

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: Sza. tv.);
- 1.3. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv.tv.);
- 1.4. Tpt.;
- 1.5. Bszt.;
- 1.6. a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.);
- 1.7. a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (a továbbiakban: Hpt.);
- 1.8. Kbtv.;
- 1.9. az Európai Unió és az ENSZ Biztonsági Tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásáról szóló 2017. évi LII. törvény (a továbbiakban: Kit.);
- 1.10. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Pmt.);
- 1.11. a befektetési alapok éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 215/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet;
- 1.12. 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];
- 1.13. a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Hitkr.);
- 1.14. a befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.);
- 1.15. az egyes pénz- és tőkepiaci szolgáltatásokat is végző egyéb vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 327/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet;
- 1.16. 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];
- 1.17. a kollektív befektetési formák befektetési és hitelfelvételi szabályairól szóló 78/2014. (III. 14.) Korm. rendelet;
- 1.18. az ÁÉKBV-alapkezelőre vonatkozó szervezeti, összeférhetlenségi, üzletviteli és kockázatkezelési követelményekről szóló 79/2014. (III. 14.) Korm. rendelet;
- 1.19. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény végrehajtásának az MNB által felügyelt szolgáltatókra vonatkozó, valamint az Európai Unió és az ENSZ Biztonsági Tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó

intézkedések végrehajtásáról szóló törvény szerinti szűrőrendszer kidolgozásának és működtetése minimumkövetelményeinek részletes szabályairól szóló MNB rendelet;

- 1.20. a befektetési szolgáltatási tevékenységhez, illetve a kiegészítő szolgáltatáshoz kapcsolódó ösztönzőkről szóló 15/2017. (VI. 30.) NGM rendelet [a továbbiakban: 15/2017. (VI. 30.) NGM rendelet];
- 1.21. 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 rendelet;
- 1.22. 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;
- 1.23. 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);
- 1.24. 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);
- 1.25. 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;
- 1.26. a pénzügyi eszközök piacairól és a 648/2012/EK rendelet módosításáról szóló 2014. május 15-i 600/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (a továbbiakban: MiFIR);
- 1.27. a 2009/138/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek megfelelően a felügyeleti hatóságoknak történő adatszolgáltatás táblái tekintetében végrehajtás-technikai standardok meghatározásáról szóló 2015. december 2-i EU 2015/2450 bizottsági végrehajtási rendelet;
- 1.28. 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);
- 1.29. 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);
- 1.30. a hitelintézetek tevékenységéhez való hozzáférésekről 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);
- 1.31. a pénzügyi eszközök piacairól, valamint a 2002/92/EK irányelv és a 2011/61/EU irányelv módosításáról (átdolgozás) szóló 2014. május 15-i 2014/65/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv (a továbbiakban: MIFID II);
- 1.32. 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. *EBA*: Európai Bankhatóság;
- 2.4. *EU*: Európai Unió.

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 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.
- 3.3. *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.
- 3.4. *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. *EGT-állam*: EU-tagállamok és az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes más állam (Norvégia, Liechtenstein, Izland).
- 3.8. *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.
- 3.9. *Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység*: pénzügyi eszköz elhelyezése a pénzügyi eszköz vételére vonatkozó kötelezettségvállalás nélkül.
- 3.10. *Felhőszolgáltatás*: a 37G és 50U kódú, Informatikai adatok megnevezésű 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 található, képletesen a „felhőben”.
- 3.11. *Felügyeleti jogkörrel rendelkező vezető testület*: a Bszt. 4. § (2) bekezdés 98. pontja szerinti fogalom.
- 3.12. *Garantált teljesítményjavadalmazás*: az intézmény által az újonnan belépő vezető állású személy és munkavállaló részére a teljesítménytől függetlenül nyújtott, előre rögzített mértékű javadalmazás.
- 3.13. *Halmazó részvény*: a jegyzett és befizetett részvények közül azok az osztalékelsőbbeségi részvények, amelyek a nyereséges év(ek)ben a korábbi (esetleg) veszteséges év(ek)ben elmaradt hozamokra is feljogosítanak.
- 3.14. *Harmadik ország*: olyan ország, amely nem részese az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásnak.
- 3.15. *IAS*: az 1126/2008/EK bizottsági rendelet mellékletében meghatározott nemzetközi számviteli standardok;
- 3.16. *Idegen tulajdonú értékpapír*: az ügyfél tulajdonát képező értékpapír.
- 3.17. *IFRS-ek*: az 1126/2008/EK bizottsági rendelet mellékletében meghatározott nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok.
- 3.18. *Irányítási jogkörrel rendelkező vezető testület*: a Bszt. 4. § (2) bekezdés 97. pontja szerinti fogalom.

- 3.19. *Javadalmazás*: a Bszt. 4. § (2) bekezdés 82. pontjában meghatározott fogalom.
- 3.20. *Kapcsolt vállalkozás*: a Számv.tv. 3. § (2) bekezdés 7. pontjában meghatározott vállalkozás.
- 3.21. *Kereskedelmi banki tevékenység*: a CRR 317. cikk (4) bekezdés 2. táblázat 4. sorában meghatározott fogalom.
- 3.22. *Kereskedés és értékesítés*: a CRR 317. cikk (4) bekezdés 2. táblázat 2. sorában meghatározott fogalom.
- 3.23. *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.
- 3.24. *Kiegészítő szolgáltatás*: a Bszt. 5. § (2) bekezdésében meghatározott tevékenység.
- 3.25. *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.
- 3.26. *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.
- 3.27. *Kockázati teljesítmény újraértékelése*: a 131/2011. (VII. 18.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés 4. pontja szerinti fogalom.
- 3.28. *Lakossági banki tevékenység*: a CRR 317. cikk (4) bekezdésének 2. táblázat 5. sorában meghatározott fogalom.
- 3.29. *LEI-kód*: a szervezethez rendelt globális jogiszemély-azonosító, amely egyedileg azonosítja a pénzügyi tranzakciókban részt vevő felet.
- 3.30. *Meghatározó piaci szereplő*: a CRR 227. cikk (3) bekezdésében meghatározott szervezetek.
- 3.31. *MiFIR tranzakciós jelentés*: a MiFIR 26. cikkében előírt adatszolgáltatás.
- 3.32. *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.
- 3.33. *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.
- 3.34. *PIBB*: a pénzügyi intézmények (hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások), a befektetési vállalkozások, és a biztosító részvénytársaságok (beleértve a viszontbiztosítókat is) közös megnevezése.
- 3.35. *Tárgyévi javadalmazás*:
- a) a tárgyév teljesítményéért az intézmény által a tárgyévben kifizetett, az Szja. tv. szerinti jövedelem, valamint a tárgyév teljesítményéért a tárgyév végéig számvitelileg elhatárolt, és a tárgyév lezárását követően kifizetendő, nem halasztott jövedelem,
 - b) a tárgyév teljesítményéért a tárgyév végéig számvitelileg elhatárolt, és a tárgyév lezárását követően kifizetendő halasztott jövedelem és
 - c) a tárgyévet megelőző üzleti év, illetve évek teljesítményéért a tárgyévre halasztott, és az intézmény által a tárgyévben kifizetett vagy elhatárolt jövedelem, kivéve, ha azt az intézmény a tárgyévet megelőző üzleti évben, illetve években a b) pont szerint számvitelileg elhatárolta.
- 3.36. *Tárgyévi halasztott teljesítményjavadalmazás*: a tárgyévi javadalmazásnak a 3.35. pont b) és c) alpontja szerinti eleme.
- 3.37. *Teljesítményjavadalmazás*: a Bszt. 4. § (2) bekezdés 83. pontjában meghatározott fogalom.

- 3.38. *Tőkeáttétel*: a nyitott pozíció piaci értékének és a rendelkezésre bocsátott fedezet, alapletét piaci értékének hányadosa.
- 3.39. *T nap*: az ügyletkötés napja.
- 3.40. *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).
- 3.41. *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 kapcsolt 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.
- 3.42. *Vállalati pénzügyek*: a CRR 317. cikk (4) bekezdésének 2. táblázat 1. sorában meghatározott fogalom.
- 3.43. *Vezető állású személy*: a Bszt. 4. § (2) bekezdés 71. pontja szerinti személy.
- 3.44. *Vonatkozási idő*: azon időpont, illetve időszak, amelyre a felügyeleti jelentés vonatkozik.
- 3.45. 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 figyelembevételével 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 2019. évre vonatkozóan: „20191231”.

A fentiek alapján pl. az éves beszámoló mellékletét képező kiegészítő melléklet file neve: xxxxxxxx_20191231_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

- az adatszolgáltató a KAP és az ERA rendszerben egy felügyeleti jelentéscsomagként kezelt felügyeleti jelentések bármelyikének teljesítésére e rendelet alapján nem köteles, vagy
- a felügyeleti jelentés valamely táblájának adattartalma nemleges, akkor az adatszolgáltató a tábla kötelező mezőit 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) ismételtelen 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) mérlegadatokat és mérlegen kívüli nyilvántartások alapján kell az MNB részére megküldeni.

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

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

5.6. 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 vonatkozó időhöz viszonyítva, illetve dátum)
A/ Egyedi táblák					
1	30A	Pénzmozgások	BV, BVF, HB, HBF	N	a tárgydíszakat követő 2. munkanap, 18 óra
2	30B	Pénzfedezettségi jelentés (a deviza egységében)	BV, BVF	N	a tárgydíszakat követő 2. munkanap, 18 óra
3	30C	Értékpapír-fedeztség részletezése (darab)	BV, BVF, HB, HBF	N	a tárgydíszakat követő 2. munkanap, 18 óra
4	30ER	Befektetési szolgáltatók részére vezetett értékpapírszámlák állományi adatai (darab)	BV, BVF, HB, HBF	N	a tárgydíszakat követő 2. munkanap, 18 óra
5	30KA	Letétkezelt befektetési alapok és portfóliók kiegészítő adatai	BV, BVF, HB, HBF	N	tárgydíszakat követő 3. munkanap, 18 óra, a hónap utolsó napjára vonatkozóan a tárgydíszakat követő 3. munkanap (előzetes jelentés), és a tárgydíszakat követő 15. munkanap (végleges jelentés)
6	30LA	A letétkezelt befektetési alapok és portfóliók eszközösszetétele	BV, BVF, HB, HBF	N	tárgydíszakat követő 3. munkanap, 18 óra, a hónap utolsó napjára vonatkozóan a tárgydíszakat követő 3. munkanap (előzetes jelentés), és a tárgydíszakat követő 15. munkanap (végleges jelentés)
7	30LB	Letétkezelt befektetési alapok egy jegyre jutó nettó eszközértéke	BV, BVF, HB, HBF	N	tárgydíszakat követő 3. munkanap, 18 óra, a hónap utolsó napjára vonatkozóan a tárgydíszakat követő 3. munkanap (előzetes jelentés), és a tárgydíszakat követő 15. munkanap (végleges jelentés)
8	30PE	Befektetési vállalkozások részére vezetett pénzszámlák egyenlegei (a deviza egységében)	BV, BVF, HB, HBF	N	a tárgydíszakat követő 2. munkanap, 18 óra
9	30TR	A letétkezelt alapok és portfóliók tranzakciói	BV, BVF, HB, HBF	N	tárgydíszakat követő 3. munkanap, 18 óra, a hónap utolsó napjára vonatkozóan a tárgydíszakat követő 3. munkanap (előzetes jelentés), és a tárgydíszakat követő 15. munkanap (végleges jelentés)
10	31A	Befektetési vállalkozás - Felügyeleti mérleg – Eszközök	a magyar számviteli szabályokat alkalmazó BV, BVF	H, É H	havi: a tárgydíszakat követő 15. munkanap éves: a beszámoló elfogadását követő 15. munkanap, de legkésőbb június 15.
11	31B	Befektetési vállalkozás - Felügyeleti mérleg – Források	a magyar számviteli szabályokat alkalmazó BV, BVF	H, É H	havi: a tárgydíszakat követő 15. munkanap éves: a beszámoló elfogadását követő 15. munkanap, de legkésőbb június 15.
12	31C	Tájékoztató adatok (1)	BV	H	havi: a tárgydíszakat követő 15. munkanap
13	31D1	Tájékoztató adatok (2)	BV, BVF, HB, HBF	H	havi: a tárgydíszakat követő 15. munkanap
14	31D2	Idegen tulajdonú értékpapírok állománya piaci értéken és a tárgynapi értékpapírtranszferek	BV, BVF, HB, HBF	N	a tárgydíszakat követő 2. munkanap, 18 óra
15	32A	Befektetési vállalkozás - Eredménykimutatás	a magyar számviteli szabályokat alkalmazó BV, BVF	H, É H	havi: a tárgydíszakat követő 15. munkanap éves: a beszámoló elfogadását követő 15. munkanap, de legkésőbb június 15.
16	32B	Eredményadatok részletezése	a magyar számviteli szabályokat alkalmazó BV, BVF	H, É H	havi: a tárgydíszakat követő 15. munkanap éves: a beszámoló elfogadását követő 15. munkanap, de legkésőbb június 15.
17	32F0101	Befektetési vállalkozások IFRS-ek szerinti mérlege – Eszközök	IFRS-t alkalmazó BV, BVF	NÉ, É NÉ	negyedéves: a tárgydíszakat követő 20. munkanap éves: a beszámoló elfogadását követő 15. munkanap, de legkésőbb június 15.
18	32F0102	Befektetési vállalkozások IFRS-ek szerinti mérlege – Kötelezettségek	IFRS-t alkalmazó BV, BVF	NÉ, É NÉ	negyedéves: a tárgydíszakat követő 20. munkanap éves: a beszámoló elfogadását követő 15. munkanap, de legkésőbb június 15.
19	32F0103	Befektetési vállalkozások IFRS-ek szerinti mérlege – Saját tőke	IFRS-t alkalmazó BV, BVF	NÉ, É NÉ	negyedéves: a tárgydíszakat követő 20. munkanap éves: a beszámoló elfogadását követő 15. munkanap, de legkésőbb június 15.
20	32F02	Befektetési vállalkozások IFRS-ek szerinti átfogó jövedelemkimutatása	IFRS-t alkalmazó BV, BVF	NÉ, É NÉ	negyedéves: a tárgydíszakat követő 20. munkanap éves: a beszámoló elfogadását követő 15. munkanap, de legkésőbb június 15.
21	33SZLA	Számlavezetők	BV, HB, BVF, HBF	H	havi: a tárgydíszakat követő 15. munkanap
22	33LEZ	OTC származékos piac – A hónap során lezárt pozíciók adatai	BV, HB, BVF, HBF	H	havi: a tárgydíszakat követő 15. munkanap
23	33NYIPO	OTC származékos piac – Nyitott pozíciók adatai a hónap végén	BV, HB, BVF, HBF	H	havi: a tárgydíszakat követő 15. munkanap
24	34A	Értékpapír kölcsönzés	BV	H	havi: a tárgydíszakat követő 15. munkanap
25	34B	Értékpapír repó	BV	H	havi: a tárgydíszakat követő 15. munkanap
26	35A	Havi forgalmazási jelentés – szabályozott piaci kereskedési adatai	BV, BVF, HB, HBF	H	havi: a tárgydíszakat követő 15. munkanap
27	35B	Havi forgalmazási adatok – szabályozott piacon kívüli kereskedési adatai	BV, BVF, HB, HBF	H	havi: a tárgydíszakat követő 15. munkanap
28	35C	Havi kereskedési adatok partnerek, illetve megbízók szerint, a továbbított forgalom nélkül	BV, BVF, HB, HBF	H	havi: a tárgydíszakat követő 15. munkanap

29	37A	Portfólió elemzés – minősítés	BV, BVC	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
30	37B1	Értékvesztés és értékvesztés visszairása	BV	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
31	37B2	Céltartalék változása	BV	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
32	37C	Pénzmosással és terrorizmusfinanszírozással kapcsolatos adatok	BV, BVF, AT	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
33	37D	Pénzmosással és terrorizmusfinanszírozással kapcsolatos éves adatok	BV, BVF, AT	É	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
34	37FA	Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok I.	BV, BVF, AT	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
35	37FB	Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok II.	BV, BVF, AT	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
36	37G	Informatikai adatok	BV, AT	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
37	37H	Befektetési alapok és portfóliók limitsértései	BV, BVF, HB, HBF	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
38	39AE	Ügyfél- és saját eszközök hely szerinti kimutatása	AT	H	havi: a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
39	39KC	KELER Központi Értéktár Zrt. - Ügyfél- és saját tulajdonú értékpapír-állomány	KE	H	a tárgyidőszakot követő 15. munkanap
40	KELERER	KELER Központi Értéktár Zrt. értékpapír számla	KE	N	a tárgyidőszakot követő 2. munkanap, 18 óra
41	KELERPE	KELER Központi Értéktár Zrt. pénzszámla egyenleg (a deviza egységében)	KE	N	a tárgyidőszakot követő 2. munkanap, 18 óra
42	KELERA2	KELER Központi Értéktár Zrt. - Bruttó kereskedési állomány	KE	N	a tárgyidőszakot követő 2. munkanap, 18 óra
43	KELERAP	KELER Központi Értéktár Zrt. - Állampapír tranzakciós adatok	KE	N	a tárgyidőszakot követő munkanap, 18 óra
B/ Konszolidált táblák					
44	31KA	Összevont felügyeleti mérleg – Eszközök	BVC	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
45	31KB	Összevont felügyeleti mérleg – Források	BVC	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
46	31KC	Összevonás jellemzői	BVC	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
47	31KD	Összevonásba nem került szoros kapcsolatok jellemzői	BVC	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
48	32KA	Összevont eredménykimutatás	BVC	NÉ	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
C/ Az éves jelentéssel egyidejűleg elektronikusan megküldendő szöveges állományok					
	Rövid név	Megnevezés	Adatszolgáltató	Gyakoriság	
49	merleg	Éves beszámoló – mérleg	BV, BVF	É	
50	erkim	Éves beszámoló – eredménykimutatás	BV, BVF	É	
51	cashflow	Éves beszámoló – cash-flow	BV, BVF	É	
52	kiegmell	Éves beszámoló – kiegészítő melléklet	BV, BVF	É	
53	konyvzar	Könyvvizsgálói záradék vagy jelentés	BV, BVF	É	
54	kozgyhat	Közgyűlési határozat vagy jegyzőkönyv	BV, BVF	É	
55	erfeloszt	Adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat	BV, BVF	É	
56	uzjfel	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
Gyakoriság	Napi	N
	Havi	H
	Negyedéves	NÉ
	Eves	É
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 2-9., 14., 22., 23. és 37. 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	7
			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 - Belföld							
010	30B2112	Megbízói pénzeszköz - Belföld							
011	30B2113	Saját pénzeszköz - Külföld							
012	30B2114	Megbízói pénzeszköz - Külföld							
013	30B212	Elszámolási szolgáltatást nyújtó intézményeknél, illetve központi értéktáraknál lévő pénzeszköz							
014	30B2121	KELER Központi Értéktár Zrt-nél vezetett számlák értéke összesen							
015	30B21211	Saját pénzeszköz							
016	30B21212	Megbízói pénzeszköz							
017	30B2122	Más elszámolási szolgáltatást nyújtó intézményeknél, központi értéktáraknál lévő pénzeszköz							
018	30B21221	Saját pénzeszköz - Belföld							
019	30B21222	Megbízói pénzeszköz - Belföld							
020	30B21223	Saját pénzeszköz - Külföld							
021	30B21224	Megbízói pénzeszköz - Külföld							
022	30B213	Hitelintézetnél, harmadik országban hitelintézeti tevékenység végzésére jogosító tevékenységi engedéllyel rendelkező hitelintézetnél, központi banknál vezetett számla							
023	30B2131	Saját pénzeszköz - Belföld							
024	30B2132	Megbízói pénzeszköz - Belföld							
025	30B2133	Saját pénzeszköz - Külföld							
026	30B2134	Megbízói pénzeszköz - Külföld							
027	30B22	Elszámolás szolgáltatást nyújtó intézményeknél lévő pénzeszközök							
028	30B221	Saját pénzeszköz - Belföld							
029	30B222	Megbízói pénzeszköz - Belföld							
030	30B223	Saját pénzeszköz - Külföld							
031	30B224	Megbízói pénzeszköz - Külföld							
032	30B23	Más befektetési szolgáltató(k)nál lévő pénzeszköz							
033	30B231	Saját pénzeszköz - Belföld							
034	30B232	Megbízói pénzeszköz - Belföld							
035	30B233	Saját pénzeszköz - Külföld							
036	30B234	Megbízói pénzeszköz - Külföld							
037	30B24	Közvetítőnél lévő megbízói pénzeszköz							
038	30B241	Közvetítőnél lévő megbízói pénzeszköz - Belföld							
039	30B242	Közvetítőnél lévő megbízói pénzeszköz - Külföld							
040	30B25	Úton lévő pénzeszköz							
041	30B251	Saját pénzeszköz - Belföld							
042	30B252	Megbízói pénzeszköz - Belföld							
043	30B253	Saját pénzeszköz - Külföld							
044	30B254	Megbízói pénzeszköz - Külföld							
045	30B261	Saját pénzeszközök összesen							
046	30B262	Ügyfélkövetelések pénzfedezete							
047	30B31	Igénybe vett hitelek (abszolút értékben)							
048	30B32	Saját számlán lévő állampapírok árfolyamértéke							
049	30B4	Központi szerződő félnél lévő garancia alapok							
050	30B5	Elsődleges fedezettség							
051	30B6	Másodlagos fedezettség							
052	30B7	Harmadlagos fedezettség							
053	30B8	Negyedleges fedezettség							
054	30B91	Ügyfélszámlák bruttó tartozik egyenlege							
055	30B911	Ügyfélszámlával rendelkező ügyfelek tartozásai							
056	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 - belföldi	Egyéb külső helyen megbízói - külföldi	Egyéb külső helyen saját - belföldi	Egyéb külső helyen saját - külföldi	Szállítás alatt megbízói	Szállítás alatt saját	Értékpapírok összesen (c+d+e+f+g+h+i+j+k+l)	Saját állomány fizikai készlet	Bruttó ügyfélkötetelés fizikai készlet	Bruttó ügyféltartozás	Nettó ügyfélkötetelés (o-p)	Ügyfél értékpapír fedezete (m-o)	Értékpapírok egyenlege összesen (r-n)	Árfolyam	Eszközosztály	Mód
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	z
001	30C0	Értékpapírok összesen																						
002	30C10001																							
004																								
005	30C19999																							

Jelmagyarázat
Tilcs

30KA

Letétkezelt befektetési alapok és portfóliók kiegészítő adatai

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Az alap, illetve portfólió				A portfóliókezelő LEI-kódja	Mód
			megnevezése	azonosítója	típusa	nettó eszközértéke, illetve portfólió értéke (forint)		
			1	2	3	4		
			a	b	c	d		
001	30KA00001							
	...							
	30KA99999							

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	ESZKOZOK OSSZESEN				
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	ÉRTÉKPAPIROK				
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 lévő				
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				

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 vállalkozáshoz				
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, kölcsönökből				
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, kölcsönökből				
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, kölcsönökből				
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 kölcsönből				
043	31B1212	Kötvénykibocsátásból				
044	31B1213	Beruházási és fejlesztési kölcsönből				
045	31B1214	Egyéb ügyletből				
046	31B122	Egyéb személyekkel, gazdálkodókkal szemben				
047	31B1221	Kapott kölcsönből				
048	31B1222	Kötvénykibocsátásból				
049	31B1223	Beruházási és fejlesztési kölcsönből				
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				
058	31B31	Céltartalék a várható kötelezettségekre				
059	31B311	Határidős, opciós és swap ügyletek miatt				
060	31B312	Jegyzési garanciavállalás miatt				

061	31B313	Hozamra, illetve tőke megóvására vonatkozó – Bszt. szerinti – ígélet 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	Érték helyesbítés 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 RÉSZESEDESEK				
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 tárgyévben				
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 tárgyévben				

