

Kitöltési útmutató

I. Rész

AZ ADATSZOLGÁLTATÁSRA VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK

1. Kapcsolódó jogszabályok

Bkr.: a befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet

Bszt.: a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény

Cstv.: a csőd eljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény

Bhkr.: a befektetési vállalkozás hitelkockázatáról szóló 301/2008. (XII.17.) Korm. rendelet

Hpt.: a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény

KKr.: a kereskedési könyvben nyilvántartott pozíciók, kockázatvállalások, a devizaárfolyam kockázat és nagykockázatok fedezetéhez szükséges tőkekövetelmény megállapításának szabályairól és a kereskedési könyv vezetésének részletes szabályairól szóló 244/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet

Bmkr.: a befektetési vállalkozás működési kockázatának tőkekövetelményéről szóló 169/2008. (VI. 28.) Korm. rendelet

Nykr.: a hitelintézetek nyilvánosságra hozatali követelményének teljesítéséről szóló 234/2007. (IX. 4.) Korm. rendelet.

Öszpr.: az összevont alapú szavatoló tőke és összevont alapon számított tőkekövetelmény számításáról szóló 27/2007. (XII. 20.) PM rendelet

Pmt.: a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény

Szmt.: a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Tpt.: a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény

Gt.: a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény

ÁÉKBV irányelv: A Tanács 1985. december 20-i 85/611/EGK irányelve az átruházható értékpapírokba kollektív alapon befektető vállalkozásokra (ÁÉKBV) vonatkozó törvények, rendeletek és közigazgatási rendelkezések összehangolásáról

Bizottság 1287/2006/EK rendelete: a Bizottság 2006. augusztus 10-i 1287/2006/EK rendelete a 2004/39/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a befektetési vállalkozások nyilvántartásvezetési kötelezettségei, az ügyletek bejelentése, a piac átláthatósága, a pénzügyi eszközök piaci bevezetése, valamint az irányelv alkalmazásában meghatározott kifejezések tekintetében történő végrehajtásáról

2. Rövidítések

A kitöltési útmutatóban használt rövidítéseket– külön magyarázat hiányában – a fenti jogszabályok által meghatározott módon kell érteni.

BAMOSZ: Befektetési Alapkezelők és Vagyonkezelők Magyarországi Szövetsége

BÉT: Budapesti Értéktőzsde

EGT állam: Európai Unió tagállama és az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam (EU tagállamok, Norvégia, Liechtenstein, Izland)

EU: Európai Unió

PIBB: a pénzügyi intézmények (hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások), a befektetési vállalkozások, és a biztosító részvénytársaságok (beleértve a viszontbiztosítókat is) összefoglalóan

3. Fogalmak

Az alábbiakban közölt fogalmak az adatszolgáltatásra, valamint a kitöltési útmutatóra érvényesek.

Az adatszolgáltató (a közvetlen tulajdon alapján hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedésű) tulajdonosának érdekeltségi körébe tartozó vállalkozás: olyan jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság, amelyben a befektetési vállalkozás vagy a befektetési vállalkozás tulajdonosa, igazgatósági tagja, felügyelő bizottsági tagja, ügyvezetője, illetve ezek közeli hozzátartozója a Gt. 52. §-ában szereplő, minősített befolyást jelentő részesedéssel rendelkezik.

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.

Alklíring tag: az a közvetett elszámolási jogosítvánnyal rendelkező személy, aki a KELER Zrt. tőzsdei elszámolási szolgáltatásainak igénybevételére egy klíringtaggal szerződést kötött.

Értékpapírok fizikai készlete: Az értékpapíroknak - mind a nyomtatott, mind a dematerializált értékpapíroknak - a jelentés tárgynapjára vonatkozóan elszámolt, és az őrzési helyeken, továbbá az elszámolóházi számlákon meglévő tényleges készlete.

Értékpapírok jogi készlete: Az értékpapírok fizikai készletének azon értékpapírok állományával korrigált készlete, amelyekre vonatkozó tulajdonjog a jelentés tárgynapján fennáll, de még nem került a tulajdonos birtokába, illetve nem került ki birtokából. Az értékpapírok jogi készletének meghatározásakor az értékpapírok fizikai készletét a tárgynapon elszámolás alatt lévő állományváltozásokkal - eladásokkal és vételekkel - kell módosítani.

Értékpapír forgalombahozatal szervezési tevékenység: pénzügyi eszköz elhelyezése a pénzügyi eszköz vételére vonatkozó kötelezettségvállalás nélkül.

Devizabelföldi: a Tpt. 5. § (1) bekezdés 30. pontjában meghatározott fogalom

Devizakülföldi: a Tpt. 5. § (1) bekezdés 31. pontjában meghatározott fogalom

Halmozó részvény: a jegyzett és befizetett részvények közül azok az osztalékelsőbbbségi részvények, amelyek a nyereséges év(ek)ben a korábbi (esetleg) veszteséges év(ek)ben elmaradt hozamokra is feljogosítanak.

Fióktelep: a Bszt. 4. § (2) bekezdés 29. pontjában meghatározott fogalom

Hitelintézet: amit a Hpt. annak minősít. (A jegybank nem minősül hitelintézetnek.)

Idegen tulajdonú értékpapír: az ügyfél tulajdonát képező értékpapír.

ISIN kód: elszámolóház által, a bejelentésre kötelezett értékpapírokra meghatározott egyedi azonosító kód.

Kapcsolt vállalkozás: az Szmt-ben ilyenként meghatározott vállalkozás.

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.

Klíringtag: közvetlen tőzsdei elszámolási jogosítvánnyal rendelkező jogi személy.

MiFID: (Markets in Financial Instruments Directive) a pénzügyi eszközök piacairól szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2004/39/EK irányelve

MiFID tábla: AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 2004/39/EK IRÁNYELVE II. fejezet, 3. szakasz, 25. cikk (3)-(4) pont által előírt tranzakciós jelentések

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 és/vagy pénzügyi eszköz szállítására vonatkozó szerződés szerinti kötelezettségét.

Pénzügyi eszköz: a Bszt. 6. §-ában meghatározott fogalom.

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.

Szoros kapcsolat: a Bszt. 4. § (2) bekezdés 63. pontban meghatározott fogalom

Szabályozott piac: A Tpt. 5. § 114. pontjában meghatározott fogalom

Tőzsde: Budapesti Értéktőzsde

T nap: az ügyletkötés napja.

Ügyfél: A Bszt. 4. § (2) bekezdés 66. pontjában meghatározott fogalom

Ügyfél azonosító: belföldi vállalkozások esetén a törzsszám (az adószám első nyolc számjegye), belföldi természetes személyeknél a születési dátum, külföldi ügyfél esetében az adatszolgáltató által alkalmazott azonosító (pl. SWIFT kód).

Ügyfélcsoport: a Bszt. 4. § (2) bekezdés 68. pontban meghatározott fogalom

Ügyfelet, ügyfélcsoportot jelölő kódok

A - az adatszolgáltató Szmt. 3. § (2) bekezdés 1. szerinti anyavállalata

T - az adatszolgáltató anyavállalatnak nem minősülő, hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedésű tulajdonosa (természetes személy, jogi személy, továbbá a jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság)

K - az adatszolgáltató Szmt. 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 (a jogi személy, továbbá a jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság)

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

Ügyleti fedezet: a megbízás alapján végrehajtott ügylet fedezetének az alábbi követelményeknek kell eleget tennie:

- A fedezeti célú pénz- és pénzügyi eszközt az adatszolgáltató nyilvántartásaiban az ügyfél többi eszközétől elkülönítetten mutatja ki, és egyértelmű módon kapcsolja össze a fedezett ügylettel.
- Az ügyféllel kötött szerződés, valamint az ügyfél vagyoni helyzete biztosítja, hogy a fedezetbe vont eszközök az ügyfél nem teljesítése esetén önállóan (tekintett nélkül a köztük lévő egyéb szerződésekre) és korlátozás nélkül bevonhatóak az ügylet rendezésébe.
- Fedezeti célú pénzügyi eszközként csak piaci árral rendelkező pénzügyi eszközök vehetők figyelembe.
- Az ügylet zárásáig (teljes körű rendezéséig, illetve az ügyletből származó esetleges veszteség leírásáig) a fedezeti eszközöknél az ügyfél rendelkezési joga nem terjed ki a fedezet elvonására. E feltétel nem jelenti azt, hogy az egyszer fedezetbe vont eszközök nem cserélhetők az ügyfél és a befektetési szolgáltatást nyújtó közös döntéseként, de a fedezetbe vont eszközök mennyisége és értéke minden üzleti napon elkülönítetten és egyértelműen legyen kimutatva.
- Más ügyletek biztosítékeként figyelembe vehetők az elszámolás napjáig, vagy az elszámolás napján a megbízás elfogadásáig megkötött tőzsdei ügyletekből származó, a KELER Zrt. elszámolása alatt lévő, ügyfél pénz- és pénzügyi eszköz követelések.

Vonatkozási idő: azon időpont, illetve időszak, amelyre az adatszolgáltatás vonatkozik.

4. Az adatszolgáltatás formai követelményei

A Felügyeleti jelentések formáját, szerkezetét megváltoztatni nem lehet.

Az adatküldés formai és technikai követelményeit részletesen tartalmazza a Kihelyezett Adatküldő Program (KAP) Felhasználói kézikönyve.

