC Tőzsdei megbízásra végrehajtott áruügyletek fedezettsége

A tábla kitöltése

A mezőket az adatszolgáltató saját nyilvántartásai alapján, bizonylatokkal (a KELER Központi Értéktár Zrt. elektronikus vagy papír alapú kimutatásai és egyebek), igazolható adatokkal kell kitölteni.

A táblában a „spread” kedvezményekkel csökkentett, a KELER Központi Értéktár Zrt. által igazolt alapletét-kötelezettségek szerepelnek.

- | | |
|------------------|---|
| 1. oszlop | A tőzsdei áruügyelet azonosító elnevezése a tőzsdedeforgalmi visszaigazolás szerinti jelöléssel. Az opciós ügyletnél az opció típusát is jelölni kell – vételi („B”) vagy eladási („S”). |
| 2. oszlop | A tőzsdei ügylet lejáratát a tőzsdedeforgalmi visszaigazolás szerinti jelöléssel. |
| 3. oszlop | Azonnali: „A”, határidős: „F”, opciós: „O”. |
| 4. oszlop | Az adott termékre a tárgynapon, illetve azt megelőzően a tőzsdén vásárolt, a tárgynapon még nem lejárt kontraktusok száma. |
| 5. oszlop | Az adott termékre a tárgynapon, illetve azt megelőzően a tőzsdén eladott (kiírt), a tárgynapon még nem lejárt kontraktusok száma. |
| 6. oszlop | Szerződés szerinti (kötési) érték. |
| 7. oszlop | A tőzsde által tárgynapra megadott elszámoló ár alapján, a tárgyidőszak utolsó napján meglévő összes nyitott kontraktus száma (4. és 5. oszlop különbsége), a kontraktus mérete és a tárgyidőszak végi elszámoló árak szorzata. Opciós kontraktusok esetében a mezőbe csak akkor kerül adat, ha a pozíció rövid (vagyis az 5. oszlop értéke nagyobb a 4. oszlop értékénél). |
| 8. oszlop | Itt nem kell szerepeltetni sem az Alapszintű Pénzügyi Fedezetet, sem a Kollektív Garanciaalap összegét. A termékenként és lejáratonként bemutatott alapletét |

megállapításakor a megbízónként és instrumentumonként meghatározott [a KELER KSZF Központi Szerződő Fél Zrt. „egyszeres”, termék és lejáratú „spread” kedvezmény nélkül, a KELER KSZF Központi Szerződő Fél Zrt. által előírt (határidős termékek esetében a maximális árváltozáshoz tartozó alapbiztosíték Ft/kontraktusszorzó, illetve a kiírt opció után számított minimumfedezet Ft/kontraktusszorzó)] letéti kötelezettségek abszolút értékének megbízókra összesített értékét kell figyelembe venni.

Az alapletét összegző sorát (39AC1) a nem árutőzsdei szolgáltatók az alábontott sorok összegzésével, az árutőzsdei szolgáltatók a „spread” kedvezményekkel csökkentett, a KELER Központi Értéktár Zrt. által igazolt alapletét-kötelezettség beírásával töltik ki.

9. oszlop A 7. és 6. oszlop különbsége (9. oszlop = 7. - 6. oszlop), vagyis a változó letét a piaci érték és a szerződés szerinti érték különbsége (nem pedig a KELER Központi Értéktár Zrt. tőzsdekereskedelmi visszaigazolása szerinti árkülönbözet).

39AD Árutőzsdei saját számlás áruügyletek

A tábla kitöltése

A táblát a 39AC táblánál leírtak szerint kell kitölteni.

39AE Ügyfél- és saját eszközök hely szerinti kimutatása

A tábla kitöltése

A mezőket az adatszolgáltató saját nyilvántartásai alapján, bizonylatokkal (a KELER Központi Értéktár Zrt. elektronikus vagy papír alapú kimutatásai és egyebek) igazolható adatokkal, a bizonylatok birtokba kerülésének időpontjára kell kitölteni. (A jelentés tekintetében aznap változik egy KELER Központi Értéktár Zrt. számla, amikor a jelentés küldője a KELER Központi Értéktár Zrt. elektronikus vagy papíralapú bizonylatának birtokába kerül.)

A tábla oszlopai

- 1. oszlop** A tárgynapon az árutőzsdei szolgáltató pénztárában lévő, az áruügyletekkel kapcsolatos pénzeszközök.
- 2. oszlop** A tárgynapon az árutőzsdei szolgáltató hitelintézeti pénzforgalmi számláin lévő, az áruügyletekkel kapcsolatos pénzeszközök.
- 3. oszlop** A KELER Központi Értéktár Zrt.-nél vezetett különböző számlák (megbízói és saját, alapletét- és árkülönbözetű számlák, megbízói alszámlák) T+1 napi egyenlegei (állampapírok esetén befogadási értéken vett) összege.
- 4. oszlop** Az árutőzsdei szolgáltató saját értéktárában elhelyezett (saját és ügyfél tulajdonú) értékpapírok tényleges készlete.
- 5. oszlop** A külső letétben elhelyezett értékpapírok értékét kell kimutatni a letéti igazolás szerinti értéken.

A tábla sorai

- 39AE111** Megbízók pénze
A pozitív egyenleggel (pénzköveteléssel) rendelkező ügyfelek követeléseinek összege. Ez az összeg nem csökkenthető a negatív egyenleggel (pénzkötelezettséggel) rendelkező ügyfelek kötelezettségével.
- 39AE121** Saját pénzeszközök
A KELER Központi Értéktár Zrt. pénzszámlák (ideértve az Alapszintű Pénzügyi Fedezetet, Kollektív Garancia Alapot stb. is, de ide nem értve a vételár letéti számlát) összegéből le kell vonni a megbízók pénzét (39E111), ide nem értve a vételár letéti számlák megbízókat megillető összegeit.
- 39AE2** Saját tőke
Az árutőzsdei szolgáltatói tevékenységet nem kizárólagos tevékenységként végző társaságok ebbe a sorba a törvény szerinti minimális saját tőkét írják be akkor, ha saját tőkéjük meghaladja a tőkepiaci törvény szerinti minimális saját tőkét. Ha saját tőkéjük nem éri el a tőkepiaci törvény szerinti minimális értéket, akkor saját tőkéjük tényleges értékét kell feltüntetniük.

39AF Árutőzsdei havi forgalom

A tábla kitöltése

A sorokat a tárgyhónapban kötött valamennyi ügylet figyelembevételével, termékenkénti bontásban kell jelenteni, a határidős és opciós ügyleteket lejárat szerint is részletezve. A saját számlás, a megbízásra végrehajtott és az ezek összegzésével kapott összesen forgalmi adatokat – vétel és eladás szerint megbontva – a kontraktusok száma szerint és kötésiértéken is meg kell adni.

39KC KELER Központi Értéktár Zrt. - Ügyfél- és saját tulajdonú értékpapír-állomány

A tábla kitöltése

A táblát tulajdonos és hely szerinti bontásban kell teljes körűen elkészíteni. A "fizikai készleteket" kell jelenteni, a felsorolás értékpapír-fajtánként történik. A sorok kitöltésének általános szabályaira a 30C táblánál leírtak az irányadók.

- | | |
|------------------|---|
| 4. oszlop | Valamennyi – a KELER Központi Értéktár Zrt.-nél vezetett számlán, illetve saját értéktárban lévő – értékpapírt fel kell tüntetni. |
| 5. oszlop | A más központi értéktárnál (nem a KELER Központi Értéktár Zrt.-nél), illetve elszámolási szolgáltatást nyújtó intézményeknél elhelyezett értékpapírok mennyiségét a letéti igazolás mennyiségi egységében kell kimutatni. |
| 6. oszlop | A letéti igazolás mennyiségi egységében kell kimutatni. |
| 7. oszlop | Az értéktárból vagy egyéb külső letétből kiszállított és a nyilvántartásból kivezetett azon értékpapírokat kell feltüntetni, amelyeket rendeltetési helyükön még nem vettek nyilvántartásba. |

KELERPE - KELER Központi Értéktár Zrt. pénzzsámla egyenleg (a deviza egységében)

Az egyes szolgáltatók pénzzsámla egyenlegein kívül a jelentés tartalmazza a KELER Központi Értéktár Zrt. saját állományát, valamint a KELER KSZF Központi Szerződő Fél Zrt. állományát is.

A tábla oszlopai

- 4.-7. oszlopok:** az adott deviza egységében szerepelnek az adatok.
- 3. és 8. oszlop:** az adatokat – az MNB által a vonatkozó napra vonatkozóan közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámítva – forintban kell megadni.

KELERER – KELER Központi Értéktár Zrt. értékpapír számla

KELERA2 – KELER Központi Értéktár Zrt. - Bruttó kereskedési állomány

A táblák kitöltésére vonatkozó, az adatszolgáltatóval egyeztetett előírásokat az MNB megküldi a KELER Központi Értéktár Zrt.-nek.

KELERAP – KELER Központi Értéktár Zrt. - Állampapír tranzakciós adatok

A tábla oszlopai

- 1. oszlop:** az értékpapír ISIN azonosítója, az ISO 6166-os szabványnak megfelelő 12 karakteres egyedi értékpapír-azonosító
- 2. oszlop:** a KELER Zrt. szabályzata szerinti „T nap”, „éééé.hh.nn” formátumban
- 3. oszlop:** a KELER Zrt. szabályzata szerinti „Elszámolási nap”, „éééé.hh.nn” formátumban
- 4. oszlop:** az ügylet könyvelésének napja, „éééé.hh.nn” formátumban
- 5. oszlop:** az ügylet benyújtásának ideje, az ISO 8601 szerinti „hh:mm:ss” időformátumban
- 6. oszlop:** az eladó KSH-törzsszáma (az adószám első 8 számjegye)
- 7. oszlop:** a vevő KSH-törzsszáma (az adószám első 8 számjegye)
- 8. oszlop:** az ISO 4217-es szabvány szerinti, 3 karakteres pénznemkód

9. oszlop: a tranzakcióban szereplő értékpapírok össznévértéke (darabszám×névérték), a deviza egységében kifejezve

10. oszlop: bruttó ár, a névérték százalékában (pl. 102,36% esetén: 102,36)

11. oszlop: „MTS” vagy „OTC”, ahol MTS: az Euro MTS által működtetett, Bszt. szerinti multilaterális kereskedési rendszer (MTF) megnevezése.

2. Konszolidált táblák

31KA Összevont felügyeleti mérleg – Eszközök,

31KB Összevont felügyeleti mérleg – Források és

32KA Összevont eredménykimutatás

A táblák kitöltése

Az összevont mérleget és eredménykimutatást a kitöltési előírásoknak az egyedi mérlegre, illetve eredménykimutatásra vonatkozó rendelkezései figyelembevételével, a Bkr. szabályai szerint kell kitölteni.

A befektetési alap és a befektetési alapkezelő felügyeleti jelentései

ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLA					
	Táblakód	Megnevezés	Gyakoriság	Adatszolgáltató	Beküldési határidő (munkanapok száma a vonatkozási időhöz viszonyítva, illetve dátum)
A/ Egyedi táblák					
1	50J	Az ügyfél pénzügyi eszközeinek és pénzeszközeinek kezelésére jogosult alapkezelők - Pénzfedezetségi jelentés (a deviza egységében)	N	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÖK	a tárgyidőszakot követő 2. munkanap, 18 óra
2	50K	Az ügyfél pénzügyi eszközeinek és pénzeszközeinek kezelésére jogosult alapkezelők - Értékpapír fedezettség részletezése (darab)	N	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÖK	a tárgyidőszakot követő 2. munkanap, 18 óra
3	50A	Befektetési alap nettó eszközértékének megállapítása	N, HE H	ÁÉKBV, nyilvánosan létrehozott ABA zártkörűen létrehozott ABA, kivéve: ABA-KTA, MTA	a tárgyidőszakot követő 2. munkanap, 18 óra tárgyidőszakot követő hónap 15. munkanap
4	50W	Befektetési alap egy jegyre jutó nettó eszközértéke	N HE H	ÁÉKBV, nyilvánosan létrehozott ABA zártkörűen létrehozott ABA, kivéve: ABA-KTA, MTA	a tárgyidőszakot követő 2. munkanap, 18 óra tárgyidőszakot követő hónap 15. munkanap
5	50C	Portfóliók hozama, költsége, az alapkezelő díjbevétele	NÉ	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÖK, kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
6	50D	A hozamra és a tőke megővására tett ígéret miatti kötelezettségek	NÉ	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÖK, kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
7	50GA	Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok I.	NÉ	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÖK, kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
8	50GB	Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok II.	NÉ	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÖK, kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
9	50GC	Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó, havi gyakoriságú adatok I.	KH	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÖK, kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő hónap 15. munkanap
10	50GD	Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó, havi gyakoriságú adatok II.	KH	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÖK, kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő hónap 15. munkanap
11	50H	Kereskedési partnerek, letétkezelők	NÉ	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÖK, kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
12	50I1	Az alternatív befektetési alapok nettó eszközértéke és száma a negyedév végén	NÉ	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÖK	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
13	50I2	Az ÁÉKBV-k nettó eszközértéke és száma a negyedév végén	NÉ	ÁÉKBV-alapkezelő, FIÖK	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
14	50L	A befektetési alapok kibocsátási jellemzői sorozatonként	NÉ	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÖK, kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
15	50T	A befektetési alapkezelő szavatolótőke-követelménye és szavatoló tőkéje	NÉ	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
16	50U	Informatikai adatok	NÉ	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
17	51A	A befektetési alap befektetési portfóliójának földrajzi megoszlása	NÉ H	ABA-KTA, MTA ABA, ÁÉKBV, kivéve: ABA-KTA, MTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap tárgyidőszakot követő hónap 15. munkanap
18	51B	A befektetési alap havi forgalmi adatai	H	ABA, ÁÉKBV, kivéve: ABA-KTA, MTA	tárgyidőszakot követő hónap 15. munkanap
19	51C	A befektetési alap likviditási jellemzői	H	ABA, ÁÉKBV, kivéve: ABA-KTA, MTA	tárgyidőszakot követő hónap 15. munkanap
20	51D	A befektetési alap befektetőinek likviditási profilja	H	ABA, ÁÉKBV, kivéve: ABA-KTA, MTA	tárgyidőszakot követő hónap 15. munkanap
21	60A	A kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap adatai - Források	NÉ	ABA-KTA, MTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
22	60B	A kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap adatai - A befektetési jegyek (és az ideiglenes befektetési jegyek) összetétele	NÉ	ABA-KTA, MTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
23	60C	A kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap adatai - Hozamfizetés	NÉ	ABA-KTA, MTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
24	60D	A kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap befektetésállományának alakulása a tárgynegyedévben	NÉ	ABA-KTA, MTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
25	60H	A kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap befektetésállományának alakulása - Nyújtott kölcsönök időszak végén fennálló állománya	NÉ	ABA-KTA, MTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
26	60I	A kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap jövőbeni tőkebefektetése és kölcsönnyújtása	NÉ	ABA-KTA, MTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
27	60K	A kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap tulajdonában lévő ingatlanok állománya az időszak végén	NÉ	ABA-KTA, MTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
28	50EE	Befektetési alapkezelő - mérleg / eszközök	NÉ, É	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÖK	negyedéves: a tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap auditált: az elfogadást követő 15. nap, de legkésőbb június 15.
29	50EF	Befektetési alapkezelő - mérleg / források	NÉ, É	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÖK	negyedéves: a tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap auditált: az elfogadást követő 15. nap, de legkésőbb június 15.
30	50ER	Befektetési alapkezelő - eredménykimutatás	NÉ, É	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÖK	negyedéves: a tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap auditált: az elfogadást követő 15. nap, de legkésőbb június 15.

A befektetési alap és a befektetési alapkezelő felügyeleti jelentései

ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLA

	Táblakód	Megnevezés	Gyakoriság	Adatszolgáltató	Beküldési határidő (munkanapok száma a vonatkozósi időhöz viszonyítva, illetve dátum)
B/ A befektetési alapkezelőre, valamint a befektetési alapokra vonatkozóan, az éves auditált jelentéssel egyidejűleg elektronikusan megküldendő szöveges állományok					
	Rövid név	Megnevezés	Gyakoriság	Adatszolgáltató	Beküldési határidő
31	merleg	Éves beszámoló – mérleg	É	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÓK, ABA, ÁÉKBV	ÁÉKBV, nyilvános ABA esetében: április 30. zártkörű ABA esetében: június 30. ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő és FIÓK esetében: a beszámoló elfogadását követő 15 nap, de legkésőbb június 15.
32	erkim	Éves beszámoló – eredménykimutatás	É	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÓK, ABA, ÁÉKBV	ÁÉKBV, nyilvános ABA esetében: április 30. zártkörű ABA esetében: június 30. ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő és FIÓK esetében: a beszámoló elfogadását követő 15 nap, de legkésőbb június 15.
33	cashflow	Éves beszámoló – cash-flow	É	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÓK, ABA, ÁÉKBV	ÁÉKBV, nyilvános ABA esetében: április 30. zártkörű ABA esetében: június 30. ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő és FIÓK esetében: a beszámoló elfogadását követő 15 nap, de legkésőbb június 15.
34	kiegmell	Éves beszámoló – kiegészítő melléklet	É	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÓK, ABA, ÁÉKBV	ÁÉKBV, nyilvános ABA esetében: április 30. zártkörű ABA esetében: június 30. ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő és FIÓK esetében: a beszámoló elfogadását követő 15 nap, de legkésőbb június 15.
35	konyvzar	Könyvvizsgálói záradék vagy jelentés	É	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÓK, ABA, ÁÉKBV	ÁÉKBV, nyilvános ABA esetében: április 30. zártkörű ABA esetében: június 30. ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő és FIÓK esetében: a beszámoló elfogadását követő 15 nap, de legkésőbb június 15.
36	kozgyhat	Közyűlési határozat vagy jegyzőkönyv	É	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÓK	a beszámoló elfogadását követő 15 nap, de legkésőbb június 15.
37	erfeloszt	Adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat	É	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÓK	a beszámoló elfogadását követő 15 nap, de legkésőbb június 15.
38	uzijel	Üzleti jelentés	É	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÓK, ABA, ÁÉKBV	ÁÉKBV, nyilvános ABA esetében: április 30. zártkörű ABA esetében: június 30. ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő és FIÓK esetében: a beszámoló elfogadását követő 15 nap, de legkésőbb június 15.