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	31D102111	ebből: saját értéktárban levő				
006	31D10212	Dematerializált				
007	31D1022	SAJÁT TULAJDONÚ ÉRTÉKPAPÍROK ÁLLOMÁNYA PIACI ÉRTÉKEN				
008	31D10221	ebből: saját értéktárban levő				
009	31D1031	KÖLCSÖNADOTT ÉRTÉKPAPÍROK KÖNYV SZERINTI ÉRTÉKEN				
010	31D10311	Saját értékpapírok				
011	31D10312	Ügyfél tulajdonában lévő értékpapírok				
012	31D10313	Kölcsönadott értékpapírok után értékpapír formájában kapott óvadék				
013	31D1032	KÖLCSÖNVETT ÉRTÉKPAPÍROK SZERZŐDÉS SZERINTI ÉRTÉKEN				
014	31D10321	Saját értékpapírok				
015	31D10322	Ügyfél tulajdonában lévő értékpapírok				
016	31D1041	Ügyfelek száma				
017	31D10411	ebből: aktív ügyfelek száma				
018	31D1042	Vezetett ügyfél értékpapírszámlák száma (db)				
019	31D10421	31D1042-ből: vezetett NYESZ értékpapírszámlák száma (db)				
020	31D10422	31D1042-ből: vezetett TBSZ értékpapírszámlák száma (db)				
021	31D1043	Vezetett ügyfél pénzszámlák száma (db)				
022	31D10431	31D1043-ból: vezetett NYESZ ügyfélszámlák száma (db)				
023	31D10432	31D1043-ból: vezetett TBSZ ügyfélszámlák száma (db)				
024	31D1051	Portfóliókezelési szerződések keretében kezelt portfóliók száma (db)				
025	31D1052	Portfóliókezelte vagyon átvételkori piaci értéken				
026	31D10521	Pénztári portfólió				
027	31D10522	Biztosítói portfólió				
028	31D10523	Egyéni portfólió				
029	31D1053	Portfóliókezelte vagyon aktuális piaci értéken				
030	31D10531	Pénztári portfólió				
031	31D10532	Biztosítói portfólió				
032	31D10533	Egyéni portfólió				
033	31D1061	NYESZ-számlákon nyilvántartott értékpapír-állomány aktuális piaci értéken				
034	31D1062	TBSZ-számlákon nyilvántartott értékpapír-állomány aktuális piaci értéken				
035	31D107	Tárgyhóban szabályozott piacon teljesült (illetve továbbított) megbízások száma összesen - azonnali ügyletek (db)				
036	31D1071	1 millió Ft alatti összegű teljesült megbízások száma (db)				
037	31D1072	1-10 millió Ft közötti összegű teljesült megbízások száma (db)				
038	31D1073	10-100 millió Ft közötti összegű teljesült megbízások száma (db)				
039	31D1074	100 millió Ft feletti összegű teljesült megbízások száma (db)				
040	31D108	Tárgyhóban szabályozott piacon teljesült (illetve továbbított) megbízások száma összesen - származtatott ügyletek (db)				
041	31D1081	1 millió Ft alatti összegű teljesült megbízások száma (db)				
042	31D1082	1-10 millió Ft közötti összegű teljesült megbízások száma (db)				
043	31D1083	10-100 millió Ft közötti összegű teljesült megbízások száma (db)				
044	31D1084	100 millió Ft feletti összegű teljesült megbízások száma (db)				
045	31D109	Tárgyhóban szabályozott piacon kívül teljesült (illetve továbbított) megbízások száma összesen - azonnali ügyletek (db)				
046	31D1091	1 millió Ft alatti összegű teljesült megbízások száma (db)				
047	31D1092	1-10 millió Ft közötti összegű teljesült megbízások száma (db)				
048	31D1093	10-100 millió Ft közötti összegű teljesült megbízások száma (db)				
049	31D1094	100 millió Ft feletti összegű teljesült megbízások száma (db)				
050	31D110	Tárgyhóban szabályozott piacon kívül teljesült (illetve továbbított) megbízások száma összesen - származtatott ügyletek (db)				
051	31D1101	1 millió Ft alatti összegű teljesült megbízások száma (db)				
052	31D1102	1-10 millió Ft közötti összegű teljesült megbízások száma (db)				
053	31D1103	10-100 millió Ft közötti összegű teljesült megbízások száma (db)				
054	31D1104	100 millió Ft feletti összegű teljesült megbízások száma (db)				
055	31D111	Váltóval végzett tevékenység (= 31D1111+31D1112-31D1114)				
056	31D1111	Saját váltók értéke				
057	31D1112	Idegen váltók értéke				
058	31D1113	Óvadék teljes értéke				
059	31D1114	Óvadék beszámítható értéke				
060	31D112	Internalizálás a tárgyhóban				
061	31D1121	Budapesti Értéktőzsdére bevezetett részvényekre				
062	31D1122	Egyéb szabályozott piacra bevezetett részvényekre				
063	31D113	Rendszeres internalizálás a tárgyhóban				
064	31D1131	Budapesti Értéktőzsdére bevezetett részvényekre				
065	31D1132	Egyéb szabályozott piacra bevezetett részvényekre				

Jelmagyarázat

Tilos

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Halmozott		Mód	
			1	2	2	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 árfolyamvesztése				
037	32A1112211	Kapcsolt vállalkozás felé				
038	32A1112212	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé				
039	32A111222	Saját számlás határidős ügyletek árfolyamvesztése				
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				
055	32A112	EGYÉB BEVÉTELEK				
056	32A1121	Kapcsolt vállalkozástól				
057	32A1122	Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől				

058	32A1123	Egyéb bevételekből visszairt 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	Bérbérlés		
066	32A1162	Személyi jellegű egyéb kifizetések		
067	32A1163	Bérbérlések		
068	32A117	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI 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	Tárgyidőszakban jóváhagyott osztalék		

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 visszairása				
010	32B1124	kamat- és osztalékbevétel				
011	32B1125	kereskedelmi tevékenység kamattjellegű 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	árfolyamveszteségre 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 visszairása				
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				
049	32B1221	eladás árfolyamvesztesége				
050	32B1222	leértékelés miatti értékvesztés				
051	32B1223	kereskedelmi tevékenység kamattjellegű 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	ügyfélszámla 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-ek szerinti mérlege – Eszközök

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Hierarchia	Megnevezés	Könyv szerinti érték	Mód
				1	2
				010	z
001	32F0101010	1.	Készpénz, számlakövetelések központi bankokkal szemben és egyéb látraszóló betétek		
002	32F0101020	1.1.	_Készpénz		
003	32F0101030	1.2.	_Számlakövetelések központi bankokkal szemben		
004	32F0101040	1.3.	_Egyéb látra szóló betétek		
005	32F0101050	2.	Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök		
006	32F0101060	2.1.	_Származtatott ügyletek		
007	32F0101070	2.2.	_Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok		
008	32F0101080	2.3.	_Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
009	32F0101090	2.4.	_Hitelek		
010	32F0101091	2.5.	_Előlegek		
011	32F0101092	2.6.	_Betétek		
012	32F0101093	3.	Kötelezően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt nem kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök		
013	32F0101094	3.1.	_Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok		
014	32F0101095	3.2.	_Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
015	32F0101096	3.3.	_Hitelek		
016	32F0101097	3.4.	_Előlegek		
017	32F0101098	3.5.	_Betétek		
018	32F0101100	4.	Erdményen szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök		
019	32F0101120	4.1.	_Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
020	32F0101130	4.2.	_Hitelek		
021	32F0101131	4.3.	_Előlegek		
022	32F0101132	4.4.	_Betétek		
023	32F0101141	5.	Egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök		
024	32F0101142	5.1.	_Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok		
025	32F0101143	5.2.	_Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
026	32F0101144	5.3.	_Hitelek		
027	32F0101145	5.4.	_Előlegek		
028	32F0101146	5.5.	_Betétek		
029	32F0101181	6.	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök		
030	32F0101182	6.1.	_Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
031	32F0101183	6.2.	_Hitelek		
032	32F0101184	6.3.	_Előlegek		
033	32F0101185	6.4.	_Betétek		
034	32F0101240	7.	Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások		
035	32F0101250	8.	Kamatlábkockázatra vonatkozó portfólió fedezeti ügylet során fedezett tételek valós értékének változása		
036	32F0101260	9.	Leányvállalatokba, közös vállalkozásokba valamint társult vállalkozásokba történt befektetések		
037	32F0101270	10.	Tárgyi eszközök		
038	32F0101280	10.1.	_Ingatlanok, gépek és berendezések		
039	32F0101290	10.2.	_Befektetési célú ingatlan		
040	32F0101300	11.	Immateriális javak		
041	32F0101330	12.	Adókövetelések		
042	32F0101340	12.1.	_Tényleges adókövetelések		
043	32F0101350	12.2.	_Halasztott adókövetelések		
044	32F0101360	13.	Egyéb eszközök		
045	32F0101370	14.	Értékesítésre tartott befektetett eszközök és elidegenítési csoportok		
046	32F0101371	14.1.	_Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok		
047	32F0101372	14.2.	_Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
048	32F0101373	14.3.	_Hitelek		
049	32F0101374	14.4.	_Egyéb		
050	32F0101380	15.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		

32F0102

Befektetési vállalkozások IFRS-ek szerinti mérlege – Kötelezettségek

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Hierarchia	Megnevezés	Könyv szerinti érték		Mód
				1	2	
				010	z	
001	32F0102010	1.	Kereskedési céllal tartott pénzügyi kötelezettségek			
002	32F0102020	1.1.	Származtatott ügyletek			
003	32F0102030	1.2.	Rövid pozíciók			
004	32F0102040	1.3.	Betétek			
005	32F0102045	1.4.	Felvett hitelek			
006	32F0102050	1.5.	Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
007	32F0102060	1.6.	Egyéb pénzügyi kötelezettségek			
008	32F0102070	2.	Eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi kötelezettségek			
009	32F0102080	2.1.	Betétek			
010	32F0102085	2.2.	Felvett hitelek			
011	32F0102090	2.3.	Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
012	32F0102100	2.4.	Egyéb pénzügyi kötelezettségek			
013	32F0102110	3.	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek			
014	32F0102120	3.1.	Betétek			
015	32F0102125	3.2.	Felvett hitelek			
016	32F0102130	3.3.	Kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
017	32F0102140	3.4.	Egyéb pénzügyi kötelezettségek			
018	32F0102150	4.	Származtatott ügyletek – Fedezeti elszámolások			
019	32F0102160	5.	Fedezett tételek valós értékének változása kamatlábkockázatok portfóliófedezeti ügylete során			
020	32F0102170	6.	Céltartalékok			
021	32F0102180	6.1.	Nyugdíj és egyéb munkaviszony megszűnése utáni meghatározott juttatási kötelezések			
022	32F0102190	6.2.	Egyéb hosszú távú munkavállalói juttatások			
023	32F0102200	6.3.	Átszervezés			
024	32F0102210	6.4.	Függő jogi ügyek és adóügyi perek			
025	32F0102220	6.5.	Adott kötelezettségvállalások és garanciák			
026	32F0102230	6.6.	Egyéb céltartalékok			
027	32F0102240	7.	Adókötelezettség			
028	32F0102250	7.1.	Tényleges adókötelezettség			
029	32F0102260	7.2.	Halasztott adókötelezettség			
030	32F0102270	8.	Kérésre visszafizetendő jegyzett tőke			
031	32F0102280	9.	Egyéb kötelezettségek			
032	32F0102290	10.	Értékesítésre tartottá minősített elidegenítési csoportokba tartozó kötelezettségek			
033	32F0102291	10.1.	Betétek			
034	32F0102292	10.2.	Egyéb			
035	32F0102300	10.3.	KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN			

32F0103

Befektetési vállalkozások IFRS-ek szerinti mérlege – Saját tőke

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Hierarchia	Megnevezés	Könyv szerinti érték	Mód
				1	2
				010	z
001	32F0103010	1.	Jegyzett tőke		
002	32F0103020	1.1.	Befizetett jegyzett tőke		
003	32F0103030	1.2.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		
004	32F0103040	2.	Névértéken felüli befizetés (ázzsió)		
005	32F0103050	3.	Kibocsátott tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok, kivéve jegyzett tőke		
006	32F0103060	3.1.	Összetett pénzügyi instrumentumok sajáttőke-eleme		
007	32F0103070	3.2.	Egyéb kibocsátott tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok		
008	32F0103080	4.	Egyéb tőke		
009	32F0103090	5.	Halmazott egyéb átfogó jövedelem		
010	32F0103095	5.1.	Eredménybe nem átsorolható tételek		
011	32F0103128	5.2.	Eredménybe átsorolható tételek		
012	32F0103190	6.	Eredménytartalék		
013	32F0103200	7.	Átértékelési tartalék (IFRS-ekre való áttéréskor)		
014	32F0103210	8.	Egyéb tartalék		
015	32F0103220	8.1.	Leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetések tartalékai vagy halmazott veszteségei		
016	32F0103230	8.2.	Egyéb		
017	32F0103240	9.	(-) Saját részvények		
018	32F0103250	10.	Üzleti év nyeresége vagy (-) vesztesége		
019	32F0103260	11.	(-) Évközi osztalék		
020	32F0103300	12.	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN		
021	32F0103310	13.	SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		

32F02
Befektetési vállalkozások IFRS-ek szerinti átfogó jövedelemkimutatása

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Hierarchia	Megnevezés	Halmazott		Mód
				1	2	
				010	z	
001	32F02010	1.	Kamatbevételek			
002	32F02020	1.1.	Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök			
003	32F02025	1.2.	Kötelezően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt nem kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök			
004	32F02030	1.3.	Erdeménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök			
005	32F02041	1.4.	Egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök			
006	32F02051	1.5.	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök			
007	32F02070	1.6.	Származtatott ügyletek — Fedezeti elszámolások, kamatlábkockázat			
008	32F02080	1.7.	Egyéb eszközök			
009	32F02085	1.8.	Pénzügyi kötelezettségekkel kapcsolatos kamatbevételek			
010	32F02090	2.	(Kamatráfordítások)			
011	32F02100	2.1.	(Kereskedési céllal tartott pénzügyi kötelezettségek)			
012	32F02110	2.2.	(Erdeménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt kötelezettségek)			
013	32F02120	2.3.	(Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek)			
014	32F02130	2.4.	(Származtatott ügyletek — Fedezeti elszámolások, kamatlábkockázat)			
015	32F02140	2.5.	(Egyéb kötelezettségek)			
016	32F02145	2.6.	(Pénzügyi követelésekkel kapcsolatos kamatráfordítások)			
017	32F02150	3.	(Kérésre visszafizetendő leigzett tőke ráfordításai)			
018	32F02160	4.	Osztalékbevételek			
019	32F02170	4.1.	Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök			
020	32F02175	4.2.	Kötelezően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt nem kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök			
021	32F02191	4.3.	Egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök			
022	32F02192	4.4.	Nem tökémmódszerrel értékelt befektetések leányvállalatokban, közös vezetési és társult vállalkozásokban			
023	32F02200	5.	Di- és jutalékbevételek			
024	32F02210	6.	(Di- és jutalékrafordítások)			
025	32F02220	7.	Erdeménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába nem tartozó pénzügyi eszközökből és kötelezettségek kivezetéséből származó nyereség vagy (-) veszteség, nettó			
026	32F02231	7.1.	Egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök			
027	32F02241	7.2.	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök			
028	32F02260	7.3.	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek			
029	32F02270	7.4.	Egyéb			
030	32F02280	8.	Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközökből és kötelezettségekből származó nyereség vagy (-) veszteség, nettó			
031	32F02287	9.	Kötelezően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök nyeresége vagy (-) vesztesége, nettó			
032	32F02290	10.	Erdeménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök és kötelezettségek nyeresége vagy (-) vesztesége, nettó			
033	32F02300	11.	Fedezeti elszámolásokból eredő nyereségek vagy (-) veszteségek, nettó			
034	32F02310	12.	Árfolyam-különbözeti nyereség vagy (-) veszteség, nettó			
035	32F02330	13.	Nem pénzügyi eszközök kivezetéséből származó nyereség vagy (-) veszteség, nettó			
036	32F02340	14.	Egyéb működési bevétel			
037	32F02350	15.	(Egyéb működési ráfordítás)			
038	32F02355	16.	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN, NETTÓ			
039	32F02360	17.	(Igazgatási költségek)			
040	32F02370	17.1.	(Személyi jellegű ráfordítások)			
041	32F02380	17.2.	(Egyéb adminisztrációs költségek)			
042	32F02390	18.	(Értékcsökkenés)			
043	32F02400	18.1.	(Ingatlanok, gépek és berendezések)			
044	32F02410	18.2.	(Befektetési célú ingatlanok)			
045	32F02420	18.3.	(Egyéb immateriális javak)			
046	32F02425	19.	Módosítás miatti nyereség/(-) veszteség, nettó			
047	32F02426	19.1.	Egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök			
048	32F02427	19.2.	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök			
049	32F02430	20.	(Céltartalékképzés vagy (-) céltartalékok feloldása)			
050	32F02440	20.1.	(Adott kötelezettségvállalások és garanciák)			
051	32F02450	20.2.	(Egyéb céltartalékok)			
052	32F02460	21.	(Erdeménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába nem tartozó pénzügyi eszközök értékvesztése vagy (-) értékvesztésének visszairása)			
053	32F02481	21.1.	(Egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök)			
054	32F02491	21.2.	(Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök)			
055	32F02510	22.	(Leányvállalatokba, közös vállalkozásokba valamint társult vállalkozásokba történt befektetések értékvesztése vagy (-) értékvesztésének visszairása)			
056	32F02520	23.	(Nem pénzügyi eszközök értékvesztése vagy (-) értékvesztésének visszairása)			
057	32F02530	23.1.	(Ingatlanok, gépek és berendezések)			
058	32F02540	23.2.	(Befektetési célú ingatlanok)			
059	32F02560	23.3.	(Immateriális javak)			
060	32F02570	23.4.	(Egyéb)			
061	32F02590	24.	Tökémmódszerrel értékelt leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetések nyereségéből vagy (-) veszteségéből való részesedés			
062	32F02600	25.	Megszűnt tevékenységeknek nem minősülő, értékesítésre tartottá minősített befektetett eszközökből és elidegenítési csoportokból származó nyereség vagy (-) veszteség			
063	32F02610	26.	FOLYTATÓDÓ TEVÉKENYSÉGEK NYERESÉGE VAGY (-) VESZTESÉGE ADÓFIZETÉS ELŐTT			
064	32F02620	27.	(A folytatódó tevékenységekből származó eredményhez kapcsolódó adóráfordítás vagy (-) bevétel)			
065	32F02630	28.	FOLYTATÓDÓ TEVÉKENYSÉGEK NYERESÉGE VAGY (-) VESZTESÉGE ADÓFIZETÉS UTÁN			
066	32F02640	29.	Megszűnt tevékenységek nyeresége vagy (-) vesztesége adófizetés után			
067	32F02650	29.1.	Megszűnt tevékenységek nyeresége vagy (-) vesztesége adófizetés előtt			
068	32F02660	29.2.	(Megszűnt tevékenységekre kapcsolódó adóráfordítás vagy (-) bevétel)			
069	32F02670	30.	ÜZLETI ÉV NYERESÉGE VAGY (-) VESZTESÉGE			
070	32F02700	31.	EGYÉB ÁTFOGÓ JÖVEDELEM			
071	32F02710	31.1.	Erdeménnyel nem átsorolható tételek			
072	32F02720	31.2.	Erdeménnyel átsorolható tételek			
073	32F02740	32.	TELJES TÁRGYÉVI ÁTFOGÓ JÖVEDELEM			

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					
	34A2	Ügyfél értékpapírok					
021	34A211	Értékpapír kölcsön adása					
022	34A2111	MNB					
023	34A2112	Központi értéktár					
024	34A2113	Hitelintézetek					
025	34A2114	Befektetési vállalkozások					
026	34A2115	Befektetési alapkezelő					
027	34A2116	Biztosítók					
028	34A2117	Pénztárak					
029	34A2118	Ügyfelek					
030	34A2119	Egyéb					
031	34A221	Értékpapír kölcsön vétele					
032	34A2211	MNB					
033	34A2212	Központi értéktár					
034	34A2213	Hitelintézetek					
035	34A2214	Befektetési vállalkozások					
036	34A2215	Befektetési alapkezelő					
037	34A2216	Biztosítók					
038	34A2217	Pénztárak					
039	34A2218	Ügyfelek					
040	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				

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		5
			a	b	c	d		z
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

Pénzmosással és terrorizmusfinanszírozással kapcsolatos adatok

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgy negyedév		Halmozott (naptári év elejétől kumulált)		Mód
			Fő, ill. darab	Összeg	Fő, ill. darab	Összeg	
			1	2	3	4	
			a	b	c	d	
5	z						
001	37C1	Nem teljes körűen átvilágított ügyfél					
002	37C11	ebből: ügyfélkövetelés					
003	37C12	ebből: ügyfélkötelezettség					
004	37C2	Összes ügyfél-átvilágítás					
005	37C211	Egyszerűsített ügyfél-átvilágítás					
006	37C212	Fokozott ügyfél-átvilágítás					
007	37C2121	37C212-ből: kiemelt közszereplő (PEP) ügyfél átvilágítása					
008	37C2122	37C212-ből: kiemelt közszereplő közeli hozzátartozója, kiemelt közszereplővel közeli kapcsolatban álló személy átvilágítása					
009	37C2123	37C212-ből: nem személyes ügyfél-átvilágítás					
010	37C213	Normál ügyfél-átvilágítás					
011	37C221	Üzleti kapcsolat létesítésekor történt átvilágítás					
012	37C222	Hárommillió-hatszázezer forintot elérő vagy meghaladó összegű üzleti megbízás miatti átvilágítás					
013	37C223	Egymással ténylegesen összefüggő, hárommillió-hatszázezer forintot elérő vagy meghaladó összegű, több üzleti megbízás miatti átvilágítás					
014	37C231	Más szolgáltató által végzett ügyfél-átvilágítás átvétele					
015	37C232	Közvetítők által végzett átvilágítás					
016	37C3	10 millió forintot elérő vagy meghaladó készpénz ki- és befizetések					
017	37C4	Saját bejelentések					
018	37C411	37C4-ből: Pmt. 30. §-a alapján pénzmosás gyanúja miatt tett bejelentések					
019	37C412	37C4-ből: Pmt. 30. §-a alapján terrorizmus finanszírozása gyanúja miatt tett bejelentések					
020	37C413	37C4-ből: Kit. alapján tett bejelentések					
021	37C42	Bejelentésekből külföldi fizetőszközben lebonyolított ügyletek					
022	37C5	Bejelentésekből: 4 munkanapra felfüggesztett tranzakciók					
023	37C51	37C5-ből: az adatszolgáltató által kezdeményezett felfüggesztések					
024	37C52	37C5-ből: pénzügyi információs egységként működő hatóság által kezdeményezett felfüggesztések					
025	37C53	37C5-ből: pénzügyi információs egységként működő hatóság kérésére meghosszabbított felfüggesztések					
026	37C6	Bíróság, nyomozóhatóság által pénzmosás gyanúja miatt zárolt, lefoglalt követelések					
027	37C7	Terrorista- illetve szankciós listák alapján zárolt követelések					
028	37C8	A Pmt. 12. § (5) bekezdése alapján blokkolt ügyfél					
029	37C9	Privátbanki ügyfélkapcsolat létesítése					

Jelmagyarázat

Tilos

37D

Pénzmosással és terrorizmusfinanszírozással kapcsolatos éves adatok

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Év végi állományi adat (fő, ill. darab)	Mód
			1	2
			a	z
001	37D01	Kiemelt kockázatú országban nyilvántartott tulajdonosi kör		
002	37D02	Kiemelt kockázatú országban bejegyzett képviselő, fióktelep vagy tulajdonosi érdekeltség		
003	37D03	Kiemelt közszereplő ügyfél (PEP)		
004	37D04	Kiemelt közszereplő közeli hozzátartozója, kiemelt közszereplővel közeli kapcsolatban álló személy		
005	37D05	A 37D03 és 37D04 sorból: kiemelt kockázatú országban lakóhellyel rendelkező ügyfelek		
006	37D06	Kiemelt kockázatú országban lakóhellyel vagy székhellyel rendelkező ügyfelek (beleértve a 37D05 sort is)		
007	37D07	Kiemelt kockázatú országban lakóhellyel rendelkező tényleges tulajdonosok		
008	37D08	Nem állami vagy önkormányzati tulajdonban álló nonprofit gazdasági társaság ügyfelek		
009	37D09	Fegyverkereskedelemmel vagy kettős felhasználású termékkel foglalkozó ügyfelek		
010	37D10	Ingatlanforgalmazással foglalkozó ügyfelek		
011	37D11	Szerencsejáték-szervezéssel foglalkozó ügyfelek		
012	37D12	Bizalmi vagyonkezelő ügyfelek		

Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok I.

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Panaszügyek száma a panasz elsődleges témája szerint																								
			Árfolyam	Egyoldalú szerződés módosítás	Elektronikus szolgáltatás	Elszámolás	IT rendszerhiba	Jogosultsági tevékenység	Ösztönzők	Jutalék, költség, díj mértéke	Kamat, hozam mértéke	Megbízás teljesítése	Nyilvántartási hiányosság	Pénzügyi visszaélés	Számlaegyenleg vitatása	Szolgáltatás minősége	Tájékoztatási hiányosság szerződés kötés előtt	Tájékoztatási hiányosság szerződés fennállása alatt	Tájékoztatási hiányosság szerződés megszűnéséhez kapcsolódóan	Előzetes tájékoztatói kötelezettség	Megbízás végrehajtását követő tájékoztatás	Titoktartás	Ügynök	Méltányossági kérelem	Egyéb	Összesen	Mod
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	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	Portfóliókezelés																									
006	37FA114	Befektetési tanácsadás																									
007	37FA1141	37FA114-ből: független alapon nyújtott befektetési tanácsadás																									
008	37FA1142	37FA114-ből: nem független alapon nyújtott befektetési tanácsadás																									
009	37FA115	Jegyzési garanciavállalás																									
010	37FA116	Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység																									
011	37FA12	Kiegészítő szolgáltatással kapcsolatos																									
012	37FA121	Pénzügyi eszköz letéti őrzése és nyilvántartása, az ehhez kapcsolódó ügyfélszámla vezetése																									
013	37FA122	Letétkezelés, értékpapírszámla vezetése, értékpapír nyilvántartása, az ügyfélszámla vezetése																									
014	37FA123	Befektetési hitel nyújtása																									
015	37FA124	Egyéb kiegészítő szolgáltatás																									
016	37FA13	Árutőzsdei szolgáltatással kapcsolatos																									
017	37FA14	Egyéb tevékenységgel kapcsolatos																									
018	37FA141	Ebből: értékpapír-kölcsönzés																									
019	37FA142	Ebből: értékpapír-forgalmozás																									

Jelmagyarázat

Tilos

37FB

Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok II.