A KAP rendszer (a feltöltött küldemény jogosultsági, az előre definiált ellenőrző szabályok teljesülésének és technikai ellenőrzésének eredménye függvényében) a beküldéstől számított 24 órán belül (a küldeményazonosító számot is tartalmazó) automatikus üzenetet küld az adatszolgáltatónak. Hibás adatszolgáltatás esetén „visszautasított”, az adatszolgáltatás sikeres teljesítése esetén pedig „feldolgozott” üzenetet kap az adatszolgáltató. A „feldolgozott” üzenet tekintendő a teljesítés igazolásának.

Ha egy jelentés valamely táblájának adattartalma nemleges, az adott táblát akkor is be kell küldeni. Ilyen esetben a tábla első sorát nulla („0”) értékkel kell kitölteni.

Ha a Felügyelet megállapítja, hogy az adatszolgáltatás javítást igényel (pl. téves adatközlés miatt), a javított jelentést **a felszólítás kézhezvételétől számítva 2 munkanapon belül a Felügyelet részére meg kell küldeni.**

Ha az adatszolgáltató önellenőrzési, vagy belső ellenőrzési stb. tevékenysége során kiderül, hogy a jelentett adatok korrekcióra szorulnak (mert a Számviteli politikában meghatározott jelentős mértékű eltérés mutatkozik), akkor a módosítást visszamenőleg is végre kell hajtani. A feltárástól számított 15 munkanapon belül kell a módosított jelentést beküldeni, minden olyan időszakra vonatkozóan, amelyet az adatmódosítás érint.

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

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.

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

A táblák szöveges mezőibe történő adatbevitelkor vessző karakter nem használható.

A pénznemben kifejezett adatok nagyságrendje: forint, illetve az adott deviza egysége. Ez alól kivételt jelentenek a felügyeleti díjra vonatkozó táblák, amelyeknél ezer forintban kell jelenteni az adatokat.

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

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

A *törzsszám* az adatszolgáltató adószámának első nyolc karaktere.

A *vonatkozás vége* a tárgyidőszak záró napja, vagyis az éves auditált felügyeleti jelentéssel egyidejűleg küldendő dokumentumok esetén a vonatkozás vége a mérleg fordulónapja. Pl. a 2011. évre vonatkozóan: „20111231”.

Az éves beszámoló mellékletét képező kiegészítő melléklet file neve: xxxxxxxx_20111231_kiegmell

A *melléklet típusa* a Felügyelet felé elektronikusan megküldendő alábbi dokumentumok rövid megnevezését tartalmazza a következők szerint:

Megnevezés	Rövid név
Éves beszámoló – mérleg	merleg
Éves beszámoló – eredménykimutatás	erkim
Éves beszámoló – cash-flow	cashflow
Éves beszámoló – kiegészítő melléklet	kiegmell
Könyvvizsgálói záradék vagy jelentés	konyvzar
Közgyűlési határozat vagy jegyzőkönyv	kozgyhat
Adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat	erfeloszt
Üzleti jelentés	uzljel

5. Az adatszolgáltatás tartalmi követelményei

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

A Felügyeleti jelentésben szereplő állományoknak (a napi vonatkozási idejű jelentések kivételével) meg kell egyezniük a hó végére lezárt mérleg- és mérlegén kívüli tételek állományaival. Az éves jelentés sorait a könyvvizsgáló által ellenőrzött (auditált) mérlegadatokat és mérlegén kívüli nyilvántartások alapján kell a Felügyelet részére megküldeni.

Az egyes (eszköz- és forrás-, illetve eredménykimutatási) tételek részletezése az Szm-t., valamint a Bkr. szerinti előírásoknak megfelelően történik.

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

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

6. A táblák adatszolgáltatónként és gyakoriság szerint

6.1. Befektetési vállalkozás:

Napi jelentés	30B, 30C,
Heti jelentés	30K
Havi jelentés	30D1, 31A, 31B, 31C, 31D1, 31D2, 32A, 32B, 34A, 34B, 35A, 35B, 35C, 39AC, 39AD
Negyedéves jelentés	30D1, 31A, 31B, 31C, 31D1, 31D2, 32A, 32B, 34A, 34B, 35A, 35B, 35C, 37A, 37B1, 37B2, 37C, 37F, 39AC, 39AD, BVVDN
Éves auditált jelentés	31A, 31B, 32A, 32B
Eseti jelentés	MIFID, 31D3, 38I1, 38I2, 38J4
Törzsadatok	KTATE1, KTATE2, KTATE3, KTATE4, KTATE5
Felügyeleti alapdíj	BVAD

6.2. Befektetési vállalkozás által konszolidált csoport:

Negyedéves jelentés	31KA, 31KB, 31KC, 31KD, 32KA, 37A
---------------------	-----------------------------------

6.3. Külföldi befektetési vállalkozás fióktelepe:

Napi jelentés	30B, 30C
Heti jelentés	30K
Havi jelentés	30D1, 31A, 31B, 31D1, 31D2, 32A, 32B, 35A, 35B, 35C, 39AC, 39AD
Negyedéves jelentés	30D1, 31A, 31B, 31D1, 31D2, 32A, 32B, 35A, 35B, 35C, 37C, 37F, 39AC, 39AD, BVFVDN
Eseti jelentés	MIFID, 31D3
Törzsadatok	KTAFTE1, KTAFTE2, KTAFTE3
Felügyeleti alapdíj	BVFAD

6.4. A Bszt. 5. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott **befektetési szolgáltatási tevékenység végzésére engedéllyel rendelkező hitelintézet**, kivéve ha (a Bszt-ben meghatározott fogalom szerint) csak saját számlás kereskedést folytat, és azt is kizárólag a hitelezési kockázat kezeléséről és tőkekövetelményéről szóló 196/2007. (VII. 30.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Hkr.) definiált meghatározó piaci szereplőkkel

Napi jelentés	30C
Heti jelentés	30K
Havi jelentés	30D1, 31D1, 31D2, 35A, 35B, 35C, 39AC, 39AD
Eseti jelentés	MIFID, 31D3, 38I1, 38I2

6.5. Külföldi hitelintézet fióktelepe, ha a Bszt. 5. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott befektetési szolgáltatási tevékenység végzésére engedéllyel rendelkezik a székhely szerinti ország felügyeletétől

Napi jelentés	30C
Heti jelentés	30K
Havi jelentés	30D1, 31D1, 31D2, 35A, 35B, 35C, 39AC, 39AD
Eseti jelentés	MIFID, 31D3

6.6. Befektetési alapkezelő:

Eseti jelentés	MIFID
----------------	-------

6.7. Árutőzsdei szolgáltató:

Havi jelentés	39AC, 39AD, 39AE, 39AF
Negyedéves	39AC, 39AD, 39AE, 39AF, 37C, 37F
Eseti jelentés	MIFID,
Előkészített jelentés	39AE
Felügyeleti alapidj	ASZAD

6.8. Elszámolóház

Befektetési szolgáltatási tevékenység végzésére engedéllyel rendelkező, hitelintézet formájában működő elszámolóház:

Napi jelentés	KELERER, KELERPE, KELERA2
Havi jelentés	39KC
Eseti jelentés	39KG

6.9. A 2.§ (2) bekezdése alapján nem jelentendő táblák

Napi jelentés	30B, 30C
Heti jelentés	30K
Havi jelentés	30D1, 31D2, 31D3, 34A, 34B, 35A, 35B, 35C, 39AC, 39AD
Negyedéves jelentés	30D1, 31D2, 31D3, 34A, 34B, 35A, 35B, 35C, 39AC, 39AD

II. Rész

AZ ADATSZOLGÁLTATÁSRA VONATKOZÓ RÉSZLETES SZABÁLYOK

A/ Egyedi táblák

30B PÉNZFEDEZETTSÉGI JELENTÉS

A tábla célja

A tábla célja a befektetési vállalkozás nyilvántartási rendszerében szereplő pénzeszközök tulajdonos és hely szerinti megfeleltetésének teljes körű bemutatása.

A tábla kitöltése

A táblát tárgynapra kell kitölteni, a saját pénzeszközöket és az ügyfelet megillető pénzeszközöket elkülönítetten, devizanemenként megbontva. Ha az elkülönítésre a bizonylatok nem alkalmasak, az elkülönítést nyilvántartások alapján kell elvégezni.

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 a befektetési vállalkozás 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 (pl. hitelintézetnek nem minősülő elszámolóháznál, elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél, más befektetési vállalkozásnál, stb. lévő) tételek.

30B212 Elszámolóházaknál lévő pénzeszköz

A KELER Zrt.-nél és más, elismert elszámolóházánál lévő összes pénzeszköz. A KELER-számlák megnevezésében lévő „ügyfél” kifejezés azoknál a számláknál fordul elő, ahol a befektetési vállalkozások által elhelyezett pénz nincs megbízónként egymástól, illetve a befektetési vállalkozások saját pénzeszközeitől elkülönítve. Mivel itt az „ügyfél” a KELER szempontjából vett ügyfelet jelöl, a **befektetési vállalkozás ügyfeleinek pénzeszközeire a „megbízói” pénzeszközök elnevezés utal.**

30B213 Hitelintézetnél, harmadik országban hitelintézeti tevékenység végzésére jogosító tevékenységi engedéllyel rendelkező hitelintézetnél, központi banknál vezetett számla

A befektetési vállalkozás által hitelintézet(ek)nél, központi banknál vezetett számlák napi záró egyenlegei közül a pozitív (és nulla) értékek összesenje. (A negatív egyenlegek – abszolút értéken – számolt összegét a 30B31 sorban tartalmazza.)

30B22 Elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél lévő pénzeszközök
Elszámolóháznak nem minősülő, elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél elhelyezett pénzeszközök.