Az összefoglaló táblában előforduló rövidítések

Gyakoriság	Napi	N
	Heti	HE
	Havi	H
	Negyedéves	NÉ
	Eves	É
	Kijelölésen alapuló havi	KH
Adatszolgáltató	Befektetési alapkezelő fióktelepe	FIÓK
	alternatív befektetési alap	ABA
	ÁÉKBV	ÁÉKBV
	alternatív befektetési alapkezelő	ABAK
	ÁÉKBV-alapkezelő	ÁÉKBV-alapkezelő
	ABAK - Kockázati tőkealap-kezelő	ABAK-KTA
	ABA - Kockázati tőkealap, magántőkealap	ABA-KTA, MTA

Jelentési kötelezettség alóli mentesség:	A Bszt. 5. § (2) bekezdés a) és b) pontjában meghatározott befektetési szolgáltatási tevékenységet kiegészítő szolgáltatás végzésére nem jogosult adatszolgáltató adatszolgáltatási kötelezettsége az ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLA 1. és 2. sorában meghatározott felügyeleti jelentésre nem terjed ki.
--	---

Pénzfedezettségi jelentés (a deviza egységében)

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Összesen	HUF	EUR	GBP	USD	Egyéb	Mód
			(forintban)					(forintban)	
			1	2	3	4	5	6	
			a	b	c	d	e	f	z
001	50J1	Ügyfelek követelései							
002	50J11	Ügyfélszámlák bruttó követel egyenlege							
003	50J12	Ügyfelek ügyfélszámlára át nem vezetett követelései							
004	50J121	Ügyfélszámlával rendelkező ügyfelek követelései							
005	50J122	Ügyfélszámlával nem rendelkező ügyfelek követelései							
006	50J2	Pénzeszközök							
007	50J21	Pénztár és pénzforgalmi számlák							
008	50J211	Pénztárak							
009	50J2111	Saját pénzeszköz							
010	50J2112	Megbízói pénzeszköz							
011	50J212	Elszámolási szolgáltatást nyújtó intézményeknél, illetve központi értéktáraknál lévő pénzeszköz							
012	50J2121	KELER Központi Értéktár Zrt-nél vezetett számlák értéke összesen							
013	50J21211	Saját pénzeszköz							
014	50J21212	Megbízói pénzeszköz							
015	50J2122	Más elszámolási szolgáltatást nyújtó intézménynél, központi értéktárnál lévő pénzeszköz							
016	50J21221	Saját pénzeszköz							
017	50J21222	Megbízói pénzeszköz							
018	50J213	Hitelintézetnél, harmadik országban hitelintézeti tevékenység végzésére jogosító tevékenységi engedéllyel rendelkező hitelintézetnél, központi banknál vezetett számla							
019	50J2131	Saját pénzeszköz							
020	50J2132	Megbízói pénzeszköz							
021	50J22	Elszámolási szolgáltatást nyújtó intézménynél lévő pénzeszközök							
022	50J221	Saját pénzeszköz							
023	50J222	Megbízói pénzeszköz							
024	50J23	Más befektetési szolgáltató(k)nál lévő pénzeszköz							
025	50J231	Saját pénzeszköz							
026	50J232	Megbízói pénzeszköz							
027	50J24	Közvetítőnél lévő megbízói pénzeszköz							
028	50J25	Úton lévő pénzeszköz							
029	50J251	Saját pénzeszköz							
030	50J252	Megbízói pénzeszköz							
031	50J261	Saját pénzeszközök összesen							
032	50J262	Ügyfélkövetelések pénzfedezete							
033	50J31	Igénybe vett hitelek (abszolút értéken)							
034	50J32	Saját számlán lévő állampapírok árfolyamértéke							
035	50J4	Központi szerződő félnél lévő garancia alapok							
036	50J5	Elsődleges fedezettség							
037	50J6	Másodlagos fedezettség							
038	50J7	Harmadlagos fedezettség							
039	50J8	Negyedleges fedezettség							
040	50J91	Ügyfélszámlák bruttó tartozik egyenlege							

50K
Értékpapír fedezettség részletezése (darab)

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Értékpapír megnevezése	ISIN kód	KELER Központi Értéktár Zrt.-nél lévő megbízói	KELER Központi Értéktár Zrt.-nél lévő saját	Saját értéktár megbízói	Saját értéktár saját	Egyéb külső helyen megbízói	Egyéb külső helyen saját	Szállítás alatt megbízói	Szállítás alatt saját	Értékpapírok összesen (c+d+e+f+g+h+i+j)	Saját állomány fizikai készlet	Bruttó ügyfélkövetelés fizikai készlet	Bruttó ügyféltartozás	Nettó ügyfélkövetelés (m-n)	Ügyfél értékpapír fedezete (k-m)	Értékpapírok egyenlege összesen (p-l)	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	z
001	50K0	Értékpapírok összesen																		
002	50K10001																			
004																				
005	50K19999																			

Jelmagyarázat
Tilos

50A

Befektetési alap nettó eszközértékének megállapítása

Nagyságrend: az alap nyilvántartás szerinti deviza egysége

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tétel neve	ISIN, egyéb azonosító kód	Darabszám	Piaci érték	Nettósított érték	Devizanem	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			a	b	c	d	e	f	z
001	50A01	Pénzforgalmi számla							
002	50A011	Forint							
003	50A0110001								
	...	...							
	50A0119999								
004	50A012	Deviza							
005	50A0120001								
	...	...							
	50A0129999								
006	50A02	Bankbetét							
007	50A021	Forint							
008	50A0210001								
	...	...							
	50A0219999								
009	50A022	Deviza							
010	50A0220001								
	...	...							
	50A0229999								
011	50A03	Állampapírok							
012	50A031	OECD tagállam által kibocsátott állampapír							
013	50A0311	Államkötvény							
014	50A03110001								
	...	...							
	50A03119999								
015	50A0312	Kincstárjegy							
016	50A03120001								
	...	...							
	50A03129999								
017	50A0313	Az MNB, az Európai Központi Bank, vagy az OECD más tagállamának jegybankja által kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír							
018	50A03130001								
	...	...							
	50A03139999								
019	50A0314	Egyéb							
020	50A03140001								
	...	...							
	50A03149999								
021	50A032	Nem OECD állampapír							
022	50A0321	Államkötvény							
023	50A03210001								
	...	...							
	50A03219999								
024	50A0322	Kincstárjegy							
025	50A03220001								
	...	...							
	50A03229999								
026	50A0323	Egyéb							
027	50A03230001								
	...	...							
	50A03239999								
028	50A04	EGT-állam által garantált, vagy olyan nemzetközi szervezet által kibocsátott, vagy garantált értékpapír, amelynek egy vagy több EGT-állam is tagja							
029	50A041	Kötvények							
030	50A0410001								
	...	...							
	50A0419999								
031	50A042	Egyéb							
032	50A0420001								
	...	...							
	50A0429999								

50A

Befektetési alap nettó eszközértékének megállapítása

Nagyságrend: az alap nyilvántartás szerinti deviza egysége

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tétel neve	ISIN, egyéb azonosító kód	Darabszám	Piaci érték	Nettósított érték	Devizanem	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			a	b	c	d	e	f	z
033	50A05	Szabályozott piacon vagy más elismert piacon jegyzett értékpapír							
034	50A051	Megfelelően likvid értékpapír							
035	50A0511	Részvények							
036	50A05110001								
	...	...							
	50A05119999								
037	50A0512	Kötvények							
038	50A05120001								
	...	...							
	50A05129999								
039	50A0513	Jelzáloglevél							
040	50A05130001								
	...	...							
	50A05139999								
041	50A0514	Egyéb							
042	50A05140001								
	...	...							
	50A05149999								
043	50A052	Szabályozott piacon vagy más elismert piacon jegyzett egyéb értékpapír							
044	50A0521	Részvények							
045	50A05210001								
	...	...							
	50A05219999								
046	50A0522	Kötvények							
047	50A05220001								
	...	...							
	50A05229999								
048	50A0523	Jelzáloglevél							
049	50A05230001								
	...	...							
	50A05239999								
050	50A0524	Egyéb							
051	50A05240001								
	...	...							
	50A05249999								
052	50A06	Olyan értékpapír, melynek kibocsátója kötelezettséget vállalt az adott értékpapír fél éven belüli, szabályozott piacra vagy más elismert piacra történő bevezetésére, és a bevezetésnek nincs törvényi vagy egyéb akadálya							
053	50A061	Részvények							
054	50A0610001								
	...	...							
	50A0619999								
055	50A062	Kötvények							
056	50A0620001								
	...	...							
	50A0629999								
057	50A063	Jelzáloglevél							
058	50A0630001								
	...	...							
	50A0639999								
059	50A064	Egyéb							
060	50A0640001								
	...	...							
	50A0649999								

50A

Befektetési alap nettó eszközértékének megállapítása

Nagyságrend: az alap nyilvántartás szerinti deviza egysége

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tétel neve	ISIN, egyéb azonosító kód	Darabszám	Piaci érték	Nettósított érték	Devizanem	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			a	b	c	d	e	f	z
061	50A07	Olyan, tagsági jogokat megtestesítő OTC értékpapír, amelyre a vételt megelőző harminc napon belül folyamatosan legalább két befektetési szolgáltató nyilvános módon visszavonhatatlan vételi kötelezettséget jelentő árfolyamot tett közzé							
062	50A071	Résztvények							
063	50A0710001								
	...	...							
	50A0719999								
064	50A072	Egyéb							
065	50A0720001								
	...	...							
	50A0729999								
066	50A08	Legfeljebb kettő éves hátralévő futamidejű hitelviszonyt megtestesítő OTC értékpapír							
067	50A081	Kötvények							
068	50A0811	Vállalati kötvény							
069	50A08110001								
	...	...							
	50A08119999								
070	50A0812	Önkormányzati kötvény							
071	50A08120001								
	...	...							
	50A08129999								
072	50A0813	Közüntézményi kibocsátás							
073	50A08130001								
	...	...							
	50A08139999								
074	50A0814	Jelzáloglevél							
075	50A08140001								
	...	...							
	50A08149999								
076	50A0815	Egyéb							
077	50A08150001								
	...	...							
	50A08159999								
078	50A082	Pénzpiaci eszközök							
079	50A0820001								
	...	...							
	50A0829999								
080	50A09	Két évnél hosszabb hátralévő futamidejű, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok							
081	50A091	Kötvények							
082	50A0911	Vállalati kötvény							
083	50A09110001								
	...	...							
	50A09119999								
084	50A0912	Önkormányzati kötvény							
085	50A09120001								
	...	...							
	50A09129999								
086	50A0913	Közüntézményi kibocsátás							
087	50A09130001								
	...	...							
	50A09139999								
088	50A0914	Jelzáloglevél							
089	50A09140001								
	...	...							
	50A09149999								
090	50A092	Egyéb							
091	50A0920001								
	...	...							
	50A0929999								

50A

Befektetési alap nettó eszközértékének megállapítása

Nagyságrend: az alap nyilvántartás szerinti deviza egysége

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tétel neve	ISIN, egyéb azonosító kód	Darabszám	Piaci érték	Nettósított érték	Devizanem	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			a	b	c	d	e	f	z
092	50A10	Befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír							
093	50A101	ÁÉKBV							
094	50A1010001								
	...	...							
	50A1019999								
095	50A102	Egyéb befektetési jegy és kollektív befektetési értékpapír							
096	50A1021	Nyíltvégű							
097	50A10210001								
	...	...							
	50A10219999								
098	50A1022	Zártvégű							
099	50A10220001								
	...	...							
	50A10229999								
100	50A11	Határidős ügyletek							
101	50A111	Értékpapírra kötött							
102	50A1110001								
	...	...							
	50A1119999								
103	50A112	Devizára kötött							
104	50A1120001								
	...	...							
	50A1129999								
105	50A113	Indexre kötött							
106	50A1130001								
	...	...							
	50A1139999								
107	50A114	Tőzsdei áru							
108	50A1140001								
	...	...							
	50A1149999								
109	50A115	Határidős kamatláb ügyletek							
110	50A1150001								
	...	...							
	50A1159999								
111	50A116	Kamat-, deviza- és tőkecsere ügyletek							
112	50A1160001								
	...	...							
	50A1169999								
113	50A117	Egyéb							
114	50A1170001								
	...	...							
	50A1179999								
115	50A12	Vételi és eladási opciók							
116	50A121	Értékpapír							
117	50A1210001								
	...	...							
	50A1219999								
118	50A122	Deviza							
119	50A1220001								
	...	...							
	50A1229999								
120	50A123	Index							
121	50A1230001								
	...	...							
	50A1239999								
122	50A124	Tőzsdei áru							
123	50A1240001								
	...	...							
	50A1249999								
124	50A125	Egyéb							
125	50A1250001								
	...	...							
	50A1259999								

50A

Befektetési alap nettó eszközértékének megállapítása

Nagyságrend: az alap nyilvántartás szerinti deviza egysége

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tétel neve	ISIN, egyéb azonosító kód	Darabszám	Piaci érték	Nettósított érték	Devizanem	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			a	b	c	d	e	f	z
126	50A13	Ingtatlan							
127	50A131	Építés alatt álló ingatlanok							
128	50A1310001								
	...	...							
	50A1319999								
129	50A132	Egyéb							
130	50A1320001								
	...	...							
	50A1329999								
131	50A14	Követelések							
132	50A141	Értékpapír ügyletek elszámolásából eredő követelések							
133	50A142	Származtatott ügyletek elszámolásából eredő követelések							
134	50A143	Óvadéki repó ügyletek elszámolásából eredő követelések							
135	50A144	Szállítási repó ügyletek elszámolásából eredő követelések							
136	50A145	Értékpapír-kölcsönzésből eredő követelések							
137	50A146	Ingtatlanokból							
138	50A1461	Ingtalanügyletek elszámolásából eredő követelések							
139	50A1462	Ingtalanhasznosításból							
140	50A15	Kötelezettségek							
141	50A151	Értékpapír ügyletek elszámolásából eredő kötelezettségek							
142	50A152	Származtatott ügyletek elszámolásából eredő kötelezettségek							
143	50A153	Óvadéki repó ügyletek elszámolásából eredő kötelezettségek							
144	50A154	Szállítási repó ügyletek elszámolásából eredő kötelezettségek							
145	50A155	Értékpapír-kölcsönzésből eredő kötelezettségek							
146	50A156	Ingtatlanokból							
147	50A1561	Ingtalanügyletek elszámolásából eredő kötelezettségek							
148	50A1562	Ingtalanhasznosításból							
149	50A1563	Ingtalanfinanszírozáshoz kapcsolódó hitelek							
150	50A15630001								
	...								
	50A15639999								
151	50A157	Befektetési jegyek visszaváltásához kapcsolódó hitelek							
152	50A158	Egyéb hitelek							
153	50A201	Sorozat azonosítója (ISIN)							
154	50A2011	Sorozat nettó eszközértéke							
155	50A2012	Sorozat egy jegyre jutó nettó eszközértéke							
156	50A2013	Követelések							
157	50A20131	Befektetési jegyek forgalmazásának elszámolásából							
158	50A20132	Egyéb							
159	50A2014	Kötelezettségek							
160	50A20141	Befektetési jegyek forgalmazásának elszámolásából							
161	50A20142	Alapkezelési díj							
162	50A20143	Sikerdíj							
163	50A20144	Letétkezelési díj							
164	50A20145	Forgalmazási jutalék							
165	50A20146	Felületesi díj							
166	50A20147	Pénzügyi különadó							
167	50A20148	Könyvvizsgálati díj							
168	50A20149	Egyéb							
									

50A

Befektetési alap nettó eszközértékének megállapítása

Nagyságrend: az alap nyilvántartás szerinti deviza egysége

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tétel neve	ISIN, egyéb azonosító kód	Darabszám	Piaci érték	Nettósított érték	Devizanem	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			a	b	c	d	e	f	z
169	50A299	Sorozat azonosítója (ISIN)							
170	50A2991	Sorozat nettó eszközértéke							
171	50A2992	Sorozat egy jegyre jutó nettó eszközértéke							
172	50A2993	Követelések							
173	50A29931	Befektetési jegyek forgalmazásának elszámolásából							
174	50A29932	Egyéb							
175	50A2994	Kötelezettségek							
176	50A29941	Befektetési jegyek forgalmazásának elszámolásából							
177	50A29942	Alapkezelési díj							
178	50A29943	Sikerdíj							
179	50A29944	Letétkezelési díj							
180	50A29945	Forgalmazási jutalék							
181	50A29946	Felügyeleti díj							
182	50A29947	Pénzügyi különadó							
183	50A29948	Könyvvizsgálati díj							
184	50A29949	Egyéb							
185	50A3	ISIN kód az alap azonosítására							
186	50A4	Sorozatok száma							
187	50A5	Az alap devizaneme							

Jelmagyarázat

Tilos

50W

Befektetési alap egy jegyre jutó nettó eszközértéke

Nagyságrend: az alap nyilvántartás szerinti deviza egysége

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	A sorozat elnevezése	ISIN kód	Nettó eszközérték	Egy jegyre jutó nettó eszközérték	Devizanem	Befektetési jegyek nyitó darabszáma	Eladott befektetési jegyek száma	Visszaváltott befektetési jegyek száma	Befektetési jegyek záró darabszáma	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	z
001	50W11	Nem sorozatban kibocsátott alap										
002	50W12	Sorozatban kibocsátott alap										
003	50W1201											
	...	...										
	50W1299											
004	50W2	ISIN kód az alap azonosítására										

Jelmagyarázat	
	Tilos

Portfóliók hozama, költsége, az alapkezelő díjbevétele

Nagyságrend: forint											
Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tétel neve	A befektetési jegy sorozat ISIN kódja, egyéb portfólió azonosító kód	Piaci érték	Referencia hozam (%)	Portfólió hozama (%)	A befektetési jegy sorozatok, portfóliók száma	Befektetéskezelésből származó díjbevétel	Portfólióra elszámolt költségek	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8	9
			a	b	c	d	e	f	g	h	z
001	50C1	Befektetési alapok									
002	50C101	Likviditási alap									
003	50C101001										
	...	...									
	50C101999										
004	50C102	Pénzpiaci alap									
005	50C102001										
	...	...									
	50C102999										
006	50C103	Rövid kötvényalap									
007	50C103001										
	...	...									
	50C103999										
008	50C104	Hosszú kötvényalap									
009	50C104001										
	...	...									
	50C104999										
010	50C105	Szabad futamidejű kötvényalap									
011	50C105001										
	...	...									
	50C105999										
012	50C106	Kötvénytúlsúlyos vegyes alap									
013	50C106001										
	...	...									
	50C106999										
014	50C107	Kiegyensúlyozott vegyes alap									
015	50C107001										
	...	...									
	50C107999										
016	50C108	Dinamikus vegyes alap									
017	50C108001										
	...	...									
	50C108999										
018	50C109	Részvényalap									
019	50C109001										
	...	...									
	50C109999										
020	50C110	Árúpiaci alap									
021	50C110001										
	...	...									
	50C110999										
022	50C111	Abszolút hozamú alap									
023	50C111001										
	...	...									
	50C111999										
024	50C112	Tőkevédett alap									
025	50C112001										
	...	...									
	50C112999										
026	50C113	Származtatott alap									
027	50C113001										
	...	...									
	50C113999										
028	50C114	Közvetlen ingatlanokba fektető alap									
029	50C114001										
	...	...									
	50C114999										
030	50C115	Közvetett ingatlanokba fektető alap									
031	50C115001										
	...	...									
032	50C115999										
033	50C116	Kockázati tőkealap									
034	50C116001										
	...	...									
	50C116999										
035	50C117	Magántőkealap									
036	50C117001										
	...	...									
	50C117999										
037	50C2	Pénztárak									
038	50C21	Magánnyugdíjpénztárak									
039	50C21001										
	...	...									
	50C21999										
040	50C22	Önkéntes nyugdíjpénztárak									
041	50C22001										
	...	...									
	50C22999										
042	50C23	Egészség és önszegélyező pénztárak									
043	50C23001										
	...	...									
	50C23999										
044	50C3	Biztosítói portfóliók									
045	50C3001										
	...	...									
	50C3999										
046	50C4	Egyéb portfóliók									
047	50C4001										
	...	...									
	50C4999										
048	50C5	Összesen									
049	50C51	Halmazódástól tisztított összesen I.									
050	50C511	Halmazódástól tisztított összesen II.									
051	50C5111	Halmazódástól tisztított összesen III.									

Jelmagyarázat	
	Tilos

50D

A hozamra és a tőke megővására tett ígéret miatti kötelezettségek

Nagyságrend: forint

Működési költségvetés kiadásai											
Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tétel neve	Azonosító kód	A tőke megővására tett ígéret miatti kötelezettség	A hozamra és a tőke megővására tett ígéret miatti kötelezettség	A tőke megővására tett ígéret miatti kötelezettség	A hozamra és a tőke megővására tett ígéret miatti kötelezettség	Mód		
					bankgaranciával fedezett		bankgaranciával nem fedezett				
					1	2	3	4	5	6	7
					a	b	c	d	e	f	z
001	50D1	Befektetési alapok									
002	50D11	Nyilvános alapok									
003	50D1101										
	...	...									
	50D1199										
004	50D12	Zártkörű alapok									
005	50D1201										
	...	...									
	50D1299										
006	50D2	Nyugdíjpénztárak									
007	50D21	Magánnyugdíjpénztárak									
008	50D2101										
	...	...									
	50D2199										
009	50D22	Önkéntes nyugdíjpénztárak									
010	50D2201										
	...	...									
	50D2299										
011	50D23	Egészség és önszegélyező pénztárak									
012	50D2301										
	...	...									
	50D2399										
013	50D3	Biztosítói portfóliók									
014	50D301										
	...	...									
	50D399										
013	50D4	Egyéb portfóliók									
014	50D401										
	...	...									
	50D499										
015	50D5	Összesen									

Jelmagyarázat
Tilos

Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok I.