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Adat		Mód
			1	2	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	37FB33	Kártérítés kifizetésével érintett szerződések száma (db)			
014	37FB34	Fogyasztók száma az időszak végén (fő)			
015	37FB341	Ebből: Aktív fogyasztók száma az időszak végén (fő)			
016	37FB35	Fogyasztók részére vezetett értékpapírszámlák száma (db)			
017	37FB36	Fogyasztók részére vezetett pénzszámlák száma (db)			
018	37FB37	Fogyasztókkal kötött befektetési tanácsadásra vonatkozó szerződések száma a tárgyidőszak végén (db)			
019	37FB371	37FB37-ből: független alapon nyújtott befektetési tanácsadásra vonatkozó szerződések száma (db)			
020	37FB372	37FB37-ből: nem független alapon nyújtott befektetési tanácsadásra vonatkozó szerződések száma (db)			
021	37FB38	Fogyasztókkal kötött portfóliókezelési tevékenység végzésére vonatkozó szerződések száma a tárgyidőszak végén (db)			
022	37FB39	Fogyasztókkal a tárgynegyedév folyamán kötött, pénzügyi eszközökre vonatkozó szerződések száma (db)			
023	37FB4	PERESÍTETT PANASZÜGYEKRE VONATKOZÓ ADATOK			
024	37FB41	Folyamatban lévő peresített panaszügyek száma az időszak végén			
025	37FB42	Tárgyidőszakban a panaszos javára lezárt peresített panaszügyek száma			
026	37FB43	Tárgyidőszakban az intézmény javára lezárt peresített panaszügyek száma			

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 képesítése (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 eszközeik üzemeltetésére (felhőszolgáltatás)? (Igen/Nem)				
041	37G10	Informatikai rendszer zárttságával 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

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

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-j)	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			ISIN kód	Megbízói	Saját	Mód
			azonosítója	neve	LEI-kódja				
			1	2	3				
			a	b	c				
001	KELERER00001								
	...								
	KELERER99999								

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				
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	Tőkekonzolidációs különbözet				
056	31KA2171	Leányvállalatokból				
057	31KA2172	Társult vállalkozásokból				
058	31KA22	IMMATERIÁLIS JAVAK				
059	31KA221	Vagyon 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	Összesen	Mód
			1	2	3	4
			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				
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 árfolyamvesztésének 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	Értékhelyesbítés 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	Adóssághkonszolidálás különbözetéből (+/-)				
077	31KB452	Közbenső eredmény különbözetéből (+/-)				
078	31KB46	KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDESE				

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					

32KA

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 őrzési, 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 őrzési, 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	Béreköltség			
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			
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	Tárgydőszakban jóváhagyott osztalék			

3. melléklet a 37/2018. (XI. 13.) MNB rendelethez

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-ek szerinti mérleg 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”.

4.2. 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-ek alapján a pénzügyi eszközöket a következő számviteli portfóliókba kell sorolni:

- a) kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök,
- b) kötelezően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt, nem kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök,
- c) az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök,
- d) az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök,
- e) amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök.

4.2.2. Pénzügyi kötelezettségek

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

- a) kereskedési céllal tartott pénzügyi kötelezettségek,
- b) az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi kötelezettségek,
- c) 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. Bruttó könyv szerinti értéknek az amortizált bekerülési értéken vagy az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt hitelviszonyt megtestesítő instrumentumok esetében az értékvesztéssel nem csökkentett könyv szerinti érték minősül.

Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt hitelviszonyt megtestesítő instrumentumok – a kereskedési céllal tartottak kivételével – bruttó könyv szerinti értéke függ az eszköz minősítésétől. Teljesítő instrumentumok esetében a bruttó könyv szerinti érték megegyezik a valós értékkel. Nem teljesítő instrumentumok esetében a bruttó könyv szerinti értéknek a hitelkockázat változásából származó negatív valósérték-változás halmozott összegével nem módosított könyv szerinti érték minősül. A bruttó könyv szerinti érték nem haladhatja meg az instrumentum kezdeti megjelenítéskori értékét.

A kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök bruttó könyv szerinti értéke megegyezik a valós értékkel.

- 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-ek 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

1.1. 30A Pénzmozgások

A tábla kitöltése

A két különböző ügyfélszámla (ideértve az adatszolgáltató saját számláját is) közötti pénzátvételeket, devizaváltásokat, az ügyfélszámlára történő pénztári befizetéseket, beutalásokat, az ügyfélszámláról történő pénztári kifizetéseket és kiutalásokat (e táblában a továbbiakban együtt: művelet) tartalmazza a tábla. A hitelintézet (HB), valamint a hitelintézeti fióktelep (HBF) csak a befektetési szolgáltatási tevékenységéhez köthető műveleteket jelenti. A befektetési szolgáltatási tevékenységhez köthető műveletek körébe tartoznak – egyebek mellett – például az értékpapírszámlákon [ideértve a tartós befektetési számlának (a továbbiakban: TBSZ) és a nyugdíj előtakarékosági számlának (a továbbiakban: NYESZ) minősülő értékpapírszámlákat is] végzett műveletek, a NYESZ értékpapír letéti számlát és pénzszámlát, a bankbetétet tartalmazó TBSZ-t érintő műveletek.

Mivel a tábla kizárólag az ügyfélszámlákat érintő műveletekre terjed ki (ideértve a saját számlákat is), az ügyfél ügyfélszámlája (az értékpapírszámla pénzszámla része) és az ügyfél folyószámlája közötti műveletet csak az ügyfélszámla oldaláról kell jelenteni (a folyószámla oldaláról nem). Tehát az ügyfélszámlán történő jóváírás esetén jóváírást, terhelés esetén terhelést kell jelenteni, és azt az ügyfélkódot megadni, amely az ügyfélszámlához kapcsolódik.

Az egy ügyfél két számlája közötti műveleteket is tartalmazza a tábla, így jelenteni kell pl. egy adott ügyfél bankszámlája és értékpapírszámlája közötti műveleteket is. A társasági eseményekhez kapcsolódó pénzmozgásokat (pl. osztalék, kamat, hozam, tőketörlesztés) szerepeltetni kell a táblában. Nem kell jelenteni az olyan „technikai” jellegű tételt, mint pl. a kerekítési különbözet, továbbá a kapcsolódó díjakkal, jutalékokkal, a kamatadóval összefüggő pénzmozgásokat, a beszedett késedelmi kamatot.

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 pénzátvételt két soron kell jelenteni: a 4. oszlopban az egyiket „J” (jóváírás), a másikat „T” (terhelés) megjelöléssel. Az intézményen belüli átutalás átvezetésnek tekintendő, és ahhoz hasonlóan, szintén két sorban kell jelenteni.

Ha egy befektetési vállalkozás megbízói számlájára a számlavezető bankjánál történik a pénztári befizetés, akkor pénztári befizetésként azt a bank fogja jelenteni. A befektetési vállalkozáshoz átutalásként fog megérkezni a befizetés a számlavezető banktól, így a befektetési vállalkozásnak az átutalást kell jelentenie, partnerként a bankot szerepeltetve.

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. Az ügyfélszámlára történő pénztári befizetések és az ügyfélszámláról történő pénztári kifizetések esetén – mivel ezek a műveletek csak az ügyfélszámlát érintik – a „kereskedési szerep”-nél „A” (vagyis ügyfélszámla) szerepeltetendő. A devizaváltást, a pénzátvételt és a belső utalást (ami ennél a táblánál pénzátvételnek minősül) két soron kell jelenteni (terhelés, illetve jóváírás). Az ügyfél szempontjából jelentett sorban a „kereskedési szerep”-nél „A” (vagyis ügyfélszámla), abban a sorban pedig, amely az adatszolgáltató szempontjából tartalmazza a műveletet, „P” (saját számla) szerepeltetendő.
- 6. oszlop: Tranzakciótípus:** annak meghatározása, hogy a művelet melyik tranzakciótípusba sorolható az ügyfél (adott esetben az adatszolgáltató) szempontjából. Lehetséges értékek: „A” = Pénzátvétel, „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). Devizaváltás esetén az adott sorban szereplő deviza egy egységét kell megadni a másik devizában kifejezve [pl. ha EUR-t váltanak HUF-ra (vagy fordítva), és 1 EUR = 306 HUF árfolyamot alkalmaznak, akkor az EUR sorába 306, míg a HUF sorába 0,00327 (= 1/306) jelentendő]. A többi műveletnél, ahol tehát csak egy deviza szerepel, az „árfolyam” oszlopba 1-et kell írni.
- 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 LEI-kódját, ha az nincs, akkor belső kódját (max. 40 karakter) kell megadni. A táblában és a MiFIR tranzakciós jelentésben ugyanazokat a belső kódokat kell használni (CONCAT). Saját számlára kötött ügylet esetén a saját LEI-kódot kell szerepeltetni. A jelentendő adat típusát a 12. oszlop értéke („L” vagy „I”) határozza meg.
- 12. oszlop: Ügyfélkód típusa:** a 11. oszlophoz kapcsolódóan az ügyfél azonosító kódjának típusa. A lehetséges értékek: „L” = LEI-kód, „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. Pénztári befizetésnél a partner az az intézmény, ahol a befizetés történik, tehát maga az adatszolgáltató. Pénzátvezetésnél, devizaváltásnál a partner azonosítójaként – mindkét sorban – ugyancsak a saját BIC kódot kell feltüntetni.
- 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.

1.2. 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 vonatkozási napra irányadó hivatalos devizaárfolyamon átszámítva, forintban kell megadni.

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

A tábla sorai:

- 30B1** Ügyfelek követelései
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 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.
- 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 megbízási pénzeszköz
Az adatszolgáltató által igénybe vett közvetítőnél lévő megbízási 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 „megbízási” 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 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 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. A sorra fennáll a következő összefüggés: $30B91=30B911+30B912$.

1.3. 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.- 10. oszlop Az egyéb külső helyen lévő értékpapírok, ideértve az óvadékként, biztosítékként más adatszolgáltatónál elhelyezett értékpapírokat is.

11. és 12. 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. Az előbbieken alapján, ha pl. az adatszolgáltató értékpapírt vásárolt az ügyfelétől, és a megvásárolt értékpapírokat még nem vezették át a KELER megbízói alszámláról a KELER Zrt.-nél vezetett saját számlára, akkor az érintett értékpapírokat a 12. oszlopban („Szállítás alatt saját”) kell szerepeltetni.

14. 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.

15. 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.

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

20. oszlop A 31D1, illetve a 31D2 kódú tábla esetében, az értékpapírok értékének meghatározásához használt árfolyam forintban kifejezett értéke.

21. oszlop Az eszközosztályok lehetséges értéke: állampapír – „Á”, kötvény – „K”, részvény – „R”, befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír – „B”, egyéb – „E”. Az értékpapírok besorolását a 31D2 kódú táblával összhangban szükséges elvégezni.

1.4. 30ER Befektetési szolgáltatók részére vezetett értékpapírszámlák állományi adatai (darab)

Az adatszolgáltatónál mint harmadik személynél, az MNB felügyelete alatt álló hazai, befektetési szolgáltatási tevékenységet végző intézmények részére vezetett valamennyi értékpapírszámla állományi adatait tartalmazza a tábla. Az adatokat intézményenként és azon belül értékpapíronként kell megadni.

A táblához kapcsolódóan, az MNB felügyelete alatt álló hazai, befektetési szolgáltatási tevékenységet végző intézmények listáját az MNB közzéteszi a honlapján.

A tábla oszlopai

1. oszlop: a befektetési szolgáltatási tevékenységet végző intézmény KSH-törzsszáma az adószám első 8 számjegyével azonos.

3. oszlop: elsődlegesen az intézmény ISO 17442 nemzetközi szabvány szerint meghatározott kódja [LEI-kód: Legal Entity Identifier (20 karakter)]. Ha az intézmény nem rendelkezik LEI-kóddal, akkor az ISO 9362 nemzetközi szabvány szerint meghatározott kód [SWIFT-kód: Bank Identifier Code (11 karakter)]. Ha az intézmény nem rendelkezik sem LEI-kóddal, sem pedig SWIFT-kóddal, akkor a belső azonosítót kell szerepeltetni.

4. oszlop: az 1-3. oszlopban meghatározott intézmény értékpapírszámláján lévő értékpapír ISIN kódja. Ha az értékpapír nem rendelkezik ISIN kóddal, akkor az értékpapír belső azonosítója.

5. oszlop: a 4. oszlopban azonosított értékpapírból az 1-3. oszlopban meghatározott intézmény megbízói állománya, darabban kifejezve.

6. oszlop: a 4. oszlopban azonosított értékpapírból az 1-3. oszlopban meghatározott intézmény saját állománya, darabban kifejezve.

1.5. 30KA Letétkezelt befektetési alapok és portfóliók kiegészítő adatai

Azoknak a letétkezelt befektetési alapoknak, biztosítói és pénztári portfólióknak az adatait tartalmazza a tábla, amelyekre az adatszolgáltató a 30LA kódú táblában a tárgynapra vonatkozóan adatokat jelentett.

A tábla oszlopai

2. oszlop: a 30LA kódú tábla 2. oszlopában használt azonosító.

3. oszlop: a lehetséges értékek: befektetési alap – „BA”, pénztári portfólió – „PP”, biztosítói portfóliók – „BizP”.

4. oszlop: Az eszközöknek a kezelési szabályzatban foglalt értékelési elvek szerint kiszámított összértéke, forintban kifejezve. A forintra történő átszámítást a kezelési szabályzatnak megfelelően kell elvégezni, amennyiben a kezelési szabályzat erről nem rendelkezik, akkor az MNB által közzétett, a vonatkozási napon érvényes hivatalos devizaárfolyamon.

5. oszlop: a portfóliókezelő LEI-kódja, ha nem rendelkezik LEI-kóddal, akkor a KSH-törzsszáma.

1.6. 30LA A letétkezelt befektetési alapok és portfóliók eszközösszetétele

A napi gyakoriságú tábla az adatszolgáltató által letétkezelt befektetési alapok, pénztári és biztosítói portfóliók eszközeit tartalmazza. Nem kell jelenteni a saját portfóliókezelési tevékenység miatt letétkezelt állományokat, tehát azokat, amelyek esetében a vagyonkezelő és a letétkezelő személye ugyanaz. A táblában azon befektetési alapok, pénztári és biztosítói portfóliók adatait kell szerepeltetni, amelyek esetében az adott napra nettó eszközértéket (piaci értéket) számoltak. Ez alól kivételt jelentenek a nettó eszközértéket heti gyakoriságnál ritkábban számító befektetési alapok, portfóliók, amelyek esetében vonatkozási napnak azon hónap utolsó napját kell tekinteni, amelyik hónapban a nettó eszközértéket kiszámolták.

A tábla mindig csak az adott vonatkozási napra érvényes eszközösszetételt tartalmazza. Ha munkaszüneti napra is számolnak eszközértéket, akkor azt is jelenteni kell, vonatkozási napként az adott munkaszüneti napot alkalmazva. (Tehát úgy kell kezelni az érintett munkaszüneti napot, mint ha munkanap lenne.)

A tábla oszlopai

2. oszlop: Befektetési alap esetén a befektetési alap azonosítására szolgáló ISIN kód. Minden alkalommal az első befektetési sorozatnak az ISIN kódjával kell azonosítani az adott befektetési alapot. Pénztári és biztosítói portfólió esetén a portfólió egyedi azonosítására alkalmas azonosító. Az azonosítók előállításáról és a letétkezelő részére történő átadásról a pénztárak, illetve biztosítók gondoskodnak.

3. oszlop: a lehetséges értékek: befektetési alap – „BA”, pénztári portfólió – „PP”, biztosítói portfóliók – „BizP”.

4. oszlop: alapértelmezés szerint a befektetési alapon vagy portfólióban lévő egyes eszközök neve. Azoknál a soroknál, ahol a 7. oszlopban szereplő kód 30LA01, 30LA02 vagy 30LA03 kezdetű, a számlavezető megnevezését, a 30LA09 kód esetén az ingatlan címét, a 30LA10 kód esetén az ingatlantársaság megnevezését, a 30LA11 kód esetén a kölcsönnyújtó megnevezését kell szerepeltetni.

5. oszlop: értékpapír esetén az ISIN kód, ha az értékpapír nem rendelkezik ISIN kóddal, akkor az értékpapír belső azonosítója; azoknál a soroknál, ahol a 7. oszlopban szereplő kód 30LA01, 30LA02 vagy 30LA03 kezdetű, a számlavezető intézménynek, a 30LA11 kód esetén pedig a kölcsönnyújtónak az ISO 9362 nemzetközi szabvány szerint meghatározott azonosító kódja [SWIFT-kód: Bank Identifier Code (11 karakter)]; ha a 7. oszlopban 30LA09 kód szerepel, akkor az ingatlan helyrajzi száma. Ha a kölcsönnyújtónak nincs BIC-kódja (Bank Identifier Code), akkor alkalmazható a LEI-kód (Legal Entity Identifier), vagy a KSH-törzsszám.

6. oszlop: az alapon található eszközök darabszáma. Azoknál a soroknál, ahol a 7. oszlopban szereplő kód 30LA01, 30LA02 vagy 30LA03 kezdetű, továbbá ahol a 7. oszlopban 30LA11, 30LA12, vagy 30LA13 a kód, a mezőt nem kell kitölteni.

7. oszlop: az eszközosztályban az alábbi táblázat szerinti kódokat kell szerepeltetni az adott eszközkategóriának megfelelően.

Kód	Eszközkategória
30LA011	Pénzforgalmi számla - Forint
30LA012	Pénzforgalmi számla - Deviza
30LA021	Bankbetét - Forint
30LA022	Bankbetét - Deviza
30LA031	Házipénztár - Forint
30LA032	Házipénztár - Deviza
30LA041111	Magyarország által kibocsátott állampapír - Államkötvény
30LA041112	Magyarország által kibocsátott állampapír - Kincstárjegy
30LA041113	Magyarország által kibocsátott állampapír - Az MNB által kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
30LA041114	Magyarország által kibocsátott állampapír - Egyéb
30LA041121	Más EGT-állam által kibocsátott állampapír - Államkötvény
30LA041122	Más EGT-állam által kibocsátott állampapír - Kincstárjegy
30LA041123	Más EGT-állam által kibocsátott állampapír - Az Európai Központi Bank vagy az EGT más államának jegybankja által kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
30LA041124	Más EGT-állam által kibocsátott állampapír - Egyéb
30LA041131	Nem EGT-állam által kibocsátott állampapír - Államkötvény
30LA041132	Nem EGT-állam által kibocsátott állampapír - Kincstárjegy
30LA041133	Nem EGT-állam által kibocsátott állampapír - Egyéb
30LA04121	Kötvények - Vállalati kötvény
30LA04122	Kötvények - Hitelintézeti kötvény
30LA04123	Kötvények - Önkormányzati kötvény
30LA04124	Kötvények - Jelzáloglevél
30LA04125	Kötvények - Nem hazai kibocsátású kötvények

30LA041311	Szabályozott piacra bevezetett részvények - Budapesti Értéktőzsdére bevezetett részvények
30LA041312	Szabályozott piacra bevezetett részvények - Más szabályozott piacra bevezetett részvények
30LA04132	Szabályozott piacra be nem vezetett részvények
30LA0414101	Hazai kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Likviditási alap
30LA0414102	Hazai kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Pénzpiaci alap
30LA0414103	Hazai kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Rövid kötvényalap
30LA0414104	Hazai kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Hosszú kötvényalap
30LA0414105	Hazai kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Szabad futamidejű kötvényalap
30LA0414106	Hazai kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Kötvénytúlsúlyos vegyes alap
30LA0414107	Hazai kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Kiegyensúlyozott vegyes alap
30LA0414108	Hazai kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Dinamikus vegyes alap
30LA0414109	Hazai kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Részvényalap
30LA0414110	Hazai kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Árupiaci alap
30LA0414111	Hazai kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Abszolút hozamú alap
30LA0414112	Hazai kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Tőkevédett alap
30LA0414113	Hazai kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Származtatott alap
30LA0414114	Hazai kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Közvetlen ingatlanokba fektető alap
30LA0414115	Hazai kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Közvetett ingatlanokba fektető alap
30LA0414116	Hazai kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Kockázati tőkealap és magántőke alap
30LA0414201	Külföldi kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Likviditási alap
30LA0414202	Külföldi kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Pénzpiaci alap
30LA0414203	Külföldi kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Rövid kötvényalap
30LA0414204	Külföldi kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Hosszú kötvényalap
30LA0414205	Külföldi kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Szabad futamidejű kötvényalap
30LA0414206	Külföldi kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Kötvénytúlsúlyos vegyes alap
30LA0414207	Külföldi kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Kiegyensúlyozott vegyes alap

30LA0414208	Külföldi kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Dinamikus vegyes alap
30LA0414209	Külföldi kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Részvényalap
30LA0414210	Külföldi kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Árupiaci alap
30LA0414211	Külföldi kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Abszolút hozamú alap
30LA0414212	Külföldi kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Tőkevédett alap
30LA0414213	Külföldi kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Származtatott alap
30LA0414214	Külföldi kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Közvetlen ingatlanokba fektető alap
30LA0414215	Külföldi kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Közvetett ingatlanokba fektető alap
30LA0414216	Külföldi kibocsátású befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír - Kockázati tőkealap és magántőke alap
30LA0415	Egyéb értékpapírok
30LA05	Határidős ügyletek
30LA06	Vételi és eladási opciók
30LA07	Repó ügyletek
30LA08	SWAP ügyletek
30LA09	Ingatlan
30LA10	Részesedések ingatlantársaságokban
30LA11	Nyújtott hitelek, kölcsönök
30LA12	Követelések
30LA13	Kötelezettségek
30LA14	Egyéb

8. oszlop: a befektetési és egyéb eszközöknek a kezelési szabályzatban foglalt értékelési elvek szerint kiszámított értéke, forintban kifejezve. A felhalmozott kamatokat is figyelembe kell venni a piaci érték meghatározásakor. A forintra történő átszámítást a kezelési szabályzatnak megfelelően kell elvégezni, amennyiben a kezelési szabályzat erről nem rendelkezik, akkor az MNB által közzétett, a vonatkozási napon érvényes hivatalos devizaárfolyamon. Ha az értéknapi nem állna rendelkezésre egyeztetett, rekonziliált, visszaigazolt nettó jelenérték, akkor az utolsó, visszaigazolt jelenértéket kell jelenteni.

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

1.7. 30LB Letétkezelt befektetési alapok egy jegyre jutó nettó eszközértéke

A táblában azon alapok adatait kell szerepeltetni, sorozatonkénti bontásban, amelyek esetében az adott napra nettó eszközértéket (piaci értéket) számoltak (és amelyek szerepelnek az adott vonatkozási napra vonatkozó 30LA kódú táblában).

2. oszlop: az alap ISIN kódja, sorozatban kibocsátott alap esetén az első sorozat ISIN kódja.

4. oszlop: az adott sorozat ISIN kódja, nem sorozatban kibocsátott alap esetén a 2. oszlop értékével azonos.

5. és 6. oszlop: a 7. oszlopban meghatározott devizanemben kell jelenteni, a kezelési szabályzatban meghatározott (de legfeljebb 6 tizedesjegy) pontossággal.

7. oszlop: az alap nyilvántartás szerinti devizanemének ISO 4217 szabvány szerinti kódja (3 karakter)

1.8. 30PE Befektetési vállalkozások részére vezetett pénzeszámlák egyenlegei (a deviza egységében)

Az adatszolgáltatónál mint harmadik személynél, az MNB felügyelete alatt álló hazai befektetési vállalkozások részére vezetett valamennyi pénzeszámlát jelenteni kell.

A tábla oszlopai

1. oszlop: a befektetési vállalkozás KSH-törzsszáma (az adószám első 8 számjegye).

3. oszlop: elsődlegesen a befektetési vállalkozás ISO 17442 nemzetközi szabvány szerint meghatározott kódja [LEI-kód: Legal Entity Identifier (20 karakter)]. Ha a befektetési vállalkozás nem rendelkezik LEI-kóddal, akkor az ISO 9362 nemzetközi szabvány szerint meghatározott kódja [SWIFT-kód: Bank Identifier Code (11 karakter)]. Ha befektetési vállalkozás nem rendelkezik sem LEI-kóddal, sem pedig SWIFT-kóddal, akkor a belső azonosítót kell szerepeltetni.

4. és 9. oszlop: az adatokat – az MNB által közzétett, a vonatkozási napon érvényes hivatalos devizaárfolyamon átszámítva – forintban kell megadni.

5-8. oszlop: az adott deviza egységében szerepelnek az adatok.

1.9. 30TR A letétkezelt alapok és portfóliók tranzakciói

A tábla kitöltése

A tábla az adatszolgáltató által letétkezelt befektetési alapok, biztosítói és pénztári portfóliók tranzakcióit tartalmazza, vagyis azon alapok és portfóliók tranzakcióit, amelyek állományait az adatszolgáltató a 30LA kódú táblában jelenti. Nem kell jelenteni a saját portfóliókezelési tevékenység miatt letétkezelt állományokhoz kapcsolódó tranzakciókat, vagyis azokat, amelyek esetében a vagyonkezelő és a letétkezelő személye ugyanaz. Ebben a táblában tranzakción az értékpapírokhoz, határidős, opciós, repó- és SWAP-ügyletekhez, ingatlanok adásvételéhez kapcsolódó azon műveleteket kell érteni, amelyek a 30LA kódú tábla 7. oszlopában 30LA04 kóddal kezdődő, illetve 30LA05-30LA09 kódú sorok állományi változásait eredményezik.