30B23 Más befektetési szolgáltató(k)nál lévő pénzeszköz

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

30B24 Ügynöknél lévő ügyfél pénzeszköz

A befektetési vállalkozás ügynökénél lévő megbízási pénzeszközök összege.

30B25 Úton lévő pénzeszköz

A befektetési vállalkozás saját vagy ügyfele tulajdonában lévő azon pénzeszközök, amelyek a befektetési vállalkozás 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

A befektetési vállalkozás saját tulajdonú pénzeszközeinek összegét kell szerepeltetni, független attól, hogy azokat melyik sorban mutatják ki. Az ügyféltől árfolyamnyereség címén levont adót, amíg az intézmény ténylegesen nem fizeti meg, szintén a saját pénzeszközök között kell kimutatni.

30B262 Ügyfélkövetelések pénzfedezete

Az összes pénzeszköznek - a saját pénzeszközök kiszűrésével - az ügyfeleket megillető része.

30B31 Igénybe vett hitelek (abszolút értéken)

Hitel- vagy kölcsönszerződés alapján igénybe vett, bármilyen nemű hitel abszolút értéken vett összege.

30B32 Saját számlán lévő állampapírok árfolyamértéke

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

30B4 Elszámolóház(ak)nál lévő garancia alapok

A garancia alapokra vonatkozó, KELER Zrt. által visszaigazolt összeget kell szerepeltetni.

30B5 Elsődleges fedezettség

Azon összeg, amivel a befektetési vállalkozás 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 a befektetési vállalkozás pénztárában lévő, hitelintézetnél, központi banknál, elszámolóházaknál vezetett saját számlákon elhelyezett, valamint más befektetési vállalkozásnál, elszámolóháznak nem minősülő elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél lévő saját pénzeszközöket, továbbá az úton lévő saját tulajdonú (a befektetési vállalkozás 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 a befektetési vállalkozás saját számláján lévő állampapírok árfolyamértékét, továbbá a Kollektív Garancia Alapban 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

A befektetési vállalkozás - ügyfelekkel szembeni pénzköveteléseit tartalmazó - ügyfélszámlák tartozik egyenlegeinek összege. Ez a sor nem érinti az előző sorokban feltüntetett, pénzfedezettségre vonatkozó számítást, csak tájékoztató jelleggel szerepel.

30C ÉRTÉKPAPÍR-FEDEZETTSÉG RÉSZLETEZÉSE

A tábla célja

A tábla célja a befektetési vállalkozás nyilvántartási rendszerében szereplő saját és ügyfél értékpapírok tulajdonos és hely szerinti megfeleltetésének teljes körű bemutatása.

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” oszlopok valamelyikében.

A táblában minden ISIN-kód csak egyszer szerepelhet.

A táblát **darabban** kell kitölteni.

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

A tábla oszlopai:

- 3. és 4. oszlop** Az E 761-es KELER kivonat alapján kell kitölteni.
- 7. és 8. oszlop** Az egyéb külső helyen, illetve a KELER-en kívüli elszámolóháznál lévő értékpapírok, ideértve az óvadékként, biztosítékként más befektetési vállalkozásnál 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 a befektetési vállalkozás számlájára, vagy a befektetési vállalkozás számlájáról az ügyfél számlájára, illetve az ügyfelek számlái között az értékpapírokat a Bkr. 10. § (1)-(2) bekezdéseinek előírásai alapján át kell vezetni, és az átvezetett értékpapírok mennyiségét kell a megfelelő rovatokon feltüntetni.
- 13. oszlop** Az értékpapír mennyiségi egységében fennálló, ügyfelekkel szembeni bruttó kötelezettség (módosítva az értékpapír-kölcsönzésből adódó állománymozgásokkal). Itt szerepeltetni kell azokat az értékpapírokat, amelyeket az ügyfél kapott óvadékba, de nem kell szerepeltetni azt az állományt, amelyet az ügyfél kölcsönadott egy harmadik félnek.
- 14. oszlop** Az értékpapír mennyiségi egységében fennálló, ügyfelekkel szembeni bruttó követelés (módosítva az értékpapír-kölcsönzésből adódó állománymozgásokkal).

30D1 SAJÁT SZÁMLÁS ÁLLOMÁNYOK A HÓNAP VÉGÉN

A tábla célja

A tábla célja a befektetési vállalkozás saját számlás kereskedési könyvi állományának vizsgálata, a saját kockázatra kötött azonnali és határidős ügyletek eredményességének megállapítása.

A tábla kitöltése

A táblában a saját számlán nyilvántartott **értékpapírok fizikai készletét és a saját kockázatra kötött származtatott ügyleteket** kell szerepeltetni, függetlenül attól, hogy a befektetési vállalkozás saját számlás tevékenység végzésére jogosult-e. A külföldi devizában denominált értékpapírokat forintban kell szerepeltetni. Az átváltási árfolyam a befektetési vállalkozás számviteli politikájában meghatározott árfolyam, illetve ha ilyen nincs, akkor az MNB által közzétett hivatalos árfolyam.

A tábla oszlopai:

- 1. oszlop:** A bekerüléskori könyv szerinti érték. Kamatozó értékpapírok esetében a nettó, felhalmozott kamatot nem tartalmazó bekerülési érték.
- 2. oszlop:** A piaci érték meghatározásához a KKr. 5.§-ában előírt értékelési szabályokat kell alkalmazni. Kamatozó értékpapírok esetében a nettó, felhalmozott kamatot nem tartalmazó piaci érték.

- 3. oszlop:** Értékkülönbözet: a bekerüléskori könyv szerinti érték és a piaci érték különbsége.
Piaci érték, illetve pótlási költség: az egyes határidős és opciós ügyleteknek - a KKr. 6-7. §-ában előírt értékelési szabályok alapján megállapított - összesített piaci értéke.
Csereügyletek piaci értékét a KKr. 17. § (8)-(9) bekezdése szerint kell meghatározni.

30K TŐZSDÉN KÍVÜLI AZONNALI ÉRTÉKPAPÍRÜGYLETEK ADATAI

A tábla célja

A tábla célja: portfóliók beárazásához értékpapírokra vonatkozó árinformációk biztosítása, az OTC-ügyletekre vonatkozó adatok alapján.

A tábla kitöltése

A táblát a vonatkozó héten megkötött, szabályozott piacon kívüli azonnali értékpapírügyletekre, értékpapíronkénti részletezésben kell kitölteni. A devizában denominált értékpapírok árát és ügyletértékét a 30D1 táblánál leírtak szerint kell forintra átváltani, és forintban szerepeltetni. **A MiFID TREM táblában már jelentett tranzakciókat is szerepeltetni kell.**

Az elsődleges forgalmazást (pl. a befektetési jegyek forgalmazását, vagy az MNB-kötvény MNB-től való vásárlását) nem szokták OTC ügyletnek tekinteni, így a rájuk vonatkozó adatokat nem kell jelenteni a 30K táblában.

A tábla oszlopai

- 1. oszlop:** Értékpapír típusa
B = Kötvény, kamatozó kincstárjegy, kincstári takarékjegy
T = Diszkont kincstárjegy
E = Részvény
U = Befektetési jegy
M = Jelzáloglevél
X = Egyéb
- 4. oszlop:** Tranzakció iránya
B = vétel, S = eladás
- 5. oszlop** Mennyiség
A kötésben szereplő értékpapír mennyisége **darabban**.
- 6. oszlop** Átlagár
Darabszámmal súlyozott átlagár (kötvényeknél: árfolyam a névérték %-ában).
- 7. oszlop** Minimum ár
A legalacsonyabb egyedi üzletkötés ára (kötvényeknél: árfolyam a névérték %-ában).
- 8. oszlop** Maximum ár
A legmagasabb egyedi üzletkötés ára (kötvényeknél: árfolyam a névérték %-ában).
- 9. oszlop** Ügylet összértéke
Az értékpapírügyletek összértéke.

31A, 31B, 31C, 31D1, 31D2, 32A és 32B táblák a mérleg, eredménykimutatás és mérlegen kívüli nyilvántartások adatairól

Általánosságban

A Felügyeleti jelentésben lévő mérleg, eredménykimutatás és mérlegen kívüli nyilvántartások tartalmának, értékelésének stb. meg kell egyeznie a befektetési vállalkozásokra vonatkozó számviteli kormányrendeletben, illetve a számviteli törvényben előírtakkal, de figyelembe kell venni a jelen „Kitöltési Útmutató”-ban meghatározott felügyeleti elvárásokat is.

A mérleg minden sora forint (*a*), deviza (*b*) és összesen (*c*) mezőket tartalmaz. Az egyes sorokon a külföldi pénznemben fennálló (valuta vagy deviza) követelések, illetve kötelezettségek - a mérlegnél előírt árfolyamon - forintra átszámított összegét kell a devizamezőben szerepeltetni.

A felügyeleti mérlegben jelentett állományoknak meg kell egyezniük a hó végére lezárt főkönyv állományi adataival. A főkönyv zárásának a hónap utolsó napjára vonatkozó helyesbítés elvégzésével kell megtörténnie. A főkönyv helyesbítése az alábbiakat jelenti:

- az állományokból ki kell venni a hónap utolsó napja után esedékes tételeket, és
- az állományokba be kell számítani a hó vége utáni ötödik munkanapig ismertté vált, a hónap utolsó napjáig még le nem könyvelt, de a teljesített, tárgyhónapot érintő tételeket.

A számviteli és egyéb nyilvántartások részletezésének biztosítania kell, hogy abból a felügyeleti jelentés által igényelt részletező adatok is megállapíthatók legyenek.