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Panaszügyek száma a panasz elsődleges témája szerint																		
			Tájékoztatási hiányosság szerződéskötés előtt	Tájékoztatási hiányosság szerződés fennállása alatt	Tájékoztatási hiányosság szerződés megszűnéséhez kapcsolódóan	Árfolyam	Szolgáltatás minősége	Jutalék, költség, díj mértéke	Kamat, hozam mértéke	Nyilvántartási hiányosság	IT rendszerhiba	Elszámolás	Számlaegyenleg vitatása	Megbízás teljesítése	Egyoldalú szerződésmódosítás	Elektronikus szolgáltatás	Jogosulatlan tevékenység	Pénzügyi visszaélés	Ügynök	Egyéb ügyviteli hibák	Egyéb okok
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s
001	50GA1	TÁRGYIDŐSZAKBAN NYILVÁNTARTÁSBA VETT PANASZÜGYEK SZÁMA ÖSSZESEN																			
002	50GA11	Befektetéskezeléssel kapcsolatos																			
003	50GA12	Kollektív portfóliókezeléshez kapcsolódó adminisztratív feladatok ellátásával kapcsolatos																			
004	50GA13	Kollektív befektetési értékpapírok forgalomba hozatalával, forgalmazásával kapcsolatos																			
005	50GA14	Portfóliókezeléssel kapcsolatos																			
006	50GA15	Befektetési tanácsadással kapcsolatos																			
007	50GA16	Kollektív befektetési értékpapírok letéti őrzésével, letétkezelésével kapcsolatos																			
008	50GA17	Értékpapír-kölcsönzéssel kapcsolatos																			
009	50GA2	PERESÍTETT PANASZÜGYEKRE VONATKOZÓ ADATOK																			
010	50GA21	Folyamatban lévő peresített panaszügyek száma az időszak végén																			
011	50GA22	Tárgyidőszakban a panaszos javára lezárt peresített panaszügyek száma																			
012	50GA221	Részben megalapozott panaszügy																			
013	50GA222	Megalapozott panaszügy																			
014	50GA23	Tárgyidőszakban az intézmény javára lezárt peresített panaszügyek száma																			
015	50GA231	Részben megalapozott panaszügy																			
016	50GA232	Elutasított panaszügy																			

Jelmagyarázat

Tilos

50GB

Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok II.

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Adat	Mód
			1	2
			a	z
001	50GB1	TÁRGYIDŐSZAKBAN LEZÁRT PANASZÜGYEK SZÁMA ÖSSZESEN		
002	50GB13	Panaszkezelés időtartama szerint		
003	50GB131	A jogszabályban meghatározott határidőn belül		
004	50GB132	A jogszabályban meghatározott határidőn túl		
005	50GB14	Panaszügyek megalapozottsága szerint		
006	50GB141	Elutasított panaszügy		
007	50GB142	Részen megalapozott panaszügy		
008	50GB143	Megalapozott panaszügy		
009	50GB2	FOLYAMATBAN LÉVŐ PANASZÜGYEK SZÁMA AZ IDŐSZAK VÉGÉN		
010	50GB3	EGYÉB TÁJÉKOZTATÓ ADATOK		
011	50GB31	Panaszügyekkel, panaszkezeléssel foglalkozó személyek száma (fő)		
012	50GB32	Panaszügyek rendezése miatt kifizetett kártérítés összege (Ft)		
013	50GB331	Aktív lakossági befektetők száma az időszak végén (fő)		
014	50GB332	Lakossági ügyfelek részére vezetett értékpapírszámlák száma (db)		
015	50GB333	Lakossági ügyfelek részére vezetett ügyfélszámlák száma (db)		
016	50GB334	Lakossági ügyfelekkel fennálló portfóliókezelési szerződések száma a tárgyidőszak végén (db)		
017	50GB335	Lakossági ügyfelekkel fennálló befektetési tanácsadási szerződések száma a tárgyidőszak végén (db)		
018	50GB341	Pénzügyi Békéltető Testület elé került panaszügyek száma		
019	50GB342	Pénzügyi békéltető testületi eljárásban az intézmény által tett alávétési nyilatkozatok száma a tárgyidőszakban		
020	50GB343	Az intézmény által végrehajtott pénzügyi békéltető testületi döntések száma a tárgyidőszakban		
021	50GB344	Pénzügyi Békéltető Testület elé vitt ügyekben az intézmény és a panaszos között létrejött egyezségek száma a tárgyidőszakban		

Jelmagyarázat

Tilos

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Panaszügyek száma a panasz elsődleges témája szerint																		
			Tájékoztatási hiányosság szerződéskötés előtt	Tájékoztatási hiányosság szerződés fennállása alatt	Tájékoztatási hiányosság szerződés megszűnéséhez kapcsolódóan	Árfolyam	Szolgáltatás minősége	Jutalék, költség, díj mértéke	Kamat, hozam mértéke	Nyilvántartási hiányosság	IT rendszerhiba	Elszámolás	Számlaegyenleg vitatása	Megbízás teljesítése	Egyoldalú szerződésmódosítás	Elektronikus szolgáltatás	Jogosulatlan tevékenység	Pénzügyi visszaélés	Ügynök	Egyéb ügyviteli hibák	Egyéb okok
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s
001	50GC1	TÁRGYIDŐSZAKBAN NYILVÁNTARTÁSBA VETT PANASZÜGYEK SZÁMA ÖSSZESEN																			
002	50GC11	Befektetéskezeléssel kapcsolatos																			
003	50GC12	Kollektív portfóliókezeléshez kapcsolódó adminisztratív feladatok ellátásával kapcsolatos																			
004	50GC13	Kollektív befektetési értékpapírok forgalomba hozatalával, forgalmazásával kapcsolatos																			
005	50GC14	Portfóliókezeléssel kapcsolatos																			
006	50GC15	Befektetési tanácsadással kapcsolatos																			
007	50GC16	Kollektív befektetési értékpapírok letéti őrzésével, letétkezelésével kapcsolatos																			
008	50GC17	Értékpapír-kölcsönzéssel kapcsolatos																			
009	50GC2	PERESÍTETT PANASZÜGYEKRE VONATKOZÓ ADATOK																			
010	50GC21	Folyamatban lévő peresített panaszügyek száma az időszak végén																			
011	50GC22	Tárgyidőszakban a panaszos javára lezárt peresített panaszügyek száma																			
012	50GC221	Részben megalapozott panaszügy																			
013	50GC222	Megalapozott panaszügy																			
014	50GC23	Tárgyidőszakban az intézmény javára lezárt peresített panaszügyek száma																			
015	50GC231	Részben megalapozott panaszügy																			
016	50GC232	Elutasított panaszügy																			

Jelmagyarázat
Tilos

50GD

Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó, havi gyakoriságú adatok II.

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Adat	Mód
			1	2
			a	z
001	50GD1	TÁRGYIDŐSZAKBAN LEZÁRT PANASZÜGYEK SZÁMA ÖSSZESEN		
002	50GD13	Panaszkezelés időtartama szerint		
003	50GD131	A jogszabályban meghatározott határidőn belül		
004	50GD132	A jogszabályban meghatározott határidőn túl		
005	50GD14	Panaszügyek megalapozottsága szerint		
006	50GD141	Elutasított panaszügy		
007	50GD142	Részen megalapozott panaszügy		
008	50GD143	Megalapozott panaszügy		
009	50GD2	FOLYAMATBAN LÉVŐ PANASZÜGYEK SZÁMA AZ IDŐSZAK VÉGÉN		
010	50GD3	EGYÉB TÁJÉKOZTATÓ ADATOK		
011	50GD31	Panaszügyekkel, panaszkezeléssel foglalkozó személyek száma (fő)		
012	50GD32	Panaszügyek rendezése miatt kifizetett kártérítés összege (Ft)		
013	50GD331	Aktív lakossági befektetők száma az időszak végén (fő)		
014	50GD332	Lakossági ügyfelek részére vezetett értékpapírszámlák száma (db)		
015	50GD333	Lakossági ügyfelek részére vezetett ügyfélszámlák száma (db)		
016	50GD334	Lakossági ügyfelekkel fennálló portfóliókezelési szerződések száma a tárgyidőszak végén (db)		
017	50GD335	Lakossági ügyfelekkel fennálló befektetési tanácsadási szerződések száma a tárgyidőszak végén (db)		
018	50GD341	Pénzügyi Békéltető Testület elé került panaszügyek száma		
019	50GD342	Pénzügyi békéltető testületi eljárásban az intézmény által tett alávetési nyilatkozatok száma a tárgyidőszakban		
020	50GD343	Az intézmény által végrehajtott pénzügyi békéltető testületi döntések száma a tárgyidőszakban		
021	50GD344	Pénzügyi Békéltető Testület elé vitt ügyekben az intézmény és a panaszos között létrejött egyezségek száma a tárgyidőszakban		

Jelmagyarázat
Tilos

Kereskedési partnerek, letétkezelők

Nagyságrend: forint

[illegible]

Az alternatív befektetési alapok nettó eszközértéke és száma a negyedév végén

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Az ABA-k nettó eszközértéke (forint)	Az ABA-k száma (darab)	Mód
			1	2	3
			a	b	z
001	50I11	A befektetési alap működési formája			
002	50I111	Zártkörű			
003	50I112	Nyilvános			
004	50I12	Az elsődleges eszközkategória típusa			
005	50I121	Értékpapíralap			
006	50I122	Ingatlanalap			
007	50I123	Kockázati tőkealap			
008	50I124	Magántőkealap			
009	50I13	A befektetési alap fajtája			
010	50I131	Nyílt végű			
011	50I132	Zárt végű			
012	50I14	A befektetési alap futamideje			
013	50I141	Határozott			
014	50I142	Határozatlan			
015	50I15	A befektetési alap forgalmazási köre			
016	50I151	Szakmai befektetőknek forgalmazott			
017	50I152	Lakossági befektetőknek forgalmazott			
018	50I16	Összesen			

Jelmagyarázat	
	Tilos

Az ÁÉKBV-k nettó eszközértéke és száma a negyedév végén

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Az ÁÉKBV-k nettó eszközértéke (forint)	Az ÁÉKBV-k száma (darab)	Mód
			1	2	3
			a	b	z
001	50121	Az ÁÉKBV futamideje			
002	501211	Határozott			
003	501212	Határozatlan			
004	50122	Az ÁÉKBV forgalmazási köre			
005	501221	Szakmai befektetőknek forgalmazott			
006	501222	Lakossági befektetőknek forgalmazott			
007	50123	Összesen			

Jelmagyarázat	
	Tilos

50L

A befektetési alapok kibocsátási jellemzői sorozatonként

Nagyságrend: a deviza egysége

Sorszám	Sorkód	Befektetési alap sorozatainak megnevezése	Befektetési alap sorozatainak ISIN kódja	Befektetési alap sorozatainak bejegyzési módja	Befektetési alap sorozatainak kibocsátási helye (ország)	Befektetési alap nettó eszközértéke sorozatonként, devizában	Befektetési alap sorozatainak devizaneme	Befektetési alap jegyeinek darabszáma sorozatonként	Mód
		1	2	3	4	5	6	7	8
		a	b	c	d	e	f	g	z
001	50L001								
	...								
	50L999								

50T

A befektetési alapkezelő szavatolótőke-követelménye és szavatoló tőkéje

nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	z
001	50T1	Szavatolótőke-követelmény összesen		
002	50T11	A Kbftv. 16. § (1) bekezdés szerinti indulótőke-követelmény		
003	50T12	A Kbftv. 16. § (3) bekezdés b) pont szerinti tőkekövetelmény, a fix általános költség 25%-ának megfelelő összeg		
004	50T13	A Kbftv. 16. § (2) bekezdés szerinti pótlólagos tőkekövetelmény		
005	50T14	A Kbftv. 16. § (5) bekezdés szerinti további szavatolótőke-követelmény		
006	50T2	Szavatoló tőke (Kbftv. 4. § (1) bekezdés 91. pont)		

Informatikai adatok

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Válasz	Mód
			1	2
			a	z
001	50U01	Az intézmény létszámadatai		
002	50U011	Az intézmény alkalmazottainak száma összesen (kiszervezés keretében az intézménynek dolgozókat nem számítva)		
003	50U012	Az intézménynél az összes informatikai munkakörben foglalkoztatott száma		
004	50U013	Az intézménynél informatikai üzemeltetésben foglalkoztatottak száma		
005	50U02	Belső ellenőrzés		
006	50U021	Az informatikai belső ellenőrzés módja (Dedikált informatikai belső ellenőr/Általános belső ellenőr/Külső auditor)		
007	50U022	Van-e az intézmény informatikai belső ellenőrzését ellátó személynek informatikai auditori képesítése (pl. CISA, Neumann szakértő, ISO271001)? (Igen/Nem)		
008	50U023	Az intézmény legutolsó informatikai vizsgálatának (a jelentés átadásának) időpontja		
009	50U03	Szabályozás aktualitása		
010	50U031	Informatikai szabályzat(ok)/eljárásrend(ek) utolsó felülvizsgálatának/módosításának dátuma		
011	50U04	Az informatikai kockázat kezelése		
012	50U041	Az informatikai kockázatok utolsó felülvizsgálatának időpontja		
013	50U042	A legutolsó informatikai kockázatelemzés eredményeképpen készült-e intézkedési terv az informatikai kockázatok csökkentése érdekében? (Igen/Nem)		
014	50U043	A legutolsó informatikai kockázatelemzés maradványkockázatát az intézmény vezetése megismerte? (Igen/Nem)		
015	50U05	Üzletmenet folytonossági terv		
016	50U051	Van-e az intézménynek a felső vezetés által elfogadott üzletmenet-folytonossági terve (BCP)? (Igen/Nem)		
017	50U052	Az üzletmenet-folytonossági terv utolsó aktualizálásának dátuma		
018	50U053	Az üzletmenet-folytonossági terv utolsó tesztelésének dátuma		
019	50U054	Van-e az intézménynek elfogadott, informatikai katasztrófa utáni visszaállítási terve (DRP)? (Igen/Nem)		
020	50U055	Az informatikai katasztrófa utáni visszaállítási terve (DRP) utolsó felülvizsgálatának dátuma		
021	50U056	Az informatikai katasztrófa utáni visszaállítási terv (DRP) tesztelésének utolsó dátuma		
022	50U06	Külső informatikai ellenőrzés		
023	50U061	Az intézménynél külső auditor által lefolytatott utolsó informatikai vizsgálat jelentésének készítője és tárgya		
024	50U062	Az intézménynél külső auditor által készített utolsó informatikai vizsgálat dátuma		
025	50U07	Kiszervezés		
026	50U071	Kiszervezte-e az intézmény valamely tevékenységének informatikai üzemeltetését? (Igen/Nem)		
027	50U072	A kiszervezett tevékenységet ellenőrizte-e az intézmény az elmúlt egy évben? (Igen/Nem)		
028	50U08	Elérhetőségi adatok		
029	50U0811	Az informatikai vezető neve		
030	50U0812	Az intézmény informatikai vezetőjének e-mail címe		
031	50U0813	Az intézmény informatikai vezetőjének telefonszáma		
032	50U0814	Az intézmény informatikai biztonsági felelősenek neve		
033	50U0815	Az intézmény informatikai biztonsági felelősenek e-mail címe		
034	50U0816	Az intézmény informatikai biztonsági felelősenek telefonszáma		
035	50U09	További információk		
036	50U091	Az intézmény fő tevékenységét kiszolgáló nyilvántartási rendszer megnevezése		
037	50U092	Az intézmény fő tevékenységét kiszolgáló nyilvántartási rendszer szállítója (saját fejlesztés/a szállító megnevezése)		
038	50U093	Az intézmény által használt portfóliókezelő rendszer megnevezése		
039	50U094	A legfontosabb rendszerek üzemeltetése saját gépteremben, vagy külső adatközpont(ok)ban történik? (Saját/Külső)		
040	50U095	Igénybe vesznek-e külső szolgáltatót virtualizált eszközök üzemeltetésére (felhőszolgáltatás)? (Igen/Nem)		

Jelmagyarázat	
	Tilos

51A

A befektetési alap befektetési portfóliójának földrajzi megoszlása

nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Befektetés piaci	Mód
			értéken	
			1	2
			a	z
001	51A1	AÉKBV		
002	51A11	Afrika		
003	51A12	Ázsia és Csendes Óceán térsége (Közép-Kelet kivételével)		
004	51A13	Európa, az EGT nélkül		
005	51A14	Európai Gazdasági Térség (EGT)		
006	51A141	ebből: Magyarország		
007	51A15	Közép-Kelet		
008	51A16	Észak-Amerika		
009	51A17	Dél-Amerika		
010	51A18	Szupranacionális / több régiós		
011	51A2	ABA		
012	51A21	Afrika		
013	51A22	Ázsia és Csendes Óceán térsége (Közép-Kelet kivételével)		
014	51A23	Európa, az EGT nélkül		
015	51A24	Európai Gazdasági Térség (EGT)		
016	51A241	ebből: Magyarország		
017	51A25	Közép-Kelet		
018	51A26	Észak-Amerika		
019	51A27	Dél-Amerika		
020	51A28	Szupranacionális / több régiós		

51B

A befektetési alap havi forgalmi adatai

nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Forgalom piaci értéken	Mód
			1	2
			a	z
001	51B1	ÁÉKBV		
002	51B11	Értékpapírforgalom		
003	51B111	Tőzsdei		
004	51B112	OTC		
005	51B12	Származékos ügyletek forgalma		
006	51B121	Tőzsdei		
007	51B122	OTC		
008	51B2	ABA		
009	51B21	Értékpapírforgalom		
010	51B211	Tőzsdei		
011	51B212	OTC		
012	51B22	Származékos ügyletek forgalma		
013	51B221	Tőzsdei		
014	51B222	OTC		

Jelmagyarázat	
	Tilos

51C

A befektetési alap likviditási jellemzői

nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	A portfólió értéke	Mód
			1	2
			a	z
001	51C1	A portfólió értékének megoszlása a likvidálhatóság időtartama szerint		
002	51C11	1 nap vagy kevesebb		
003	51C12	2 – 7 nap		
004	51C13	8 – 30 nap		
005	51C14	31 - 90 nap		
006	51C15	91 - 180 nap		
007	51C16	181 – 365 nap		
008	51C17	365 napnál több		
009	51C18	Szabad pénzeszköz		

51D

A befektetési alap befektetőinek likviditási profilja

nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Nettó eszközérték	Mód
			1	2
			a	z
001	51D1	A nettó eszközérték megoszlása a tőke kivonhatóságának időtartama szerint		
002	51D11	1 nap vagy kevesebb		
003	51D12	2 – 7 nap		
004	51D13	8 – 30 nap		
005	51D14	31 - 90 nap		
006	51D15	91 - 180 nap		
007	51D16	181 – 365 nap		
008	51D17	365 napnál több		

60A

A kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap adatai - Források

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Nyitó	Változás	Záró	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	z
001	60A1	Saját tőke				
002	60A11	Jegyzett tőke				
003	60A12	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)				
004	60A13	Tartalék				
005	60A131	Lekötött tartalék				
006	60A132	Értékelési tartalék				
007	60A1321	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka				
008	60A1322	2. Valós értékelés értékelési tartaléka				
009	60A14	Mérleg szerinti eredmény				
010	60A2	Céltartalékok				
011	60A3	Kötelezettségek				
012	60A4	Passzív időbeli elhatárolások				
013	60A5	Források összesen				

60B

A kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap adatai - A befektetési jegyek (és az ideiglenes befektetési jegyek) összetétele

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Befektetési jegy megnevezése	ISIN kód	Darab	Névérték	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			a	b	c	d	e	f	z
001	60B1	Befektetési jegyek (és ideiglenes befektetési jegyek) összesen							
002	60B101	...							
									