A tábla oszlopai:

1. oszlop: az adatszolgáltató azonosítására szolgáló egyedi kód, az ISO 9362 szabvány szerinti (11 karakter hosszúságú) SWIFT/Bank Identifier Code (BIC).

2. oszlop: a tranzakció vonatkozási napja, az a nap, amikortól a befektetési alap vagy portfólió eszközérték számításánál figyelembe vételre kerül az adott tranzakció (tehát hatása a 30LA kódú táblában is megjelenik). Ez a dátum egyúttal a jelentés vonatkozási napja is, amely az eszközérték számításának napja. A dátumot ÉÉÉÉHHNN formátumban kell megadni.

3. oszlop: a kötés napja ÉÉÉÉHHNN formátumban.

4. oszlop: a kötés időpontja, ISO 8601 időformátumban (ÓÓ:PP:MM+/-ÓÓ, 11 karakter). Ha a tranzakció pontos időpontja nem ismert, akkor a mező értéke „00:00:00+00”.

5. oszlop: annak meghatározása, hogy a tranzakció a befektetési alap, illetve a portfólió szempontjából jóváírás vagy terhelés-e. A lehetséges értékek: „J” = jóváírás, „T” = terhelés.

6. oszlop: Lehetséges értékek: „E” =értékpapírokhoz, „H” = határidős ügylet, „O” = opciós ügylet, „R”= repóhoz, „S”=SWAP ügylet, „I”=ingatlan adásvételéhez kapcsolódó.

7. oszlop: az eszköz megnevezése, ingatlan esetében az ingatlan címe.

8. oszlop: értékpapír esetén az ISIN kód; ingatlan esetében a helyrajzi szám.

9. oszlop: az egységár, 5 tizedesjegy pontossággal. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében a nettó árfolyamot kell szerepeltetni. Ingatlan adásvétel esetén az ingatlan árát kell megadni.

10. oszlop: a tranzakció elszámolásának devizaneme, az ISO 4217 szabvány szerinti devizanem kóddal (3 karakter).

13. oszlop: minden díj és költség, amely a tranzakcióhoz közvetlenül kapcsolódik.

14. oszlop: az adatszolgáltató által megadott, a tranzakcióra vonatkozó egyedi azonosító (maximum 29 karakteres, alfanumerikus kód).

15. oszlop: a 30KA kódú tábla 1. oszlopában alkalmazott név.

16. oszlop: a 30LA kódú tábla 2. oszlopában használt azonosító (amelyet a 30KA kódú tábla 2. oszlopában is alkalmaz az adatszolgáltató).

17. oszlop: a 30KA kódú tábla 3. oszlopában jelentett típus.

18. oszlop: 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.

19. oszlop: a 18. oszlophoz kapcsolódóan a partner azonosító kódjának típusa. A lehetséges értékek: „B” = BIC, „I” = belső kód.

1.10. 31A Befektetési vállalkozás - 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.

1.11. 31B Befektetési vállalkozás - 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
Ezekon a sorokon „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 tőkén 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** Tárgyévi eredmény /év közben tárgyidőszaki 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.

1.12. 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,** Közvetítők száma (db)
31C211, Függő ügynök (db)
31C212 Befektetési vállalkozás (db)
Ezt a három adatot a Bszt. 111. §-ának figyelembe vételével kell meghatározni.
- 31C221,** Közvetítők által szerzett ügyfelek száma az időszak végén (fő, illetve db)
31C222, Közvetítők által szerzett ügyfelek vagyona piaci értéken az időszak végén
31C223, 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.

1.13. 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.
Csak az olyan értékpapírszámlák (ezen belül csak az olyan TBSZ-, illetve NYESZ-értékpapírszámlák) számát kell megadni (a 31D1042, 31D10421, 31D10422 soroknál), amelyekben van állomány.
- 31D1043** Vezetett ügyfél pénzeszámlák száma (db)
A Tpt. 5. § (1) bekezdés 130. pontja szerinti ügyfélszámlák száma. A hitelintézetnek a bankszámlának nem minősülő ügyfélszámlák számát kell megadnia. A 31D1043 sor adata nem lehet kisebb, mint a 31D10431 és a 31D10432 sorban jelentett adatok összege.
- 31D1052** Portfóliókezelte 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** Portfóliókezelte vagyon aktuális piaci értéken
A portfóliókezelte 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.

1.14. 31D2 Idegen tulajdonú értékpapírok állománya piaci értéken és a tárgy napi 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 kódú 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 értékpapíroidali 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 következő táblázatban szereplő, BAMOSZ által használt kategóriákba történik, kiegészítve a kockázati tőke- és magántőkealappal.

A befektetési alapok kategorizálása

A befektetési alapok kategóriái	A besorolás kritériumai
Likviditási alapok (ideértve a rövid lejáratú pénzügyi 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.
Pénzügyi 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 kamatmeghatározási időpontig legfeljebb 397 nap lehet.
Rövid kötvényalapok	A portfólióban lévő eszközök átlagos hátralévő futamideje 6 hónap és 3 év közötti.

Hosszú kötvényalapok	A portfolióban 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 kitétséget 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 kitétséget 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 kitétséget 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 kitétséget 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 pontja 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 ingatlankitétséget közvetlen ingatlanok tartásával valósítják meg.
Közvetett ingatlanokba fektető alapok	Azon alapok, amelyek a 40 %-ot meghaladó ingatlankitétséget közvetett módon (alapokon, ingatlanrészvényeken stb.) keresztül valósítják meg.

1.15. 32A Befektetési vállalkozás - 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 32A4-32A62 sorokat csak az éves, auditált jelentésben kell kitölteni.

32A113 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei

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

32A119 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai

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

1.16. 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.

1.17. 32F0101 BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSOK IFRS-EK 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-ek 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.

1.18. 32F0102 BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSOK IFRS-EK 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-ek értelmében az „Egyéb pénzügyi kötelezettségek” tartalmazhatnak pénzügyi garanciákat, ha azok értékelése vagy az eredménnyel szemben valós értéken [IFRS 9 4.2.1. bekezdés a) pontja] vagy a halmozott amortizációval csökkentett kezdeti bekerülési értéken [IFRS 9 4.2.1. bekezdés c) pont ii. alpontja] történik. A hitelnyújtási elkötelezettségeket akkor kell az „Egyéb pénzügyi kötelezettségek” között szerepeltetni, ha azok az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi kötelezettségek [IFRS 9 4.2.1. bekezdés a) pontja], vagy azok a piaci kamatlábnál alacsonyabb kamatláb melletti hitelnyújtásra vonatkozó elkötelezettségek. [IFRS 9 2.3 bekezdés c) pontja, IFRS 9 4.2.1. bekezdés d) pontja]. E szerződésekből származó céltartalékokat [IFRS 9 4.2.1. d) pont i. és ii alpontja] az „Adott kötelezettségvállalásokra és garanciákra képzett céltartalékok” között kell feltüntetni.

Ha a hitelnyújtási elkötelezettségek, pénzügyi garanciák vagy egyéb adott kötelezettségvállalások eredménnyel szembeni értékelése valós értéken történik, a valós értékben bekövetkező változást, ideértve a hitelkockázat változása miatti változásokat, az „Egyéb pénzügyi kötelezettségek” között kell feltüntetni, és nem az „Adott kötelezettségvállalások és garanciák”-ra képzett céltartalékként.

Az „Egyéb pénzügyi kötelezettségek” emellett tartalmaznak 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-ek értelmében fedezeti elszámolás céljára tartott származtatott ügyleteket.

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

Az IFRS-ek 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.

Az „Adott kötelezettségvállalások és garanciák”-ra képzett céltartalék tartalmazza a kötelezettségvállaláshoz és garanciához kapcsolódó valamennyi céltartalékot, függetlenül attól, hogy értékvesztésüket az IFRS 9 szerint határozzák-e meg vagy céltartalékképzésük az IAS 37-nek megfelelően történik, illetve az IFRS 4 szerinti biztosítási szerződésként kezelik őket. Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt elkötelezettségekből és pénzügyi garanciákból eredő kötelezettségek nem tüntethetők fel céltartalékként, bár hitelkockázathoz kapcsolódnak, hanem azokat „Egyéb pénzügyi kötelezettségek”-ként kell jelenteni.

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.

1.19. 32F0103 BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSOK IFRS-EK SZERINTI MÉRLEGE – SAJÁT TŐKE

Az IFRS-ek 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-ekre való áttéréskor)” az IFRS-ek 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, amennyiben azokat a tőkemódszerrel számolják el, valamint a más tételekben nem szerepeltetett tartalékokat, tartalmazhat továbbá törvény és jogszabály által előírt tartalékokat is.

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

1.20. 32F02 BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSOK IFRS-EK SZERINTI ÁTFOGÓ JÖVEDELEMKIMUTATÁSA

A teljes átfogó jövedelem magában foglalja az „Eredménykimutatás” és az „Egyéb átfogó jövedelem” minden összetevőjét.

Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumokból és a fedezeti elszámolások közé sorolt fedezeti ügyletekből eredő kamatbevételeket és kamatráfordításokat az egyéb nyereségtől és veszteségtől elkülönülten, a „Kamatbevételek” és „Kamatráfordítások” [„tisztá ár” (nettó ár)] között, vagy az ezen instrumentumkategóriákból származó nyereség vagy veszteség részeként [„piszkos ár” (bruttó ár)] kell feltüntetni. A „tisztá ár” vagy „piszkos ár”-ra vonatkozó megközelítést következetesen kell alkalmazni az eredménnyel szemben valós értéken értékelt valamennyi pénzügyi instrumentumra és a fedezeti elszámolások kategóriájához sorolt származtatott fedezeti ügyletekre.

Az adatszolgáltatónak a következő tételeket számviteli portfóliók szerinti bontásban is meg kell adnia:

1. „Kamatbevételek”;
2. „Kamatráfordítások”;
4. „Osztalékbevételek”;
7. „Erdménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába nem tartozó pénzügyi eszközökből és kötelezettségek kivezetéséből származó nyereség vagy (-) veszteség, nettó”;
19. „Módosítás miatti nyereség/ (-) veszteség, nettó”

21. „Eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába nem tartozó pénzügyi eszközök értékvesztése vagy (-) értékvesztésének visszairása”.

A tiszta ár alkalmazása esetén a fedezett pénzügyi instrumentumokból származó pontos kamatbevételek és kamatráfordítások megjelenítése érdekében a „Kamatbevételek _Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök” és a „Kamatráfordítások_Kereskedési céllal tartott pénzügyi kötelezettségek.” tartalmazza a kereskedési céllal tartott kategóriába besorolt azon származtatott ügyletekhez kapcsolódó összegeket, amelyek gazdasági szempontból fedezeti instrumentumnak minősülnek, számviteli szempontból azonban nem.

Tiszta ár alkalmazása esetén a „Kamatbevételek _Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök” és a „Kamatráfordítások _Kereskedési céllal tartott pénzügyi kötelezettségek” tartalmazza továbbá valamely – az adott alkalomból valós értéken megjelölt – pénzügyi instrumentummal szembeni hitelkockázat vagy annak egy része kezeléséhez felhasznált, az eredménnyel szemben valós értéken értékelt hitelderivatívához kapcsolódó időarányos díjakat és egyenlegfizetéseket [IFRS 9 6.7. bekezdése].

Tiszta ár alkalmazása esetén a „Kamatbevétel. Származtatott ügyletek — Fedezeti elszámolások, kamatláb-kockázat” és a „Kamatráfordítások. Származtatott ügyletek — Fedezeti elszámolások, kamatláb-kockázat” tartalmazza a „fedezeti elszámolások” kategóriába besorolt azon származtatott ügyletekhez kapcsolódó összegeket, amelyek kamatláb-kockázatot fednek le, ideértve az ellentétes kockázati pozíciójú tételcsoportok fedezeti ügyleteit (nettó pozíció fedezete), amelyek fedezett kockázata az eredménykimutatás különböző sorain levő tételeket érint. Tiszta ár használata esetén ezeket az összegeket bruttó kamatbevételként és kamatráfordításként és azon fedezett tételekből származó pontos kamatbevételként és kamatráfordításként kell megadni, amelyekhez kapcsolódnak. Tiszta áron számítva, amennyiben a fedezett tételek kamatbevételt (-ráfordítást) generálnak, ezeket az összegeket kamatbevételként (-ráfordításként) kell feltüntetni akkor is, ha negatív (pozitív) összegről van szó.

A „Kamatbevételek – egyéb eszközök” azon kamatbevételek összegét tartalmazza, amelyek nem szerepelnek a többi tétel között, például azokat a kamatbevételeket, amelyek a készpénz, a számlakövetelések központi bankokkal szemben, az egyéb látra szóló betétek, valamint az értékesítésre tartottnak minősített befektetett eszközök és elidegenítési csoportok kategóriákhöz kapcsolódnak, továbbá 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” az egyéb tételek közé nem tartozó kamatráfordítások összegét tartalmazza, például az értékesítésre tartottnak minősített elidegenítési csoportokba tartozó kötelezettségekhez kapcsolódó kamatráfordításokat, egy céltartalék könyv szerinti értékének az idő múlását tükröző növekedéséhez kapcsolódó kamatráfordításokat, vagy a meghatározott juttatási program nettó kötelezettségeiből származó nettó kamatráfordításokat.

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

Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumokból származó osztalékbevételt – tiszta ár alkalmazása esetén – az ezen instrumentum kategóriákból származó egyéb nyereségtől és veszteségtől elkülönítve, „Osztalékbevétel”-ként, vagy – piszkos ár alkalmazása esetén – az ezen instrumentum-kategóriákból származó nyereség vagy veszteség részeként kell feltüntetni.

Az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken megjelölt, tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumokból származó osztalékbevétel az időszak alatt kivezetett instrumentumokhoz kapcsolódó osztalékokat, továbbá az adatszolgáltatási időszak végén tartott instrumentumokhoz kapcsolódó osztalékokat foglalja magában.

A leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetésekből származó osztalékbevételek akkor tartalmazzák az említett befektetések osztalékát, amennyiben azokat a tőke módosítástól eltérő módszer használatával számolják el.

A „Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközökből és kötelezettségekből származó nyereség vagy (–) veszteség, nettó” a kereskedési céllal tartottként besorolt pénzügyi instrumentumok átértékeléséből vagy kivezetéséből származó nyereséget és veszteséget tartalmazza. Ez a tétel tartalmazza az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként megjelölt pénzügyi instrumentum egésze vagy egy része hitelkockázatának kezelésére használt, az eredménnyel szemben valós értéken értékelt hitelderivatívákon keletkezett nyereséget és veszteséget, valamint a kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközökön és pénzügyi kötelezettségeken keletkezett osztalékot, valamint kamatbevételt és kamatráfordítást, pizskos ár alkalmazása esetén.

Az „Erdménnyel szemben valós értéken értékeltként megjelölt pénzügyi eszközök és kötelezettségek nyeresége vagy vesztesége, nettó” sor tartalmazza az eredménykimutatásban az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként megjelölt kötelezettségek saját hitelkockázata tekintetében megjelenített összeget is, amennyiben a saját hitelkockázat változásainak az egyéb átfogó jövedelemben való megjelenítése számviteli meg nem felelést eredményez vagy növeli azt [IFRS 9 5.7.8. bekezdése]. Ez a tétel tartalmazza továbbá az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként megjelölt fedezett instrumentumok nyereségét és veszteségét, amennyiben a megjelölés célja a hitelkockázat kezelése, valamint az eredménnyel szemben valós értéken megjelölt pénzügyi eszközök és kötelezettségek kamatbevételét és -ráfordítását, pizskos ár használata esetén.

Az „Erdménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába nem tartozó pénzügyi eszközök és kötelezettségek kivezetéséből származó nyereség vagy (–) veszteség, nettó” sor nem tartalmazza az olyan tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumokon keletkező nyereséget, amelyek esetében az adatszolgáltató intézmény úgy döntött, hogy azokat az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékeli [IFRS 9 5.7.1. bekezdés b) pontja].

Amennyiben az üzleti modell megváltoztatása egy pénzügyi eszköz eltérő számviteli portfólióba való átsorolásához vezet, az átsorolásból származó nyereséget vagy veszteséget azon számviteli portfólió megfelelő soraiban kell feltüntetni, amelyekbe a pénzügyi eszközt átsorolták, a következőknek megfelelően:

- amennyiben egy pénzügyi eszközt az amortizált bekerülési érték értékelési kategóriából az eredménnyel szemben valós értéken értékelt számviteli portfólióba sorolnak át [IFRS 9 5.6.2. bekezdése], az átsorolásból eredő nyereségeket vagy veszteségeket a „Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközökből és kötelezettségekből származó nyereség vagy (–) veszteség, nettó” tételben vagy a „Kötelezően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt nem kereskedési célú pénzügyi eszközök nyeresége vagy (–) vesztesége, nettó” tételben kell feltüntetni;
- amennyiben egy pénzügyi eszközt az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt kategóriából az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába sorolnak át [IFRS 9 5.6.7. bekezdése], a korábban az egyéb átfogó jövedelemben megjelenített, az eredménybe átsorolt halmozott nyereséget vagy veszteséget a „Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközökből és kötelezettségekből származó nyereség vagy (–) veszteség, nettó” tételben vagy a „Kötelezően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt nem kereskedési célú pénzügyi eszközök nyeresége vagy (–) vesztesége, nettó” tételben kell feltüntetni.

A „Fedezeti elszámolásokból eredő nyereségek vagy (–) veszteségek, nettó” sor tartalmazza a fedezeti instrumentumokon és fedezett tételeken keletkező nyereségeket és veszteségeket, ideértve az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt, tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumoktól eltérő fedezett tételeken valamely valósérték-fedezeti ügyletben keletkező nyereségeket és veszteségeket, az IFRS 9 6.5.8. bekezdésének megfelelően. Tartalmazza továbbá valamely cash flow-fedezeti ügyletben a fedezeti instrumentumok valósérték-változásának nem hatékony részét. A cash flow-fedezeti ügyletek tartalékának átsorolását az „Erdménykimutatás” ugyanazon soraiban kell megjeleníteni, mint a fedezett tételekből eredő cash flow által eredményezettteket. A „Fedezeti elszámolásokból eredő nyereségek vagy (–) veszteségek, nettó” sor tartalmazza a nettó pozíciók fedezeti ügyletéből eredő nyereségeket is.

A „Nem pénzügyi eszközök kivezetéséből származó nyereség vagy (-) veszteség” tartalmazza a nem pénzügyi eszközök kivezetéséből származó nyereségeket és veszteségeket, kivéve ha az eszközök értékesítésre tartottnak vagy leányvállalatokba, társult vállalkozásokba, valamint közös vállalkozásokba történt befektetéseknek minősülnek.

A „Módosítás miatti nyereség vagy (-) veszteség, nettó” tartalmazza a pénzügyi eszközök bruttó könyv szerinti értékének az újratárgyalt vagy módosított szerződéses cash flow-k tükrözése céljából történő kiigazításából eredő összegeket [IFRS 9 5.4.3. bekezdése és az A. függelék]. A módosításból származó nyereségek vagy veszteségek nem tartalmazzák a várható hitelezési veszteségek összegének módosításából eredő hatást, amelyet az „Eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába nem tartozó pénzügyi eszközök értékvesztése vagy (-) értékvesztésének visszaírása” soron kell feltüntetni.

A „Céltartalékképzés vagy (-) céltartalékok feloldása. Adott kötelezettségvállalások és garanciák” sor tartalmazza az IFRS 9, az IAS 37 vagy az IFRS 4 hatókörébe tartozó valamennyi kötelezettségvállalásra és garanciára képzett céltartalékok változását. Az IFRS-ek szerinti elszámolás esetén a valós értéken értékelt elkötelezettségek és pénzügyi garanciák valós értékében bekövetkezett bármely változást „Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök és kötelezettségek nyeresége vagy (-) vesztesége, nettó” soron kell feltüntetni. Következésképpen a céltartalékok tartalmazzák azon kötelezettségvállalások és garanciák értékvesztésének összegét, amelyek esetében az értékvesztés meghatározása az IFRS 9 szerint történik, vagy a céltartalékképzés megfelel az IAS 37-nek, illetve amelyeket az IFRS 4 értelmében biztosítási szerződésként kezelnek.

Az IFRS-ek szerinti elszámolás esetén az „Eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába nem tartozó pénzügyi eszközök értékvesztése vagy (-) értékvesztésének visszaírása” tartalmazza a hitelviszonyt megtestesítő instrumentumoknak az IFRS 9 5.5. bekezdése szerinti értékvesztési szabályok alkalmazásából eredő értékvesztés miatti nyereségét vagy veszteségét, függetlenül attól, hogy az IFRS 9 5.5. bekezdése szerinti várható hitelezési veszteség becslése 12 hónapra vagy az élettartamra vonatkozik-e, ideértve a vevőköveteléseken, szerződéses eszközökön és lízingből származó követeléseken keletkező értékvesztési nyereséget vagy veszteséget [IFRS 9 5.5.15. bekezdése].

Az „Eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába nem tartozó pénzügyi eszközök értékvesztése vagy (-) értékvesztésének visszaírása” tartalmazza továbbá azon leírt összegeket, amelyek a leírás időpontjában meghaladják az értékvesztés összegét, és ezért közvetlenül az eredményben kerülnek megjelenítésre veszteséggként, valamint a korábban leírt, közvetlenül az eredménykimutatásban elszámolt összegek megtérülését.

A „Megszűnt tevékenységeknek nem minősülő, értékesítésre tartottá minősített befektetett eszközökből és elidegenítési csoportokból származó nyereség vagy (-) veszteség” a megszűnt tevékenységeknek nem minősülő, értékesítésre tartottnak minősített befektetett eszközökből és elidegenítési csoportokból származó eredményt tartalmazza.

Az IFRS-ek szerinti elszámolás esetén a leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetések kivezetéséből származó nyereséget vagy veszteséget a „Megszűnt tevékenységek nyeresége vagy (-) vesztesége adófizetés előtt” soron kell jelenteni, amennyiben az IFRS 5 szerinti megszűnt tevékenységről van szó.

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

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 arany, egyéb nemesfém-állományok és egyéb áruk kivezetéséből, átértékeléséből származó nyereséget és veszteséget az „Egyéb működési bevételek” vagy az „Egyéb működési ráfordítások” között kell feltüntetni.

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

Az egyéb átfogó jövedelem elemei olyan bevételi és ráfordítási tételek (beleértve az átsorolás miatti módosításokat is), amelyek nem minősülnek az IAS/IFRS-ek szerint eredménytételnek.

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

1.21. 33SZLA Számlavezetők

A tábla kitöltése

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

A hónap végére vonatkozó saját és megbízói pénzeszközök, illetve értékpapírok egyenlegét számlavezetőnként, és azon belül számlaszámonként bontva kell jelenteni. Ha egyetlen számla van, ami ügyfél- és értékpapírszámlaként is funkcionál, akkor egyetlen soron lehet jelenteni a pénzeszközök és az értékpapírok egyenlegét is, a megfelelő azonosító (szerződésben foglalt számla azonosítója) megadásával.

A táblában valamennyi számlavezető partnert szerepeltetni kell, függetlenül attól, hogy a tárgyó végén az adatszolgáltató az adott partnernél vezetett számláján ténylegesen rendelkezett-e pénz- vagy értékpapíregyenleggel. Ha a tárgyó végén egy partnernél vezetett számla pénz- vagy értékpapíregyenlege nulla volt, akkor 0-t kell szerepeltetni.

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. A számlavezető partner hivatalos, cégnyilvántartás szerinti cégnevét kell szerepeltetni. A táblában az adatszolgáltató részére ténylegesen nyilvántartást, számlát vezető szervezet nevét szükséges megadni, abban az esetben is, ha ezen partnerrel az adatszolgáltató nem áll közvetlen szerződéses kapcsolatban (pl. transfer agent-ek igénybe vétele esetén).

2. oszlop: Számlavezető azonosító kódja: elsődlegesen az intézmény ISO 17442 nemzetközi szabvány szerint meghatározott kódja [LEI-kód: Legal Entity Identifier (20 karakter)]. Ha a számlavezető nem rendelkezik LEI-kóddal, akkor az 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, amely a partner rendszeres – legalább éves gyakoriságú, az MNB részére kötelezően megküldendő jelentésben részletezett – felülvizsgálatának eredményét tükrözi.

6. oszlop: Számlaszám: az oszlopban az adott számlavezetőnél vezetett számlák nemzetközi pénzforgalmi jelzőszámát (IBAN), ennek hiányában a belföldi pénzforgalmi jelzőszámot, ha ez nem áll rendelkezésre, akkor a számlavezető partnerrel – illetve a számla- vagy nyilvántartás vezetésre vonatkozóan – kötött szerződésben foglalt, vagy a rendszeres rekonziliáció során használt számlakivonaton feltüntetett számlaazonosítót kell szerepeltetni.