A havi főkönyv zárásakor a deviza- és valutakészletek, valamint külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek hó végi állományát - év közben is - **az adatszolgáltatóra érvényes számviteli előírások szerinti devizaárfolyamon forintra átszámított értéken** kell közölni.

Az éves jelentésekben a devizában fennálló állományok forintértékét az év végére vonatkozó számviteli szabályok szerinti árfolyamon, átértékelés szerint kell szerepeltetni.

A főkönyvi adatokkal nem alátámasztható állományi adatok vonatkozási ideje a hónap utolsó kereskedési napja.

31A FELÜGYELETI MÉRLEG - Eszközök

A táblában használt egyes kifejezések

„Kereskedési célú”, „kereskedési céllal vásárolt”, „portfóliókezelésbe adott”: az Szm. 59/A. § (4) bekezdés *a*) pontjaiba sorolt eszközökre alkalmazott jelzők.

„Értékesíthető”: az Szm. 59/A. § (4) bekezdés *b*) kategóriába sorolt eszközökre alkalmazott jelző.

„Lejáratig tartani szándékozott”: az Szm. 59/A. § (4) bekezdés *c*) kategóriába sorolt eszközökre alkalmazott jelző.

„Kereskedési célúnak nem minősített”: az Szm. 59/A. § (4) bekezdés *d*) kategóriába sorolt eszközökre alkalmazott jelző.

A tábla kitöltése

A tábla sorai:

- 31A126** Értékpapírok értékelési különbözete
- Az értékelési különbözeten feltüntetett pénzügyi eszközök (például: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, részesedések) értékeléskori valós értéke és törlesztésekkel korigált bekerülési értéke különbségét kell (kereskedési célú pénzügyi eszközök), illetve lehet (értékesíthető pénzügyi eszközök) kimutatni.
- 31A131** Tőzsdei ügyletek elszámolásaiból
- Itt csak saját számlás ügyletekből származó követelések jelenhetnek meg. Azok a befektetési vállalkozások, 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.
- 31A1321** Elszámolóháztól és elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől
- A Bkr. 4. § (7) bekezdés szerinti követelések
- 31A1322** Elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől
- A Bkr. 4. § (6) bekezdés szerinti követelések
- 31A1333** Követelések tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból
- Itt csak saját számlás ügyletekből származó követelések jelenhetnek meg.
- 31A13451** Ügyleti letétek, biztosítékok és árkülönbözetek összege
- A határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összege (amíg az ügylet le nem zárul).
- 31A139** Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete
- A valós értéken történő értékelésbe bevont, le nem zárt kereskedési- és fedezeti célú származékos ügyletek várható eredménye.

31B FELÜGYELETI MÉRLEG - Források

A tábla kitöltése

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

A tábla sorai:

31B1134 Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból

A tőzsdén kívül saját számlára teljesített (nem bizományi) ügyletekből adódóan keletkezett kötelezettség, valamint az a kötelezettség, amely akkor keletkezik, ha a befektetési vállalkozás a tőzsdén kívül a teljesített vételi megbízás esetén, az ügyféltől kapott vételár összegét a mérleg fordulónapjáig nem fizette ki (utalta át) 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.

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 az Szmt. miatt képzett egyéb céltartalékok.

31B41 Jegyzett tőke

Az Szmt. által meghatározottak szerint, a jegyzett tőkének számító - a Cégbíróságon bejegyzett - tőke összege.

31B412 Visszavásárolt saját részvény névértéken

A jegyzett tőke visszavásárolt része (a részesedés, részvény névértéke).

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.

31B45 Lekötött tartalék

Az Szmt. 38. § szerint a tőketartalékból és az eredménytartalékból a lekötött tartalékba átvezetett – immobil eszközök fedezetét képező – tőkeelemek.

- 31B461** Értékhelyesbítés értékelési tartaléka
Az Szm. 58. § szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítések összege.
- 31B462** Valós értékelés értékelési tartaléka
Az Szm. 59/A. §-59/F. §-ok szerinti valós értéken történő értékelés elszámolt értékelési különbözete.
- 31B48** Mérleg szerinti eredmény /év közben eredmény/ (+,-)
Az eredmény év közben az eredményszámlák lezárása utáni - a bevételeknek, ráfordításoknak és költségeknek - egyenlege, amelyet a társasági adóelőleg befizetett összegével csökkenteni kell.
Év végén az előzetes eredménynél az (előzetes adatok alapján meghatározott) adófizetési kötelezettséggel csökkentett összeget kell figyelembe venni.
Az év végi végleges adat a közgyűlés által elfogadott éves beszámoló szerinti (auditált) mérleg eredménye.

31C TÁJÉKOZTATÓ ADATOK (1.)

A tábla sorai:

- 31C11** Minősített befolyást jelentő PIBB-részesedések

A PIBB vállalkozásokba történt, minősített befolyást jelentő befektetések, függetlenül attól, hogy a forgatási célú (kereskedési célra vásárolt) értékpapírok között, vagy a befektetett eszközök között szerepelnek a mérlegben.
- 31C12** Minősített befolyást nem jelentő PIBB-részesedések

A PIBB vállalkozásokba történt, minősített befolyást nem jelentő befektetések, függetlenül attól, hogy a forgatási célú (kereskedési célra vásárolt) értékpapírok között, vagy a befektetett eszközök között szerepelnek a mérlegben.
- 31C14** Ügyfelekkel szembeni követelések

A Bkr. 4. § (3) bekezdésben meghatározott ügyfelekkel szembeni követelések.
- 31C15** Per alá vont követelések teljes értéke

A mérlegben szereplő követelésállományból az ügyfelekkel szembeni követelések azon része, amelyek bírósági per tárgyát képezik.
- 31C151** Peresített összeg a követelésekből

A mérlegben szereplő, per alá vont követelésekből a peresített összeg.
- 31C1511** Peresített összegből pénzügyileg rendezett
A peresített összegből az Szm. 29. § (8) szerint az egyéb követelések között szereplő összeg.
- 31C17** Ügyfelekkel szembeni kötelezettségek

A Bkr. 5. § (8) bekezdés szerinti tételek.

31C18 Halmozott adófizetési kötelezettség (számított érték)

Az év kezdetétől a tárgyhoz végéig esedékes (halmozott) adófizetési kötelezettség értékének (a társasági adótörvény előírásainak figyelembevételével számított) időarányos része.

31C181 Adófizetési kötelezettség és fizetett adóelőleg különbözete

Az év kezdetétől a tárgyhoz végéig terjedő időszakra számított adófizetési kötelezettség és a ténylegesen befizetett adóelőleg különbözete. A fizetendő adókülönböt elöljel nélkül kell feltüntetni. Ha a befizetett adóelőleg meghaladja az - időarányos - adófizetési kötelezettség összegét, a visszatérítendő adót (az adóhatósággal szembeni követelést) negatív előjellel kell szerepeltetni.

31C19 Átlagos állományi létszám (fő)

Átlagos statisztikai állományi létszám. A KSH előírásai szerint teljesített havi munkaügyi adatszolgáltatásban jelentett adatoknak megfelelően kell kitölteni.

31C20, Közvetítők száma (db)

31C201, Független ügynökök száma (db)

31C202: Befektetési vállalkozás (db)

Ezt a három adatot a Bszt. 111. § figyelembe vételével kell meghatározni.

31D1 TÁJÉKOZTATÓ ADATOK (2.)

A tábla célja

A tábla célja az idegen tulajdonú értékpapírok állományának, a kölcsönvett és kölcsönadott értékpapírok állományának, illetve a vezetett ügyfélszámlák, portfóliókezelte szerződések, megbízások felmérése, kockázatértékelési és statisztikai célból.

A tábla kitöltése

A devizában denominált értékpapírok árát és ügyletértékét a 30D1 táblánál írtak szerint kell forintra átváltani és a táblában forintban szerepeltetni.

A tábla sorai:

31D102 Idegen tulajdonú értékpapírok állománya piaci értéken

A piaci érték meghatározásához a KKr. 5. §-ában előírt értékelési szabályokat kell alkalmazni. A 31D2 tábla tartalmazza a részletező adatokat.

31D10312 Ügyfél tulajdonában lévő értékpapírok

A kölcsönadáskori nyilvántartási értéken kell szerepeltetni.

31D10411 Aktív ügyfelek száma

Aktív ügyfélnek minősül az, 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. pont szerinti értékpapírszámlák száma.
- 31D1043** Vezetett ügyfél pénzszámlák száma (db)
A Tpt. 5. § (1) bekezdés 130. pont szerinti ügyfélszámlák száma. Tekintettel a Tpt. 148. §-ára, a hitelintézetnek a bankszámlának nem minősülő ügyfélpénz-számlák számát kell megadnia.
- 31D1052** Portfóliókezelésre átvett vagyon átvételkori piaci értéken
A portfóliókezelésre átvett vagyon az átvételkori piaci értéken. A 31D10224 sorban is szerepeltett, portfóliókezelést értékpapírokon túl, az átadott pénzeszközöket és egyéb, értékpapírnak nem minősülő vagyonelemeket is tartalmazza.
- 31D1053** Portfóliókezelésre átvett vagyon aktuális piaci értéken
A portfóliókezelésre átvett vagyon, a hónap utolsó napjára meghatározott piaci értéken. A 31D10224 sorban is szerepeltetett értékpapírokon kívül, az átadott pénzeszközöket és egyéb, értékpapírnak nem minősülő vagyonelemeket is tartalmazza.
- 31D106** Befektetési tanácsadási szerződések száma (db)
Azon ügyfelek száma, akikkel befektetési tanácsadási szerződést kötöttek. (Ha egy szerződés keretében befektetési tanácsadásra és portfóliókezelésre is kötöttek szerződést, akkor azt mind a 31D106, mind pedig a 31D1051 sorban jelenteni kell.
- 31D107, illetve 31D109** Tárgyhóban szabályozott piacon teljesült (illetve továbbított) megbízások száma összesen - prompt ügyletek (db)
Tárgyhóban szabályozott piacon kívül teljesült (illetve továbbított) megbízások száma összesen - prompt ügyletek (db)

Az ügyféltől kapott olyan megbízások, amelyekben az adatszolgáltatót értékpapír eladásával, ill. vételével bízzák meg. Nem kell figyelembe venni azokat a megbízásokat, amelyek csupán az ügyletek elszámolására vonatkoznak, vagyis amikor az ügyfél a befektetési vállalkozás bevonása nélkül, közvetlenül kötötte az ügyletet a partnerével.