	60B199								

Jelmagyarázat	
	Tilos

60C

A kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap adatai - Hozamfizetés

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Befektetési jegy megnevezése	ISIN kód	Kifizetés időpontja	Egy befektetési jegyre (illetve ideiglenes befektetési jegyre) jutó hozam (Ft/db)	Összes kifizetés (forint)	Mód
			1	2	3	4	5	6
			a	b	c	d	e	z
001	60C1	Hozamkifizetés összesen						
002	60C101							
		...						
	60C199							

Jelmagyarázat	
	Tilos

60D

A kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap befektetésállományának alakulása a tárgynegyedévben

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Vállalkozás neve	Üzletrész, részvény típusa	Névérték (Ft)	Vétel / eladás időpontja	Bekerüléskori érték (Ft)	Vételár / eladási ár (Ft)	Utolsó értékelés időpontja	Becsült piaci érték (Ft)	Szavazati hányad (%)	Tulajdoni hányad (%)	Irányítási jog	Befektetés jellege	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	z
001	60D1	Nyitó állomány													
002	60D1001														
	...														
	60D1999														
003	60D2	Vétel													
004	60D2001														
	...														
	60D2999														
005	60D3	Eladás													
006	60D3001														
	...														
	60D3999														
007	60D4	Záró állomány													
008	60D4001														
	...														
	60D4999														
009	60D5	Közvetlen befektetés és köztes befektető társaságba történt befektetés összesen (=K+KBT)													
010	60D6	Köztes befektető társaságon keresztül történt (közvetett) befektetés összesen (=TT)													
011	60D7	Összes befektetés, köztes befektető társaságba történt befektetések nélkül (= K+TT)													

Jelmagyarázat

Tilos

60H

A kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap befektetésállományának alakulása - Nyújtott kölcsönök időszak végén fennálló állománya

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Vállalkozás neve	Nyújtott kölcsönök									Mód
				Szavazati hányad	Kölcsönnyújtás időpontja	Lejárat időpontja	Kölcsön összege	Kamatozás	Törlesztés módja	Törlesztés összege	Értékvesztés	Tőke- követelés	
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	
				a	b	c	d	e	f	g	h	i	
001	60H1	Összesen											
002	60H1001												
	...												
	60H1999												

Jelmagyarázat

Tilos

60I

A kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap jövőbeni tőkebefektetése és kölcsönnyújtása

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Magnevezés	Vállalkozás neve	Tőkebefektetés, kölcsönnyújtás			Mód
				Szerződéskötés (illetve a döntés) időpontja	Szerződés (illetve a tervezett ügylet) lejárat	Tőkebefektetés/ kölcsön összege	
				1	2	3	
				a	b	c	
001	60I1	Összesen					
002	60I1001	...					
							
	60I1999						

Jelmagyarázat	
	Tilos

60K

A kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap tulajdonában lévő ingatlanok állománya az időszak végén

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Ingatlan azonosítója	Tulajdoni lap száma	Helyrajzi szám	Szerzés módja	Szerzés időpontja	"Eladó" megnevezése	Bekerülési érték (Ft)	Utolsó értékelés időpontja	Piaci érték (Ft)	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	z
001	60K1	Összesen										
002	60K1001											
	...											
	60K1999											

Jelmagyarázat	
	Tilos

50EE

Befektetési alapkezelő - mérleg / eszközök

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Összesen	Mód
			1	2
			a	z
001	50EE01	Befektetett eszközök		
002	50EE011	Immateriális javak		
003	50EE0111	Vagyoni értékű jogok		
004	50EE0112	Üzleti vagy cégérték		
005	50EE0113	Szellemi termékek		
006	50EE0114	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
007	50EE0115	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
008	50EE0116	Immateriális javakra adott előlegek		
009	50EE0117	Immateriális javak értékhelyesbítése		
010	50EE012	Tárgyi eszközök		
011	50EE0121	Ingatlanok		
012	50EE0122	Műszaki berendezések,gépek,járművek		
013	50EE0123	Egyéb berendezések,felszerelések,járművek		
014	50EE0124	Beruházások		
015	50EE0125	Beruházásokra adott előlegek		
016	50EE0126	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
017	50EE013	Befektetett pénzügyi eszközök		
018	50EE0131	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		
019	50EE0132	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
020	50EE0133	Egyéb tartós részesedés		
021	50EE0134	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
022	50EE0135	Egyéb tartósan adott kölcsön		
023	50EE0136	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
024	50EE0137	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
025	50EE02	Forgóeszközök		
026	50EE021	Készletek		
027	50EE0211	Anyagok		
028	50EE0212	Áruk		
029	50EE0213	Készletre adott előlegek		
030	50EE0214	Allatok		
031	50EE0215	Befejezetlen termelés és félkész termékek		
032	50EE0216	Késztermék		
033	50EE022	Követelések		
034	50EE0221	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból(vevők)		
035	50EE0222	Váltókövetelések		
036	50EE0223	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		
037	50EE0224	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
038	50EE0225	Egyéb követelések		
039	50EE0226	Követelések értékelési különbözete		
040	50EE0227	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
041	50EE023	Értékpapírok		
042	50EE0231	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
043	50EE0232	Egyéb részesedés		
044	50EE0233	Saját részvények, saját üzletrészek		
045	50EE0234	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
046	50EE0235	Értékpapírok értékelési különbözete		
047	50EE024	Pénzeszközök		
048	50EE0241	Pénztár,csekk		
049	50EE0242	Bankbetétek		
050	50EE03	Aktív időbeli elhatárolások		
051	50EE04	Eszközök (aktívák) összesen		

50EF

Befektetési alapkezelő - mérleg / források

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Összesen	Mód
			1	2
			a	z
001	50EF01	Saját tőke		
002	50EF011	Jegyzett tőke		
003	50EF0111	Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		
004	50EF012	Jegyzett de még be nem fizetett tőke		
005	50EF013	Tőketartalék		
006	50EF014	Eredménytartalék		
007	50EF015	Lekötött tartalék		
008	50EF016	Értékelési tartalék		
009	50EF0161	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		
010	50EF0162	Valós értékelés értékelési tartaléka		
011	50EF017	Tárgyévi (Mérleg szerinti) eredmény		
012	50EF02	Céltartalékok		
013	50EF021	Céltartalékok a várható kötelezettségekre		
014	50EF022	Céltartalékok a jövőbeni költségekre		
015	50EF023	Egyéb céltartalék		
016	50EF03	Kötelezettségek		
017	50EF031	Hátrasorolt kötelezettségek		
018	50EF0311	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
019	50EF0312	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
020	50EF0313	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
021	50EF032	Hosszú lejáratú kötelezettségek		
022	50EF0321	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
023	50EF0322	Átváltoztatható kötvények		
024	50EF0323	Tartozások kötvénykibocsátásból		
025	50EF0324	Beruházási és fejlesztési hitelek		
026	50EF0325	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
027	50EF0326	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
028	50EF0327	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
029	50EF0328	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
030	50EF033	Rövid lejáratú kötelezettségek		
031	50EF0331	Rövid lejáratú kölcsönök		
032	50EF0332	Rövid lejáratú hitelek		
033	50EF0333	Vevőtől kapott előlegek		
034	50EF0334	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)		
035	50EF0335	Váltótartozások		
036	50EF0336	Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben		
037	50EF0337	Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
038	50EF0338	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
039	50EF0339	Kötelezettségek értékelési különbözete		
040	50EF0340	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
041	50EF04	Passzív időbeli elhatárolások		
042	50EF041	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
043	50EF042	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
044	50EF043	Halasztott bevételek		
045	50EF05	Források (passzívák összesen)		

50ER

Befektetési alapkezelő - eredménykimutatás

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Halmozott	Mód
			1	2
			a	z
001	50ER01	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		
002	50ER011	Értékesítés nettó árbevétele		
003	50ER0111	Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
004	50ER0112	Export értékesítés nettó árbevétele		
005	50ER012	Aktivált saját teljesítmények értéke		
006	50ER0121	Saját termelésű készletek állományváltozása		
007	50ER0122	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
008	50ER013	Egyéb bevételek		
009	50ER014	Anyagjellegű ráfordítások		
010	50ER0141	Anyagköltség		
011	50ER0142	Igénybe vett szolgáltatások értéke		
012	50ER0143	Egyéb szolgáltatások értéke		
013	50ER0144	Eladott áruk beszerzési értéke		
014	50ER0145	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
015	50ER015	Személyi jellegű ráfordítások		
016	50ER0151	Béreköltség		
017	50ER0152	Személyi jellegű egyéb kifizetések		
018	50ER0153	Bérfárulékok		
019	50ER016	Értékcsökkenési leírás		
020	50ER017	Egyéb ráfordítások		
021	50ER02	Pénzügyi műveletek eredménye		
022	50ER021	Pénzügyi műveletek bevételei		
023	50ER0211	Kapott (járó) osztalék és részesedés		
024	50ER0212	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		
025	50ER0213	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		
026	50ER0214	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek kapcsolt vállalkozásoktól		
027	50ER0215	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
028	50ER02151	Ebből értékelési különbözet		
029	50ER022	Pénzügyi műveletek ráfordításai		
030	50ER0221	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése		
031	50ER0222	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások		
032	50ER0223	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
033	50ER0224	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		
034	50ER02241	Ebből: értékelési különbözet		
035	50ER03	Szokásos vállalkozási eredmény		
036	50ER04	Rendkívüli eredmény		
037	50ER041	Rendkívüli bevételek		
038	50ER042	Rendkívüli ráfordítások		
039	50ER05	Adózás előtti eredmény		
040	50ER06	Adózott eredmény		
041	50ER061	Adófizetési kötelezettség		
042	50ER07	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra részesedésre		
043	50ER08	Jóváhagyott osztalék és részesedés		
044	50ER09	Tárgyévi (Mérleg szerinti) eredmény		

A befektetési alap és a befektetési alapkezelő felügyeleti jelentéseire vonatkozó kitöltési előírások

I.

A felügyeleti jelentésre vonatkozó általános szabályok

1. Kapcsolódó jogszabályok, fogalmak, rövidítések

A felügyeleti jelentés teljesítése során alkalmazandó jogszabályok körét az 1. melléklet 1. pontja, a táblákban és a kitöltési előírásokban használt rövidítéseket az 1. melléklet 2. pontja, a fogalmak értelmezésére vonatkozó rendelkezést az 1. melléklet 3. pontja határozza meg.

2. A felügyeleti jelentés formai követelményei

2.1. A befektetési alapok éves beszámolóját tartalmazó pdf formátumú fájlokat az április utolsó hetében esedékes napi jelentések egyikéhez, vagy a heti jelentéshez kell csatolni.

2.2. A felügyeleti jelentés további formai követelményeit az 1. melléklet 4. pontja határozza meg.

3. A felügyeleti jelentés tartalmi követelményei

A felügyeleti jelentés tartalmi követelményeit az 1. melléklet 5. pontja határozza meg.

II.

A táblákra vonatkozó részletes szabályok

Az 50A és az 50W táblákat a nyilvánosan létrehozott befektetési alapok esetében naponta vagy hetente kell jelenteni. A nettó eszközértéket hetente vagy annál ritkábban megállapító, nyilvánosan létrehozott alapoknál a nettó eszközértéket az adatszolgáltatást megelőző hét utolsó munkanapjára kell megállapítani.

A zártkörűen létrehozott alapok havonta jelentenek.

50A Befektetési alap nettó eszközértékének megállapítása

A tábla kitöltése

A tábla a nettó eszközértéket és az egy jegyre jutó nettó eszközértéket befektetési jegy sorozatonként tartalmazza. Az egy jegyre jutó nettó eszközértéket 6 tizedesjegy pontossággal kell megadni.

Az illikvid eszközök elkülönítésével képzett sorozatot nem sorozatként, hanem önálló alapként kell jelenteni.

A tábla vonatkozási ideje a forgalmazás-elszámolási nap.

A táblát az alap nyilvántartás szerinti devizanemében kell kitölteni. A nyilvántartás szerinti devizától eltérő devizában denominált pénzügyi eszközöket, pénzeszközöket, követeléseket és kötelezettségeket az alap kezelési szabályzatában rögzítettek szerint kell a nyilvántartás szerinti devizanemre átszámolni.

A táblában az 50A158 sorkódig az alap egészére vonatkozó adatokat kell jelenteni.

Az 50A21-50A29 sorkódú ismétlő blokkok a befektetési jegy sorozatonkénti adatokat tartalmazzák.

A sorozatoknál szereplő követelések és kötelezettségek kimutatásánál a nettó eszközértékben szereplő elhatárolt értéket kell feltüntetni.

Az ismétlő blokkon belüli egyéb követelés sorba akkor kell adatot írni, ha az egyéb követelésekből a sorozatra jutó rész egyértelműen elkülöníthető.

A tábla tartalmazza mindazon eszközöket, amelyekbe az alapok a 78/2014. (III. 14.) Korm. rendelet. szerint befektethetnek.

Az állampapírok – a limiteknek megfelelően – OECD és nem OECD állampapírok csoportosításba kerültek.

A tábla oszlopai

1. oszlop: A befektetési alapon lévő egyes eszközök neve, az 50A01 és 50A02 kezdetű soroknál a számlavezetők megnevezése, az 50A13 kezdetű soroknál az ingatlanok címe, az 50A1563 kezdetű soroknál a kölcsönnyújtó megnevezése.

2. oszlop: az értékpapírok esetén az ISIN kód; az 50A01 és az 50A02 kezdetű sorok esetében a számlavezető intézménynek, az 50A1563 kezdetű soroknál pedig a kölcsönnyújtónak az ISO 9362 nemzetközi szabvány szerint meghatározott azonosító kódja [SWIFT/Bank Identifier Code (11 karakter)]; az 50A13 kezdetű soroknál az ingatlanok helyrajzi száma.

3. oszlop: az alapon található eszközök darabszáma.

4. oszlop: a befektetési és egyéb eszközöknek az alap kezelési szabályzatában foglalt értékelési elvek szerint kiszámított értéke. A nem az alap nyilvántartás szerinti devizanemében denominált eszközöket – az alap kezelési szabályzatában foglaltak szerint – nyilvántartás szerinti devizanemre átszámított értéken kell jelenteni.

5. oszlop: az eszközök nettósított kockázati kitettségének a 78/2014. (III. 14.) Korm. rendelet. 22. § (2) bekezdése szerint kiszámított értéke.

6. oszlop: Annak a devizának az ISO kódja, amelyikben az adott sorban szereplő eszköz denominált. Ha ugyanazon eszközre különböző devizákban is van az alapnak pozíciója, akkor devizánként külön sorban kell azokat jelenteni.

A tábla sorai

50A051 sor: megfelelően likvid értékpapírnak minősül a tőzsdén jegyzett vagy elismert értékpapírpiacon forgalmazott olyan értékpapír, amelynek az utolsó naptári negyedévben mért napi átlagos forgalma meghaladja a százmillió forintot.

50A052 sor: az a tőzsdei papír, ami nem minősül megfelelően likvid értékpapírnak.

50A06 sor: az itt szereplő értékpapírok a befektetési korlátok szempontjából nem képeznek önálló kategóriát, rájuk a tőzsdén nem jegyzett értékpapírok korlátjai az irányadók.

50A07 sor: a befektetési korlátok szempontjából az itt szereplő értékpapírok is a tőzsdén nem jegyzett értékpapírok közé sorolandók.

50A10 sor: a Kbtv. 4. § (1) bekezdés 21. és 61. pontjában meghatározott értékpapírok.

50A14 kezdetű sorok: a követelések között szerepel minden, a nettó eszközértéket növelő követelés, függetlenül a követelés típusától (eredetétől).

50A143 sor: az óvadéki repó ügyletek azonnali lábából származó követelések és az óvadéki repóba vétel után járó kamat időarányos része.

50A144 sor: a szállítási repó ügyletek határidős lábából származó követelések.

50A145 sor: az értékpapír-kölcsön ügyletek határidős lábából származó követelések aktuális piaci értéke.

50A15 kezdetű sorok: a kötelezettségek között szerepel minden, a nettó eszközértéket csökkentő tartozás, függetlenül a tartozás típusától (eredetétől).

50A153 sor: az óvadéki repó ügyletek azonnali lábából származó kötelezettségek és az óvadéki repóba adás után fizetendő kamat időarányos része.

50A154 sor: a szállítási repó ügyletek határidős lábából származó kötelezettségek.

50A155 sor: az értékpapír-kölcsön ügyletek határidős lábából származó kötelezettségek.

50A1561 sor: az ingatlan tranzakciókkal kapcsolatos kötelezettségek (vételhátralék, adók, illetékek, jutalékok, tanácsadási díjak stb.) az ingatlanfinanszírozáshoz kapcsolódó hitelek nélkül.

50A1562 sor: az ingatlanhasznosításhoz kapcsolódó kötelezettségek (pl. karbantartási költség, közüzemi díjak, őrzés, káresemények, építményadó).

50A1563 sor: az ingatlanfinanszírozás, ingatlanberuházás finanszírozása céljából felvett kölcsönök.

50A3 sor: a befektetési alap azonosítására szolgáló ISIN kód. Minden jelentésnél ugyanannak a befektetési jegy sorozatnak az ISIN kódját kell beírni.

50A5 sor: a befektetési alap nyilvántartási devizanemének ISO kódja.

50W Befektetési alap egy jegyre jutó nettó eszközértéke

A tábla kitöltése

A nettó eszközértéket naponta megállapító alapok napi gyakorisággal, míg a nettó eszközértéket hetente vagy annál ritkábban megállapító, nyilvánosan létrehozott alapok heti gyakorisággal teljesítik a jelentést. A zártkörűen létrehozott alapok havonta jelentenek.

A táblát az alap nyilvántartás szerinti devizanemében kell kitölteni.

A tábla oszlopai

4. oszlop: Egy jegyre jutó nettó eszközérték

Az adatot 6 tizedesjegy pontossággal kell megadni.

A tábla sorai

50W2 sor: a befektetési alap azonosítására szolgáló ISIN kód. Minden jelentésnél ugyanannak a befektetési jegy sorozatnak az ISIN kódját kell beírni. Megegyezik az 50A3 sorban szereplő kóddal.

50C Portfóliók hozama, költsége, az alapkezelő díjbevétele

A tábla kitöltése

A táblát a befektetési alapok esetében befektetési jegy sorozatonként kell kitölteni.

A táblában a már nyilvántartásba vett, de eszközökkel még nem rendelkező alapok sorozatait is jelteni kell.

A befektetési alapok kategorizálása

A befektetési alapok kategóriái	A besorolás kritériumai
Likviditási alapok (ide értve a rövid lejáratú pénzüpiaci alapokat is)	A portfólióban lévő eszközök súlyozott átlagos hátralévő futamideje a 60 napot, az eszközök súlyozott átlagos hátralévő élettartama a 120 napot nem haladhatja meg. Emellett az egyes értékpapírok hátralévő futamideje legfeljebb 397 nap lehet.
Pénzüpiaci alapok	A portfólióban lévő eszközök súlyozott átlagos hátralévő futamideje a 6 hónapot, az eszközök súlyozott átlagos hátralévő élettartama a 12 hónapot nem haladhatja meg. Emellett az egyes értékpapírok hátralévő futamideje legfeljebb 2 év, a legközelebbi kamat-meghatározási időpontig legfeljebb 397 nap lehet.
Rövid kötvényalapok	A portfólióban lévő eszközök átlagos hátralévő futamideje 6 hónap és 3 év közötti.
Hosszú kötvényalapok	A portfólióban lévő eszközök átlagos hátralévő futamideje meghaladja a 3 évet.

Szabad futamidejű kötvényalapok	Olyan alapok, amelyek nem ragaszkodnak egy előre meghatározott durációs limithez.
Kötvénytúlsúlyos (vagy óvatos) vegyes alapok	A portfolióban lévő nem kötvény típusú eszközök aránya nem haladja meg a 35%-ot. A nem részvény típusú eszközök kategóriáinként (pl. ingatlan-típusú, árupiaci típusú) legfeljebb 20 %-ot tehetnek ki – ebből a szempontból a befektetési jegyek teljes egészében a kategóriának megfelelő kitettséget jelentenek, függetlenül az alap feltöltöttségétől.
Kiegyensúlyozott vegyes alapok	A portfolióban lévő nem kötvény típusú eszközök aránya 35-65%. A nem részvény típusú eszközök kategóriáinként (pl. ingatlan-típusú, árupiaci típusú) legfeljebb 40 %-ot tehetnek ki – ebből a szempontból a befektetési jegyek teljes egészében a kategóriának megfelelő kitettséget jelentenek, függetlenül az alap feltöltöttségétől.
Dinamikus vegyes alapok	A portfolióban lévő nem kötvény típusú eszközök aránya meghaladja a 65%-ot. A nem részvény típusú eszközök kategóriáinként (pl. ingatlan-típusú, árupiaci típusú) legfeljebb 40 %-ot tehetnek ki – ebből a szempontból a befektetési jegyek teljes egészében a kategóriának megfelelő kitettséget jelentenek, függetlenül az alap feltöltöttségétől.
Részvényalapok	A portfolióban lévő részvény-típusú eszközök aránya meghaladja a 80%-ot.
Árupiaci alapok	Azon alapok, amelyek legalább 50%-ban árupiaci kitettséget jelenítenek meg (ami lehet alapokon vagy származékos ügyleteken keresztül).
Abszolút hozamú alapok	Azon alapok, amelyek tőkepiaci környezettől független pozitív hozam elérésére törekednek, és kiinduló pontként a kockázatmentes hozam meghaladását tekintik.
Tőkevédett alapok	A Kbfv. 3. melléklet I. fejezet I. 1.14 szerinti hozamot, illetve tőkemegővást ígérő, illetve garantáló alapok.
Származtatott alapok	Azon származtatott ügyletekbe fektető alapok, amelyek nem tartoznak a fenti alapok közé.
Közvetlen ingatlanokba fektető alapok	Azon alapok, amelyek az ingatlankitettséget közvetlen ingatlanok tartásával valósítják meg.
Közvetett ingatlanokba fektető alapok	Azon alapok, amelyek a 40 %-ot meghaladó ingatlankitettséget közvetett módon (alapokon, ingatlanrészvényeken stb. keresztül) valósítják meg.
Kockázati tőkealap	A Kbfv. 4. § (1) bekezdés 59. pontja szerinti alternatív befektetési alap.
Magántőkealap	A Kbfv. 4. § (1) bekezdés 70. pontja szerinti alternatív befektetési alap.