7. és 8. oszlop: Pénzzámla egyenlege (Ft): a külföldi pénznemben fennálló számlaegyenlegek értékét a 31D1 táblánál leírtak szerint kell forintra átszámolni.

9. és 10. 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 8. 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 7. oszlopban szerepeltetni.

1.22. 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 tőkeáttétel mértékétől való függetlenség azt is magában foglalja, hogy azokat a műveleteket is jelteni kell, amelyeknél a pozíció nyitásához minimálisan szükséges fedezetigény nulla, vagyis a tőkeáttétel mértéke (a pozíció főösszegének és a pozíció nyitásához minimálisan szükséges fedezetigény hányadosa) végtelen. Az összes ügyfélmegbízást figyelembe kell venni, függetlenül attól, hogy azokat az adatszolgáltató közvetlenül a piacon hajtotta végre, vagy pedig a saját számlával szemben. A saját számlára végrehajtott ügyfélmegbízások eredményeképpen az ügyfelek számláján nyilvántartott nyitott tőkeáttételes pozíciók adatait is jelteni szükséges, ezen pozíciók adatait az ügyfelek irányából kell jelteni. Nem kell jelteni a szolgáltató azon saját számlás pozícióit, amelyek nem ügyfélmegbízások végrehajtásához kapcsolódnak.

A letétigényre vonatkozó adatoknál az adott pozíció megnyitásához, illetve nyitva tartásához minimálisan szükséges fedezetigény összegét kell szerepeltetni.

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 kódú táblában az eredeti ügyletnek csak azt a részét kell szerepeltetni, amelyet lezártak (a kötéskori elvi főösszeg megfelelő részét kell jelteni). A 33NYIPO kódú táblában pedig az eredeti ügyletnek azt a részét kell jelteni, amely továbbra is nyitott (a kötéskori elvi főösszeg megfelelő részét, illetve a hó végi elvi főösszeget).

A 33LEZ kódú táblában csak azokat a pozíciókat lehet összevonni, amelyeknek az 1-6. oszlopban szereplő valamennyi azonosítója, illetve jellemzője megegyezik. A 33NYIPO kódú táblában akkor van lehetőség ilyen összevonásra, ha az 1-7. oszlopban szereplő valamennyi adat (tehát a pozíció nyitásának napja is) megegyezik.

Az árfolyamok alkalmazása: a kötéskori elvi főösszeg megadásakor a kötés napján érvényes árfolyamot kell használni. A lezárt pozíció eredményét a pozíció zárásakor érvényes árfolyamon kell átszámítani, a pozíció nyitása utáni befizetéseket a befizetés napján érvényes árfolyamon, míg a hó végi adatokat (a 33NYIPO kódú tábla 12-16. oszlopának adatait) a hó végi árfolyamon.

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 tájékoztató 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 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 devizacsere is sor kerül.

6. oszlop: Ügylet megnevezése: a megnevezésnek utalnia kell a származtatott ügylet típusára (pl. vételi opciós jog, vételi opciós kötelezettség, eladási opciós jog, eladási opciós kötelezettség, határidős ügylet, csereügylet, bináris opció, CFD).

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

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

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

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

12. és 13. oszlop: Az ügyfél szempontjából a lezárt pozíció bruttó nyeresége, illetve vesztesége: a pozíció lezárásának napján érvényes aktuális árfolyamon kell a nyereség/veszteség adatokat megadni.

14. oszlop: Letétigény összege a pozíció nyitásakor: az ügyfél által a pozíció nyitásához minimálisan elhelyezni szükséges 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.

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

16. 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

1-6. oszlop: kitöltésük a 33LEZ kódú tábla 1-6. 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 kódú tábla 10. 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”.

1.23. 34A Értékpapír kölcsönzés

A tábla kitöltése

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

1.24. 34B Értékpapír repó

A tábla kitöltése

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

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

1.25. 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 kódú 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 kódú 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.

1.26. 35B Havi forgalmazási adatok – szabályozott piacon kívüli kereskedési adatai

A tábla kitöltése

A táblát a 35A kódú táblánál leírtak szerint kell kitölteni.

A saját számláról végrehajtott ügyfélmegbízásokat a szerződés függvényében 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 jelenteni 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 jelenteni.

35B34 sor: Egyéb származtatott ügyletek

Itt kell jelenteni pl. a CFD-ügyleteket.

1.27. 35C Havi kereskedési adatok partnerek, illetve megbízók szerint, a továbbított forgalom nélkül

A tábla kitöltése

A táblát a 35A, illetve 35B kódú 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.

1.28. 37A Portfólió elemzés – minősítés

A minősítési kategóriák és az azokba történő besorolás szabályai

Problémamentesnek minősíthetők azok a követelések, illetve készletek, amelyről valószínűsíthető, hogy azok értéke megtérül, illetve az adatszolgáltatónak abból vesztesége nem származik, továbbá követelés esetén a tőke-, illetve kamattörlesztési késedelme a tíz napot nem haladja meg, vagy ha várhatóan veszteség kapcsolódik hozzá, akkor a rendelkezésre álló fedezet arra teljes mértékben fedezetet nyújt.

Külön figyelemre méltóknak minősíthetők az olyan követelések és készletek, amelyekkel kapcsolatosan veszteség a minősítés időpontjában még nem valószínűsíthető, de az adatszolgáltató olyan információ birtokába került, amely következtében az adott kockázatvállalás az általánostól eltérő kezelést igényel. Ebbe a kategóriába tartoznak azok a tételek is, amelyek esetében a befektetési hitel típusa, az adós személye következtében különleges kezelést igényel, de a minősítés időpontjában konkrét, veszteségre utaló tényező még nem jelentkezett. A tételt abban az esetben kell ebbe a kategóriába sorolni, ha az itt említett bizonytalansági tényezők miatt esetlegesen felmerülő, fedezettel nem fedett veszteség nem haladja meg a tétel értékének 10%-át.

Átlag alattinak minősíthetők az olyan követelések és készletek, amelyek esetében a minősítés időpontjában bizonytalan mértékű veszteség valószínűsíthető, illetve, amelyek a szokásosnál magasabb kockázatúnak minősülnek az adós vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzete, illetve a készlet piaci értéke alapján, továbbá a követelés késedelmi ideje a tíz napot meghaladja, de a harminc napot nem éri el, feltéve, hogy a fedezettel nem fedett várható veszteség meghaladja a tétel értékének 10%-át, de nem nagyobb 30%-nál.

Kétesnek minősíthetők azok a követelések, illetve készletek, amelyek esetében egyértelműen megállapítható, hogy az az adatszolgáltatónak a jövőben veszteséget okoz, de a veszteség mértéke a minősítés időpontjában még nem ismert, továbbá a követelés törlesztési késedelme tartós (legalább kilencven napot meghaladó) vagy rendszeres, feltéve, hogy a rendelkezésre álló fedezetekkel nem fedett várható veszteség mértéke meghaladja a tétel értékének 30%-át, de nem nagyobb 70%-nál.

Rossznak minősíthető a követelés, illetve a készlet, ha

a) az adós a törlesztési kötelezettségét rendszeresen nem teljesíti, annak többszöri felszólítás után sem tesz eleget, illetve a készlet piaci értéke annak könyv szerinti értékét nem fedezi vagy eladhatatlansága miatt piaci értékkel nem rendelkezik, feltéve, hogy a tétel kapcsán jövőben várható, fedezettel nem fedett veszteség előreláthatóan meghaladja a tétel értékének 70%-át,

b) az ügyfél, partner ellen felszámolási eljárás indult meg (kivéve azokat a követeléseket, amelyek a felszámolási eljárás során keletkeztek) és az a) pont szerinti mértékű veszteség valószínűsíthető, amelyet a rendelkezésre álló fedezet értéke nem fedez.

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 csökkenetésével megkapott „fiktív” érték.

A tábla kitöltése

A táblában a Bkr. 8. § (3) bekezdése alapján minősítendő követelések értékét a részletező sorok szerinti bontásban kell jelenteni. 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 mérlegen kívüli tételeknél a nyilvántartási érték céltartalékkal csökkentett értékét, valamint a nyilvántartási értéket kell szerepeltetni.

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

1.29. 37B1 Értékvesztés és értékvesztés visszaírása

A tábla kitöltése

A táblát a Számv.tv. és a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kell kitölteni.

A képzésre és visszaírássra vonatkozó oszlopok a tárgyév január 1-jétől a tárgyidőszak végéig kumulált összegeket tartalmazzák.

Az értékvesztés visszaírásával kapcsolatban el kell különíteni a tárgyévi értékvesztéssel kapcsolatos visszaírást (amelyet a számviteli szabályok szerint a ráfordítások csökkentésével kell elszámolni), és az előző években elszámolt értékvesztéseket érintő visszaírást (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.

1.30. 37B2 Céltartalék változása

A tábla kitöltése

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

A tábla sorai:

37B212 Jegyzési garanciavállalás miatt: A jegyzési garanciavállalás mint a még le nem jegyzett értékpapír-állomány miatt fennálló jövőben várható kötelezettség (függő kötelezettség) után a minősítés szerint meghatározott mértékben kell céltartalékot képezni.

A tábla oszlopai:

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

2-4. 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.

1.31. 37C Pénzmosással és terrorizmusfinanszírozással kapcsolatos adatok

A táblában az adatszolgáltató által a Pmt. szerinti belső szabályzata alapján lefolytatott eljárások keretében összegyűjtött információkról kell adatot szolgáltatni.

A táblában a tárgynegyedévre vonatkozó és az év elejétől halmozott adatokat kell szerepeltetni.

A devizában felmerülő állományi adatokat a tárgynegyedév végén érvényes MNB hivatalos devizaárfolyamon, illetve az MNB által nem jegyzett deviza esetében a számviteli szabályok szerint megállapított devizaárfolyamon átszámított forint összegben kell megadni.

A devizaügyletet 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 táblában használt fogalmak

- *kiemelt közszereplő:* a Pmt. 4. § (1) és (2) bekezdése szerinti természetes személy;
- *kiemelt közszereplő közeli hozzátartozója:* a Pmt. 4. § (3) bekezdése szerinti természetes személy;
- *kiemelt közszereplővel közeli kapcsolatban álló személy:* a Pmt. 4. § (4) bekezdése szerinti természetes személy;
- *tényleges tulajdonos:* a Pmt. 3. § 38. pontja szerinti jogalany.

A tábla sorai

37C1 Nem teljes körűen átvilágított ügyfél

A tárgynegyedév végén azon ügyfelek száma, amelyeknél az adatszolgáltatónak nem áll rendelkezésére ügyfeléről a Pmt. 7-10. §-ában előírt és annak megfelelő összes szükséges adat és nyilatkozat a tényleges tulajdonosról, illetve a Pmt. 19. §-ában előírt, a kiemelt közszereplői státuszra vonatkozó nyilatkozat.

37C11 ebből: ügyfélkövetelés

A 37C1 sorból az ügyfélköveteléshez kapcsolódó adatokat kell feltüntetni. Ügyfélkövetelés összege: az ügyfél összes követelése az adatszolgáltatóval szemben. Az ügyfélkövetelés nem nettósítható.

A „Fő ill. darab” oszlopban az ügyfelek számát kell megadni.

37C12 ebből: ügyfélkötelezettség

A 37C1 sorból az ügyfél-kötelezettséghez kapcsolódó adatokat kell feltüntetni. Ügyfél-kötelezettség összege: az ügyfél összes tartozása az adatszolgáltatóval szemben. Az ügyfél-kötelezettség nem nettósítható.

A „Fő, ill. darab” oszlopban az ügyfelek számát kell megadni.

37C2 Összes ügyfél-átvilágítás

A tárgyidőszakban lefolytatott normál, egyszerűsített és fokozott ügyfél-átvilágítások összesített száma. Amennyiben az ügyfél átvilágítása során azonos 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.

A 37C2 sorban szereplő adatokat a 37C21, a 37C22, illetve a 37C23 kezdetű sorokban három szempont szerint kell tovább bontani: az ügyfél-átvilágítás mélységére való tekintettel, a Pmt. 6. §-ának megfelelően, illetve a Pmt. 22-24. §-a szerint. Az utóbbi két alábontás nem teljes körű.

37C211 Egyszerűsített ügyfél-átvilágítás

A Pmt. 15. §-a alapján, a Pmt. 65. §-ában meghatározott belső szabályzatban rögzített esetekben lefolytatott egyszerűsített ügyfél-átvilágítások száma.

37C212 Fokozott ügyfél-átvilágítás

A Pmt. 16-21. §-a alapján lefolytatott fokozott ügyfél-átvilágítások száma.

37C2121 37C212-ből: kiemelt közszereplő ügyfél (PEP) átvilágítása

Azon ügyfél-átvilágítások száma, amelyeknél az adatszolgáltató a Pmt. 19. §-a alapján megállapította, hogy az ügyfél kiemelt közszereplőnek minősül.

37C2122 37C212-ből: kiemelt közszereplő közeli hozzátartozója, kiemelt közszereplővel közeli kapcsolatban álló személy átvilágítása

A 37C212 sorból azon ügyfél-átvilágítások száma, amelyeknél az adatszolgáltató a Pmt. 19. §-a alapján megállapította, hogy az ügyfél kiemelt közszereplő közeli hozzátartozója, vagy vele közeli kapcsolatban álló személynek minősül.

37C2123 37C212-ből: nem személyes ügyfél-átvilágítás

A 37C212 sorból azon ügyfél-átvilágítások száma, ahol az ügyfelek az adatszolgáltatónál nem jelentek meg személyesen az azonosítás és a személyazonosság igazoló ellenőrzése céljából, így az átvilágítás a Pmt. 17. §-ában foglalt intézkedések mellett történt meg.

37C213 Normál ügyfél-átvilágítás

Az átvilágítás alapeljárását meghatározó, a Pmt. 7-10. §-ában rögzített szabályok alapján lefolytatott átvilágítások száma.

37C221 Üzleti kapcsolat létesítésekor történt átvilágítás

Azon átvilágítások száma, ahol az új ügyfelet a Pmt. 6. § (1) bekezdés a) pontja alapján világították át.

37C222 Hárommillió-hatszáz ezer forintot elérő vagy meghaladó összegű ügyleti megbízás miatti átvilágítás

Azon ügyfél-átvilágítások száma, amelyeknél az ügyfeleket a tárgynegyedévben a Pmt. 6. § (1) bekezdés b) pontja értelmében amiatt világították át az adatszolgáltató, mert hárommillió-hatszáz ezer forintot elérő vagy meghaladó összegű tranzakciót kezdeményeztek, az ügyleti megbízást megelőzően az adatszolgáltató nem létesített velük üzleti kapcsolatot, és átvilágításukra még nem került sor. Az adatszolgáltató belső eljárásrendjétől függően egy eseti ügyfél átvilágítása több alkalommal is megtörténhet. A ténylegesen lefolytatott átvilágítási eljárások számát, illetve az ügyleti megbízások forintösszegét kell feltüntetni.

37C223 Egymással ténylegesen összefüggő, hárommillió-hatszáz ezer forintot elérő vagy meghaladó összegű, több ügyleti megbízás miatti átvilágítás

Azon átvilágítások száma, ahol az ügyfeleket a tárgynegyedévben a Pmt. 6. § (2) bekezdése értelmében amiatt világították át, mert a Pmt. 3. § 37. pontjában meghatározott ténylegesen összefüggő több olyan ügyleti megbízást kezdeményeztek, amelyek együttes összege elérte vagy meghaladta a hárommillió-hatszáz ezer forintot. Az adatszolgáltató belső eljárásrendjétől függően egy eseti ügyfél átvilágítása több alkalommal is megtörténhet. A sorban a ténylegesen lefolytatott átvilágítási eljárások számát, illetve az ügyleti megbízások forintösszegét kell szerepeltetni.

37C231 Más szolgáltató által végzett ügyfél-átvilágítás átvétele

A Pmt. 22-24. §-a szerinti, más szolgáltató által végzett és az adatszolgáltató által elfogadott átvilágítások száma.

37C232 Közvetítő által végzett átvilágítás

A Bszt. 111. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott közvetítők által végzett átvilágítások száma.

37C3 10 millió forintot elérő vagy meghaladó készpénz ki- és befizetések

Az adott negyedévben készpénzben teljesített azon ügyletek száma, illetve teljes forintösszege, amelyek értéke elérte a tízmillió forintot.

37C4 Saját bejelentések

Az adatszolgáltató által a pénzügyi információs egységként működő hatóság részére az adott negyedévben küldött bejelentések összesített száma, illetve a bejelentések teljes forintösszege. A bejelentések teljes forintösszege az érintett tranzakciók együttes összege.

37C411 37C4-ből: Pmt. 30. §-a alapján pénzmosás gyanúja miatt tett bejelentések

A 37C4 sorból az adatszolgáltató által pénzmosás gyanújával [Pmt. 30. § (1) bekezdés a) pontja] a pénzügyi információs egységként működő hatóság részére, adott negyedévben küldött bejelentések száma és a bejelentések teljes forintösszege. A bejelentések teljes forintösszege az érintett tranzakciók együttes összege.

37C412 37C4-ből: Pmt. 30. §-a alapján terrorizmus finanszírozása gyanúja miatt tett bejelentések

A 37C4 sorból az adatszolgáltató által terrorizmus finanszírozása gyanújával [Pmt. 30. § (1) bekezdés b) pontja] a pénzügyi információs egységként működő hatóság részére, adott negyedévben küldött bejelentések száma és a bejelentések teljes forintösszege. A bejelentések teljes forintösszege az érintett tranzakciók együttes összege.

37C413 37C4-ből: Kit. alapján tett bejelentések

A 37C4 sorból az adatszolgáltató által a Kit. 4. § (1) bekezdése, illetve a 14. § (8) bekezdése alapján pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedés foganatosításáért felelős szerv, illetve a pénzügyi információs egységként működő hatóság részére az adott időszakban küldött bejelentések száma és a bejelentések teljes forintösszege. A bejelentések teljes forintösszege az érintett tranzakciók együttes összege.

37C42 Bejelentésekből külföldi fizetőeszközben lebonyolított ügyletek

Azokat az ügyleteket kell szerepeltetni, amelyeket az adatszolgáltató devizában (pl. átutalás kezdeményezése és fogadása, konverzió), illetve valutában (pl. pénzváltás, készpénzátutalás) bonyolított le.

37C5 Bejelentésekből: 4 munkanapra felfüggesztett tranzakciók

Azon bejelentéseket kell szerepeltetni, amelyek során az adatszolgáltató a Pmt. 34. § (1) bekezdése és 35. § (1) bekezdése alapján felfüggesztést alkalmazott.

37C51 37C5-ből: az adatszolgáltató által kezdeményezett felfüggesztések

A 37C5 sorból azon bejelentések, amelyek esetében az ügyleti megbízás teljesítésének felfüggesztését a Pmt. 34. § (1) bekezdése alapján az adatszolgáltató kezdeményezte.

37C52 37C5-ből: pénzügyi információs egységként működő hatóság által kezdeményezett felfüggesztések

A 37C5 sorból azon bejelentések, amelyek esetében az ügyleti megbízás teljesítésének felfüggesztését a Pmt. 35. § (1) bekezdése alapján a pénzügyi információs egységként működő hatóság kezdeményezte.

A 37C51 és 37C52 sorok összege kiadja az adatszolgáltató által a tárgynegyedévben alkalmazott összes felfüggesztés számát.

37C53 37C5-ből: pénzügyi információs egységként működő hatóság kérésére meghosszabbított felfüggesztések

A 37C5 sorból azon bejelentések, amelyek során az adatszolgáltató a Pmt. 35. § (3) bekezdése alapján a pénzügyi információs egységként működő hatóság jelzésére a felfüggesztést meghosszabbította.

37C6 Bíróság, nyomozóhatóság által pénzmosás gyanúja miatt zárolt, lefoglalt követelések

A bíróság, illetve a nyomozóhatóság által pénzmosás gyanúja miatt zárolt, illetve lefoglalt ügyfélkövetelések száma és összege.

37C7 Terrorista, illetve szankciós listák alapján zárolt követelések

Azon ügyfelek számát és azok teljes ügyfélkövetelését kell szerepeltetni, amelyeknél az adatszolgáltató által történt zárolásra azért került sor, mert az ügyfél valamely, az adatszolgáltató által alkalmazott terrorista, illetve szankciós listán szerepelt, és ezt az adatszolgáltató a pénzügyi információs egységként működő hatóságnak mint illetékes hatóságnak bejelentette.

37C8 A Pmt. 12. § (5) bekezdése alapján blokkolt ügyfelek

Azon ügyfelek száma, akiknek számlája terhére vagy javára kezdeményezett megbízások teljesítését a szolgáltató a Pmt. 12. § (5) bekezdése alapján az adott időszakban elutasította. Az ügyfelek számát és a blokkolt számlák egyenlegét kell szerepeltetni.

37C9 Privátbanki ügyfélkapcsolat létesítése

Azon ügyfelek száma, akikkel az adatszolgáltató a tárgynegyedévben a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény végrehajtásának az MNB által felügyelt szolgáltatókra vonatkozó, valamint az Európai Unió és az ENSZ Biztonsági Tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásáról szóló törvény szerinti szűrőrendszer kidolgozásának és működtetése minimumkövetelményeinek részletes szabályairól szóló MNB rendelet szerint, vezetői jóváhagyás mellett létesített privátbanki üzleti kapcsolatot.

1.32. 37D Pénzmosással és terrorizmusfinanszírozással kapcsolatos éves adatok

A táblában az adatszolgáltató tulajdonosi szerkezetéről, ügyfeleiről, valamint az általa a Pmt. szerinti belső szabályzata alapján lefolytatott eljárások keretében összegyűjtött információkról kell adatot szolgáltatni.

A táblában a tárgyév végi állapotot tükröző adatokat kell szerepeltetni.

A táblában használt fogalmak

- *kettős felhasználású termék*: a kettős felhasználású termékek kivitelére, transzferjére, brókertevékenységre és tranzitjára vonatkozó közösségi ellenőrzési rendszer kialakításáról szóló 2009. május 5-i 428/2009/EK tanácsi rendelet 2. cikk 1. pontja szerinti, a hivatkozott tanácsi rendelet I. mellékletét képező jegyzékben szereplő termék;
- *kiemelt kockázatú ország*: a Pmt. 3. § 31. pontja szerinti ország;
- *kiemelt közszereplő*: a Pmt. 4. § (1) és (2) bekezdése szerinti természetes személy;
- *kiemelt közszereplő közeli hozzátartozója*: a Pmt. 4. § (3) bekezdése szerinti természetes személy;
- *kiemelt közszereplővel közeli kapcsolatban álló személy*: Pmt. 4. § (4) bekezdése szerinti természetes személy;
- *tényleges tulajdonos*: a Pmt. 3. § 38. pontja szerinti jogalany;
- *tulajdonos*: azon természetes vagy jogi személy, illetve szervezet, amely a szolgáltatóban közvetlenül vagy közvetve a szavazati jogok vagy a tulajdoni hányad legalább tíz százalékát birtokolja.

A tábla sorai

37D01 Kiemelt kockázatú országban nyilvántartott tulajdonosi kör

Az adatszolgáltató azon tulajdonosainak száma, akik, illetve amelyek kiemelt kockázatú országban rendelkeznek lakóhellyel, illetve ezen országokban kerültek bejegyzésre, nyilvántartásba vételre.

37D02 Kiemelt kockázatú országban bejegyzett képviselő, fióktelep vagy tulajdonosi érdekelttség

Az adatszolgáltató és tulajdonosa kiemelt kockázatú országban nyilvántartott, illetve bejegyzett képviselő, fióktelepe mellett szerepeltetni kell azon pénzügyi szolgáltatókat is, amelyekben az adatszolgáltató vagy tulajdonosainak tulajdonosi részesedése nagyobb tíz százaléknál.

37D03 Kiemelt közszereplő ügyfél (PEP)

Azon ügyfelek tárgyév végi száma, amelyekről az adatszolgáltató a Pmt. 19. §-a alapján megállapította, hogy kiemelt közszereplőnek minősülnek.

37D04 Kiemelt közszereplő közeli hozzátartozója, kiemelt közszereplővel közeli kapcsolatban álló személy

Azon ügyfelek tárgyév végi száma, amelyekről az adatszolgáltató a Pmt. 19. §-a alapján megállapította, hogy az ügyfél kiemelt közszereplő Pmt. 4. § (3) bekezdés szerinti közeli hozzátartozója, vagy kiemelt közszereplővel közeli kapcsolatban álló személynek minősül.

37D06 Kiemelt kockázatú országban lakóhellyel vagy székhellyel rendelkező ügyfelek (beleértve a 37D05 sort is)

Azon ügyfelek száma – beleértve a 37D05 sort is –, akik kiemelt kockázatú országban rendelkeznek lakóhellyel, illetve ezen országokban kerültek bejegyzésre, nyilvántartásba vételre.

37D08 Nem állami vagy önkormányzati tulajdonban álló nonprofit gazdasági társaság ügyfelek

Az állami vagy önkormányzati tulajdonban nem álló, a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 9/F. §-a szerinti nonprofit gazdasági társaságnak minősülő ügyfelek száma.

37D10 Ingatlanforgalmazással foglalkozó ügyfelek

A Pmt. 3. § 17. pontja szerinti ingatlanügylettel kapcsolatos tevékenységet végző ügyfelek száma.