31D2 TÁJÉKOZTATÓ ADATOK (3.)

A tábla célja

A tábla célja a befektetési vállalkozás ügyfeleinél lévő értékpapírok értékpapír-típusonként és ügyfélcsoportonként történő bemutatása a tőkepiaci tendenciák nyomon követése, elemzés és piaci statisztika készítése céljából.

A tábla kitöltése

A piaci érték meghatározásához a KKr. 5. §-ában előírt értékelési szabályokat kell alkalmazni. A devizában denominált értékpapírok árát és ügyletértékét a 30D1 táblánál írtak szerint kell forintra átváltani.

Összefüggések: a 31D21 sor 1-6. oszlopig terjedő részösszege, a 7-12. oszlopig terjedő részösszege, továbbá a 13. oszlopban szereplő adata egyenlő a 31D102 sor 1., 2., illetve 3. oszlopban szereplő adatával.

31D3 TÁJÉKOZTATÓ ADATOK (4.)

A tábla célja

A tábla célja a befektetési vállalkozás által Magyarországon forgalmazott **külföldi kibocsátású befektetési jegyekről**, azok befektetési politikájáról történő statisztika készítése.

A tábla kitöltése

A táblát az intézmény által forgalmazási szerződés alapján forgalmazott – PSZÁF-határozattal magyarországi forgalomba hozatalra engedélyezett, vagy az ÁÉKBV irányelv alapján forgalmazott – külföldi kibocsátású befektetési jegyekről kell elkészíteni. Az egyes alapokat az általuk követett befektetési politika alapján (a BAMOSZ által is alkalmazott) kategóriáknak megfelelően kell az alábbi kategóriákba sorolni. Az alapokba fektető alapokat a mögöttes alap befektetési politikájának megfelelően kell besorolni.

A tábla eseti jelentés, csak akkor kell kitölteni, ha az abban szereplő adatok megváltoztak.

A befektetési alapok kategorizálása

Magyar megnevezés	Angol megnevezés	Besorolási kritérium
Nyilvános alapok	publicly offered fund	
Értékpapír alapok	security fund	
Likviditási alap	liquidity fund / short term money market fund	A portfólióban lévő eszközök átlagos hátralévő futamideje nem haladhatja meg a 3 hónapot.
Pénzpiaci alap	money market fund / long term money market fund	A portfólióban lévő eszközök átlagos hátralévő futamideje nem haladja meg a 12 hónapot.
Rövid kötvényalap	short bond fund	A portfólióban lévő eszközök átlagos hátralévő futamideje 1-3 év.
Hosszú kötvényalap	long bond fund	A portfólióban lévő eszközök átlagos hátralévő futamideje meghaladja a 3 évet.
Kötvénytúlsúlyos vegyes alap	bond-weighted balanced fund	A portfólióban lévő részvény-típusú eszközök aránya nem haladja meg a 30%-ot.
Kiegyensúlyozott vegyes alap	balanced fund	A portfólióban lévő részvény-típusú eszközök aránya 30-70%.
Részvénytúlsúlyos alap	equity-weighted balanced fund	A portfólióban lévő részvény-típusú eszközök aránya 70-90%.
Tiszta részvény alap	equity fund	A portfólióban lévő részvény-típusú eszközök aránya meghaladja a 90%-ot.
ETF	exchange traded fund	Tőzsdén kereskedett alapok.
Származtatott ügyletekbe fektető alapok	derivative fund	Olyan származtatott ügyletekbe fektető alapok, amelyek nem tartoznak a garantált alapok közé.
Garantált alapok	guaranteed fund	Hozamot, illetve tőkemegővást ígérő, illetve garantáló alapok.

Egyéb, be nem sorolt alapok	other fund	
Ingatlan alapok	real estate fund	Ingatlanalapok, továbbá olyan befektetési alapokba fektető alapok, melyek legalább 90%-ban ingatlanalapok befektetési jegyeit vásárolják.
Zártkörű alapok	private offered fund	
Private equity és venture capital alapok	private equity fund and venture capital fund	A különböző befektetési politikát – pl.: venture capital, growth capital, mezzanine capital - követő kockázati tőkealapok és zártkörű ingatlan alapok.
Hedge fund-ok és fund of hedge fund-ok	hedge fund and fund of hedge fund	A kibocsátás joga szerint csak intézményi befektetők, vagy egy adott limitet meghaladó befektetési összeggel rendelkező befektetők számára elérhető alapok.
Indekövető alap		A Tpt. 5. § (1) bekezdés 59. pontjában meghatározott alap

32A EREDMÉNYKIMUTATÁS

A tábla kitöltése

A bevételek, illetve a ráfordítások és költségek év elejétől halmozott adatait tartalmazza. Az eredménykimutatás szerkezete és tartalma megegyezik a Bkr.-ben foglaltakkal.

A tábla a befektetési vállalkozásnak - 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 a befektetési vállalkozás 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.

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

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

32A113 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei

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

32A119 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai

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

32B EREDMÉNYADATOK részletezése

A tábla célja

A tábla a befektetési vállalkozás befektetési szolgáltatási, valamint portfóliókezelési tevékenységből származó bevételeinek, illetve ráfordításainak az év elejétől halmozott forgalmi adatainak bemutatására szolgál.

A tábla kitöltése

A táblában a befektetési vállalkozás 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.

A táblában használt fogalmak:

Ügynöki tevékenység	A Bszt. 111-116. § szerinti tevékenység
Bizományosi tevékenység	A Bszt. 5. § (1) bekezdés a-b) pontja szerinti tevékenység
Kereskedelmi tevékenység	A Bszt. 5. § (1) bekezdés c) pontja szerinti tevékenység
Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység	A Bszt. 5. § (1) bekezdés g) pontja szerinti tevékenység
Letétkezelési, letéti őrzési, portfóliókezelési tevékenység	A Bszt. 5. § (1) bekezdés d) pontja, (2) bekezdés a-b) pontja szerinti tevékenység

34A ÉRTÉKPAPÍR-KÖLCSÖNZÉS

A tábla célja

A tábla célja a befektetési vállalkozás által lebonyolított értékpapír-kölcsönzési ügyletek statisztikai célú elemzése.

A tábla kitöltése

A táblában a **tárgyidőszak alatt lezárt** értékpapír-kölcsönzési ügyleteket kell intézménytípusonként összesítve feltüntetni. A tárgyidőszak végén fennálló ügyletek adatait nem kell jelenteni. A 2. oszlop kitöltésénél a KKr. 5-8. §-ában előírt értékelési szabályok az irányadók.

34B ÉRTÉKPAPÍR REPÓ

A tábla célja

A tábla célja a befektetési vállalkozás által lebonyolított értékpapír repó ügyletek statisztikai célú elemzése.

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 KKr. 5-8. §-ában előírt értékelési szabályok az irányadók.

35A HAVI FORGALMAZÁSI JELENTÉS - SZABÁLYOZOTT PIACI KERESKEDÉS ADATAI

A tábla célja

A tábla célja a befektetési vállalkozás szabályozott piaci aktivitásának bemutatása, a forgalom vizsgálata megbízásra teljesített vagy továbbított, illetve saját számlás ügyletek szerint megbontva.

A tábla kitöltése

A Bszt. 6. §-ában meghatározott pénzügyi eszközökre tőzsdén kötött, ügyfélmegbízásra teljesített [Bszt. 5. § (2)] vagy továbbított [Bszt. 5. § (1)], illetve a saját számlás kereskedelmi tevékenység havi forgalmi adatait kell jelenteni, a táblázatban meghatározott eszökbontásban.

A forgalom számbavételekor a kötés napja számít.

Mind a vételi, mind az eladási ügyleteket figyelembe kell venni, és összegzett – nem nettósított – árfolyamértéken, forintra átszámítva kimutatni. A forintra való átváltás a 30D1 táblánál leírtak szerint történik.

A forgalmi adatokat – a saját számlás és a megbízás alapján végrehajtott ügyletekre egyaránt – minden befektetési vállalkozásnak magának kell jelentenie, függetlenül attól, hogy a tőzsdei kereskedéshez kapcsolódó elszámolási szolgáltatásokat általános, illetve egyéni klíringtagként, vagy alkíringtagként 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, stb. vételi vagy eladási ügylet), azt a forintügyletek közé kell besorolni.

35B HAVI FORGALMAZÁSI JELENTÉS - SZABÁLYOZOTT PIACON KÍVÜLI KERESKEDÉS ADATAI

A tábla célja

A tábla célja a befektetési vállalkozás szabályozott piacon kívüli aktivitásának bemutatása, a forgalom vizsgálata megbízásra teljesített (illetve továbbított) és saját számlás ügyletek szerint megbontva.