Az egyes alapok kategóriába sorolásának kiegészítő szabályai:

- Kötvény- és pénzügyi alapok nem tartalmazhatnak részvény-típusú eszközöket. A határidős eladással fedezett részvények ebből a szempontból kötvényjellegű eszköznek minősíthetők, az eszköz futamideje ilyenkor megegyezik a határidős ügylet hátralévő lejáratí idejével.
- A befektetési jegyeket az őket kibocsátó alap kategóriájának megfelelően kell figyelembe venni.
- A befektetési alapokba fektető alapok besorolását a mögöttes termék kategóriájának megfelelően kell figyelembe venni.

A tábla oszlopai:

- 1. oszlop:** az alapkezelő által kezelt egyes portfóliók neve (a tábla sorainak megfelelő bontásban).
- 2. oszlop:** befektetési alapok esetében a befektetési jegy sorozat ISIN kódja, kezelt portfóliók esetében a portfólió egyedi azonosítója. Az egyedi azonosítót úgy kell kialakítani, hogy az egyértelműen lehetővé tegye az alátámasztó dokumentumokkal történő azonosítást.
- 3. oszlop:** a tárgynegyedév utolsó napjára (utolsó forgalmazási nap) a portfólió kiszámított értéke (nettó eszközérték), forintban kifejezve. A nem forintban denominált befektetési alapok esetében a nettó eszközértéket a negyedév fordulónapján érvényes, az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon kell átszámolni. Ha a tárgynegyedév során egy portfólió vagyonkezelési mandátuma megszűnik, vagy egy alap megszűnik, akkor a nettó eszközérték oszlopba 0 értéket kell írni (mert a tárgynegyedév utolsó napjára vonatkozik ez az oszlop). A tábla többi oszlopát (amelyek nem egy időpontra, hanem egy időszakra vonatkoznak) értelemszerűen kell tölteni.
- 4. oszlop:** az alapkezelő által megadott, az alap, a pénztári, biztosítói vagy egyéb portfólió teljesítményének összehasonlító értékelésére szolgáló, előre kiválasztott mutató (referenciaindex, benchmark) negyedéves, nem évesített értéke, 2 tizedesjegy pontossággal (pl. 2,14% esetén 2,14-et kell beírni). Több tőkepiaci indexből álló referenciahozam esetén a referenciahozam az egyes tőkepiaci indexek hozamának súlyozott átlaga.
- 5. oszlop:** az alap vagy a pénztári, biztosítói, illetve egyéb portfólió nettó (vagyis mindenfajta költség levonása utáni) negyedéves, nem évesített hozama, 2 tizedesjegy pontossággal.
- 6. oszlop:** az 1. oszlopban tételesen felsorolt befektetési jegy sorozatok, pénztárak, biztosítói portfóliók, illetve egyéb portfóliók száma.
- 7. oszlop:** az alapkezelési, portfóliókezelési díjaknak, sikerdíjaknak az alapkezelőnél bevételként elszámolt tárgynegyedévi összege.
- 8. oszlop:** az adott negyedévben a kezelt portfólióra terhelt költségek. Nem kell figyelembe venni a befektetéshez közvetlenül kapcsolódó költségeket (pl. értékpapír tranzakciós költségek, fizetett opciós díjak). A befektetési alapok esetében a portfólióra terhelt költségeket is sorozatonként kell jelenteni. Azokat a költségeket, amelyek a befektetési alap szintjén jelentkeznek és nem rendelhetők hozzá egyértelműen egy sorozathoz, becslés alkalmazásával (pl. a piaci értékek arányában) kell szétosztani a sorozatok között.

A tábla sorai:

- 50C51 sor:** Halmazódástól tisztított összesen I. = (alapok+pénztárak+biztosítói portfóliók+egyéb portfóliók) - (a pénztári, biztosítói, egyéb portfóliókban lévő saját befektetési alapok befektetési jegyei)
- 50C511 sor:** Halmazódástól tisztított összesen II. = (alapok+pénztárak+biztosítói portfóliók+egyéb portfóliók) - (az **alapokban** és a pénztári, biztosítói, egyéb portfóliókban lévő saját befektetési alapok befektetési jegyei)
- 50C5111 sor:** Halmazódástól tisztított összesen III. = (alapok+pénztárak+biztosítói portfóliók+egyéb portfóliók) - (az alapokban és a pénztári, biztosítói, egyéb portfóliókban lévő hazai befektetési alapok befektetési jegyei)

50D A hozamra és a tőke megóvására tett ígéret miatti kötelezettségek

A tábla kitöltése

A táblát portfóliónkénti bontásban kell kitölteni, a Kbftv. 3. melléklet I. fejezet I. 1.14 pontjában leírtak figyelembe vételével.

A tábla oszlopai:

- 1. oszlop:** az alapkezelő által kezelt portfóliók neve (a tábla sorainak megfelelő bontásban).
- 3. oszlop:** kizárólag a tőke megóvására vállalt kötelezettség összege, amelyet bankgaranciával fedeztek.
- 4. oszlop:** a hozamra (és vele együtt a tőke megóvására) vállalt kötelezettség összege, amelyet bankgaranciával fedeztek.
- 5. oszlop:** bankgaranciával nem fedezett, kizárólag a tőke megóvására tett ígélet (mint függő kötelezettségvállalás) összege.
- 6. oszlop:** bankgaranciával nem fedezett, a hozamra (és vele együtt a tőke megóvására) tett ígélet (mint függő kötelezettségvállalás) összege.

50GA Fogasztói panaszügyekre vonatkozó adatok I. és

50GB Fogasztói panaszügyekre vonatkozó adatok II.

A táblák kitöltése:

Az adatszolgáltató magatartására, tevékenységére vagy mulasztására vonatkozó, a panasznyilvántartó rendszerben rögzített azon fogyasztói panaszokat kell jelenteni, amelyek az adatszolgáltatóhoz (akár ügyfélszolgálaton keresztül) írásban, illetve elektronikus úton érkeztek be, vagy szóban (telefonon vagy személyesen) hangzottak el. Nem kell szerepeltetni azokat a szóbeli panaszokat, amelyeket a szolgáltató azonnal megvizsgált és szükség szerint orvosolt, amennyiben a fogyasztó nem jelezte, hogy panaszát kezelését vitatja.

Ha egy panasz több panasztípusba is besorolható, akkor a panasz elsődleges témája szerint kell a besorolást elvégezni.

A táblákban használt fogalmak:

Fogyasztó: az önálló foglalkozásán és gazdasági tevékenységén kívül eső célok érdekében eljáró természetes személy.

Panasztípusok

Tájékoztatási hiányosság

- szerződéskötés előtt: ha a panasz elsősorban arra vonatkozik, hogy az ügyfelet az adatszolgáltató hiányosan, tévesen, vagy bármilyen egyéb okból nem megfelelően tájékoztatta az adott konstrukcióról, annak kockázatairól, az ügyfelet terhelő többletköltségekről, vagy bármilyen olyan tényezőről, amely az ügyfél szempontjából lényeges lehet a megfelelő üzleti döntés meghozatalához;
- szerződéskötés után (szerződés fennállása alatt): ha a panasz a szerződéskötés utáni időszakban történt táájékoztatási hiányosságra vonatkozik (pl. szerződéses feltételek változásával, kondícióváltozással, jogokkal és kötelezettségekkel kapcsolatos téves, illetve hiányos táájékoztatás, portfólió-kimutatás „hiányos” tartalma);
- szerződés megszűnéséhez kapcsolódóan: ha a panasz a szerződés megszűnésével kapcsolatos vagy már megszűnt szerződéssel kapcsolatos hiányos, téves vagy egyéb okból nem megfelelő táájékoztatásra vonatkozik.

Árfolyam

- Egyes tranzakcióknál az árfolyam konkrét mértékének kifogásolása,
- az ügyfél szerint nem megfelelő árfolyam alkalmazása a kalkulációban,
- az árfolyam nem megfelelő figyelembevétele vagy figyelmen kívül hagyása egy-egy pénzügyi instrumentum értékének meghatározásánál,
- árfolyamváltozás kifogásolása,
- minden egyéb, az árfolyammal kapcsolatos panasz.

Szolgáltatás minősége

Az ügyfelekkel szemben tanúsított magatartás, udvariatlan kiszolgálás, nehezen elérhető ügyintézők, ügyintézés lassúsága stb.

Jutalék, költség, díj mértéke

A portfólió-kezelési tevékenységhez kapcsolódóan vagy egyéb címen felszámított jutalék, költség, díj mértéke, vagy új díj bevezetése miatti panasz.

Kamat, hozam mértéke

A nettó eszközérték számításával, az egy jegyre jutó nettó eszközérték meghatározásával kapcsolatos kifogások.

Nyilvántartási hiányosság

A megbízható és naprakész nyilvántartást biztosító számviteli és informatikai háttér hibáira, valamint az ügykezelés, adminisztráció során előforduló hibák (hibás bizonylat, beadvány elvesztése stb.) miatti panaszok.

IT rendszerhiba

Olyan, a szolgáltató informatikai háttér-rendszerére vonatkozó panasz, amely nem tartozik az elektronikus szolgáltatás kategóriába, így különösen a számlavezető- és nyilvántartási rendszer hibájára, elérhetetlenségére vonatkozó panasz.

Elszámolás

Ide sorolandók azok a panaszok, amelyek **elszámolási vitát** eredményeznek egyes tranzakciókkal (átutalási-átvezetési megbízás, portfólió-kezelési megbízás stb.) kapcsolatosan.

Számlaegegenleg vitatása

Minden olyan fogyasztói panasz, amely arra vonatkozik, hogy a fogyasztónak nyújtott bármely kimutatás ellentmondásban áll bármely más, a szolgáltatótól származó kimutatással vagy egyéb bizonylattal.

Megbízás teljesítése

Azok a panaszok, amelyek egyes tranzakciók hibás vagy elmaradt teljesítéséből erednek.

Egyoldalú szerződésmódosítás

Az ügyféllel kötött szerződés kamatának, díjának, minden egyéb költségnek vagy feltételnek a módosítása.

Elektronikus szolgáltatás

Azok a panaszok, amelyek kifejezetten az elektronikus eszköz nem kielégítő működésére, rendszerbeli hiányosságára vonatkoznak.

Jogosulatlan tevékenység

Az MNB engedélyének hiányában végzett engedélyköteles tevékenységgel kapcsolatos panaszok.

Pénzügyi visszaélés

Minden olyan beadvány, amelynek tárgya bűncselekmény elkövetésének (pl. csalás, pénzmosás) gyanúját veti fel.

Ügynök

Az adatszolgáltató ügynökének tevékenységével kapcsolatos panaszok.

Egyéb ügyviteli hibák

Postázási hiba, kötelező értesítések elmulasztása stb.

Egyéb okok

Minden, a fenti kategóriákba nem sorolható panasz.

50GA Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok I.

A tábla 50GA11-50GA17 sora: a Kbtv. 6. § (1) és (2) bekezdésében, illetve a Kbtv. 7. § (1)-(3) bekezdésében meghatározott tevékenységek.

50GB Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok II.

A tábla kitöltése

A tábla kitöltésénél a peresített panaszügyeket is számításba kell venni.

A tábla sorai:

50GB1 Tárgyidőszakban lezárt panaszügyek száma összesen: ezen összesített adat két különböző szempont (panaszkezelés időtartama, panaszügyek megalapozottsága) szerinti megbontását tartalmazza a tábla első része.

50GB31 sor: azon személyek száma, akik teljes munkaidőben foglalkoznak az intézmény érdekében a panaszügyekkel, panaszkezeléssel (akár munkavállalóként, akár egyéb jogviszony keretében). A tárgynegyedév végi állományi létszámot kell megadni.

50GB331 Aktív lakossági befektetők száma az időszak végén (fő): azon lakossági ügyfelek száma, akik az elmúlt negyedévben valamilyen szolgáltatást (pl. befektetési tanácsadást) igénybe vettek, vagy akiknek ügyfélszámláján vagy értékpapírszámláján egyenleg szerepel.

50GB332 Lakossági ügyfelek részére vezetett értékpapírszámlák száma (db): a lakossági ügyfelek részére vezetett, a Tpt. 5. § (1) bekezdés 46. pontja szerinti értékpapírszámlák száma.

50GB333 Lakossági ügyfelek részére vezetett ügyfélszámlák száma (db): a lakossági ügyfelek részére vezetett, a Tpt. 5. § (1) bekezdés 130. pontja szerinti ügyfélszámlák száma.

50GB341 sor: a befektetési alapkezelőt, mint panaszoltat érintő azon ügyek száma, amelyek kapcsán a Pénzügyi Békéltető Testület eljárását megindította és erről a tárgynegyedévben értesítette az alapkezelőt.

50GB342 sor: azon ügyek száma, amelyekkel kapcsolatban a befektetési alapkezelő a tárgynegyedévben igenlő alávetési nyilatkozatot tett, függetlenül attól, hogy az eljárás mikor indult.

50GB343 sor: azon ügyek száma, amelyekkel kapcsolatban az alapkezelő a tárgynegyedévben a Pénzügyi Békéltető Testület döntését (határozatát, ajánlását) végrehajtotta, függetlenül attól, hogy az eljárás mikor indult.

50GB344 sor: a Pénzügyi Békéltető Testület elé került azon ügyek száma, amelyekkel kapcsolatban az alapkezelő a tárgynegyedévben egyezsége jutott a panaszossal, függetlenül attól, hogy az eljárás mikor indult.

50GC Fogasztói panaszügyekre vonatkozó, havi gyakoriságú adatok I. és

50GD Fogasztói panaszügyekre vonatkozó, havi gyakoriságú adatok II.

A táblák kitöltésére az 50GA, illetve 50GB tábláknál leírtak az irányadók azzal, hogy a vonatkozósi időszak az adott hónap.

50H Kereskedési partnerek, letétkezelők

A tábla kitöltése:

A befektetési alapkezelő által, a befektetéskezelési tevékenysége során, az üzletkötéshez igénybe vett kereskedési partnereket, letétkezelőket kell a táblában felsorolni partnereenként, letétkezelőnként külön-külön sorban kimutatva a velük szemben fennálló kitétség értékét.

A táblában csak azokat a partnereket kell szerepeltetni, amelyekkel szemben az intézménynek kitétsége van. Ez azt jelenti, hogy nem kell azokat a partnereket felsorolni, amelyek esetében a „6”- „10” oszlop mindegyikébe nulla kerülne.

A külföldi pénznemben fennálló számlaegyenlegek értékét és a külföldi devizában denominált értékpapírokat forintban kell szerepeltetni. Az átváltási árfolyam a számviteli politikában, kezelési szabályzatban, egyéb dokumentumokban (szerződés) meghatározott árfolyam, illetve ha ilyen nincs, akkor a negyedév végén érvényes, MNB által közzétett hivatalos árfolyam.

Az értékpapírok piaci értékének meghatározásához (a 9. és 10. oszlopnál) az alapkezelő befektetési alapokra vonatkozó kezelési szabályzatában, illetve egyedi portfóliók esetében a szerződésben előírt értékelési szabályokat kell alkalmazni.

A tábla oszlopai:

1. oszlop Kereskedési partner, letétkezelő megnevezése: annak az intézménynek a neve, amelynek szolgáltatásait az alapkezelő igénybe veszi a befektetéskezelési tevékenységéhez kapcsolódóan. Az intézmény neve előtt külön jelölni kell, hogy az adott szolgáltató kereskedési partnernek („ker”) vagy letétkezelőnek („letétkez”) minősül, és amennyiben mindkettő vonatkozik rá,

akkor külön soron kell kimutatni a letétkezelői valamint a kereskedési partneri jogviszonyból származó követelést.

2. oszlop Kereskedési partner, letétkezelő azonosító kódja: az intézmény ISO 9362 nemzetközi szabvány szerint meghatározott kódja [SWIFT/Bank Identifier Code (11 karakter)].

3. oszlop Kereskedési partner, letétkezelő országa: annak az országnak az ISO 3166 nemzetközi szabvány szerint meghatározott kétbetűs kódja, amelyikben a szolgáltató található.

4. oszlop Kereskedési partner, letétkezelő intézmény típusa: a lehetséges értékek: „K” = központi bank; „H” = hitelintézet; „E” = elszámolóház, központi szerződő fél; „B” = befektetési vállalkozás; „X” = egyéb.

5. oszlop Kockázati besorolás: az adatszolgáltató által kialakított szempontrendszer szerinti belső besorolás eredménye.

6. oszlop Pénzforgalmi számlán, pénzszámlán nyilvántartott pénzeszköz értéke: az igénybe vett szolgáltatónál vezetett pénzforgalmi számlán, pénzszámlán, befektetési szolgáltatónál vezetett ügyfélszámlán nyilvántartott érték.

7. oszlop Lekötött betét: letétkezelőnél, egyéb hitelintézetnél lekötött betét értéke.

8. oszlop Óvadékba, fedezetbe adott pénzeszközök: a származtatott ügyletek fedezetéül, egyéb óvadékba, fedetként elhelyezett pénzeszközök értéke.

9. oszlop Értékpapírszámlán, letétszámlán nyilvántartott értékpapírok: az értékpapír piaci értékét kell megadni.

10. oszlop Óvadékba, fedezetbe, kölcsönbe adott értékpapírok értéke: a származtatott ügyletek fedezetéül, egyéb óvadékba, fedetként, kölcsönbe elhelyezett értékpapírok piaci értéke.

50I1 Az alternatív befektetési alapok nettó eszközértéke és száma a negyedév végén

A tábla kitöltése

A Kbftv. 67. § (1) bekezdésében szereplő bontásban kell megadni az alternatív befektetési alapok nettó eszközértékét és számát.

A tábla sorai:

50I15 A befektetési alap forgalmazási köre: ha az alap jegyeit lakossági befektetők is vásárolhatják, akkor alapesetben a lakossági befektetőknek forgalmazott alapok közé kell besorolni. Ha azonban biztosan lehet tudni, hogy csak szakmai befektetők vásárolják egy adott alap befektetési jegyeit, akkor az alapot az 50I1, illetve 50I2 táblában a „szakmai befektetőknek forgalmazott” alapok között kell szerepeltetni, függetlenül attól, hogy a tájékoztató alapján magánszemélyek is vásárolhatnák a befektetési jegyeket.

50I2 Az ÁÉKBV-k nettó eszközértéke és száma a negyedév végén

A tábla kitöltése

A Kbftv. 67. § (1) bekezdésében szereplő bontásban kell megadni az ÁÉKBV-k nettó eszközértékét és számát.

A tábla sorai:

50I22 Az ÁÉKBV forgalmazási köre: az 50I15 sornál leírtak szerint kell kitölteni.

50J Az ügyfél pénzügyi eszközének és pénzeszközének kezelésére jogosult alapkezelők - Pénzfedezettségi jelentés (a deviza egységében)

A tábla kitöltése

A táblát tárgynapra kell kitölteni, a saját pénzeszközöket és az ügyfelet megillető pénzeszközöket elkülönítetten, devizanemenként megbontva.

Az egyes devizákra vonatkozó adatok (2-5. oszlop) az adott deviza egységében szerepelnek. Ahol több deviza összesítéséről van szó (vagyis az 1. és a 6. oszlopban), az adatokat forintban kell megadni.

A negatív számlaegyenlegeket – abszolút értéken – hitelként kell jelenteni (az 50J31 sorban).

A tábla sorai:

50J1 Ügyfelek követelései

Az ügyfeleket tárgynapon megillető – mind az ügyfélszámlán lévő, mind az arra át nem vezetett – pénzeszközök.