37D11 Szerencsejáték szervezéssel foglalkozó ügyfelek

Azon ügyfelek száma, akik, illetve amelyek hatósági engedélyhez kötött játékkaszinót, kártyatermet működtetnek vagy szerencsejáték szervező tevékenységet folytatnak.

37D12 Bizalmi vagyonkezelő ügyfelek

Azon jogi személyiségű ügyfelek száma, amelyek a Ptk. 6:310. §-a szerinti bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján vagyonkezelői tevékenységet folytatnak.

1.33. 37FA Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok I. és 37FB Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok II.

A táblákban használt fogalmak:

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

Panasz: az adatszolgáltató befektetési szolgáltatási tevékenységével és kiegészítő szolgáltatásával kapcsolatos magatartására, tevékenységére vagy mulasztására vonatkozó, fogyasztóktól érkezett, vagy fogyasztók által előterjesztett panaszok, amelyeket a panaszkezelésről szóló jogszabályok a panasznyilvántartó rendszerben rögzíteni rendelkeznek el.

37FA Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok I.

A tábla a panaszok témája szerinti bontásban tartalmazza az adatszolgáltatóhoz a befektetési szolgáltatási tevékenységgel és kiegészítő szolgáltatással kapcsolatosan a tárgyidőszakban érkezett panaszok számát.

A tábla oszlopai

A **24. oszlopban** szereplő, tárgyidőszakban nyilvántartásba vett panaszügyek panasztípusok szerinti bontását az **1-23. oszlopok** tartalmazzák. A tábla kitöltése során minden, a tárgyidőszakban érkezett panaszt egyszer kell figyelembe venni, vagyis az egyes panasztípusokba besorolt panaszok összesített darabszámának meg kell egyeznie a tárgyidőszakban érkezett panaszok összesített darabszámával (a 37FA1,24 cella értékével). Ennek érdekében, ha egy panasz több panasztípusba is besorolható, akkor a panasz elsődleges témája szerint kell a besorolást elvégezni.

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.

Ösztönzők

A Bszt., valamint a 15/2017. (VI. 30.) NGM rendelet értelmében a befektetési vállalkozás befektetési szolgáltatás, illetve kiegészítő szolgáltatás nyújtásával kapcsolatban csak akkor fogadhat el, fizethet, illetve nyújthat bármilyen díjat, jutalékot, illetve nem pénzbeli előnyt, amennyiben ezek az ügyfélnek nyújtott szolgáltatás minőségét növelik. Ebben a kategóriában a fogyasztóktól beérkezett azon panaszokat kell feltüntetni, amelyek az ösztönzőkkel kapcsolatosak (ideértve az ösztönzőkre vonatkozó tájékoztatást is).

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; ide tartozik továbbá, ha a panasz arra irányul, hogy nem történt meg a fogyasztó arra vonatkozó figyelmeztetése, hogy a megfelelési teszt alapján az egyes konkrét megbízás szerinti pénzügyi eszköz vagy ügylet nem megfelelő számára;
- 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.

Előzetes tájékoztatói kötelezettség

A vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján előírt alkalmassági, illetve megfelelési teszt elvégzésével, értékelésével és eredményével kapcsolatosan megfogalmazott panasz. Itt kell feltüntetni azokat a panaszokat is, amelyek az alkalmassági jelentéssel/nyilatkozattal kapcsolatosan fogalmaznak meg kifogásokat (ideértve: a jelentés/nyilatkozat átadásának elmaradását, késedelmes átadását, tartalmára vonatkozó észrevételeket).

Megbízás végrehajtását követő tájékoztatás

A vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján a befektetési szolgáltatási tevékenység keretében végrehajtott megbízást követő tájékoztatással (ideértve annak teljesítését, tartalmát, késedelmes teljesítését vagy teljesítésének hiányát) összefüggésben keletkező valamennyi panasz. Itt kell szerepeltetni azokat a panaszokat is, melyek arra vonatkoznak, hogy az adatszolgáltató nem tesz eleget a Bszt. 68-69/A. §-ában meghatározott valamely utólagos tájékoztatási kötelezettségének.

Titoktartás

A jogszabály által védeni rendelt tény, információ, adat (így különösen az értékpapírtitok) adatszolgáltató általi jogosulatlan kiadását, felhasználását, hozzáférhetővé tételét kifogásoló panasz, ide nem értve a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság feladatkörébe tartozó, személyes adatok kezelését kifogásoló panaszokat.

Ügynök

Az adatszolgáltató ügynökének tevékenységével kapcsolatos panaszok.

Méltányossági kérelem

Díjakkal, költségekkel, jutalékokkal, megbízásokkal stb. kapcsolatos kérelmek elintézésére tett panaszok.

Egyéb

Minden, a fenti kategóriákba nem sorolható panasz.

A tábla sorai

37FA11 Befektetési szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatos

A Bszt. 5. § (1) bekezdésében meghatározott valamennyi tevékenységgel összefüggésben érkezett panaszok.

37FA111 Megbízás felvétele és továbbítása

A Bszt. 5. § (1) bekezdés a) pontja szerinti befektetési szolgáltatási tevékenység.

37FA112 Megbízás végrehajtása az ügyfél javára

A Bszt. 4. § (2) bekezdés 46. pontjában meghatározott tevékenység.

37FA113 Portfóliókezelés

A Bszt. 4. § (2) bekezdés 53. pontjában meghatározott tevékenység.

37FA114 Befektetési tanácsadás

A Bszt. 4. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott tevékenység.

37FA115 Jegyzési garanciavállalás

A Bszt. 4. § (2) bekezdés 33. pontjában meghatározott tevékenység.

37FA116 Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység

A Bszt. 5. § (1) bekezdés g)-i) pontja szerinti befektetési szolgáltatási tevékenységek.

37FA12 Kiegészítő szolgáltatással kapcsolatos panasz

A Bszt. 5. § (2) bekezdésében meghatározott valamennyi szolgáltatással összefüggésben érkezett panasz.

37FA121 Pénzügyi eszköz letéti őrzése és nyilvántartása, az ehhez kapcsolódó ügyfélszámla vezetése

A Bszt. 5. § (2) bekezdés a) pontja szerinti szolgáltatás.

37FA122 Letétkezelés, értékpapírszámla vezetése, értékpapír nyilvántartása, az ügyfélszámla vezetése

A Bszt. 5. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szolgáltatás.

37FA123 Befektetési hitel nyújtása

A Bszt. 5. § (2) bekezdés c) pont szerinti szolgáltatás.

37FA124 Egyéb kiegészítő szolgáltatás

A Bszt. 5. § (2) bekezdés d)-h) pontja szerinti szolgáltatások.

37FA13 Árutőzsdei szolgáltatással kapcsolatos

A Bszt. 9. § (1) bekezdésében meghatározott tevékenységgel kapcsolatos panasz.

37FA14 Egyéb tevékenységgel kapcsolatos

Minden olyan tevékenységre vagy szolgáltatásra vonatkozó panasz, amely a fenti kategóriákba nem sorolható.

37FB Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok II.

A tábla sorai

37FB1 Tárgyidőszakban lezárt panaszügyek száma összesen

Az összesített adat megadása mellett a panaszkezelés időtartama és a panaszügyek megalapozottsága szerinti megbontásban is jelteni kell a lezárt panaszok számát.

37FB2 Folyamatban lévő panaszügyek száma az időszak végén

A tárgyidőszak végén még lezáratlan, folyamatban lévő panaszügyek száma.

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.

37FB33 Kártérítés kifizetésével érintett szerződések száma (db)

Azon szerződések vagy megbízások darabszáma, amelyekre vonatkozóan az adatszolgáltató kifizette a 37FB32 sorban szereplő kártérítési összeget.

37FB34 Fogyasztók száma az időszak végén (fő)

Azon, fogyasztónak minősülő személyek száma, akik valamely befektetési szolgáltatásra irányuló szerződéses jogviszonyban állnak az adatszolgáltatóval. Ha ugyanazon személy több szerződéssel vagy portfólióval is rendelkezik az adatszolgáltatónál, akkor is csak egyszer kell figyelembe venni.

37FB341 Aktív fogyasztók száma az időszak végén (fő)

Azon fogyasztók száma, akiknek ügyfélszámláján vagy értékpapírszámláján egyenleg szerepel, vagy akik az elmúlt negyedévben valamilyen befektetési szolgáltatást (pl. befektetési tanácsadást) igénybe vettek. Ha ugyanazon fogyasztó számára értékpapírszámlát és ügyfélszámlát is vezet az adatszolgáltató, csak egyszer kell figyelembe vennie a fogyasztót.

37FB35 Fogyasztók részére vezetett értékpapírszámlák száma (db)

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

37FB36 Fogyasztók részére vezetett pénzszámlák száma (db)

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

37FB39 Fogyasztókkal a tárgynegyedév folyamán kötött, pénzügyi eszközökre vonatkozó szerződések száma (db)

A pénzügyi eszközökre vonatkozó szerződések közé tartozik pl. az OTC vétel/eladás, befektetési jegy vétele/visszaváltása, bizományosi vétel/eladás, aukció, jegyzés.

1.34. 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 adatszolgáltatónak 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.

1.35. 37H Befektetési alapok és portfóliók limitsértései

A tábla kitöltése

A tábla a letétkezelt befektetési alapok esetében a befektetési jegy sorozatok limitsértéseit, továbbá a letétkezelt portfóliók – beleértve a befektetési és a pénztári portfóliókat is – limitsértéseit tartalmazza, instrumentumonként. A táblában a tárgynegyedévi limitsértéseket kell szerepeltetni.

A limitsértés akkor minősül passzívnak, ha a piaci árfolyamok (ideértve a devizák, áruk, értékpapírok, ingatlanok, származtatott ügyletek árfolyamát) mozgása vagy értékpapír-kölcsönzési ügylet óvadékanak portfólióba kerülése, a befektetési jegyek visszaváltása vagy vásárlása, illetve a befektetési alapkezelő befektetési döntéshozatali és végrehajtási tevékenységén kívül álló ok következtében sérülnek a kezelési szabályzatban meghatározott befektetési limitek. Minden más esetben a limitsértés aktív limitsértésnek minősül.

A tábla oszlopai

- 1. oszlop** A befektetési alapot vagy portfóliót kezelő megnevezése.
- 3. oszlop** Befektetési alap esetében a befektetési jegy sorozat ISIN kódja, portfólió esetében az egyedi azonosításra alkalmas számlaszám. Ha a portfóliónak nincs számlaszáma, akkor az adatszolgáltató által használt belső kód.

Ha a limitsértés nem csak egy adott sorozatnál, hanem a befektetési alap egészénél következett be, a limitsértést abban az esetben is valamennyi érintett sorozatra külön-külön jelteni kell.
- 4. oszlop** A limit típusa: „T” törvényi limit esetén, vagy „B”, ha belső szabályzatban (kezelési szabályzatban, portfóliókezelési szerződésben, vagyonkezelési irányelvekben) található a limit.

- 5. oszlop** A limitszabály szöveges leírása, legfeljebb 512 karakter hosszúságban. A limitszabály rövidített szövegezéssel is megadható, de abban meg kell jelölni a vonatkozó jogszabályi rendelkezést, illetve a kezelési szabály vonatkozó pontját is.
- 6. oszlop** Az 5. oszlopban megadott limitszabály szerint a limit minimum, illetve maximum értéke. Ha egy befektetési szabály alsó és felső korlátot egyaránt tartalmaz, akkor csak annak a korlátnak az értékét kell megadni, amelyik sérült. Azt nem kell jelezni, hogy alsó vagy felső korlátról van-e szó. Például, ha a befektetési korlát 5%-20%, és az alsó korlát sérült, akkor a 6. oszlopba „5%” kerül. Példa egy összetettebb korlátra: ha a befektetési korlát a MAX-index átlagos hátralévő futamideje + 0,5 év, és ez egyenlő 3,2 évvel, akkor a 6. oszlopba „3,2”-et kell beírni.
- 7. oszlop** A limitet sértő instrumentum megnevezése. Értékpapír esetében az értékpapír rövid neve; pénzforgalmi számla vagy bankbetét esetében a számlavezető megnevezése; ingatlan esetében az ingatlan címe; hitel esetében a kölcsönnyújtó megnevezése. Származtatott ügylet, pozíció esetében a megnevezésnek utalnia kell a származtatott ügylet típusára, a 33LEZ kódú tábla 6. oszlopához kapcsolódó kitöltési előírásban részletezettek szerint. Ha nem egy instrumentum okozta a limitsértést, akkor a limitet sértő eszközosztályt kell megadni, az 50A táblában szereplő bontást alkalmazva, a lehető legpontosabban. Például, a részvények az 50A következő alábontó soraiban jelenhetnek meg: 50A0511, 50A0521, 50A061, 50A071. Ha az érintett részvények mindegyike az 50A0511 sorba tartozik, akkor a „szabályozott piacon vagy más elismert piacon jegyzett részvény” megnevezést kell szerepeltetni.
- 8. oszlop** Értékpapírok esetében az ISIN kód, pénzforgalmi számla vagy bankbetét esetében a számlavezető intézmény ISO 9362 nemzetközi szabvány szerint meghatározott azonosító kódja [SWIFT/Bank Identifier Code (11 karakter)], ingatlan esetén az ingatlan helyrajzi száma, származtatott ügylet, pozíció esetében a nyilvántartási kódja. Ha a 7. oszlopban nem konkrét eszköz, hanem egy eszközosztály szerepel, akkor a 8. oszlopban lévő mezőt üresen kell hagyni.
- 9. oszlop** A limitszabály megsértésének első napja.
- 10. oszlop** A limitszabály megsértésének utolsó napja. Ha a negyedév végén még mindig fennáll a limitsértés, akkor üresen kell hagyni.
- 11. oszlop** A limittől való legnagyobb eltérés mértéke, 2 tizedesjegy pontossággal, előjelhelyesen. Ugyanazt a mértékegységet kell alkalmazni, mint amelyik a limitszabályban szerepel. Abban az esetben például, ha az alsó limit 5%, és 2,87%-ra csökkent az adott instrumentum aránya, a 11. oszlopban „-2,13%”-ot kell szerepeltetni. Ehhez hasonlóan, ha a felső 20%-os limit sérül, és az adott instrumentum aránya 22,87%, akkor „2,87%”-ot kell beírni.
- 12. oszlop** A típus lehetséges értékei: befektetési alap – „BA”, befektetési portfólió – „BefP”, pénztári portfólió – „PP”, egyéb – „E”.

1.36. 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 tárgyhoz végére vonatkozóan kell kitölteni.

A tábla oszlopai

- 1. oszlop** A tárgyhoz végén az árutőzsdei szolgáltató pénztárában lévő, az áruügyletekkel kapcsolatos pénzeszközök.
- 2. oszlop** A tárgyhoz végén 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 árkülönbözeti számlák, megbízói alszámlák) 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 (39AE111), 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 szavatoló tőkét írják be akkor, ha szavatoló tőkéjük meghaladja a Bszt. 105. § (2) bekezdése szerinti minimális szavatoló tőke összegét. Ha saját tőkéjük nem éri el a Bszt. szerinti minimális értéket, akkor szavatoló tőkéjük tényleges értékét kell feltüntetniük.

1.37. 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 kódú táblánál leírtak az irányadóak.

- 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.

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

Az egyes szolgáltatók pénzszámla 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

- 5-8. oszlop** Az adott deviza egységében szerepelnek az adatok.
- 4. és 9. oszlop** Az adatokat – az MNB által a vonatkozó napra vonatkozóan közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámítva – forintban kell megadni.

1.39. 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.

1.40. 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 - Pénzfedeztetési jelentés (a deviza egységében)	N	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÓK kivéve: ABAK-KTA	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, FIÓK kivéve: ABAK-KTA	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	napi, heti: a tárgyidőszakot követő 2. munkanap, 18 óra havi: 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	napi, heti: a tárgyidőszakot követő 2. munkanap, 18 óra havi: tárgyidőszakot követő hónap 15. munkanap
5	50C	Portfóliók hozama, költsége, az alapkezelő díjbevétele	NÉ	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÓK, kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
6	50GA	Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok I.	NÉ	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÓK, kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
7	50GB	Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok II.	NÉ	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÓK, kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
8	50H	Kereskedési partnerek, letétkezelők	NÉ	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÓK, kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
9	50I1	Az alternatív befektetési alapok nettó eszközértéke és száma a negyedév végén	NÉ	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÓK	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
10	50I2	Az ÁÉKBV-k nettó eszközértéke és száma a negyedév végén	NÉ	ÁÉKBV-alapkezelő, FIÓK	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
11	50L	A befektetési alapok kibocsátási jellemzői sorozatonként	NÉ	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÓK, kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
12	50P	Az alapkezelő által kezelt nyilvános befektetési alapra terhelt költségek	É	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÓK kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő május 15.
13	50Q	A nyilvános befektetési alapra terhelt egyéb költségek részletezése	É	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÓK kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő május 15.
14	50R	Nyilvános befektetési alapok - az implicit költségek részletezése	É	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÓK kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő május 15.
15	50S	A nyilvános befektetési alapok forgalmazói és a forgalmazói visszatérítések	É	ÁÉKBV-alapkezelő, ABAK, FIÓK kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő május 15.
16	50T	A befektetési alapkezelő szavatolótöke-követelménye és szavatoló tőkéje	NÉ	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
17	50U	Informatikai adatok	NÉ	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, kivéve: ABAK-KTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
18	51M	Ingatlanalapok ingatlankitettségeinek állományváltozása a negyedév folyamán	NÉ	ABA-Ingatlanalap	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
19	51P	A befektetési alap befektetési politikája által megengedett eszközök aránya	Z	ÁÉKBV, nyilvánosan létrehozott ABA	a befektetési politika életbe lépését megelőző 2. munkanap, 18 óra
20	51Q	Befektetési alap befektetési politikájának egyéb jellemzői	Z	ÁÉKBV, nyilvánosan létrehozott ABA	a befektetési politika életbe lépését megelőző 2. munkanap, 18 óra
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	60K	A kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap tulajdonában lévő ingatlanok állománya az időszak végén	NÉ	ABA-KTA, MTA	tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap
27	50EE	Befektetési alapkezelő - mérleg / eszközök	NÉ, É	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÓK	negyedéves: a tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap éves: a beszámoló elfogadását követő 15. nap, de legkésőbb június 15.
28	50EF	Befektetési alapkezelő - mérleg / források	NÉ, É	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÓK	negyedéves: a tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap éves: a beszámoló elfogadását követő 15. nap, de legkésőbb június 15.
29	50ER	Befektetési alapkezelő - eredménykimutatás	NÉ, É	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÓK	negyedéves: a tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap éves: a beszámoló elfogadását követő 15. nap, de legkésőbb június 15.
30	50EI	IFRS-eket alkalmazó befektetési alapkezelő kiemelt pénzügyi információi	NÉ, É	IFRS-eket alkalmazó ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÓK	negyedéves: a tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap éves: a beszámoló elfogadását követő 15. nap, de legkésőbb június 15.
31	50EJ	IFRS-eket alkalmazó befektetési alapkezelő átfogó jövedelemkimutatása	NÉ, É	IFRS-eket alkalmazó ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÓK	negyedéves: a tárgyidőszakot követő hónap 20. munkanap éves: a beszámoló elfogadását követő 15. nap, de legkésőbb június 15.

B/ A befektetési alapkezelőre, valamint a befektetési alapokra vonatkozóan, az éves jelentéssel egyidejűleg elektronikusan megküldendő szöveges állományok					
	Rövid név	Megnevezés	Gyakoriság	Adatszolgáltató	Beküldési határidő
32	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.
33	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.
34	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.
35	kieg mell	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.
36	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.
37	kozgyhat	Közgyűlési határozat vagy jegyzőkönyv	É	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÓK	a beszámoló elfogadását követő 15. nap, de legkésőbb június 15.
38	erfeloszt	Adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat	É	ABAK, ÁÉKBV-alapkezelő, FIÓK	a beszámoló elfogadását követő 15. nap, de legkésőbb június 15.
39	uzjzel	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	NE
	Eves	E
Adatszolgáltató	Esetenként küldendő jelentés	Z
	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.

Az ügyfél pénzügyi eszközeinek és pénzeszközeinek kezelésére jogosult alapkezelők - Pénzfedezetségi jelentés (a deviza egységében)

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Összesen	HUF	EUR	GBP	USD	Egyéb	Mód
			(forintban)					(forintban)	
			1	2	3	4	5	6	7
			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 értéktáraknál 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							

Az ügyfél pénzügyi eszközeinek és pénzeszközeinek kezelésére jogosult alapkezelők - 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

50W

Befektetési alap egy jegyre jutó nettó eszközértéke

Nagyságrend: az alap nyilvántartás szerinti deviza egysége

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	A sorozat	ISIN kód	Nettó	Egy jegyre	Devizanem	Befektetési	Eladott	Visszaváltott	Befektetési	Mód									
			elnevezése										eszközérték	eszközérték	nyitó	becsközérték	darabszáma	becsközérték	darabszáma	darabszáma	darabszáma
			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	A befektetési jegy sorozat	Piaci érték	Referencia	Portfólió	A befektetési jegy	Befektetéskezelésből	Alapra terhel	Mód
			neve	ISIN kódja, egyéb portfólió	érték	hozam (%)	hozama (%)	sorozatok, portfóliók	származó díjbevétele	terhel	
			1	2	3	4	5	6	7	8	
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	Arupiaci 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										
	...										
	50C115999										
032	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

50GA

Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok I.

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Panaszügyek száma a panasz elsődleges témája szerint																						Mód		
			Tájékoztatói hiányosság szerződésalkötés előtt	Tájékoztatói hiányosság szerződés fennállása alatt	Tájékoztatói hiányosság szerződés megszűnéséhez kapcsolódóan	Előzetes tájékoztatói kötelezettség	Rendszeres, rendkívüli tájékoztató, jelentési kötelezettség	Árfolyam	Szolgáltatás minősége	Ösztönzők	Jutalék, költség, díj mértéke	Kamat, hozam mértéke	Nyilvántartási hiányosság	IT rendszerhiba	Elszámolás	Számlaegyenleg vitatása	Megbízás teljesítése	Egyoldali szerződésmódosítás	Elektronikus szolgáltatás	Jogosulatlan tevékenység	Pénzügyi visszaélés	Titoksértés	Ügynök	Méltányossági kérelem		Egyéb ekek	Összesen
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22		23	24
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	z			
001	50GA1	TÁRGYIDŐSZAKBAN NYILVÁNTARTÁSBA VETT PANASZÜGYEK SZÁMA ÖSSZESEN																									
002	50GA11	Befektetéskezeléssel kapcsolatos																									
003	50GA12	Kockázatkezeléssel kapcsolatos																									
004	50GA13	Kollektív portfóliókezeléshez kapcsolódó adminisztratív feladatok ellátásával kapcsolatos																									
005	50GA14	Kollektív befektetési értékpapírok forgalomba hozatalával, folyamatos forgalmazásával kapcsolatos																									
006	50GA15	Portfóliókezeléssel kapcsolatos																									
007	50GA16	Befektetési tanácsadással kapcsolatos																									
008	50GA161	50GA16-ból: független alapon nyújtott befektetési tanácsadás																									
009	50GA162	50GA16-ból: nem független alapon nyújtott befektetési tanácsadás																									
010	50GA17	Kollektív befektetési értékpapírok letéti őrzésével, letétkelésével kapcsolatos																									
011	50GA18	Egyéb tevékenységgel kapcsolatos																									

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	Részben 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	50GB33	Kártérítés kifizetésével érintett szerződések száma (db)			
014	50GB34	Fogyasztók száma az időszak végén (fő)			
015	50GB341	ebből: aktív fogyasztók száma az időszak végén (fő)			
016	50GB35	Fogyasztók részére vezetett értékpapírszámlák száma (db)			
017	50GB36	Fogyasztók részére vezetett ügyfélszámlák száma (db)			
018	50GB37	Fogyasztókkal fennálló portfóliókezelési szerződések száma a tárgyidőszak végén (db)			
019	50GB38	Fogyasztókkal kötött befektetési tanácsadási szerződések száma a tárgyidőszak végén (db)			
020	50GB381	50GB38-ból: független alapon nyújtott befektetési tanácsadás			
021	50GB382	50GB38-ból: nem független alapon nyújtott befektetési tanácsadás			
022	50GB4	PERESÍTETT PANASZÜGYEKRE VONATKOZÓ ADATOK			
023	50GB41	Folyamatban lévő peresített panaszügyek száma az időszak végén			
024	50GB42	Tárgyidőszakban a panaszos javára lezárt peresített panaszügyek száma			
025	50GB43	Tárgyidőszakban az intézmény javára lezárt peresített panaszügyek száma			

Jelmagyarázat
Tilos

5011

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	50111	A befektetési alap működési formája			
002	501111	Zártkörű			
003	501112	Nyilvános			
004	50112	Az elsődleges eszközkategória típusa			
005	501121	Értékpapíralap			
006	501122	Ingatlanalap			
007	501123	Kockázati tőkealap			
008	501124	Magántőkealap			
009	50113	A befektetési alap fajtája			
010	501131	Nyílt végű			
011	501132	Zárt végű			
012	50114	A befektetési alap futamideje			
013	501141	Határozott			
014	501142	Határozatlan			
015	50115	A befektetési alap forgalmazási köre			
016	501151	Szakmai befektetőknek forgalmazott			
017	501152	Lakossági befektetőknek forgalmazott			
018	50116	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