A tábla kitöltése

A táblát a 35A táblánál leírtak szerint kell kitölteni.

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

A saját számláról teljesített 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 teljesített 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. (Mert annak valóságos tartalma más, mint a „normál” forgalmi ügyleteké.)

35B2 sor: Pénzpiaci eszközök összes prompt forgalma

Az értékpapírokon kívüli egyéb pénzpiaci eszközök prompt forgalmát kell jelenteni.

Az internalizálás és a rendszeres internalizálás alatt külön is be kell mutatni a forgalmi jelentésben már szereplő internalizált, illetve rendszeres internalizálás keretében teljesített megbízásokat.

35C HAVI KERESKEDÉSI ADATOK PARTNEREK, ILLETVE MEGBÍZÓK SZERINT

A tábla kitöltése a 35A, illetve 35B tábláknál leírtak szerint történik.

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

37A PORTFÓLIÓ ELEMZÉS - MINŐSÍTÉS

A tábla célja

A tábla célja – a követelések, a mérlegen kívüli kötelezettségek és a biztosítékok kapcsán – a jövőben felmerülő várható veszteségek miatti céltartalékképzés és értékvesztés elszámolása megfelelőségének bemutatása, a tételek minősítésének megfelelően.

A táblázatban 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 csökkenésével megkapott „fiktív” érték.

A tábla kitöltése

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

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

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

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

37B1 ÉRTÉKVESZTÉS ÉS ÉRTÉKVESZTÉS VISSZAÍRÁSA

A tábla célja

A tábla célja – a követelések és készletek, illetve a minősítési kötelezettség alá nem tartozó eszközök vonatkozásában – a felmerülő várható veszteségek miatti értékvesztés elszámolása megfelelőségének tételes bemutatása.

A tábla kitöltése

A táblát a Bkr. 5. számú melléklete, az Szm. és a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kell kitölteni.

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

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

37B11 és részletező sorai Minősítendő mérlegtételek összesen
Itt csak azokat az értékvesztéseket lehet kimutatni, amelyekre a minősítés alkalmával történik az értékvesztés elszámolása.

37B12 és részletező sorai A nem minősített eszközökre a számviteli szabályok szerint elszámolt értékvesztés
A minősítési kötelezettség alá nem tartozó tételekre a számviteli szabályok alapján elszámolt értékvesztést kell elszámolni.

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

37B2 CÉLTARTALÉK VÁLTOZÁSA

A tábla célja

A tábla célja a mérlegen kívüli kötelezettségekre, illetve a minősítési kötelezettség alá nem tartozó függő, jövőbeni kötelezettségekre megképzett céltartalék elszámolása megfelelőségének tételes bemutatása.

A tábla kitöltése

A táblát a részletező sorok szerinti bontásban a Bkr. 5. számú melléklete, az Szm. és a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kell kitölteni.

A tábla oszlopai:

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

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

6. oszlop: tárgyidőszak végén a céltartalék állománya.

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

37C Pénzmosással és terrorizmus finanszírozásával kapcsolatos adatok

A tábla célja

A tábla a Pmt. végrehajtása hatásainak felmérését célozza. Minden befektetési vállalkozásnak és árutőzsdei szolgáltatóknak a törvény végrehajtására belső szabályzattal kell rendelkeznie, és képesnek kell lennie a vonatkozó információk kimutatására. A táblában e szabályzat alapján lefolytatott eljárások keretében összegyűlt információkról kell adatot szolgáltatni.

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

A táblában használt fogalom:

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

A tábla kitöltése

A táblázatban az ügyfelekre - a természetes személyekre és egyéb (jogi és jogi személyiség nélküli társaságok, egyéni vállalkozások stb.) személyekre - vonatkozó adatokat összesítve, a Pmt. előírásai szerint kell bemutatni.

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

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

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

A tábla sorai:

37C1 Nem teljes körűen átvilágított ügyfél

A negyedév végén azon ügyfelek száma, amelyeknél a befektetési vállalkozásnak, illetve árutőzsdei szolgáltatójának nem áll rendelkezésre ügyfeléről az összes szükséges átvilágítási adat, vagy a Pmt. 8. §-ában előírt és annak megfelelő nyilatkozat a tényleges tulajdonosról.

37C11 ebből: ügyfélkövetelés

A 37C1 sorból az ügyfél összes követelése a befektetési vállalkozással, illetve árutőzsdei szolgáltatóval szemben. Az ügyfélkövetelés nem nettósítható.

37C12 ebből: ügyfél-kötelezettség

A 37C1 sorból az ügyfél összes tartozása a befektetési vállalkozással, illetve árutőzsdei szolgáltatóval szemben. Az ügyfélkötelezettség nem nettósítható.

37C2 Összes ügyfél-átvilágítás

Az összes, ügyfél-átvilágításon átesett ügyfelek száma.

37C21 Egyszerűsített ügyfél-átvilágítás

A Pmt. 12. §-a alapján egyszerűsített ügyfél-átvilágításon átesett ügyfelek száma.

37C22 Fokozott ügyfél-átvilágítás

A Pmt. 14. §-a alapján fokozott ügyfél-átvilágításon átesett ügyfelek száma.

- 37C221** Ebből: kiemelt közszereplő (PEP) ügyfél átvilágítása
- Azon átvilágítások száma, amelyeknél a szolgáltató megállapította, hogy a külföldi ügyfél kiemelt közszereplőnek minősül a Pmt. 16. §-a alapján.
- 37C23** Normál ügyfél-átvilágítás
- Azon ügyfelek száma, akik ügyfélátvilágítása nem esik sem a fokozott, sem az egyszerűsített ügyfél-átvilágítás típusába.
- 37C31** Üzleti kapcsolat létesítésekor történt átvilágítás
- Azon ügyfelek száma, akiket mint új ügyfelet, átvilágított a befektetési vállalkozás, illetve árutőzsdei szolgáltató.
- 37C32** Hárommillió-hatszázézer forintot elérő vagy meghaladó összegű tranzakció miatti átvilágítás
- Azon ügyfelek száma, akiket az adott negyedévben kizárólag amiatt világitott át a befektetési vállalkozás, illetve árutőzsdei szolgáltató, mert hárommillió-hatszázézer forintot elérő vagy meghaladó összegű tranzakciót kezdeményeztek és az üzleti megbízást megelőzően nem voltak szerződött ügyfelek, illetve meghatalmazottak, átvilágításukra korábban nem került sor
- 37C33** Több, egymással ténylegesen összefüggő, hárommillió-hatszázézer forintot meghaladó összegű tranzakció miatti átvilágítás
- Azon ügyfelek száma, akiket az adott negyedévben amiatt világitottak át, mert több egymással összefüggő olyan üzleti megbízást kezdeményeztek, melyek együttes összege meghaladta a hárommillió-hatszázézer forintot és átvilágításukra korábban nem került sor.
- 37C34** Korábban rögzített ügyféladatok valódiságával kapcsolatos kétség felmerülése miatti átvilágítás
- Azon ügyfelek száma, akiket a befektetési vállalkozás, árutőzsdei szolgáltató már korábban átvilágított, de kétség miatt új átvilágításra került sor.
- 37C35** Más szolgáltató által végzett ügyfél-átvilágítás átvétele
- A más szolgáltató által végzett és a szolgáltató által elfogadott átvilágítások száma.
- 37C36** Közvetítők által végzett átvilágítás
- A Bszt. 111. §-ban meghatározott tevékenységet végző közvetítők által végzett átvilágítások száma.
- 37C41** Saját bejelentések
- A befektetési vállalkozás, árutőzsdei szolgáltató által a pénzügyi információs egységként működő hatóság részére az adott negyedévben küldött bejelentések száma, illetve a bejelentések teljes értéke forintban. A bejelentett összeg az adott tranzakcióban szereplő

összeg, amelyet az ügyfél a befektetési vállalkozásnak, árutőzsdei szolgáltatónak átadott, vagy részére beérkezett.

37C42 Bejelentésekből devizában lebonyolított ügyletek

Azok az ügyletek, amelyeket a befektetési vállalkozás, árutőzsdei szolgáltató devizában bonyolított le.

37C431- Bejelentésekből: 1. legnagyobb összegű bejelentés...

37C435 Bejelentésekből: 5. legnagyobb összegű bejelentés

A 37C41. sorból az öt legnagyobb összegű ügyletet kell felsorolni csökkenő sorrendben.

37C44 Bejelentésekből: közvetítők által végzett tranzakciók bejelentése

Azon bejelentések, amelyeknél a szolgáltató közvetítője útján végzett tevékenysége során került sor bejelentésre.

37C5 Bejelentésekből: 24/48 órára felfüggesztett tranzakció

Azon bejelentések, amelyek során a befektetési vállalkozás, illetve árutőzsdei szolgáltató 24, vagy 48 órás felfüggesztést alkalmazott.

37C6 Bíróság által pénzmosás miatt zárolt követelések

A bíróságok által pénzmosás miatt zárolt ügyfélkövetelések száma és összege.

37C7 Terrorizmus finanszírozásának gyanúja miatti bejelentés

Azon bejelentések, amelyeket a befektetési vállalkozás, illetve árutőzsdei szolgáltató a terrorizmus finanszírozásának gyanúja miatt tett.