50J11 Ügyfélszámlák bruttó követel egyenlege

A tárgynapra vonatkozóan az ügyfélszámlák követel egyenlegeit tartalmazza. Az összesítésnél bruttó elvet kell követni, a tartozások és követelések ügyfelek között nem nettósíthatóak, minden ügyfelet külön-külön kell számba venni.

Ha az adatszolgáltató az ügyfélszámláról az ügyfél részére pénzkifizetést teljesít, akkor az ügyfelekkel szembeni tartozás összegének módosítását a számviteli politikában meghatározott elvek alapján kell végrehajtani.

50J2 Pénzeszközök

E táblában pénzeszköznek minősülnek a más szempontból (pl. számvitel, likviditás) követelésnek tekintendő tételek.

50J212 Elszámolási szolgáltatást nyújtó intézményeknél, illetve központi értéktáraknál lévő pénzeszköz

A KELER Központi Értéktár Zrt.-nél, más központi értéktárban, elszámolási szolgáltatást nyújtó intézményeknél lévő összes pénzeszköz. A befektetési vállalkozás ügyfeleinek pénzeszközeit a „megbízói pénzeszköz” sorokon kell jelenteni.

50J213 Hitelintézetnél, harmadik országban hitelintézeti tevékenység végzésére jogosító tevékenységi engedéllyel rendelkező hitelintézetnél, központi banknál vezetett számla

Az adatszolgáltató által hitelintézetnél, központi banknál vezetett számlák napi záró egyenlegei közül a pozitív (és nulla) értékek összege. (A negatív egyenlegek – abszolút értéken – számolt összegét az 50J31 sor tartalmazza.)

50J23 Más befektetési szolgáltató(k)nál lévő pénzeszköz

Bármely más befektetési szolgáltatónál (így a klíringtagoknál) elhelyezett pénzeszközök.

50J24 Közvetítőnél lévő megbízói pénzeszköz

Az adatszolgáltató által igénybe vett közvetítőnél lévő megbízói pénzeszközök összege.

50J25 Úton lévő pénzeszköz

Az adatszolgáltató saját vagy ügyfele tulajdonában lévő azon pénzeszközök, amelyek az adatszolgáltató különböző külső vagy belső letéti helyei között (így különösen: hitelintézetnél vezetett számlák között, tőzsdeforgalmi számla és hitelintézetnél vezetett számla között, pénztár és hitelintézetnél vezetett számla vagy tőzsdeforgalmi számla között, illetve pénztárak között) mozgásban vannak, az utalást indító letéti hely nyilvántartásából kivezették, de a célszámlán még nem írták jóvá.

50J261 Saját pénzeszközök összesen

Az adatszolgáltató saját tulajdonú pénzeszközeinek összegét kell összesítve szerepeltetni. Az ügyféltől árfolyamnyereség címén levont adót – amíg az intézmény ténylegesen nem fizeti meg – szintén a saját pénzeszközök között kell kimutatni.

50J262 Ügyfélkövetelések pénzfedezete

A „megbízói” pénzeszközök összesített értéke.

50J31 Igénybe vett hitelek (abszolút értéken)

Hitel- vagy kölcsönszerződés alapján igénybe vett, bármilyen nemű hitelnek, valamint a negatív számlaegyenlegeknek abszolút értéken vett összege.

50J32 Saját számlán lévő állampapírok árfolyamértéke

A saját számlán lévő állampapírok azon a – valószínűsíthető – piaci értéken, amelyen értékesíthetők.

50J4 Központi szerződő félnél lévő garancia alapok

A garancia alapokra vonatkozó, KELER KSZF Központi Szerződő Fél Zrt. által visszaigazolt összeget kell szerepeltetni.

50J5 Elsődleges fedezettség

Azon összeg, amivel az adatszolgáltató belső és külső letéti helyein (számláin) található ügyféltulajdonú pénzeszközök túl- vagy alulfedezik az ügyfelekkel szembeni bruttó kötelezettséget.

50J6 Másodlagos fedezettség

Az 50J5 sortól annyiban tér el, hogy az adatszolgáltató pénztárában lévő, hitelintézetnél, központi banknál, központi értéktárnál vezetett saját számlákon elhelyezett, valamint más befektetési vállalkozásnál lévő saját pénzeszközöket, továbbá az úton lévő saját tulajdonú (az adatszolgáltató tulajdonában lévő) pénzeszközöket is figyelembe veszi. Ugyanakkor le kell vonni az 50J31 sorban feltüntetett összeget (a hitelből fedezett ügyfélkövetelések kiszűrése érdekében).

50J7 Harmadlagos fedezettség

Ebben a sorban az ügyfelekkel szembeni kötelezettségek fedezettsége – a fentiekben felsorolt pénzeszközök mellett – figyelembe veszi az adatszolgáltató saját számláján lévő állampapírok árfolyamértékét, továbbá a Garancia Alapokban fennálló részesedéseket is. (Az utóbbi eszközök a kereskedési jog végleges visszavonása után saját rendelkezésűvé válnak.)

50J8 Negyedleges fedezettség

Az ügyfélkövetelések negyedleges fedezettsége figyelembe veszi az előző három fedezettségi kategóriában levont, az 50J31 kódnál feltüntetett hitelek összegét is.

50J91 Ügyfélszámlák bruttó tartozik egyenlege

Az adatszolgáltató – ügyfelekkel szembeni pénzköveteléseit tartalmazó – ügyfélszámlák tartozik egyenlegeinek összege. Ez a sor nem érinti az előző sorokban feltüntetett, pénzfedezettségre vonatkozó számítást, csak tájékoztató jelleggel szerepel.

50K Az ügyfél pénzügyi eszközének és pénzeszközének kezelésére jogosult alapkezelők - Értékpapír fedezettség részletezése (darab)

A tábla kitöltése

A saját tulajdonú papírokra és az ügyfelek papírjaira vonatkozó adatokat teljes körűen kell szolgáltatni. Az értékpapírokat akkortól kell jelenteni, amikor azok megjeleníthetők a 3-10. oszlop valamelyikében. A táblában minden ISIN kód csak egyszer szerepelhet.

A táblát darabszámmal kell kitölteni.

A befektetési jegyek esetében akkor kell az adatokat megadni, ha a vételek (illetve eladások) darabszáma már ismert. (Adott esetben pl. a T+2-dik napon.)

A tábla oszlopai:

- | | |
|-------------------------|---|
| 3. és 4. oszlop | A KELER Központi Értéktár Zrt. kivonata alapján kell kitölteni. |
| 7. és 8. oszlop | Az egyéb külső helyen lévő értékpapírok, ideértve az óvadékként, biztosítékként más adatszolgáltatónál elhelyezett értékpapírokat is. |
| 9. és 10. oszlop | Azok az értéktárból vagy külső letétből kiszállított és a nyilvántartásból kivezetett értékpapírok, amelyeket a rendeltetési helyen még nem írtak jóvá. Értékpapír vásárlása esetén pozitív, eladása esetén negatív számot kell megadni. |
| 12. oszlop | A saját tulajdonban álló (a saját számlára kölcsön vett, illetve arról kölcsönadott értékpapírok átvezetése után kialakult saját rendelkezésű értékpapír-állományból származó) értékpapírok állománya. A saját számlás és bizományi értékpapír-kölcsönzési ügyleteknél az értékpapír-kölcsönzési szerződés alapján az ügyfél számlájáról az adatszolgáltató számlájára, vagy az adatszolgáltató számlájáról az ügyfél számlájára, illetve az ügyfelek számlái között az értékpapírokat át kell vezetni, és az átvezetett értékpapírok mennyiségét kell a megfelelő rovatokon feltüntetni. |
| 13. oszlop | Az értékpapír mennyiségi egységében fennálló, ügyfelekkel szembeni bruttó kötelezettség (módosítva az értékpapír-kölcsönzésből adódó állománymozgásokkal). Itt szerepeltetni kell azokat az értékpapírokat, amelyeket az ügyfél kapott óvadékba, de nem kell szerepeltetni azt az állományt, amelyet az ügyfél kölcsönadott egy harmadik félnek. |
| 14. oszlop | Az értékpapír mennyiségi egységében fennálló, ügyfelekkel szembeni bruttó követelés (módosítva az értékpapír-kölcsönzésből adódó állománymozgásokkal). |

50L A befektetési alapok kibocsátási jellemzői sorozatonként

A tábla kitöltése

A táblát az alapkezelő által kezelt minden befektetési alap esetében befektetési jegy sorozatonként kell kitölteni.

A táblát az alap nyilvántartás szerinti devizanemében kell kitölteni.

A tábla oszlopai

3. oszlop: az alapkezelő által kezelt befektetési alap kibocsátási módja szerint lehet saját, vagyis az alapkezelő által kibocsátott alap, illetve idegen kibocsátású alap. Minden olyan alap sajátnak minősül, amelynek regisztrációját, kibocsátását az alapkezelő kezdeményezi. A lehetséges értékek: „saját” vagy „idegen”.

4. oszlop: a befektetési alap kibocsátási helyszínét az ISO 3166 nemzetközi szabvány szerint meghatározott kétbetűs országkódot használva kell megadni.

50T A befektetési alapkezelő szavatolótőke-követelménye és szavatoló tőkéje

A tábla kitöltése

A tábla kitöltéséhez a Kbtv. 4.§ (1) bekezdés 91. pontja és a Kbtv. 16. § az irányadó.

A Kbftv. 16. §-ában euróban meghatározott összegeket a tárgy negyedév utolsó napján érvényes, az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

A tábla „a” oszlopának minden celláját kötelező kitölteni, ha egy adott cellának nem lenne értéke, akkor 0-t (nullát) kell beírni.

A tábla sorai:

50T1 Szavatolótőke-követelmény összesen

A Kbftv. 16. §-a alapján számolt tőkekövetelmény.

Számítása: $50T1 = \max\{(50T11+50T13); 50T12\} + 50T14$.

50T12 A Kbftv. 16. § (3) bekezdés b) pontja szerinti tőkekövetelmény, a fix általános költség 25%-ának megfelelő összeg

A fix általános költségeket a 241/2014/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet Va. fejezete szerint kell meghatározni.

50T3 Likvid eszközökben rendelkezésre álló szavatoló tőke [Kbftv. 16. § (7) bekezdés]

Likvid eszközként a Kbftv. 4. § (1) bekezdés 69. pontjában meghatározott eszközöket lehet figyelembe venni.

50U Informatikai adatok

A tábla az adatszolgáltató informatikai rendszerének működési kontroll környezetével kapcsolatos adatokat mutatja be.

Az „Igen/Nem” jellegű kérdéseknél a lehetséges értékek: „I”, „N”.

Az időpontra vonatkozó kérdéseknél konkrét dátumot kell megadni.

A tábla sorai

50U01 Az intézmény létszámadatai

Az 50U01 kezdetű sorok a negyedév végi létszámadatokat tartalmazzák.

50U061 Az intézménynél külső auditor által lefolytatott utolsó informatikai vizsgálat jelentésének készítője és tárgya

Ha több ilyen jelentés is készült a tárgynegyedévben, akkor az informatikai rendszer biztonságának ellenőrzése szempontjából legjelentősebb jelentés készítőjét és tárgyát kell megadni.

50U08 Elérhetőségi adatok

Az 50U08 kezdetű sorokat akkor kell kitölteni, ha az intézménynek van informatikai vezetője illetve biztonsági felelőse.

50U091 Az intézmény fő tevékenységét kiszolgáló nyilvántartási rendszer megnevezése

A fő tevékenységet kiszolgáló nyilvántartási rendszer itt az adatszolgáltató ügyfélszámla-, eszköz- és tranzakció-nyilvántartásának informatikai rendszerét jelenti.

50U093 Az intézmény által használt portfóliókezelő rendszer megnevezése

Ha az adatszolgáltató más rendszerben kezeli a saját portfólióját és az ügyfelek portfólióit, akkor mindkettőt szerepeltetni kell.

50U095 Igénybe vesznek-e külső szolgáltatót virtualizált eszközeik üzemeltetésére (felhőszolgáltatás)? (Igen/Nem)

A „felhőszolgáltatás” fogalmát e rendelet 1. melléklete tartalmazza.

51A A befektetési alap befektetési portfóliójának földrajzi megoszlása

A tábla kitöltése

A tábla a befektetési portfólió értékére vonatkozó adatokat tartalmazza. A befektetési portfólió értékét a 215/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet előírásaival, valamint a befektetési alap kezelési szabályzatában rögzített értékelési szabályokkal összhangban kell meghatározni. A befektetéssel kapcsolatos díjak, jutalékok beleszámítanak a befektetések értékébe, azokkal nem kell csökkenteni a befektetések piaci értékét.

Annak az eszköznek a telephelyét kell a besorolásnál figyelembe venni, amibe a befektetés történik. Pl. egy USA-részvény vásárlásakor a befektetés helye: Észak-Amerika.

A származékos ügyleteket oda kell sorolni, ahová a mögöttes termék egyébként tartozna. Ha a mögöttes instrumentum index, és az indexnél megállapítható a földrajzi súlypont, akkor annak megfelelően kell besorolni. A deviza forward ügyletek esetén a földrajzi kitettség meghatározásánál a megvásárolt devizát kell alapul venni.

A bankbetéteknél a devizanem alapján történik a besorolás: ha pl. egy USA-bankban EUR-betétet helyeznek el, akkor azt európai befektetésnek kell tekinteni.

51A15 Közel-Kelet: Izrael, Irán, Egyesült Arab Emíráts, Bahrein, Irak, Kuvait, Omán, Katar, Szaúd-Arábia, Jemen, Örményország, Azerbajdzsán, Grúzia, Jordánia, Libanon, Palesztin terület, Szíria.

51A16 Észak-Amerika: Kanada, USA, Grönland.

51A17 Dél-Amerika: Az 51A16-ba nem tartozó amerikai országok.

51A18 Szupranacionális / több régiós: Azokat a befektetéseket, amelyeknek nincs meghatározó földrajzi súlypontja, a „szupranacionális / több régiós” kategóriába kell sorolni. Ha pl. a befektetési alap olyan kollektív befektetési formákba fektet, amelyek befektetési portfóliójáról, azok földrajzi megoszlásáról nem rendelkezik elegendő információval, akkor a befektetési alap ezen befektetése a „szupranacionális / több régiós” kategóriába tartozik.

51B A befektetési alap havi forgalmi adatai

A tábla kitöltése

A táblában a Bszt. 6. §-ában meghatározott pénzügyi eszközök havi forgalmi adatait kell jelenteni, a – Bszt. 4. § (2) bekezdés 51. pontja szerinti – pénzpiaci eszközök kivételével. Minden származékos ügyletet jelenteni kell, függetlenül attól, hogy az pozíció nyitását vagy lezárását jelenti.

Nem kell jelenteni sem a deviza spot ügyleteket, sem pedig a deviza swap azonnali lábát.

A táblában nem kell jelenteni továbbá a repót és a kölcsönügyleteket sem, mert azok valóságos tartalma más, mint a „normál” forgalmi ügyleté.

A forgalomra vonatkozó adatokat a bizományosi díj nélkül kell jelenteni.

Mind a vételi, mind az eladási ügyleteket figyelembe kell venni, és összegzett – nem nettósított – árfolyamértéken, forintba átszámítva kimutatni. Vagyis, az ügyletek értékét az irányuktól (eladás, vétel) függetlenül, abszolút értéken kell figyelembe venni. A forintba való átváltás az adatszolgáltató számviteli politikájában meghatározott árfolyamon történik, illetve ha ilyen nincs, akkor az MNB által közzétett hivatalos árfolyamon.

A forgalom számbavételekor a kötés napja számít, vagyis a kötés napján érvényes árakat és árfolyamokat kell figyelembe venni.

A határidős devizaügyletek forgalmának számbavételekor az elszámolás devizanemében kifejezett ügyletértéket kell átszámítani forintba.

Swapok és opciók esetében az elvi főösszeget kell jelenteni.

51C A befektetési alap likviditási jellemzői

A tábla kitöltése

A táblában a befektetéseket (és nem a nettó eszközértéket) kell felosztani a megadott időszavok szerint.

A besorolásnál azt a legrövidebb időt kell alapul venni, amely alatt az adott pozíció nyilvántartott (vagy ahhoz közeli) értéken, ésszerűen likvidálható.

A besorolást úgy kell elvégezni, hogy minden befektetést a táblában megadott időszavok közül csak egyhez lehet hozzárendelni. Ha egyes pozíciók ugyanazon ügylet fontos részét képezik, akkor az ilyen pozíciókat a legkevésbé likvid részhez tartozó időtartamhoz kell besorolni.

A befektetési portfólió értékének meghatározását az 51A táblánál leírtak szerint kell elvégezni.

A portfólió értékét a hó végi árfolyamon kell átszámítani forintra, az adatszolgáltató számviteli politikájában meghatározott árfolyamon, illetve ha ilyen nincs, akkor az MNB által közzétett hivatalos árfolyamon.

51D A befektetési alap befektetőinek likviditási profilja

A tábla kitöltése

A táblában a nettó eszközértéket kell felosztani (a tőke kivonhatósága szempontjából).

A tábla kitöltésénél az ABAK-rendelet 110. cikke szerinti adatszolgáltatás teljesítése során alkalmazott, a befektetők likviditási profiljával kapcsolatos elvek, feltételezések, valamint az Európai Értékpapírpiaci Hatóság által az ABAK-irányelv 3. cikk (3) bekezdés d) pontjában és 24. cikk (1), (2) és (4) bekezdésében szereplő jelentéstételi kötelezettségekre vonatkozóan kiadott iránymutatás 120. pontjában foglaltak az irányadók.

Az 51D tábla a befektetési jegyek visszavásárlásának lehetőségére vonatkozik. A tábla sorai azt jelzik, hogy az ügyfél szempontjából melyik az a legrövidebb időszak, amelyen belül a befektetők kivonhatják a forrásokat az alapból, illetve megkaphatják a nekik járó különféle kifizetéseket (pl. visszaváltási összeget). A tábla kitöltésénél a befektetési alap tájékoztatójában, a kezelési szabályzatban rögzített feltételekből kell kiindulni, a nettó eszközértéket azok figyelembe vételével kell felosztani az időszavok között. Figyelembe veendő feltételek pl. a megbízás végrehajtásának ideje (T+...nap), a kifizetésekre vonatkozó esetleges korlátozások.

A devizában denominált alapok esetében a nettó eszközérték forintra való átszámítása az 51C táblánál leírtak szerint történik.

60A A kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap adatai – Források

A táblát a 216/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet 4.§ (4) és (5) bekezdésének megfelelően kell kitölteni.

60D A kockázati tőkebefektetés állományának alakulása a tárgynegyedévben

A tábla kitöltése

Az alap kockázati tőkebefektetései, illetve azok tárgynegyedévi változása szerepel a táblában.

A befektetéseket két szintig tartalmazza a tábla, a köztes befektető társaság (a továbbiakban: KBT) segítségével végrehajtott befektetés esetében nem elég a KBT-ben történő befektetés számbavétele, szerepeltetni kell a KBT befektetéseit is.

A tábla kitöltését az adásvétel pénzügyi lebonyolításának módja nem befolyásolja. Ha pl. egy üzletrész eladása esetén az ár megfizetése részletekben történik, az eladást arra a negyedévre vonatkozó jelentésben (a 60D3 kezdetű sorokban) kell szerepeltetni, amikor az eladásra sor került (és ezzel összhangban, a záró állományban az eladott befektetés már nem szerepelhet).

A táblában használt fogalmak

Köztes befektető társaság: a jelentés szempontjából köztes befektető társaságnak minősül a kockázati tőkealapok, illetve a magántőkealapok vagyonából kifejezetten tőkebefektetések végrehajtására létrehozott vállalkozás, amely saját tőkéjét alapvetően más társaságokban történő tulajdonrész szerzésére fordítja.

Irányítási jog: a kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap (tulajdoni, illetve szavazati hányad vagy egyéb szerződés alapján) saját maga képes a vezető tisztségviselők megválasztására, visszahívására, a stratégiai döntések meghozatalára, illetve ezen döntések befolyásolására, megakadályozására.

A tábla oszlopai

2. oszlop: részvény esetén „R”, üzletrész esetén „U”.

4. oszlop: a 60D2 és 60D3 kezdetű soroknál az adott negyedévben lebonyolított vétel, illetve eladás időpontja; a 60D1 és 60D4 kezdetű soroknál az első vétel időpontja (akkor is, ha a befektetési arány kialakítása több lépcsőben történt).