50Q

A nyilvános befektetési alapra terhelt egyéb költségek részletezése

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Az alap (sorozat) azonosítása			Költségek részletezése			Mód	
			Alap megnevezése	A sorozat megnevezése	ISIN kód	Az alapra terhelt egyéb költségek megnevezése tételesen	Az alapra terhelt egyéb költség összege (a sorozat devizanemében)	A sorozat devizaneme		
			1	2	3	4	5	6		7
			a	b	c	d	e	f		z
001	50Q0001									
	...									
	50Q9999									

50T

A befektetési alapkezelő szavatolótőke-követelménye és szavatoló tőkéje

nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték		Mód
			1	2	2
			a		z
001	50T1	Szavatolótőke-követelmény összesen			
002	50T11	A Kbtv. 16. § (1) bekezdés szerinti indulótőke-követelmény			
003	50T12	A Kbtv. 16. § (3) bekezdés b) pont szerinti tőkekövetelmény, a fix általános költség 25%-ának megfelelő összeg			
004	50T13	A Kbtv. 16. § (2) bekezdés szerinti pótlólagos tőkekövetelmény			
005	50T14	A Kbtv. 16. § (5) bekezdés szerinti további szavatolótőke-követelmény			
006	50T2	Szavatoló tőke (Kbtv. 4. § (1) bekezdés 91. pont)			
007	50T3	Likvid eszközökben rendelkezésre álló szavatoló tőke			

50U
Informatikai adatok

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Válasz	Mód
			1	2
			a	z
001	50U01	Az intézmény létszáma		
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 képzése (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 felelősének neve		
033	50U0815	Az intézmény informatikai biztonsági felelősének e-mail címe		
034	50U0816	Az intézmény informatikai biztonsági felelősének 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

51P

A befektetési alap befektetési politikája által megengedett eszközök aránya

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Minimum	Maximum	Mód
			1	2	3
			a	b	z
001	51P01	Pénzforgalmi számla			
002	51P011	Forint			
003	51P012	Deviza			
004	51P02	Bankbetét			
005	51P021	Forint			
006	51P022	Deviza			
007	51P03	Állampapírok			
008	51P031	OECD tagállam által kibocsátott állampapír			
009	51P0311	Államkötvény			
010	51P0312	Kincstárjegy			
011	51P0313	Az MNB, az Európai Központi Bank, vagy az OECD más tagállamának jegybankja által kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
012	51P032	Nem OECD állampapír			
013	51P0321	Államkötvény			
014	51P0322	Kincstárjegy			
015	51P04	EGT-állam által garantált, vagy olyan nemzetközi szervezet által kibocsátott, vagy garantált értékpapír, amelynek egy vagy több EGT-állam is tagja			
016	51P041	Kötvények			
017	51P05	Szabályozott piacon vagy más elismert piacon jegyzett értékpapír			
018	51P051	Megfelelően likvid értékpapír			
019	51P0511	Részvények			
020	51P0512	Kötvények			
021	51P0513	Jelzáloglevél			
022	51P052	Szabályozott piacon vagy más elismert piacon jegyzett egyéb értékpapír			
023	51P0521	Részvények			
024	51P0522	Kötvények			
025	51P0523	Jelzáloglevél			
026	51P06	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			
027	51P061	Részvények			
028	51P062	Kötvények			
029	51P063	Jelzáloglevél			
030	51P07	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			
031	51P071	Részvények			

032	51P08	Legfeljebb kettő éves hátralévő futamidejű hitelviszonyt megtestesítő OTC értékpapír			
033	51P081	Kötvények			
034	51P0811	Vállalati kötvény			
035	51P0812	Önkormányzati kötvény			
036	51P0813	Közintézményi kibocsátás			
037	51P0814	Jelzáloglevél			
038	51P082	Pénzpiaci eszközök			
039	51P09	Két évnél hosszabb hátralévő futamidejű, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
040	51P091	Kötvények			
041	51P0911	Vállalati kötvény			
042	51P0912	Önkormányzati kötvény			
043	51P0913	Közintézményi kibocsátás			
044	51P0914	Jelzáloglevél			
045	51P10	Befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír			
046	51P101	ÁÉKBV			
047	51P102	Egyéb befektetési jegy és kollektív befektetési értékpapír			
048	51P1021	Ebből: nyíltvégű			
049	51P1022	Ebből: zártvégű			
050	51P11	Határidős ügyletek			
051	51P111	Értékpapírra kötött			
052	51P112	Devizára kötött			
053	51P113	Indexre kötött			
054	51P114	Tőzsdei áru			
055	51P115	Határidős kamatláb ügyletek			
056	51P116	Kamat-, deviza- és tőkecsere ügyletek			
057	51P12	Vételi és eladási opciók			
058	51P121	Értékpapír			
059	51P122	Deviza			
060	51P123001	Index			
			
061	51P123999	Index			
062	51P124	Tőzsdei áru			
063	51P13	Ingatlan			
064	51P131	Ebből: építés alatt álló ingatlanok			
065	51P2	A portfólió devizális kitettsége			

51Q

Befektetési alap befektetési politikájának egyéb jellemzői

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Az indexek megnevezése, egyéb információk	Az indexek súlya (összesen = 1,00)	Az index eltérési lehetőségének jogszályhelye	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	z
001	51Q1	Tőkeáttétel maximális mértéke				
002	51Q2	Származtatott ügyletek alkalmazásának célja				
003	51Q3001	Leképezett index				
	...					
	51Q3999	Leképezett index				
004	51Q4	Befektetési politika, illetve a változtatás engedélyének határozatszám				

Jelmagyarázat	
	Tilos

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. Érték helyesbítés értékelési tartaléka				
008	60A1322	2. Valós értékelés értékelési tartaléka				
009	60A14	Adózott 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	Vállalkozás	Üzletrés,	Névérték (Ft)	Vétel / eladás	Bekerüléskori	Vételár / eladási	Utolso	Becsült piaci	Szavazati	Tulajdoni	Irányítási	Befektetés	Mód	
			neve	cégjegyzékszám	részvény	(Ft)	időpontja	érték (Ft)	ár (Ft)	értékelés	érték (Ft)	hányad (%)	hányad (%)	jog	jellege		
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	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	Vállalkozás cégjegyzékszám	Nyújtott kölcsönök									Mód			
					Szavazati hányad	Kölcsönnyújtás időpontja	Lejárati időpontja	Kölcsön összege	Kamatozás	Törlesztés ütemezése	Törlesztés összege	Értékvesztés	Tőke- követelés				
					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	60H1	Összesen															
002	60H1001																
	...																
	60H1999																

Jelmagyarázat
Tilos

60K

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

Nagyságrend: forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Ingatlan	Tulajdoni lap	Helyrajzi	Szerzés	Szerzés	"Eladó"	Bekerülési	Utolsó	Piaci érték	Mód
			azonosítója	száma	szám	módja	időpontja	megnevezése	érték (Ft)	értékelés	(Ft)	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	
			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	Vagyon 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	50EE02251	50EE0225-ből: Ügyfelekkel szemben a portfóliókezelésből adódó követelések		
040	50EE0226	Követelések értékelési különbözete		
041	50EE0227	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
042	50EE023	Értékpapírok		
043	50EE0231	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
044	50EE0232	Egyéb részesedés		
045	50EE0233	Saját részvények, saját üzletrészek		
046	50EE0234	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
047	50EE0235	Értékpapírok értékelési különbözete		
048	50EE024	Pénzeszközök		
049	50EE0241	Pénztár.csekk		
050	50EE0242	Bankbetétek		
051	50EE0243	50EE024-ből: Ügyfelek tulajdonát megtestesítő pénzeszköz		
052	50EE03	Aktív időbeli elhatárolások		
053	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	Adózott 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	50EF03301	Rövid lejáratú kölcsönök		
032	50EF03302	Rövid lejáratú hitelek		
033	50EF03303	Vevőtől kapott előlegek		
034	50EF03304	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)		
035	50EF03305	Váltótartozások		
036	50EF03306	Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben		
037	50EF03307	Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
038	50EF03308	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
039	50EF033081	Ebből: Ügyfelek tulajdonát megtestesítő pénzeszköz		
040	50EF03309	Kötelezettségek értékelési különbözete		
041	50EF03310	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
042	50EF04	Passzív időbeli elhatárolások		
043	50EF041	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
044	50EF042	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
045	50EF043	Halasztott bevételek		
046	50EF05	Források (passzívák összesen)		

50ER

Befektetési alapkezelő - eredménykimutatás

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Halmazott	Mód
			1	2
			a	z
001	50ER01	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		
002	50ER011	Értékesítés nettó árbevétele		
003	50ER01101	Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
004	50ER01102	Export értékesítés nettó árbevétele		
005	50ER01111	50ER011-ből: Portfóliókezelésért az ügyfélnek felszámított portfóliókezelési és egyéb díjak		
006	50ER01112	50ER011-ből: Ügyfélre áthárított, továbbszámlázott költségek		
007	50ER01113	50ER011-ből: Befektetési alapkezelésért az alapnak felszámított alapkezelői és egyéb díjak		
008	50ER01114	50ER011-ből: Az alapra áthárított, továbbszámlázott költségek		
009	50ER012	Aktivált saját teljesítmények értéke		
010	50ER0121	Saját termelésű készletek állományváltozása		
011	50ER0122	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
012	50ER013	Egyéb bevételek		
013	50ER014	Anyagjellegű ráfordítások		
014	50ER0141	Anyagköltség		
015	50ER0142	Igénybe vett szolgáltatások értéke		
016	50ER0143	Egyéb szolgáltatások értéke		
017	50ER0144	Eladott áruk beszerzési értéke		
018	50ER0145	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
019	50ER015	Személyi jellegű ráfordítások		
020	50ER0151	Béreköltség		
021	50ER0152	Személyi jellegű egyéb kifizetések		
022	50ER0153	Bérráulékok		
023	50ER016	Értékcsökkenési leírás		
024	50ER017	Egyéb ráfordítások		
025	50ER02	Pénzügyi műveletek eredménye		
026	50ER021	Pénzügyi műveletek bevételei		
027	50ER0211	Kapott (járó) osztalék és részesedés		
028	50ER0212	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		
029	50ER0213	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		
030	50ER0214	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek kapcsolt vállalkozásoktól		
031	50ER0215	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
032	50ER02151	Ebből értékelési különbözet		
033	50ER022	Pénzügyi műveletek ráfordításai		
034	50ER0221	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése		
035	50ER0222	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások		
036	50ER0223	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
037	50ER0224	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		
038	50ER02241	Ebből: értékelési különbözet		
039	50ER05	Adózás előtti eredmény		
040	50ER06	Adózott eredmény		
041	50ER061	Adófizetési kötelezettség		
042	50ER07	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra részesedésre		
043	50ER08	Tájékoztató adat: Tárgyidőszakban jóváhagyott osztalék		

50EI

IFRS-eket alkalmazó befektetési alapkezelő kiemelt pénzügyi információi

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Összesen	Mód
			1	2
			a	z
001	50EI1	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		
002	50EI11	Pénzügyi eszközök		
003	50EI111	50EI11-ből: Pénzeszközök		
	50EI1111	50EI111-ből: Ügyfelek tulajdonát megtestesítő pénzeszköz		
004	50EI112	50EI11-ből: Értékpapírok		
005	50EI113	50EI11-ből: Egyéb követelések		
	50EI1131	50EI113-ből: Ügyfelekkel szemben a portfóliókezelésből adódó követelések		
006	50EI12	Egyéb eszközök		
007	50EI2	KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		
008	50EI21	Pénzügyi kötelezettségek		
	50EI211	50EI21-ből: Ügyfelek tulajdonát megtestesítő pénzeszközből eredő kötelezettség		
009	50EI22	Céltartalékok		
010	50EI23	Egyéb kötelezettségek		
011	50EI3	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN		
012	50EI31	Jegyzett tőke		
013	50EI32	Egyéb tőke		
014	50EI33	Halmazott egyéb átfogó jövedelem		
015	50EI34	Eredménytartalék		
016	50EI35	Üzleti év nyeresége vagy (-) vesztesége		
017	50EI36	Egyéb		

50EJ

IFRS-eket alkalmazó befektetési alapkezelő átfogó jövedelemkimutatása

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Összesen	Mód
			1	2
			a	z
001	50EJ1	BEVÉTELEK - ÖSSZESEN		
002	50EJ11	Alapkezelésből származó bevételek		
003	50EJ12	Portfóliókezelésből származó bevételek		
004	50EJ13	Egyéb működési bevételek		
005	50EJ2	MŰKÖDÉSI - KÖLTSÉGEK		
006	50EJ21	Bevételhez kapcsolódó közvetlen költségek		
007	50EJ22	Személyi jellegű ráfordítások		
008	50EJ221	ebből: bérköltség		
009	50EJ23	Értékcsökkenési leírás és amortizáció		
010	50EJ24	Egyéb működési költségek és ráfordítások		
011	50EJ3	NETTÓ PÉNZÜGYI EREDMÉNY		
012	50EJ31	Kamatbevétel		
013	50EJ32	Kamatráfordítás		
014	50EJ33	Egyéb pénzügyi bevételek (kapott osztalék, részesedés)		
015	50EJ34	Egyéb pénzügyi költségek, ráfordítások		
016	50EJ4	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		
017	50EJ5	Adóráfordítás		
018	50EJ6	ÜZLETI ÉV NYERESÉGE VAGY (-) VESZTESÉGE		
019	50EJ7	EGYÉB ÁTFOGÓ JÖVEDELEM (ADÓZÁS UTÁN)		
020	50EJ8	TELJES TÁRGYÉVI ÁTFOGÓ JÖVEDELEM		

5. melléklet a 37/2018. (XI. 13.) MNB rendelethez

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

1. Az 50A és az 50W kódú 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 befektetési 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 ismétlődő blokkok a befektetési jegy sorozatonkénti adatokat tartalmazzák.

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

Az ismétlődő 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 – az OECD és a nem OECD állampapírok csoportjába sorolandók.

A tábla oszlopai

1. oszlop: A befektetési alapon lévő egyes eszközök neve, az 50A01 és 50A02 kezdetű soroknál a számlavezetők megnevezése. Az 50A02 kezdetű sorok esetében a számlavezető megnevezését ki kell egészíteni a betét lejárat dátumával is, a következő formátumban: bank neve, ÉÉÉÉHHNN (pl.: XYZ Bank, 20190621). Az 50A13 kezdetű soroknál az ingatlanok címe, az 50A1563 kezdetű soroknál a kölcsönnyújtó megnevezése.

2. oszlop: értékpapír 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 ingatlan helyrajzi száma. Ha a kölcsönnyújtónak nincs BIC kódja (Bank Identifier Code), akkor alkalmazható a LEI-kód (Legal Entity Identifier) vagy a KSH-törzsszám.

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 kitettsége 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.

7. oszlop: A tőkeáttétel fogalmát az 1. melléklet 3.38. pontja határozza meg. Mindig az adott napi tőkeáttétel nagyságát kell jelenteni. A tőkeáttétel mértékét egész számra kerekítve kell megadni. Ha az ügylet kötése limitre történik, nem pedig biztosítékra, akkor 1-et kell szerepeltetni.

8. oszlop: A derivatív pozíció iránya az 50A11 kezdetű soroknál (határidős ügyletek esetén) „hosszú” vagy „rövid” lehet, míg az 50A12 kezdetű soroknál (opciók esetében) az opció típusát kell megjeleníteni: „vételi jog”, „eladási jog”, „vételi kötelezettség”, „eladási kötelezettség”.

9. oszlop: Kötési érték, illetve elvi főösszeg, ahol az elvi főösszeg az a szerződésben szereplő érték, amire a szerződésben meghatározott kifizetéseket vonatkoztatják.

A tábla sorai

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

50A052 sor: az a tőzsdei papír, amely 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.

50A0815 Egyéb, illetve 50A092 Egyéb sor: a 78/2014. (III. 14.) Korm. rendelet 48. § (3) bekezdése szerinti ingatlantársaságnak nyújtott kölcsönt – a futamidőtől függően – ezek valamelyikében kell jelenteni.

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

50A11 és 50A12 kezdetű sorok: a derivatív pozíciókat tételesen (kötésenként) kell jelenteni. Ha egy nyitott ügyletnek csak egy részét zárják le, akkor az eredeti ügyletnek azt a részét kell szerepeltetni, amelyik továbbra is nyitott (a kötés kori elvi főösszeg megfelelő részét).

50A131 és 50A132 kezdetű sorok: csak az adatszolgáltató által tulajdonolt ingatlanokat kell szerepeltetni.

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 (vétélárhátalék, 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 tizedesjegyre 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.

2. 50C Portfóliók hozama, költsége, az alapkezelő díjbevétele

A tábla kitöltése

A külföldön kibocsátott, de az adatszolgáltató által kezelt alapok adatait is jelenteni kell a táblában.

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 jelenteni kell.

A befektetési alapok kategorizálása

A befektetési alapok kategóriái	A besorolás kritériumai
Likviditási alapok (ideértve a rövid lejáratú pénzüpiaci alapokat is)	A portfolióban 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 portfolióban 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 portfolióban lévő eszközök átlagos hátralévő futamideje 6 hónap és 3 év közötti.
Hosszú kötvényalapok	A portfolióban 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 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 portfolióban lévő nem kötvény típusú eszközök aránya nagyobb mint 35%, de nem haladja meg 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.
Dinamikus vegyes alapok	A portfolióban 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 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 Kbtv. 3. melléklet I. fejezet I. 1.14 pontja szerinti hozamot, illetve tőkemegóvást 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 Kbtv. 4. § (1) bekezdés 59. pontja szerinti alternatív befektetési alap.
Magántőkealap	A Kbtv. 4. § (1) bekezdés 70. pontja szerinti alternatív befektetési alap.

Az egyes alapok kategóriába sorolásának kiegészítő szabályai:

- a) 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 lejárat 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.

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 vagyongazdálkodási 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 alapra terhelt költségek. A kezelési szabályzat vonatkozó részében rögzítettek szerint kiszámolt és a befektetési alapra terhelt költségeket kell jelenteni. Minden

olyan költséget figyelembe kell venni, ami számvitelileg az alapot terheli (tehát az elszámolt és az elhatárolt költségeket is jelenteni kell, és az is közömbös, hogy az elnevezésben díj, vagy költség szerepel). Nem kell figyelembe venni a befektetéshez közvetlenül kapcsolódó költségeket (pl. értékpapír tranzakciós költségek, fizetett opciós díjak). Az alapra 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)

3. 50GA Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok I. és

50GB Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok II.

A táblákban használt fogalmak:

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

Panasz: Az adatszolgáltató magatartására, tevékenységére vagy mulasztására vonatkozó, fogyasztóktól érkezett panaszok, amelyeket a panaszkezelésről szóló jogszabályok a panasznyilvántartó rendszerben rögzíteni rendelkeznek.

50GA Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok I.

A tábla a panaszok témája szerinti bontásban tartalmazza az adatszolgáltatóhoz a tárgyidőszakban érkezett panaszok számát.

A tábla oszlopai

A **24. oszlopban** szereplő, tárgyidőszakban nyilvántartásba vett panaszügyek panasztípusok szerinti bontását az **1-23. oszlop** tartalmazza. Az 50GA kódú tábla kitöltése során minden, a tárgyidőszakban érkezett panaszt egyszer kell figyelembe venni, vagyis az egyes panasztípusokba besorolt panaszok összesített darabszámának meg kell egyeznie a tárgyidőszakban érkezett panaszok összesített darabszámával (az 50GA1,24 cella értékével). Ennek érdekében, ha egy panasz több panasztípusba is besorolható, akkor a panasz elsődleges témája szerint kell a besorolást elvégezni.

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 tájékoztatási hiányosságra vonatkozik (pl. szerződéses feltételek változásával, kondícióváltozással, jogokkal és kötelezettségekkel kapcsolatos téves, illetve hiányos tájékoztatás, 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 tájékoztatásra vonatkozik.

Előzetes tájékoztatói kötelezettség

A jogszabályban előírt alkalmassági, illetve megfelelési teszt elvégzésével, értékelésével és eredményével kapcsolatosan megfogalmazott panasz. Itt kell feltüntetni azokat a panaszokat is, amelyek az alkalmassági jelentéssel, illetve nyilatkozattal kapcsolatosan fogalmazznak meg kifogásokat (ideértve a jelentés vagy nyilatkozat átadásának elmaradását, késedelmes átadását, tartalmára vonatkozó észrevételeket).

Rendszeres, rendkívüli tájékoztatás, jelentési kötelezettség

A jogszabályban előírt rendszeres és rendkívüli tájékoztatói és jelentési kötelezettséggel (ideértve annak teljesítését, tartalmát, késedelmes teljesítését vagy teljesítésének hiányát) összefüggésben keletkező valamennyi panasz.

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.

Szolgáltatás minősége

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

Ösztönzők

A Bszt., valamint a 15/2017. (VI. 30.) NGM rendelet értelmében a befektetési alapkezelő a befektetési szolgáltatás, illetve kiegészítő szolgáltatás nyújtásával kapcsolatban csak akkor fogadhat el, fizethet, illetve nyújthat bármilyen díjat, jutalékot, illetve nem pénzbeli juttatást, amennyiben ezek az ügyfélnek nyújtott szolgáltatás minőségét növelik. Ebben a kategóriában a fogyasztóktól beérkezett azon panaszokat kell feltüntetni, amelyek az ösztönzőkkel kapcsolatosak (ideértve az ösztönzőkre vonatkozó tájékoztatást is).

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, az adatszolgáltató 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.

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.

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.

Titoktartás

A jogszabály által védeni rendelt tény, információ, adat (így különösen az értékpapírtitok) adatszolgáltató által történő jogosulatlan kiadását, felhasználását, hozzáférhetővé tételét kifogásoló panasz, ide nem értve a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság feladatkörébe tartozó, személyes adatok kezelését kifogásoló panaszokat.

Ügynök

Az adatszolgáltató ügynökének tevékenységével kapcsolatos panaszok.

Méltányossági kérelem

Díjakkal, költségekkel, jutalékokkal, megbízásokkal stb. kapcsolatos kérelmek elintézésére tett panaszok.

Egyéb

Minden, a fenti kategóriákba nem sorolható panasz.

A tábla sorai

50GA11-50GA18 sorok: a Kbtv. 6. § (1) és (2) bekezdésében, illetve a Kbtv. 7. § (1)-(3) bekezdésében meghatározott tevékenységek (vagyis a szolgáltatási ágak).

50GB Fogyasztói panaszügyekre vonatkozó adatok II.

A tábla sorai

50GB1 kezdetű sorok

Az összesített adat megadása mellett a panaszkezelés időtartama és a panaszügyek megalapozottsága szerinti megbontásban is jelteni kell a lezárt panaszok számát.

50GB2 Folyamatban lévő panaszügyek száma az időszak végén

A tárgyidőszak végén még lezáratlan, folyamatban lévő panaszügyek száma.

50GB31 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.

50GB33 Kártérítés kifizetésével érintett szerződések száma (db)

Azon szerződések vagy megbízások darabszáma, amelyekre vonatkozóan az adatszolgáltató kifizette az 50GB32 sorban szereplő kártérítési összeget.

50GB34 Fogyasztók száma az időszak végén (fő)

Azon, fogyasztónak minősülő személyek száma, akik részére az adatszolgáltató a Kbtv. 6. § (1) és (2) bekezdése, valamint a 7. § (1)-(3) bekezdése szerinti tevékenységet nyújt. Ha ugyanazon személy részére az adatszolgáltató a Kbtv. szerinti tevékenységek közül többet is végez, akkor is csak egyszer kell figyelembe venni az adott személyt.

50GB341 Aktív fogyasztók száma az időszak végén (fő)

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

50GB35 Fogyasztók részére vezetett értékpapírszámlák száma (db)

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

50GB36 Fogyasztók részére vezetett ügyfélszámlák száma (db)

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

4. 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 partnerenként, letétkezelőnként külön-külön sorban kimutatva a velük szemben fennálló kitettség értékét.

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 6-10. 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. Elhelyezett betét esetén kereskedési partnernek (és nem letétkezelőnek) kell tekinteni azt a bankot, amelynél a betétet elhelyezték.

2. oszlop Kereskedési partner, letétkezelő azonosító kódja: az intézmény ISO 17442 nemzetközi szabvány szerint meghatározott kódja [LEI-kód: Legal Entity Identifier (20 karakter)]. Ha a kereskedési partner, letétkezelő nem rendelkezik LEI-kóddal, akkor az 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, fedezetként 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, fedezetként, kölcsönbe elhelyezett értékpapírok piaci értéke.

5. 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 külföldön kibocsátott, de az adatszolgáltató által kezelt alapokról is jelenteni kell a táblában.

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 kódú táblában a „szakmai befektetőknek forgalmazott” alapok között kell szerepeltetni, függetlenül attól, hogy a tájékoztató alapján magánszemélyek is vásárolhatnák a befektetési jegyeket.

6. 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 külföldön kibocsátott, de az adatszolgáltató által kezelt alapokról is jelenteni kell a táblában.

A tábla sorai:

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

7. 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 kivezettek, 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.

8. 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 táblában az adatokat darabszám szerint kell megadni.

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).

9. 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 sorozat 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.