37C8 Terrorista lista alapján zárolt követelések

Azt az ügyfélszámot és azok teljes ügyfélkövetelését kell feltüntetni, amelyet a befektetési vállalkozás, illetve árutőzsdei szolgáltató az ügyfél terrorista listán való szereplése miatt az adott negyedévben zárolt és ezt a pénzügyi információs egységként működő hatóságnak, mint illetékes hatóságnak bejelentett. (Az aktuális terrorista listák a PSZÁF honlapján a *Pénzmosás ellen/ Fontos listák* menüpont alatt érhetők el.)

37F NYILVÁNTARTÁSBA VETT PANASZÜGYEK

A tábla célja: a tárgyidőszak folyamán nyilvántartásba vett panaszbejelentések, és azok feldolgozásának, kezelésének felmérése.

A táblában használt fogalmak:

Panasztípusok

Tájékoztatási hiányosság

- szerződéskötés előtt: Ha a panasz elsősorban arra vonatkozik, hogy az ügyfelet az intézmény nem tájékoztatta megfelelően az adott konstrukcióról, annak kockázatairól, az ügyfelet terhelő többletköltségekről, vagy bármilyen olyan tényezőről, amely az ügyfél szempontjából lényeges lehet megfelelő üzleti döntéshozatalához.

- szerződéskötés után: Ha a panasz a szerződéskötés utáni időszakban történt tájékoztatási hiányosságra vonatkozik. (Szerződéses feltételek változásával, kondícióváltással kapcsolatos hiányos tájékoztatás.)

Szolgáltatás minősége, ügyfélszolgálat minősége

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

Jutalék, díj, költség mértéke

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

Kamat, hozam mértéke

A befektetési szolgáltatáshoz kapcsolódó kamat, illetve hozam mértékének kifogásolása.

Nyilvántartási, ügyviteli hiba

Számviteli és informatikai háttér hibáira, valamint az ügykezelés, adminisztráció során előforduló hibák (hibás bizonylat, beadvány elvesztése, postázási hiba, kötelező értesítések elmulasztása, stb.) miatti panaszok.

Elszámolás, megbízásteljesítés

Azok a panaszok, amelyek elszámolási vitát eredményeznek egyes tranzakciók (pénztári ki-befizetés, átutalási-átvezetési megbízás, akkreditív-nyitás, beszedési megbízás, tőzsdei és OTC adásvételi és portfólió-kezelési megbízások, stb.) hibás vagy elmaradt teljesítéséből eredően, vagy egyéb okból.

A tábla kitöltése:

Az írásban, illetve elektronikus úton beérkezett és nyilvántartásba vett, a befektetési alapkezelők tevékenységével kapcsolatos panaszokra vonatkozóan kell kitölteni.

37F1- 37F4 sorok: a tárgyidőszak elején folyamatban lévő, továbbá a tárgyidőszakban beérkezett, illetve a tárgyidőszakban lezárt panaszügyek, és a tárgyidőszak végén nyitott panaszügy számát részletezik.

37F5-tel kezdődő sorok: a peresített panaszügyekre vonatkoznak. A táblának ez a szakasza és az előbbi (37F1-37F4 sorig tartó) része egymástól független szempontból vizsgálja a panaszügyeket. Ebből adódóan átfedés is lehet a két szakasz egy-egy adatsora között.

A táblázat oszlopai

1. oszlop: a 37F1 kezdetű soroknál a tárgyidőszakban lezárt panaszügyeket tartalmazza tevékenységi típusonkénti bontásban, darabban.

2. oszlop: a 37F1 kezdetű soroknál a tárgyidőszakban nyilvántartásba vett panaszügyek tevékenységi típusonkénti és összesített adatait tartalmazza.

3-11. oszlopok: a 37F1 kezdetű sorok esetében (a 2. oszlop adatainak megbontásánál), ha egy levélben több, különböző jellegű panaszt is bejelentettek, akkor mindegyik panaszt külön-külön fel kell tüntetni az érintett oszlopban.

A táblázat sorai

37F2 Tárgyidőszakban lezárt panaszügyek száma összesen Azon bejelentések, amelyeket a befektetési vállalkozás, illetve árutőzsdei szolgáltató a terrorizmus finanszírozásának gyanúja miatt tett.

A tárgyidőszakban lezárt panaszügyek száma panasztípusok, a panaszügyintézés időtartama, illetve a panaszügyek megalapozottsága szerinti bontásban.

37F3, Tárgyidőszakban lezárt panaszügyek száma összesen
37F4 Folyamatban lévő panaszügyek száma az időszak végén

Az időszak elején, illetve az időszak végén még lezáratlan (folyamatban lévő) panaszügyek, panasztípusonkénti bontásban.

37F51 Peresített panaszügyekre vonatkozó adatok:

A folyamatban lévő peresített panaszügyek száma, panasztípusonkénti bontásban.

37F521, Panaszos javára lezárt peresített panaszügyek száma
37F522 Intézmény javára lezárt peresített panaszügyek száma

A lezárt peresített panaszügyeket kell megbontani, külön sorban a panaszos, és külön sorban az intézmény javára lezárult pereket.

37F71 Békéltető Testület elé került panaszügyek száma

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

37F72 Békéltető testületi eljárásban az intézmény által tett alávetési nyilatkozatok száma a tárgyidőszakban

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

37F73 Az intézmény által végrehajtott békéltető testületi döntések száma a tárgyidőszakban

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

37F74 Békéltető testület elé vitt ügyekben az intézmény és a panaszos között létrejött egyezségek száma a tárgyidőszakban

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

37F8 Panaszügyekkel, panaszkezeléssel foglalkozó személyek száma (fő)

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

38I1 TELJESÍTETT JEGYZÉSI GARANCIÁK és 38I2 HOZAMRA ÉS TŐKEMEGÓVÁSRA TETT GARANCIA TELJESÍTÉSE

A tábla célja

A táblák célja az értékpapírjegyzéssel kapcsolatos, illetve a Bszt. 71. §-a alapján tett ígéret miatt a portfóliókkal kapcsolatos, tárgynapon teljesített garanciák bemutatása.

Az adatszolgáltatás határideje: a garanciák teljesítését követő 2. munkanap 18 óra.

A táblák kitöltése

A táblákat a vonatkozás napján teljesített garanciákra kell kitölteni.

38J4 PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM SZÁMVITELI ÁTSOROLÁSA

A tábla célja

A tábla célja az Szm. 59/A. § (10)-(14) bekezdések szerinti átsorolásnak, illetve a lejáratig tartani szándékozott eszközök értékesítésének részletes bemutatása.

Az adatszolgáltatás határideje

A táblát az átsorolást követő 2. munkanap 18 óráig kell teljesíteni.

A tábla kitöltése

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

A tábla oszlopai

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

KE – kereskedési célú pénzügyi eszköz

EE – értékesíthető pénzügyi eszköz

LE – lejáratig tartott pénzügyi eszköz

GK – gazdálkodó által keletkeztetett kölcsön- és más követelések

KK – kereskedési célú pénzügyi kötelezettség

6. oszlop: A lehetséges értékek: I (ha az Szm. 59/A. § (11) bekezdése értelmében jelentős), és N (ha az Szm. 59/A. § (11) bekezdése értelmében nem jelentős)

39AC TŐZSDEI MEGBÍZÁSRA VÉGREHAJTOTT ÁRUÜGYLETEK

A tábla célja

A tábla célja a befektetési vállalkozások és az árutőzsdei szolgáltatók tőzsdei megbízásra végrehajtott áruügyletei hó végi fedezettségének bemutatása, a kockázatok azonosítása céljából.

A tábla kitöltése

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

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

- 1. oszlop** A tőzsdei áruügylet azonosító elnevezése a tőzsdeforgalmi visszaigazolás szerinti jelöléssel. Az opciós ügyletnél az opció típusát is jelölni kell - vételi („B”) vagy eladási („S”).
- 2. oszlop** A tőzsdei ügylet lejáratát a tőzsdeforgalmi visszaigazolás szerinti jelöléssel.
- 3. oszlop** Azonnali: „A”, határidős: „F”, opciós: „O”.
- 4. oszlop** Az adott termékre a tárgynapon, illetve azt megelőzően a tőzsdén vásárolt, a tárgynapon még nem lejárt kontraktusok száma.
- 5. oszlop** Az adott termékre a tárgynapon, illetve azt megelőzően a tőzsdén eladott (kiírt), a tárgynapon még nem lejárt kontraktusok száma.
- 6. oszlop** Szerződés szerinti (kötési) érték.
- 7. oszlop** A tőzsde által tárgynapra megadott elszámoló ár alapján, a tárgyidőszak utolsó napján meglévő összes nyitott kontraktus száma (4. és 5. oszlop különbsége), a kontraktus mérete és a tárgyidőszak végi elszámoló árak szorzata. Opciós kontraktusok esetében a mezőbe csak akkor kerül adat, ha a pozíció rövid (vagyis az 5. oszlop értéke nagyobb a 4. oszlop értékénél).
- 8. oszlop** Itt nem kell szerepeltetni sem az Alapszintű Pénzügyi Fedezetet, sem a Kollektív Garanciaalap összegét. A termékenként és lejáratonként bemutatott alapletét megállapításakor a megbízónként és instrumentumonként meghatározott [a KELER „egyszeres”, termék és lejáratú „spread” kedvezmény nélkül, a KELER által előírt (határidős termékek esetében a maximális árváltozáshoz tartozó alapbiztosíték Ft/kontraktusszorzó, illetve a kiírt opció után számított minimumfedezet Ft/kontraktusszorzó)] letéti kötelezettségek abszolút értékének megbízókra összesített értékét kell figyelembe venni.
Az alapletét összegző sorát (39AC1) a befektetési vállalkozások az alábontott sorok összegzésével, az árutőzsdei szolgáltatók a „spread” kedvezményekkel csökkentett, a KELER Rt. által igazolt alapletét-kötelezettség beírásával töltik ki.
- 9. oszlop** A 7. és 6. oszlop különbsége (9. oszlop = 7. -6. oszlop), vagyis a változó letét a piaci érték és a szerződés szerinti érték különbsége (nem pedig a KELER tőzsdekereskedelmi visszaigazolás szerinti árkülönbözet).