7. oszlop: a 60D1 kezdetű soroknál az adott negyedévet megelőzően elvégzett utolsó értékelés időpontja; a 60D4 kezdetű soroknál az adott negyedév végéig elvégzett utolsó értékelés időpontja.

8. oszlop: a 7. oszlopban feltüntetett időpontokban elvégzett értékelés alapján kell kitölteni.

10. oszlop: üzletrészek esetén az érintett társaság jegyzett tőkéjének arányában kell meghatározni.

11. oszlop: „I”, ha a kockázati tőkealap rendelkezik az adott társaság kapcsán irányítási, döntési vagy vétőjoggal, és „N”, ha nem rendelkezik velük.

12. oszlop: „K” közvetlen befektetés, „KBT” köztes befektető társaságba történt befektetés, „TT” köztes befektető társaságon keresztül történt (közvetett) befektetés.

A tábla sorai

60D5: a 60D4 kezdetű sorok közül azok összege, amelyek a 12. oszlopban K, illetve KBT jelölést kaptak.

60D6: a 60D4 kezdetű sorok közül azok összege, amelyek a 12. oszlopban TT jelölést kaptak.

Összefüggés: $60D6 = 60D4 - 60D5$

60D7: Záró állomány - köztes befektető társaságba történt befektetések, vagyis $60D7 = 60D4 - a$ 60D4 kezdetű, KBT-vel jelölt sorok.

60I Jövőbeni tőkebefektetés és kölcsönnyújtás

A szerződésen alapuló kötelezettségeken kívül azon tőkebefektetéseket és kölcsönnyújtásokat is tartalmazza a tábla, amelyekről az arra feljogosított testület döntést hozott.

50EE Befektetési alapkezelő - mérleg / eszközök

A Számv.tv. vonatkozó előírásainak megfelelően kell kitölteni.

50EF Befektetési alapkezelő - mérleg / források

A Számv.tv. vonatkozó előírásainak megfelelően kell kitölteni.

50ER Befektetési alapkezelő - eredménykimutatás

A Számv.tv. vonatkozó előírásainak megfelelően kell kitölteni.

A befektetési vállalkozás javadalmazási felügyeleti jelentése**ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLA**

	Táblakód	Megnevezés	Adatszolgáltatásra kötelezettek	Gyakoriság	Beküldési határidő
1	R1B	Egymillió euro vagy azt meghaladó tárgyévi javadalmazásban részesített vezető állású személyekkel és munkavállalókkal kapcsolatos adatok	Befektetési vállalkozás	É	tárgyévot követő év június 30. napjáig
2	R2B	Az intézmény összes munkavállalójának javadalmazására vonatkozó összesített információk	Tárgyév végén 500 milliárd forintot meghaladó auditált mérlegfőösszeggel rendelkező befektetési vállalkozás	É	tárgyévot követő év június 30. napjáig
3	R3B	Kockázati profilra lényeges hatást gyakorló személyek javadalmazására vonatkozó összesített információk	Tárgyév végén 500 milliárd forintot meghaladó auditált mérlegfőösszeggel rendelkező befektetési vállalkozás	É	tárgyévot követő év június 30. napjáig
4	R4B	Egymillió euro vagy azt meghaladó összegű éves javadalmazásban részesített, kockázati profilra lényeges hatást gyakorló személyekre vonatkozó információk	Tárgyév végén 500 milliárd forintot meghaladó auditált mérlegfőösszeggel rendelkező befektetési vállalkozás	É	tárgyévot követő év június 30. napjáig

Kód	Gyakoriság
É	Évente küldendő jelentés

Egymillió euro vagy azt meghaladó tárgyévi javadalmazásban részesített vezető állású személyekkel és munkavállalókkal kapcsolatos adatok

[illegible]

R1B

Egymillió euro vagy azt meghaladó tárgyévi javadalmazásban részesített vezető állású személyekkel és munkavállalókkal kapcsolatos adatok

Nagyságrend: euro

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Ország neve	Fizetési sáv	Felügyeleti jogkörrel rendelkező vezető testület	Irányítási jogkörrel rendelkező vezető testület	Befektetési bank	Lakossági bank	Eszközkezelés	Vállalati funkciók	Független kontroll funkciók	Egyéb tevékenység	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	z
025	R1B99901	Egymillió euro vagy azt meghaladó tárgyévi javadalmazásban részesített vezető állású személyek száma (fő)											
026	R1B99902	Egymillió euro vagy azt meghaladó tárgyévi javadalmazásban részesített kontroll funkciót betöltő munkavállalók száma (fő)											
027	R1B99903	Egymillió euro vagy azt meghaladó tárgyévi javadalmazásban részesített egyéb munkavállalók száma (fő)											
028	R1B99904	Egymillió euro vagy azt meghaladó tárgyévi javadalmazásban részesített vezető állású személyek és munkavállalók teljes száma (fő)											
029	R1B999041	Ebből: kockázati profilra lényeges hatást gyakorló személy (fő)											
030	R1B99905	Összes alapjavadalmazás											
031	R1B999051	Ebből: alapjavadalmazás készpénzben											
032	R1B999052	Ebből: alapjavadalmazás részvényekben és részvényhez kötött eszközökben											
033	R1B999053	Ebből: alapjavadalmazás egyéb típusú eszközökben											
034	R1B99906	Összes teljesítményjavadalmazás											
035	R1B999061	Ebből: teljesítményjavadalmazás készpénzben											
036	R1B999062	Ebből: teljesítményjavadalmazás részvényekben és részvényhez kötött eszközökben											
037	R1B999063	Ebből: teljesítményjavadalmazás egyéb típusú eszközökben											
038	R1B99907	Tárgyévi összes halasztott teljesítményjavadalmazás											
039	R1B999071	Ebből: tárgyévi halasztott teljesítményjavadalmazás készpénzben											
040	R1B999072	Ebből: tárgyévi halasztott teljesítményjavadalmazás részvényekben és részvényhez kötött eszközökben											
041	R1B999073	Ebből: tárgyévi halasztott teljesítményjavadalmazás egyéb típusú eszközökben											
042	R1B99908	Végkielégítésben részesítettek száma (fő)											
043	R1B99909	A tárgyévi kibfizetett végkielégítések teljes összege											
044	R1B99910	A nem kötelező nyugdíj juttatásokhoz való hozzájárulások teljes összege a tárgyévi											
045	R1B99911	Többéves időszakra, évente nem változó programok alapján odaitelt teljesítményjavadalmazás teljes összege											
046	R1B9991201	Egyéb tevékenység részletezése											
...	...	...											
	R1B9991299	Egyéb tevékenység részletezése											

Jelmagyarázat

Tilos

R2B

Az intézmény összes munkavállalójának javadalmazására vonatkozó összesített információk

Nagyságrend: euro

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Felügyeleti jogkörrel rendelkező vezető testület	Irányítási jogkörrel rendelkező vezető testület	Befektetési bank	Lakossági bank	Eszközkezelés	Vállalati funkciók	Független kontroll funkciók	Egyéb tevékenység	Összes tevékenység	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	z
001	R2B1	Létszám (fő)										
002	R2B2	Összlétszám a teljes munkaidőben foglalkoztatottakra átszámítva (fő)										
003	R2B3	A tárgyév adózás utáni nettó eredménye										
004	R2B4	Tárgyévi összes javadalmazás										
005	R2B41	Ebből: teljesítményjavadalmazás										
006	R2B5	Egyéb üzletág részletezése										
007	R2B501											
	...	...										
	R2B599											

Jelmagyarázat	
	Tilos

R3B

Kockázati profilra lényeges hatást gyakorló személyek javadalmazására vonatkozó összesített információk

Nagyságrend: euro

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Felügyeleti jogkörrel rendelkező vezető testület	Irányítási jogkörrel rendelkező vezető testület	Befektetési bank	Lakossági bank	Eszközkezelés	Vállalati funkciók	Független kontroll funkciók	Egyéb tevékenység	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8	9
			a	b	c	d	e	f	g	h	z
001	R3B01	Létszám (fő)									
002	R3B02	Kockázati profilra lényeges hatást gyakorló személyek száma teljes munkaidőben foglalkoztatottakra átszámítva (fő)									
003	R3B021	Kockázati profilra lényeges hatást gyakorló vezető állású személyek száma (fő)									
004	R3B03	Tárgyévi összes alapjavadalmazás									
005	R3B031	Ebből: alapjavadalmazás készpénzben									
006	R3B032	Ebből: alapjavadalmazás részvényekben és részvényhez kötött eszközökben									
007	R3B033	Ebből: alapjavadalmazás egyéb típusú eszközökben									
008	R3B04	Tárgyévi összes teljesítményjavadalmazás									
009	R3B041	Ebből: teljesítményjavadalmazás készpénzben									
010	R3B042	Ebből: teljesítményjavadalmazás részvényekben és részvényhez kötött eszközökben									
011	R3B043	Ebből: teljesítményjavadalmazás egyéb típusú eszközökben									
012	R3B05	Tárgyévi összes halasztott teljesítményjavadalmazás									
013	R3B051	Ebből: halasztott teljesítményjavadalmazás készpénzben									
014	R3B052	Ebből: halasztott teljesítményjavadalmazás részvényekben és részvényhez kötött eszközökben									
015	R3B053	Ebből: halasztott teljesítményjavadalmazás egyéb típusú eszközökben									
016	R3B06	CRR 450. cikk (1) bekezdés h) pont iii. alpont – a megelőző időszakokban, nem a tárgyévben odaítélt esedékes halasztott teljesítményjavadalmazás									
017	R3B07	A korábban odaítélt javadalmazás tényleges teljesítmény alapján történő utólagos kiigazításának teljes összege a tárgyévben									
018	R3B08	Garantált teljesítményjavadalmazásban részesítettek száma (új belépőknek történt kifizetések)									
019	R3B09	Garantált teljesítményjavadalmazás teljes összege (új belépőknek történt kifizetések)									
020	R3B10	Végkielégítésben részesítettek száma (fő)									
021	R3B11	A tárgyévben kifizetett végkielégítések teljes összege									
022	R3B12	CRR 450. cikk (1) bekezdés h) pont v. alpont – Egy dolgozónak nyújtott legmagasabb végkielégítés									
023	R3B13	Nem kötelező nyugdíjuttatáshoz történő hozzájárulásban részesítettek száma a tárgyévben									
024	R3B14	Nem kötelező nyugdíjuttatáshoz történő hozzájárulás teljes összege a tárgyévben									
025	R3B15	Többéves időszakra, évente nem változó programok alapján odaítélt teljesítményjavadalmazás teljes összege									
026	R3B16	Egyéb üzletág részletezése									
027	R3B1601										
	...	...									
	R3B1699										

Jelmagyarázat

Tilos

R4B

Egymillió euro vagy azt meghaladó összegű éves javadalmazásban részesített, kockázati profilra lényeges hatást gyakorló személyekre vonatkozó információk

Nagyságrend: személyek száma					
Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Fizetési sáv	A kockázati profilra lényeges hatást gyakorló személyek száma	Mód
			1	2	3
			a	b	z
001	R4B01	Fizetési sáv			
	...	...			
	R4B99	Fizetési sáv			

Jelmagyarázat	
	Tilos

Kitöltési előírások a befektetési vállalkozás javadalmazási felügyeleti jelentéséhez

I.

A felügyeleti jelentésre vonatkozó általános szabályok

1. Kapcsolódó jogszabályok, fogalmak, rövidítések

A felügyeleti jelentés teljesítése során alkalmazandó jogszabályok körét az 1. melléklet 1. pontja, a táblákban és a kitöltési előírásokban használt fogalmakat az 1. melléklet 3. pontja, a rövidítéseket az 1. melléklet 2. pontja tartalmazza.

2. A felügyeleti jelentés formai követelményei

A felügyeleti jelentés formai követelményeit az 1. melléklet 4. pontja határozza meg.

3. A felügyeleti jelentés tartalmi követelményei

3.1. A felügyeleti jelentést a tárgyévi javadalmazásra vonatkozóan kell teljesíteni.

3.2. Az intézmény a vezető állású személyeket és munkavállalókat a munkaköri leírás alapján üzletágakba sorolja. A vezető állású személyt és munkavállalót kizárólag abban az üzletágban kell figyelembe venni, amelyben tevékenysége jelentős részét végzi. Az intézménynek a létszám adatokat év végi adatok alapján, teljes munkaidőre átszámítva, egész számra kerekítve kell kitölteni.

3.3. A pénznemben kifejezett adatok nagyságrendje euro. Ha a tárgyévi javadalmazást az intézmény eurótól eltérő pénznemben nyújtotta, akkor a javadalmazás összegét át kell számítani euróra a tárgyév végére vonatkozó, az EU költségvetésének tervezéséhez alkalmazott árfolyamon, melyet az Európai Bizottság a honlapján megjelentet.

http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/infoeuro_en.cfm

3.4. A felügyeleti jelentésben javadalmazási adatként a személyi jövedelemadó alapját képező bruttó adatokat kell szerepeltetni.

3.5. A felügyeleti jelentés további tartalmi követelményeit az 1. melléklet 5. pontja határozza meg.

II.

Részletes előírások

R1B Egymillió euro vagy azt meghaladó tárgyévi javadalmazásban részesített vezető állású személyekkel és munkavállalókkal kapcsolatos adatok

A táblában az egymillió euro vagy azt meghaladó tárgyévi javadalmazásban részesített vezető állású személyekkel és munkavállalókkal kapcsolatos adatokat kell jelenteni.

Azon intézménynek, amely nem nyújtott egyetlen vezető állású személynek vagy munkavállalónak sem egymillió euro vagy azt meghaladó tárgyévi javadalmazást, a felügyeleti jelentést nemlegesen, a kötelező mezők nullával való kitöltésével kell teljesíteni.

A táblát az összevont alapú felügyelet alá nem tartozó intézménynek egyedi alapon, az összevont alapú felügyelet alá tartozó intézménynek azon vállalkozások vonatkozásában, amelyekre az összevont felügyelet az intézménnyel együttesen kiterjed, összevont alapon kell teljesíteni. A harmadik országban bejegyzett leányvállalat és fióktelep adatát a felügyeleti jelentés teljesítésekor nem kell figyelembe venni.

Az adatokat az intézménynek az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes minden olyan állam vonatkozásában országonkénti bontásban meg kell adni, amelyben van olyan vezető állású személy vagy munkavállaló, akit az intézmény egymillió euro vagy azt meghaladó tárgyévi javadalmazásban részesített. Az egymillió euro vagy azt meghaladó tárgyévi javadalmazásban részesített vezető állású személyt vagy munkavállalót arra az országra vonatkozó felügyeleti

jelentésben kell feltüntetni, amelyben az adott vezető állású személy vagy munkavállaló szakmai tevékenységét kifejti.

Ha az egymillió eurót vagy azt meghaladó tárgyévi javadalmazásban részesített vezető állású személy vagy munkavállaló a csoporton belül több országban is javadalmazásban részesült, akkor arra az országra vonatkozó adatszolgáltatásban kell feltüntetni, amelyben a szakmai tevékenysége jelentős részét kifejti.

A tábla oszlopai

a) *Ország neve*

b) *Fizetési sáv:* az egymillió eurós fizetési sávokat a következők szerint kell kialakítani: az első sáv 1 000 000-1 999 999 euro, a második sáv 2 000 000-2 999 999 euro stb.

e) *Befektetési bank:* ebbe a körbe a vállalatfinanszírozási tanácsadási szolgáltatások, részvény- és tőkepiaci szolgáltatások, kereskedés és értékesítés sorolandó.

f) *Lakossági bank:* ebbe a körbe a betétgyűjtés és a teljes kölcsönnyújtási tevékenység (magánszemélyeknek és vállalatoknak) sorolandó.

g) *Eszközkezelés:* ebbe a körbe a portfólió kezelés, az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozás és az eszközkezelés más formái sorolandók.

h) *Vállalati funkciók:* minden funkció, amely konszolidációs szinten a teljes intézményért és egyedi szinten a leányvállalatok ilyen funkciójáért (pl. Emberi Erőforrások, IT) felelős.

i) *Független kontroll funkciók:* a független kockázatkezelési, megfelelőség biztosítási és belső ellenőrzési funkciókban dolgozók az EBA belső irányításra vonatkozó iránymutatásaiban leírtak szerint.

j) *Egyéb tevékenység:* azon munkavállalók, akiket nem lehet besorolni az egyik felsorolt üzleti területre sem. Az intézményeknek meg kell adniuk e munkavállalók funkcióját a Tájékoztató adatoknál.

A tábla fentiekben nem nevesített oszlopait az 1. melléklet 3. pontjában meghatározott fogalmak alapján kell kitölteni.

A tábla sorai

R1B001 Azonosítók

A táblában az egyes országokra és fizetési sávokra vonatkozó adatokat egymás alatti blokkokban kell jelenteni. A blokkokat úgy kell megadni, hogy először az első országban levő vezető beosztású személyek és munkavállalók fizetési sávjait tartalmazó blokkokat kell megadni, majd – ha van – a második országát stb.

R1B00102 Egymillió euro vagy azt meghaladó tárgyévi javadalmazásban részesített kontroll funkciót betöltő munkavállalók száma (fő)

A kontroll funkciók magukban foglalják az üzleti egységen belüli kontroll funkciókat, valamint a független megfelelőség biztosítási, kockázati kontroll és belső ellenőrzési funkciót.

R1B00103 Egymillió euro vagy azt meghaladó tárgyévi javadalmazásban részesített egyéb munkavállalók száma (fő)

Ebben a sorban a vezető állású és a kontrollfunkciót betöltő munkavállalók közé nem tartozó, egymillió euro vagy azt meghaladó tárgyévi javadalmazásban részesített munkavállalók számát kell feltüntetni.

R1B001063 Ebből: teljesítményjavadalmazás egyéb típusú eszközökben

A CRD 94. cikk (1) bekezdés I) pont ii. alpontjával összhangban lévő eszközök.

R1B001073 Ebből: tárgyévi halasztott teljesítményjavadalmazás egyéb típusú eszközökben

A CRD 94. cikk (1) bekezdés I) pont ii. alpontjában hivatkozott eszközök.

Kiegészítő információ a teljesítményjavadalmazás összegére vonatkozóan

Az **R1B0011201-R1B0011299** sorban a tábla i) oszlopában összesítve szereplő Egyéb tevékenységek üzletágban azokat a tevékenységeket kell megnevezni, amelyeket az egymillió euro vagy azt meghaladó javadalmazásban részesített vezető állású személyek és munkavállalók végeznek.

A tábla fentiekben nem nevesített sorait az 1. melléklet 3. pontjában meghatározott fogalmak alapján kell kitölteni.

R2B Az intézmény vezető állású személyeinek és munkavállalóinak javadalmazására vonatkozó összesített információk

A táblát csak a tárgyév végén 500 milliárd forintot meghaladó auditált mérlegfőösszeggel rendelkező intézményeknek kell teljesíteni.

A táblát az összevont alapú felügyelet alá nem tartozó intézménynek egyedi alapon, az összevont alapú felügyelet alá tartozó intézménynek azon vállalkozások vonatkozásában, amelyekre az összevont alapú felügyelet az intézménnyel együttesen kiterjed, összevont alapon kell teljesíteni. A harmadik országban bejegyzett leányvállalat és fióktelep adatát a felügyeleti jelentés teljesítésekor figyelembe kell venni.

A tábla oszlopai

Az oszlopok tartalmára az R1B tábla oszlopainál leírtak megfelelően irányadók.

A tábla sorai

Az **R2B2 Összlétszám a teljes munkaidőben foglalkoztatottakra átszámítva (fő)** sorban a létszámokat a teljes munkaidőben foglalkoztatottakra átszámítva, a tárgyévi átlaglétszám alapján kell megadni.

Az **R2B3 A tárgyév adózás utáni nettó eredménye** sorban az adózás utáni nettó eredményt a felügyeleti jelentéshez használt számviteli rendszer alapján kell megadni. Csoportok esetében ez a konszolidált elszámolások alapján kimutatott profit (vagy veszteség).

Az **R2B4 Tárgyévi összes javadalmazás** sor magában foglalja az alap- és a teljesítményjavadalmazást.

Az **R2B501-R2B599 sorban** a tábla i) oszlopában összesítve szereplő Egyéb tevékenységek üzletágban jelentett tevékenységeket kell megnevezni.

A tábla fentiekben nem nevesített sorait az 1. melléklet 3. pontjában meghatározott fogalmak alapján kell kitölteni.