8. oszlop: a befektetési alap kezelésének módja lehet „saját” vagy „idegen”. Az alap akkor minősül idegen kezelésűnek, ha az alapkezelő a nem általa kibocsátott alap befektetés-kezelését és kockázatkezelését kiszervezett tevékenység keretében végzi. Minden más esetben az alap saját kezelésűnek tekintendő.

10. 50P Befektetési alapra terhelt költségek

A tábla kitöltése

A táblát az alapkezelő által kezelt összes nyilvános befektetési alap vonatkozásában ki kell kitölteni, a tárgyévi adatokkal.

A tábla adatait alaponként, és azon belül sorozatonként kell megadni.

A %-ban megadott adatok esetében ki kell tenni a % jelet. Az érték adatokat az adott sorozat devizanemében kell megadni.

A sorozatokat (alapokat) az év végi állapotnak megfelelően kell szerepeltetni. Ha az 1-6. oszlop adatai a tárgyév során megváltoztak, a változás tényét, időpontját, továbbá a változás előtti és utáni értékeket a jelentéshez csatolt külön dokumentumban kell megadni.

A tábla oszlopai

1. oszlop: az alapkezelő által kezelt befektetési alap megnevezése.

2. oszlop: az alapkezelő által kezelt befektetési alap sorozatának megnevezése.

3. oszlop: az alap (sorozat) ISIN kódja.

4. oszlop: fajta szerint lehet nyíltvégű vagy zártvégű alap.

5. oszlop: futamidő vonatkozásában lehet határozott vagy határozatlan futamidejű alap.

6. oszlop: típusa szerint lehet értékpapír, ingatlan, alapok alapja, indexkövető vagy származtatott alap.

7. oszlop: a befektetési politika alapján az alábbi kategóriákba sorolható:

Likviditási alapok
Pénzpiaci alapok
Rövid kötvényalapok
Hosszú kötvényalapok
Szabad futamidejű kötvényalapok
Kötvénytúlsúlyos (vagy óvatos) vegyes alapok
Kiegyensúlyozott vegyes alapok
Dinamikus vegyes alapok
Részvényalapok
Árupiaci alapok
Abszolút hozamú alapok
Tőkevédett alapok
Származtatott alapok
Közvetlen ingatlanokba fektető alapok
Közvetett ingatlanokba fektető alapok

8. oszlop: a földrajzi kiterjedés vonatkozásában az alap hazai vagy külföldi kategóriába sorolható.

9. oszlop: a befektetési alap (sorozat) nyilvántartási devizanemének ISO-kódja.

10. oszlop: az átlagot egyszerű számtani átlagként kell meghatározni azon napok figyelembevételével, amelyekre a nettó eszközérték meghatározásra és közzétételre került.

A **11. és 12. oszlopot** csak azon alapok esetében kell kitölteni, amelyek tárgyévben hozamot fizettek ki.

13. oszlop: a tárgyévi hozamot 4 tizedesjegy pontossággal kell megadni, pl.: 12,4133%.

14. oszlop: a tárgyévi referenciahozamot 4 tizedesjegy pontossággal kell megadni.

A **15-19. és 21-23. oszlop** adatait az alapkezelési szabályzat alapján kell kitölteni, a tárgyévben érvényben lévő adatok alapján. A sávós, befektetési formától függő díjakat részletesen is fel kell tüntetni. Amennyiben az a folyamatos díjtól eltérő, be kell mutatni az egyszeri indulási, illetve megszűnési díjat is. Az adatokat százalékban kell megadni a % jel feltüntetésével, két tizedesjegy pontossággal.

20. oszlop: a sikerdíj elszámolásának gyakorisága: havi, negyedéves, éves, egyéb.

A **26-42. oszlopot** a sorozat devizanemének egységében kell megadni.

A **33. oszlopban** kell szerepeltetni a közzétételi kötelezettség teljesítésével kapcsolatosan az alapra terhelt költségeket is.

A **35. oszlopban** az értékpapírok adásvételéhez kapcsolódó megbízási díjakat, jutalékokat és transzferköltségeket kell szerepeltetni.

Ha a 29-35. oszlopban szerepeltetendő költségeket az alapkezelési díj tartalmazza, azt az adott oszlopban „Igen”-nel kell jelölni.

A **38. oszlopban** az alapra (sorozatra) terhelt és továbbszámlázott költségeket, illetve az értékcsökkenési leírást összesítve kell megadni.

A **42. oszlopban** az alapra terhelt egyéb költségeket összesítve kell megadni. Ha ennek értéke meghaladja a 26. oszlopban szereplő összköltség 5 %-át, akkor a 42. oszlopban megadott értéket az 50Q kódú táblában részletesen be kell mutatni.

A **43. oszlopot** akkor kell kitölteni, ha a kollektív értékpapírokba történő befektetés részaránya a sorozat nettó eszközértékhez viszonyítva meghaladja a 10 %-ot. A 43. oszlopban szereplő adatnak és az 50R kódú tábla 6. oszlopában szereplő részletezett értékeknek összhangban kell lenniük.

11. 50Q A nyilvános befektetési alapra terhelt egyéb költségek részletezése

A tábla kitöltése

A táblában azokat a sorozatokat (alapokat) kell szerepeltetni, amelyeknél az 50P kódú tábla 42. oszlopában szereplő érték meghaladja az 50P kódú tábla 26. oszlopában szereplő érték 5 %-át.

Az adatokat sorozatonként, és azon belül a 4. oszlopban feltüntetett költségfajtként kell megadni.

A tábla oszlopai

4. oszlop: az alapra terhelt egyéb költség azonosítható leírása.

5. oszlop: a sorozatra (alapra) terhelt egyéb költség összege a sorozat devizanemében.

6. oszlop: a sorozat devizanemének ISO-kódja.

12. 50R Implicit költségek részletezése

A tábla kitöltése

Az 50R kódú táblában a sorozat nettó eszközértékének 10%-ánál nagyobb arányt képviselő kollektív értékpapírokba történő befektetés implicit költségeit kell részletezni.

A tábla oszlopai:

4. oszlop: a sorozat nettó eszközértékének 10%-ánál nagyobb arányt képviselő kollektív értékpapírba történő befektetés megnevezése.

5. oszlop: a 4. oszlopban szereplő kollektív értékpapír ISIN kódja.

A **6. oszlopban** a 10 %-nál nagyobb arányt képviselő kollektív értékpapírokba történő befektetéshez kapcsolódó arányosított folyó díjterhelési mutatót kell szerepeltetni (%-ban). Az itt feltüntetett értéket a 7/2012. (V. 31.) PSZÁF ajánlás II. 8. és 15. pontjában foglaltak figyelembevételével kell meghatározni.

A **7. oszlopot** a 7/2012. (V. 31.) PSZÁF ajánlás II. 8. pont a)-e) alpontjában meghatározott módszertan alapján kell kitölteni, az oszlopban az alkalmazott módszert (alpontot) kell szerepeltetni.

8. oszlop: ha az alap eszközértékében szereplő kollektív értékpapírt intézményi befektetők számára hozták létre, azt „Igen”-nel kell jelölni, ellenkező esetben „Nem”-et kell szerepeltetni.

9. oszlop: ha a mögöttes alapot (kollektív értékpapírt) az alapkezelő vagy a Tpt. szerinti kapcsolt vállalkozása kezeli, azt „Igen”-nel kell jelölni, ellenkező esetben „Nem”-et kell feltüntetni.

10. oszlop: a mögöttes alap (kollektív értékpapír) kezelési díja, %-ban kifejezve.

13. 50S A nyilvános befektetési alapok forgalmazói és a forgalmazói visszatérítések

A táblát valamennyi nyilvános befektetési alapra sorozatonként, és azon belül forgalmazónként kell kitölteni.

A **8. és 9. oszlop** a vételi, illetve visszaváltási jutalék kiszámításának szöveges leírását tartalmazza.

14. 50T A befektetési alapkezelő szavatolótőke-követelménye és szavatoló tőkéje

A tábla kitöltése

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

A Kbtv. 16. §-ában euróban meghatározott összegeket a tárgynegyedév 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 Kbtv. 16. §-a alapján számolt tőkekövetelmény.

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

50T12 A Kbtv. 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.

50T2 Szavatoló tőke (Kbtv. 4. § (1) bekezdés 91. pont): a CRR-ben meghatározott fogalom.

50T3 Likvid eszközökben rendelkezésre álló szavatoló tőke

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

15. 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.

16. 51M Ingatlanalapok ingatlankitettségeinek állományváltozása a negyedév folyamán

A tábla kitöltése

A tábla az ingatlanalapok ingatlankitettségeinek állományváltozását tartalmazza ingatlanonkénti részletezettségben.

Az 51M2-vel kezdődő sorokban, az „egyéb ingatlanok” között a már befejezett, építés alatt nem álló ingatlanokat kell szerepeltetni.

A tábla oszlopai

3. oszlop: az ingatlan előző negyedév végi értéke (megegyezik az előző negyedév utolsó 50A kódú jelentésében az ingatlanra megadott piaci értékkel).

4. oszlop: ha a negyedév folyamán az ingatlan felértékelésre került, akkor az értékelési különbözetet (növekményt) itt kell szerepeltetni.

5. oszlop: a tárgynegyedévben vásárolt ingatlan vételára.

6. oszlop: minden olyan értéknövekedés, amely nem jelenik meg a 4. és 5. oszlopban.

7. oszlop: a tárgynegyedévben az ingatlanon elszámolt értékvesztés, leértékelés.

8. oszlop: a tárgynegyedévben eladott ingatlan eladási ára.

9. oszlop: minden olyan csökkenés, amely nem jelenik meg a 7. és 8. oszlopban.

10. oszlop: az ingatlan tárgynegyedév végi értéke (megegyezik a tárgynegyedév utolsó 50A kódú jelentésében az ingatlanra megadott piaci értékkel).

A **12-24. oszlopot** a Kbtv. 7. mellékletének figyelembevételével kell kitölteni.

12. oszlop: a Kbtv. 7. melléklet 2. pontjának megfelelően kell megadni.

18. oszlop: az építési övezet jele.

23. oszlop: a lehetséges értékek:

- teljesen közművesített,
- villannyal, vezetékes vízzel, csatornával ellátott,
- villannyal, vezetékes vízzel, gázzal ellátott,
- villannyal, vezetékes vízzel ellátott,
- csak villannyal ellátott,
- egyéb módon ellátott.

Az **51M** és az **50A** kódú tábla közötti összefüggések:

51M1,c = az előző negyedév utolsó havi 50A kódú táblájában jelentett 50A131,d

51M1,j = a tárgynegyedév utolsó havi 50A kódú táblájában jelentett 50A131,d

51M2,c + 51M3,c = az előző negyedév utolsó havi 50A kódú táblájában jelentett 50A132,d

51M2,j + 51M3,j = a tárgynegyedév utolsó havi 50A kódú táblájában jelentett 50A132,d

17. 51P A befektetési alap befektetési politikája által megengedett eszközök aránya

A táblát a kezelési szabállyal összhangban kell kitölteni. A százalékos értékeket tizedes formában kell megadni, például: 25%-os arány esetén 0,25 a szerepeltetendő érték.

A kezelési szabályzatban meghatározott eszközök és a táblában szereplő eszközök részletezettsége eltérhet egymástól. Pl. előfordul, hogy a kezelési szabályzatban a kollektív befektetési értékpapírok szintjén határoznak meg befektetési korlátokat, de azon belül további megbontást nem alkalmaznak. Ugyanakkor, a tábla 51P10 sorában szerepel a „befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír”, az alatta lévő sorokban további részletezéssel. Ebben az esetben a kezelési szabályzatban meghatározott (minimum és maximum) értéket szerepeltetni kell mind az 50P10 sorban, mind pedig az alábontását tartalmazó 51P101...51P1022 sorokban. A többi eszköz esetében is hasonló eljárást kell követni.

18. 51Q Befektetési alap befektetési politikájának egyéb jellemzői

A táblát a kezelési szabályzattal összhangban kell kitölteni.

A tábla oszlopai

2. oszlop: Az index súlya (összesen = 1,00) Leképezett indexek esetén az indexek egymáshoz viszonyított aránya. A százalékos értékeket tizedes formában kell megadni, például: 16%-os arány esetén 0,16-ot kell szerepeltetni. Az indexek arányának összesen 1,00-et kell kiadnia.

3. oszlop: Az index eltérési lehetőségének jogszabályhelye: az eltérési lehetőségek jogszabályhelyeit kell megadni.

A tábla sorai

51Q1 Tőkeáttétel maximális mértéke: a tőkeáttétel maximális mértéke a nettó eszközértékhez viszonyítva.

51Q2 Származtatott ügyletek alkalmazásának célja: a származtatott ügyletek alkalmazására fedezeti célból, illetve a befektetési célok megvalósítása érdekében van lehetőség. A lehetséges értékek: F (fedezeti), B (befektetési), FB (fedezeti és befektetési).

51Q3001...51Q3999 Leképezett index: ezeket a sorokat csak az indexkövető alapok esetében kell kitölteni.

51Q4 Befektetési politika, illetve a változtatás engedélyének határozatszám: nyilvános befektetési alap esetén a befektetési politika felügyeleti engedélyének határozatszám.

19. 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.

20. 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 segítségével végrehajtott befektetés esetében nem elég a köztes befektető társaságba történő befektetés számbavétele, szerepeltetni kell a köztes befektető társaság 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 kockázati tőkealapok, illetve a magántőkealapok vagyonaiból 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: Vállalkozás cégjegyzékszám: BS-CF-NNNNNN formátumú cégjegyzékszám (12 karakter), ahol BS a céget nyilvántartó bíróság két számjegyű sorszám, CF a cégformára utaló két számjegyű jelzőszám, NNNNNN pedig a cégjegyzéket vezető bíróságon kiadott hat számjegyű álló sorszám.

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

5. 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).

8. 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.

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

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

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

13. 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 13. oszlopban K, illetve KBT jelölést kaptak.

60D6: a 60D4 kezdetű sorok közül azok összege, amelyek a 13. 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.

21. 60H A kockázati tőkealap, illetve a magántőkealap befektetésállományának alakulása - Nyújtott kölcsönök időszak végén fennálló állománya

A tábla oszlopai

6. oszlop: Kölcsön összege: a kölcsönszerződés keretében (a részfolyósításokat is figyelembe véve), a tárgynegyedév végéig folyósított kölcsön összesen.

7. oszlop: Kamatozás: fix kamatozás esetén a kamat százalékban kifejezett értéke, két tizedesjegy pontossággal; változó kamatozás esetén a kamat számításának rövid leírása (pl. BUBOR + 5.00%).

8. oszlop: Törlesztés ütemezése: a törlesztés ütemezésének rövid leírása (pl. félévente egyszer, lejáratkor egy összegben).

9. oszlop: Törlesztés összege: az adott negyedév végéig összesen – a korábbi negyedéveket is figyelembe véve – mennyit törlesztettek a kölcsönből. A ténylegesen kifizetett értéket kell jelenteni.

10. oszlop: Értékvesztés: az adott kölcsönön elszámolt értékvesztés értéke a tárgynegyedév végén.

11. oszlop: Tőkekövetelés: a tárgynegyedév végén még fennálló tőkekövetelés értéke (amely a kamat tőkésítését is tartalmazza adott esetben).

Ha a tárgynegyedévben egy kölcsönt leírtak, azaz a könyvekből (a számviteli nyilvántartásból) kivették, akkor azt a tőkekövetelés oszlopban nulla értékkel szerepeltetni kell.

22. 50EE Befektetési alapkezelő - mérleg / eszközök

A Számv.tv. vonatkozó előírásainak megfelelően kell kitölteni.

23. 50EF Befektetési alapkezelő - mérleg / források

A Számv.tv. vonatkozó előírásainak megfelelően kell kitölteni.

24. 50ER Befektetési alapkezelő - eredménykimutatás

A Számv.tv. vonatkozó előírásainak megfelelően kell kitölteni.

25. 50EI IFRS-eket alkalmazó befektetési alapkezelő kiemelt pénzügyi információi

A táblában meghatározott pénzügyi információkat az IFRS-ek megjelenítésre, beszámításra és értékelésre vonatkozó szabályaival összhangban kell előállítani.

A tábla sorai

50EI11 Pénzügyi eszközök

A mérleg eszköz oldalán a pénzügyi eszközöket könyv szerinti értéken kell jelenteni, az IFRS9 standard szerint.

50EI111 Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek

Ez a sor tartalmazza a készpénzt, a látra szóló betéteket, valamint az IAS7 szerinti pénzeszköz-egyenértékeseket (a rövid lejáratú likvid pénzeszközöket).

50EI12 Egyéb eszközök

Azokat az eszközöket, amelyek nem pénzügyi eszközök, itt kell feltüntetni. Az egyéb eszközök között szerepelhet arany, ezüst és egyéb áru, még akkor is, ha azokat kereskedési szándékkal tartják.

50EI21 Pénzügyi kötelezettségek

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

50EI23 Egyéb kötelezettségek

Azok a kötelezettségek, amelyek nem tartoznak az EI21 és az EI22 sorban szereplő kötelezettségek közé sem.

50EI3 Saját tőke összesen

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

50EI32 Egyéb tőke

Magában foglalja – a jegyzett tőke kivételével – a kibocsátott, tulajdonosi részesedést megtestesítő összes instrumentumot. Itt kell szerepeltetni továbbá a névértéken felüli befizetést (ázsíót) is.

50EI36 Egyéb

A saját tőke értékét befolyásoló, a táblában nem szereplő egyéb tételek. Ilyenek például: a leányvállalatokba, közös vállalkozásokba, valamint társult vállalkozásokba történt befektetések tartalékai vagy halmozott veszteségei; a saját részvények (negatív előjellel); az évközi osztalék (negatív előjellel); az ártértékelési tartalék (az IFRS-ekre való áttéréskor).

26. 50EJ IFRS-eket alkalmazó befektetési alapkezelő átfogó jövedelemkimutatása

Az átfogó jövedelemkimutatás magában foglalja az üzleti év nyereségét vagy (-) veszteségét és az egyéb átfogó jövedelmet.

A tábla sorai

50EJ7 Egyéb átfogó jövedelem (adózás után): a tárgyidőszak során bekövetkező események hatására a saját tőkében bekövetkezett, nem közvetlen eredményben elszámolt változásokat tartalmazza a sor. Ezen sor elemei olyan bevételi és ráfordítási tételek, amelyek nem minősülnek az IAS, illetve az IFRS-ek szerint eredménytételnek.

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

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

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	R3B111	Ebből: a teljesítményjavadalmazás és az alapjavadalmazás arányának meghatározásakor, valamint a halasztás és az eszközök formájának meghatározásakor figyelembe veendő, a tárgyévben kifizetett végkielégítések összege									
023	R3B12	CRR 450. cikk (1) bekezdés h) pont v. alpont – Egy dolgozónak nyújtott legmagasabb végkielégítés									
024	R3B13	Nem kötelező nyugdíjuttatáshoz történő hozzájárulásban részesítettek száma a tárgyévben									
025	R3B14	Nem kötelező nyugdíjuttatáshoz történő hozzájárulás teljes összege a tárgyévben									
026	R3B15	Többéves időszakra, évente nem változó programok alapján odaítélt teljesítményjavadalmazás teljes összege									
027	R3B16	Egyéb üzletág részletezése									
028	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

Például forint esetében a forint összeget a 2 tizedesjegy pontossággal megadott EUR/HUF árfolyammal kell osztani.

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.

A felügyeleti jelentésre vonatkozó részletes előírások

1. 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 nemlegesesen, 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 alapú 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 minden olyan EGT-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

országokra 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 országokra 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 országét 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: teljesítményjavalmazás egyéb típusú eszközökben

A Bszt. 4. melléklet 18. pont b) alpontja szerinti eszközök.

R1B001073 Ebből: tárgyévi halasztott teljesítményjavalmazás egyéb típusú eszközökben

A Bszt. 4. melléklet 18. pont b) alpontja szerinti eszközök.

Az **R1B001091** sorban a tárgyévben kifizetett végkielégítések teljes összegének a javadalmazási politika alkalmazásáról szóló 3/2017. (II. 9.) MNB ajánlás 141. pont a)-d) alpontjában meghatározott végkielégítési tételekkel csökkentett összegét kell feltüntetni.

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.

2. 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 kódú 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.

3. 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 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 kódú tábla oszlopainál leírtak megfelelően irányadók.

A tábla sorai

R3B01 Létszám (fő)

Természetes személyek száma, tárgyévi átlaglétszám.

R3B043 Ebből teljesítményjavaldalmazás egyéb típusú eszközökben

A Bszt. 4. melléklet 18. pont b) alpontja szerinti eszközök.

R3B053 Ebből: halasztott teljesítményjavaldalmazás egyéb típusú eszközökben

A Bszt. 4. melléklet 18. pont b) alpontja szerinti eszközök.

Az **R3B111** sorban a tárgyévben kifizetett végkielégítések teljes összegének a javaldalmazási politika alkalmazásáról szóló 3/2017. (II. 9.) MNB ajánlás 141. pont a)-d) alpontjában meghatározott végkielégítési tételekkel csökkentett összegét kell feltüntetni.

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.

4. R4B Egymillió euro vagy azt meghaladó összegű éves javaldalmazásban 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 javaldalmazások esetében 500 ezer eurós fizetési sávok,
- Az ötmillió euro összegű vagy afeletti javaldalmazás 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 javaldalmazásban részesülő, kockázati profilra lényeges hatást gyakorló személy.

MIFTR jelentés

ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLA

	Táblakód	Megnevezés	Adatszolgáltató	Gyakoriság	Beküldési határidő (munkanapok száma a vonatkozási időhöz viszonyítva, illetve dátum)
1	MIFTR	MIFTR jelentés	BV, BVF, HB, HBF, AK	napi	a tárgydőszakot 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 saját számlás kereskedést folytat, és azt is kizárólag meghatározó piaci szereplőként)	HB
	Külföldi hitelintézet befektetési szolgáltatási tevékenység végzésére engedéllyel rendelkező fióktelepe	HBF
	Befektetési alapkezelő	AK

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 adattartalmú 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 MiFIR tranzakciós jelentésben jelentésköteles tranzakciók elszámolásához kapcsolódnak.

A tábla tartalmazza az elsődleges piaci ügyletekhez kapcsolódó műveleteket és mindazon nem „kétlábú” műveleteket is, amelyek a MiFIR tranzakciós jelentésben nem szerepeltetendő ügyletekhez kapcsolódnak. Ezzel a korlátozással jelenteni kell pl. a forgalomba hozatallal, jegyzéssel, lejáratl, visszaváltással összefüggő műveleteket. Az utóbbi kitételrel összhangban, az értékpapírok számlákról történő „kivezetése” érdekében, jelenteni kell az értékpapírok fizikai megsemmisítését is. a) Ha a fizikai megsemmisítést lejárat, visszaváltás előzte meg, akkor az értékpapírok ügyfélszámlákról történő „kivezetését” elvben már jelentették (hiszen ezek jelentésköteles műveletek).

b) Ha azonban az adatszolgáltató gyakorlata az, hogy lejáratkor, visszaváltáskor átvezetik a fizikai papírokat egy technikai számlára, akkor első lépésben a technikai számlára történő átvezetést kell jelenteni (ezzel történik meg a lejárt, visszaváltott papírok ügyfélszámlákról való kivezetése), második lépésben pedig – a fizikai megsemmisítéskor – a technikai számláról történő „kivezetést” (terhelést) szükséges jelenteni. Az utóbbi esetben, a partner mezőben – a nem „kétlábú” műveletekhez hasonlóan – a saját BIC kódot szükséges szerepeltetni.

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 MiFIR 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 ügyfelet.

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 MiFIR tranzakciós jelentésben nem jelentette.

Az ügyfélmegbízások teljesítéséhez igénybevett külső partner és az adatszolgáltató közötti értékpapírtranszfereket is szerepeltetni kell, szintén azzal a feltétellel, hogy azok nem a MiFIR 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 LEI-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 művelet 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 „%” jel. 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 (alapcímletxdarabszám). A mennyiséget 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, aki a 4. oszloppal összhangban vevőnek, illetve eladónak minősül. Alapesetben magánszemély esetén az ügyfél CONCAT azonosítóját (nem magyarországi magánszemély esetében is), nem magánszemély esetén az ügyfél LEI-kódját (ISO 17442 nemzetközi szabvány szerint meghatározott kód [LEI/Legal Entity Identifier (20 karakter)]), ha nincs LEI-kód, akkor egy belső kódot (max. 40 karakter) kell megadni. Saját számlára kötött ügylet esetén a saját LEI-kódot kell szerepeltetni. A jelentendő adat típusát a 14. oszlop értéke („C”, „L” 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: „C” = CONCAT, „L” = LEI-kód, „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
5	BETAJKIEG	BÉT - V. Ajánlati adatok kiegészítése	BÉT	napi	a tárgynapot követő kereskedési nap, 20 óra
6	HPOZ1	HUDEX - I. Kötéslista	HUDEX	napi	tárgynap 20 óra
7	HPOZ2	HUDEX - II. Ajánlati tábla	HUDEX	napi	tárgynap 20 óra
8	HPOZ3	HUDEX - III. Kereskedési információk	HUDEX	napi	tárgynap 20 óra

Az adatszolgáltató a tőzsdén regisztrált tőzsdei ajánlatokra, a megkötött tőzsdei ügyletek részletes paramétereire, a kereskedett tőzsdei termékek forgalmának összesített adataira, 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.