R3B Kockázati profilra lényeges hatást gyakorló személyek javadalmazására vonatkozó összesített információk

A táblát csak a tárgyév végén 500 milliárd forintot meghaladó auditált mérlegfőösszeggel rendelkező intézményeknek kell teljesíteni.

A táblát az összevont alapú felügyelet alá nem tartozó intézménynek egyedi alapon, az összevont alapú felügyelet alá tartozó intézménynek azon vállalkozások vonatkozásában, amelyekre az összevont felügyelet az intézménnyel együttesen kiterjed, összevont alapon kell teljesíteni. A harmadik országban bejegyzett leányvállalat és fióktelep adatát a felügyeleti jelentés teljesítésekor figyelembe kell venni.

A tábla oszlopai

Az oszlopok tartalmára az R1B tábla oszlopainál leírtak megfelelően irányadók.

A tábla sorai

R3B01 Létszám (fő)

Természetes személyek száma, tárgyévi átlaglétszám.

R3B043 Ebből teljesítményjavadalmazás egyéb típusú eszközökben

A CRD 94. cikk (1) bekezdés l) pontjával összhangban lévő eszközök.

R3B053 Ebből: halasztott teljesítményjavadalmazás egyéb típusú eszközökben

A CRD 94. cikk (1) bekezdés l) pont ii. alpontjában hivatkozott eszközök.

Kiegészítő információ a teljesítményjavadalmazás összegére vonatkozóan

Az **R3B06 CRR 450. cikk (1) bekezdés h) pont iii. alpontja – a megelőző időszakokban, nem a tárgyévben odaitélt esedékes halasztott teljesítményjavadalmazás** sor magában foglalja azt a halasztott teljesítményjavadalmazást, amelyet a korábbi időszakokban ítélt meg, és amelyet még nem adtak oda.

Az **R3B1601-R3B1699 sorban** a tábla h) oszlopában összesítve szereplő Egyéb tevékenységek üzletágban azokat a tevékenységeket kell megnevezni, amelyeket a kockázati profilra lényeges hatást gyakorló személyek végeznek.

A tábla fentiekben nem nevesített sorait az 1. melléklet 3. pontjában meghatározott fogalmak alapján kell kitölteni.

R4B Egymillió euro vagy azt meghaladó összegű éves javadalmazásban részesített, kockázati profilra lényeges hatást gyakorló személyekre vonatkozó információk

A CRR 450. cikk (1) bekezdés i) pontja alapján teljesítendő jelentés.

A táblát csak a tárgyév végén 500 milliárd forintot meghaladó auditált mérlegfőösszeggel rendelkező intézményeknek kell jelenteni.

A táblát az összevont alapú felügyelet alá nem tartozó intézménynek egyedi alapon, az összevont alapú felügyelet alá tartozó intézménynek azon vállalkozások vonatkozásában, amelyekre az összevont alapú felügyelet az intézménnyel együttesen kiterjed, összevont alapon kell teljesíteni. A harmadik országban bejegyzett leányvállalat és fióktelep adatát a felügyeleti jelentés teljesítésekor figyelembe kell venni.

A táblában az egyes fizetési sávokba tartozó kockázati profilra lényeges hatást gyakorló személyek számát kell jelenteni. A fizetési sávokat euróban, a következőképpen kell kialakítani:

- az ötmillió euro alatti javadalmazások esetében 500 ezer eurós fizetési sávok,
- Az ötmillió euro összegű vagy afeletti javadalmazás esetében egymillió eurós fizetési sávok.

(1 500 000 euro alatt, 1 500 000-1 999 999 euro, ..., 5 000 000-5 999 999 euro stb.)

A táblában annyi sort kell szerepeltetni, amennyi különböző fizetési sávban van egymillió euro vagy azt meghaladó összegű javadalmazásban részesülő, kockázati profilra lényeges hatást gyakorló személy.

MIFID tranzakciós jelentés és MIFTR jelentés

ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLA

	Táblakód	Megnevezés	Adatszolgáltató	Gyakoriság	Beküldési határidő (munkanapok száma a vonatkozási időhöz viszonyítva, illetve dátum)
1	MIFID	MIFID tranzakciós jelentés	BV, BVF, HB, HBF, AK, AT	Esetenként küldendő jelentés	a tárgyidőszakot követő munkanap, 18 óra
2	MIFTR	MIFTR jelentés	BV, BVF, HB, HBF, AK	Esetenként küldendő jelentés	a tárgyidőszakot követő 2. munkanap, 18 óra

Az összefoglaló táblában előforduló rövidítések

Adatszolgáltató	Befektetési vállalkozás	BV
	Külföldi befektetési vállalkozás fióktelepe	BVF
	Befektetési szolgáltatási tevékenység végzésére engedéllyel rendelkező hitelintézet (kivéve ha csak szájtámlás kereskedést folytat, és azt is kizárólag meghatározó piaci szereplőkkel)	HB
	Külföldi hitelintézet befektetési szolgáltatási tevékenység végzésére engedéllyel rendelkező fióktelepe	HBF
	Befektetési alapkezelő	AK
	Arutőzsdei szolgáltató	AT

MiFID
MiFID tranzakciós jelentés

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	A bejelentő cég azonosítása	A kereskedés napja	A kereskedés időpontja	Vétel/Eladás jelzése	Kereskedési szerep	Az eszköz azonosítása	A kereskedési hely azonosítója, ahol az adott származékos papírra kereskednek (All Tőzsde azonosító kód)	A származékos piac által adott kód egyedileg társítva az alaptermék valamely jellemzőjével (All Tőzsdei termék kód)	1 karakteres azonosító a származékos papír típusára (All Származtatott ügylet típusa)	1 karakteres Put/Call azonosító opciók esetében. Futures esetében kötelezően "F" (All Put/Call azonosító)	Expiry/Delivery/ Prompt date (All Lejárat/lehívás/ leszállítás dátuma)	A strike price. Csak opciós termék esetén értelmezett. Futures esetében kötelezően zérus (All Strike price (kötési ár))	Eszközkód- típus	Az alapeszköz azonosítása	Az alapeszköz azonosításának kód típusa	Az eszköz típusa	A lejárat napja
			1 a	2 b	3 c	4 d	5 e	6 f	7 g	8 h	9 i	10 j	11 k	12 l	13 m	14 n	15 o	16 p	17 q
001	MIFID00001																		
	MIFID99999																		

Jelmagyarázat
1. sor

A MiFID tranzakciós jelentés kitöltésére vonatkozó technikai segédletet az MNB a honlapján teszi közzé.

MIFID
MIFID tranzakciós jelentés

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	A származtatott ügylet típusa	Eladás/Vétel (Put/Call azonosító)	Kötési ár (Strike price)	Árszorzó	Egységár	Árjelzés	Mennyiség	A mennyiség jelzése	Partner	A helyszín azonosítása	Az ügylet hivatkozási száma	A törítés jelzése	Ügyfél	Az elszámolás napja	Elszámolás devizaneme	Partner kód típusa	A helyszín azonosító kód típusa	Ügyféi kód típusa	A jelentést benyújtó azonosítása	A jelentést benyújtó azonosító kódjának típusa	A jelentés- készítés napja	A kötés azonosító száma	A komplex derivatíva jellemzői	Mód
			18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41
			r	s	t	u	v	w	x	y	aa	ab	ac	ad	ae	af	ag	ah	ai	aj	ak	al	am	an	ao	z
001	MIFID00001																									
	MIFID99999																									

Jelmagyarázat
1. sor

A MIFID tranzakciós jelentés kitöltésére vonatkozó technikai segédletet az MNB a honlapján teszi közzé.

MIFTR
MIFTR jelentés

[illegible]

A MIFTR jelentésre vonatkozó kitöltési előírások

MIFTR jelentés

1. Kapcsolódó jogszabályok, fogalmak, rövidítések

A felügyeleti jelentés teljesítése során alkalmazandó jogszabályok körét az 1. melléklet 1. pontja, a táblában és a kitöltési előírásban használt fogalmakat az 1. melléklet 3. pontja, a rövidítéseket az 1. melléklet 2. pontja tartalmazza.

2. A jelentés formai követelményei

A felügyeleti jelentés formai követelményeit az 1. melléklet 4. pontja határozza meg azzal, hogy nemleges adatszolgáltatási kötelezettség az adatszolgáltatót nem terheli.

3. A jelentés tartalmi követelményei

A felügyeleti jelentés tartalmi követelményeit az 1. melléklet 5. pontja határozza meg.

4. A tábla kitöltése

A Bszt. 5. § (2) bekezdés a) és b) pontjában meghatározott befektetési szolgáltatási tevékenységet kiegészítő szolgáltatás végzésére nem jogosult befektetési alapkezelők esetén a jelentési kötelezettség csak azon értékpapírtranszferekre, -átvezetésekre (a továbbiakban együtt: művelet) terjed ki, amelyeket a befektetési alapkezelő által kezelt két portfólió között, befektetési szolgáltató közreműködése nélkül hajt végre.

A tábla tartalmazza a két különböző ügyfélszámla (ideértve az adatszolgáltató saját számláját is) közötti műveleteket, ahol az értékpapír-átvezetés a belső számlák közötti, az értékpapírtranszfer pedig a külső számlát is érintő értékpapírmozgásokat jelenti. Minden műveletet jelenteni kell, kivéve azokat, amelyek a MiFID tranzakciós jelentésben jelentésköteles tranzakciók elszámolásához kapcsolódnak.

A tábla tartalmazza az elsődleges piaci ügyletekhez kapcsolódó műveleteket és mindazon nem „kétlábú” műveleteket is, amelyek a MiFID tranzakciós jelentésben nem szerepeltetendő ügyletekhez kapcsolódnak. Ezzel a korlátozással jelenteni kell pl. a forgalomba hozatallal, jegyzéssel, lejáratlall, visszaváltással összefüggő műveleteket.

Jelenteni kell azt az átvezetést is, amelyiknél az egyik számla technikai, a másik pedig ügyfélszámla (ideértve az adatszolgáltató saját számláját is), mert az átvezetés érinti az adott ügyfélszámla értékpapír-állományát.

Az értékpapír-mozgások teljes láncolatának áttekinthetősége érdekében, a két technikai számla közötti átvezetéseket is szükséges jelenteni.

Minden értékpapír-jóváírást és minden értékpapír-terhelést jelenteni kell, függetlenül annak jogcímétől, azzal az általános korlátozással, hogy a MiFID tranzakciós jelentésben szereplő tranzakciók elszámolásához kapcsolódókat nem kell jelenteni. Így szerepeltetni kell pl. a hagyaték átadásához kapcsolódó műveleteket, az ajándékozás jogcímén történő műveleteket, a cégek esetén a jogutód számlájára történő műveletet.

Az ugyanazon ügyfél két számlája közötti műveletek is jelentéskötelesek, tehát lényegtelen, hogy történik-e tulajdonosváltás vagy sem, és az is közömbös, hogy az adott ügyfélnek hol van a másik számlája. Az adott ügyfél ugyanazon számláján belüli (alszámlák közötti) mozgásokat azonban nem kell jelenteni.

A befektetési alapot ugyanúgy kell kezelni, mint akármelyik másik ügyletet.

Az alapok számára végzett letétkezelési tevékenység részeként megjelenő számlamozgásokat (adás/vétel, egyéb értékpapír-transzferek két különböző számla között) a letétkezelőnek (mint befektetési szolgáltatónak) kell jelentenie, feltéve hogy a MiFID-ben nem jelentette.

Az ügyfélmegbízások teljesítéséhez igénybevett külső partner és az adatszolgáltató közötti értékpapírtranszfereket is szerepeltetni kell, szintén azzal a feltétellel, hogy azok nem a MiFID tranzakciós jelentésben jelentésköteles ügylet teljesítéséhez kapcsolódnak.

Az értékpapírtranszfert egy soron kell jelenteni. Az értékpapír-átvezetést (ha mindkét oldalon az adatszolgáltató egy-egy ügyfele áll) két külön sorban kell szerepeltetni: vételi (B), illetve eladási (S) oldalról. Értékpapír-átvezetésnél a partner azonosítójaként mindkét sorban a saját BIC-kódot kell feltüntetni.

A beazonosítatlan értékpapírtranszferek jelentésének módja attól függ, hogy ezek kezelése az értékpapír-nyilvántartási rendszerben hogyan történik. Ha pl. a beazonosítatlan értékpapírtranszfert először saját számlára számolják el, akkor első lépésként jelenteni szükséges egy vételt, ahol az ügyfélkód oszlopban a saját BIC kódot kell szerepeltetni, a beazonosítást követően pedig egy átvezetést kell jelenteni, ahol az adatszolgáltató saját számlája az eladó, a transzfer eredeti címzettje pedig a vevő.

A MIFTR jelentés vonatkozásában (a KELER Központi Értéktár Zrt. Általános Üzletszabályzatában szereplő meghatározással egyezően) értékpapírnak minősül minden, a Tpt. hatálya alá tartozó okirat vagy – jogszabályban megjelölt – más módon rögzített, nyilvántartott adat, amely jogszabályban meghatározott kellékekkel rendelkezik és kiállítását (kibocsátását), illetve ebben a formában nyomdai úton történő vagy dematerializált megjelenítését jogszabály lehetővé teszi. Értékpapír továbbá az olyan okirat és befektetési eszköz, amely a megjelenítés formájától függetlenül a kibocsátás helyének joga alapján értékpapírnak minősül.

A jelentés vonatkozási napja csak munkanap lehet. Egy adott vonatkozási napra készített jelentés csak az adott napon végrehajtott műveleteket tartalmazhatja, amely szabály alól kivételt jelent a Magyarországon munkaszüneti napnak számító napokon végrehajtott műveletek jelentése. Az ilyen műveleteket a végrehajtásukat követező 2. munkanap 18 óráig kell jelenteni az utolsó, még nem jelentett műveletekkel egyidejűleg.

A tábla egyes oszlopai:

1. oszlop: A bejelentő cég azonosítása: a műveletet végrehajtó vállalkozás (vagyis az adatszolgáltató) azonosítására szolgáló egyedi kód, az ISO 9362 szabvány szerinti (11 karakter hosszúságú, csak betűt vagy számot tartalmazó) SWIFT/Bank Identifier Code (BIC).

2. oszlop: Transzfer/átvezetés napja: az a nap (ÉÉÉÉHHNN formátumban), amikor a művelet ténylegesen megtörténik. Ha az értékpapírtranszfer egy ügyletkötéshez kapcsolódik, akkor itt jellemzően az elszámolás (teljesítés) napja szerepel. A 2. oszlopban megadott dátum egyúttal a jelentés vonatkozási napja is.

3. oszlop: Transzfer/átvezetés időpontja: a művelet végrehajtásának azon időpontja (másodperc pontossággal), amikor az adatszolgáltató belső informatikai rendszerében a művelet rögzítése, jóváhagyása megtörténik, ISO 8601 időformátumban (ÓÓ:PP:MM+/-ÓÓ, 11 karakter).

4. oszlop: Vétel/eladás jelzése: annak meghatározása, hogy a művelet az ügyfél (saját számlára vonatkozó művelet esetén a jelentő adatszolgáltató) szempontjából vétel (értékpapír jóváírása) vagy eladás (értékpapír-terhelés). A lehetséges értékek: „B” = Vétel, „S” = Eladás (1 karakter).

5. oszlop: Kereskedési szerep: annak meghatározása, hogy a vállalkozás a műveletet saját számlájára (saját részére, illetve egy vagy több ügyfél megbízásából) vagy egy ügyfél nevében és annak számlájára hajtja-e végre. A lehetséges értékek: „P” = Saját számla, „A” = Ügyfélszámla (1 karakter).

6. oszlop: Az értékpapír azonosítása: az ügylet tárgyát képező értékpapír ISIN kódja. Ha az értékpapírnak nincs ISIN kódja, akkor a rövid nevének 1-12 karakterét kell szerepeltetni. Ha a rövid név 12 karakternél rövidebb, akkor annyi „X”-szel kell azt kiegészíteni, hogy 12 karakter hosszúságú legyen.

7. oszlop: Egységár: az értékpapíronkénti ár, a jutalék és a felhalmozott kamat figyelmen kívül hagyásával. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén a nettó árat kell megadni a névérték százalékában (pl. 98.26% esetén 98.26-ot kell szerepeltetni). Ahol nem értelmezhető, ott 0-át kell jelenteni.

8. oszlop: Árjelzés: az a pénznem, amelyben az árat kifejezik. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén a névérték pénzneme és "%". A pénznemet az ISO 4217 szabvány szerinti pénznem kóddal (3 karakter) kell megadni, amely hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál kiegészül a „%”-jellel (+1 karakter).

9. oszlop: Mennyiség: az értékpapír egységeinek száma, a kötvényeknél az össznévérték (alapcímlet×darabszám). A mennyiséget 5 tizedesjegy pontossáig lehet megadni, a tizedes jelölése ponttal történik (max. 19 karakter).

10. oszlop: A művelet hivatkozási száma: az adatszolgáltató által megadott, a műveletre vonatkozó egyedi azonosító, maximum 29 karakteres, egyedi alfanumerikus kód. Átvezetés esetén mindkét jelentendő sorban ugyanazt a hivatkozási számot kell szerepeltetni.

11. oszlop: Ügyfélkód: Azon ügyfél (beleértve az adatszolgáltatót) azonosítására szolgál, aki a 4. oszloppal összhangban vevőnek, illetve eladónak minősül. Alapesetben az ügyfél BIC kódját (ISO 9362 szabvány szerinti SWIFT/Bank Identifier Code), ha nincs BIC kód, akkor egy belső kódot (max. 40 karakter) kell megadni. Saját számlára kötött ügylet esetén a saját BIC kódot kell szerepeltetni. A jelentendő adat típusát a 14. oszlop értéke („B” vagy „I”) határozza meg.

12. oszlop: A megbízás/ügyletkötés napja: a műveletre adott megbízásnak, illetve annak az ügyletkötésnek a dátumát kell megadni, amellyel összefüggésben a műveletre sor kerül. Ha az értékpapír-jóváírás esetén a megbízás napja nem ismert, akkor itt is a 2. oszlopban megadott dátumot kell szerepeltetni, ÉÉÉÉHHNN formátumban (8 karakter).

13. oszlop: Elszámolás devizaneme: az ISO 4217 szabvány szerinti pénznemkód (3 karakter).

14. oszlop: Ügyfél kód típusa: a 11. oszlophoz kapcsolódóan az ügyfél azonosító kódjának típusa. A lehetséges értékek: „B” = BIC, „I” = Belső kód (1 karakter).

15. oszlop: A partner azonosítója: a partner BIC kódja.

Ha a partnernek nincs BIC kódja, akkor az adott intézmény rövid (vagy rövidített), beszédes nevét kell megadni, pontosan 11 karakter hosszán. Ha a rövid név 11 karakternél rövidebb lenne, akkor „X”-ekkel kell feltölteni úgy, hogy 11 karakter hosszú legyen.

16. oszlop: A jelentés készítésének napja: a jelentés lezárásának dátuma ÉÉÉÉHHNN formátumban (8 karakter).

17. oszlop: Mód: változás esetén minden adatot újra kell küldeni, kivéve a törölni szándékozott tranzakciót. A módosító jelentésben „M” jelöli a változással érintett sort, egyéb esetben „E” szerepel az oszlopban (1 karakter).

A Tpt. hatálya alá tartozó tőzsdei tevékenységet végző szervezet felügyeleti jelentései

ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLA

	Táblakód	Megnevezés	Adatszolgáltató	Gyakoriság	Beküldési határidő
1	BETAJ	BÉT - I. Ajánlati tábla	BÉT	napi	tárgynap 20 óra
2	BETKOT	BÉT - II. Kötéslista	BÉT	napi	tárgynap 20 óra
3	BETKER	BÉT - III. Kereskedési információk	BÉT	napi	tárgynap 20 óra
4	BETAJREP	BÉT - IV. Ajánlati lista reprodukció	BÉT	napi	a tárgynapot követő kereskedési nap, 8 óra

Az adatszolgáltató a tőzsdén regisztrált tőzsdei ajánlatokra, a megkötött tőzsdei ügyletek részletes paramétereire, a kereskedett tőzsdei termékek forgalmának összesített adataira, valamint a tőzsde ajánlati könyvének adott időpontbeli állapotára vonatkozó, az Összefoglaló tábla szerinti felügyeleti jelentéseket az MNB által előzetesen meghatározott és az adatszolgáltató rendelkezésére bocsátott táblaszerkezetben és kitöltési előírások szerint teljesíti az MNB részére.