39AD ÁRUTŐZSDEI SZOLGÁLTATÓK SAJÁT SZÁMLÁS TEVÉKENYSÉGE

A tábla célja

A tábla célja a befektetési vállalkozások és az árutőzsdei szolgáltatók tőzsdei saját számlás áruügyleteinek részletes bemutatása, a kockázatok azonosítása céljából.

A tábla kitöltése

A 39AC táblánál leírtak szerint kell kitölteni.

39AE ÜGYFÉL - ÉS SAJÁT ESZKÖZÖK HELY SZERINTI KIMUTATÁSA

A tábla célja

A tábla célja az ügyfél és a saját eszközök elkülönített kezelésének bemutatása.

A tábla kitöltése

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

A tábla oszlopai

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

A tábla sorai

39AE111 Megbízók pénze

A pozitív egyenleggel (pénzköveteléssel) rendelkező ügyfelek követeléseinek összege. Ez az összeg nem csökkenthető a negatív egyenleggel (pénzkötelezettséggel) rendelkező ügyfelek kötelezettségével.

39AE121 Saját pénzeszközök

A KELER pénzszámlák (ideértve az Alapszintű Pénzügyi Fedezetet, Kollektív Garancia Alapot, stb. is, de ide nem értve a vételár letéti számlát) összegéből le kell vonni a megbízók pénzét (39E111), ide nem értve a vételár letéti számlák megbízókat megillető összegeit.

39AE2 Saját tőke

Az árutőzsdei szolgáltatói tevékenységet nem kizárólagos tevékenységként végző társaságok ebbe a sorba a törvény szerinti minimális saját tőkét írják be akkor, ha saját tőkéjük meghaladja a tőkepiaci törvény szerinti minimális saját tőkét. Ha saját tőkéjük nem éri el a tőkepiaci törvény szerinti minimális értéket, akkor saját tőkéjük tényleges értékét kell feltüntetniük.

39AF ÁRUTŐZSDEI HAVI FORGALOM

A tábla célja

A tábla célja az árutőzsdei szolgáltatók által lebonyolított tőzsdei forgalom statisztikai célú feldolgozása.

A tábla kitöltése

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

39KC ELSZÁMOLÓHÁZ - ÜGYFÉL- ÉS SAJÁT TULAJDONÚ ÉRTÉKPAPÍR-ÁLLOMÁNY

A tábla célja

A tábla célja az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet nyilvántartási rendszerében szereplő saját értékpapíroknak, valamint a befektetési vállalkozásnak nem minősülő (azonban értékpapírszámlával, illetve értékpapír-letéti számlával rendelkező) ügyfelei értékpapírra vonatkozó követeléseinek megfeleltetésének vizsgálata.

A tábla kitöltése

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

- | | |
|------------------|--|
| 4. oszlop | Valamennyi – KELER számlán, illetve saját értéktárban lévő – értékpapírt fel kell tüntetni. |
| 5. oszlop | Az elismert elszámolóháznál, de nem a KELER-nél 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. |

39KG ELSZÁMOLÓHÁZ - NEM TELJESÍTÉSI ÉRTESELTETÉS

A tábla kitöltése

A táblában a tőzsdei és gázpiaci ügyletek során keletkező pénzben, értékpapírban fennálló teljesítési kötelezettség elmulasztását kell jelenteni.

A táblát a teljesítés elmaradásának napján akkor is meg kell küldeni, ha teljesítésre aznap nem kerül sor. Ebben az esetben a táblát kitöltetlen 10., 11. és 12. oszloppal kell megküldeni, majd teljesítés után ismételt, immár teljesen kitöltve.

A kölcsönszerződés megváltoztatása (például meghosszabbítása vagy rövidítése) esetén új eseti adatszolgáltatást kell teljesíteni.

2. oszlop Az időpontokat a nap 24 órás beosztásával, órára és percre kell megadni.

5. oszlop A lehetséges értékek:

É: értékpapír nemteljesítés

P: pénzügyi fedezetlenség

B: biztosíték fedezetlenség

8. oszlop A lehetséges értékek:

A: azonnali ügylet

H: határidős ügylet

H-Ó: határidős ügylet óvadéka

O: opciós ügylet

O-Ó: opciós ügylet óvadéka

R: repóügylet

K: értékpapír-kölcsönzési ügylet

K-Ó: értékpapír-kölcsönzési ügylet óvadéka

B/ Konzolidált táblák

A 31KA, 31KB, 31KC, 31KD, 32KA táblákhoz:

Az összevont felügyelet alá tartozó befektetési vállalkozás az összevonás jellemzőiről, az összevont mérleg és eredménykimutatás adatairól, az összevont szavatoló tőkéiről, a fizetőképességi mutató összevont számításának levezetéséről, valamint a kereskedési könyv összevont tőkekövetelménye levezetéséről negyedévente készít jelentést.

31KA ÖSSZEVONT FELÜGYELETI MÉRLEG – ESZKÖZÖK, 31KB ÖSSZEVONT FELÜGYELETI MÉRLEG – FORRÁSOK és 32KA ÖSSZEVONT EREDMÉNYKIMUTATÁS

A 31KA, 31KB és 32KA táblázatban használt fogalmak: „szoros kapcsolatban lévő személy”, illetve „szoros kapcsolatban lévő vállalkozás” itt azokra a szoros kapcsolatban lévő személyekre, illetve vállalkozásokra értendők, akik/amelyek nem szerepelnek az összevonásban.

A táblák kitöltése

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

31KC AZ ÖSSZEVONÁS JELLEMZŐI

A tábla célja

A tábla a konszolidáció módszerének, valamint a konszolidációba bevont intézmények adatainak megadására szolgál.

A tábla oszlopai

2. oszlop Az adószám első nyolc számjegye.

3. oszlop H – hitelintézet

Pv – pénzügyi vállalkozás

Bv – befektetési vállalkozás

Jv – járulékos vállalkozás

Ph – pénzügyi holding

- 4. oszlop** 1 - az összevonásra a Tpt. 181/A. § (2) bekezdés a) pontja alapján került sor
 2 - az összevonásra a Tpt. 181/A. § (2) bekezdés b) pontja alapján került sor
 3 - az összevonásra a Tpt. 181/B. § (4) bekezdése alapján került sor
 4 - az összevonásra a Tpt. 181/B. § (5) bekezdése alapján került sor
 5 - az összevonásra a Tpt. 181/B. § (6) bekezdése alapján került sor
- 5. oszlop** T - Szmt. 122. § (2) bekezdése szerinti „teljes” konszolidáció
 R - a Tpt. 181/E. § (3) bekezdése szerinti „tőkerészesedés” konszolidáció
 S - a Tpt. 181/E. § (4) bekezdése szerinti „társult” konszolidáció
- 6. oszlop** F - Tpt. 181/E. § (2) vagy (5) alapján a Felügyelet határozta meg a módszert
 K - KKr. 13. § (4) bekezdése alapján nettósítási módszert alkalmazhat
 M - Tpt. 181/E. § (2) vagy (5) alapján a Felügyelet határozta meg a módszert és a KKr. 13. § (4) bekezdése alapján nettósítási módszert alkalmazhat
- 8. oszlop** Ha a bevontnak nincs szavatoló-tőke-tartási kötelezettsége, akkor üresen kell hagyni ezt a mezőt.

31KD ÖSSZEVONÁSBA NEM KERÜLT SZOROS KAPCSOLATOK JELLEMZŐI

A tábla célja

A tábla a konszolidáció módszerének, a konszolidációba bevont intézményekre vonatkozó adatok megadására szolgál.

A táblában használt fogalmak

Főlérendelt szoros kapcsolat: az adatszolgáltatónak egy másik személy feletti ellenőrző befolyása.

Nem főlérendelt kapcsolat: az adatszolgáltatóra valamely személynek ellenőrző befolyása van.

A tábla kitöltése

- 2. oszlop** A szoros kapcsolatban lévő adószámának első nyolc számjegye, belföldi természetes személy adóazonosító jele, egyéb természetes személy és gazdálkodó esetében az adatszolgáltatónál alkalmazott azonosítója.
- 3. oszlop** T - az Szmt. 3. § (2) bekezdés 1. pont *a*) alpontja szerinti anyavállalat
 M - az Szmt. 3. § (2) bekezdés 1. pont *b*) alpontja szerinti anyavállalat
 V - az Szmt. 3. § (2) bekezdés 1. pont *c*) alpontja szerinti anyavállalat
 O - az Szmt. 3. § (2) bekezdés 1. pont *d*) alpontja szerinti anyavállalat
 F - a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet 1. pont *a*) alpontja szerinti befolyással rendelkezik
 Ö - a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet 1. pont *b*) alpontja szerinti befolyással rendelkezik
 A - a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet 1. pont *c*) alpontja szerinti befolyással rendelkezik
 R - a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet 1. pont *d*) alpontja szerinti befolyással rendelkezik
- 4. oszlop** T - az Szmt. 3. § (2) bekezdés 1. pont *a*) alpontja szerinti anyavállalat
 M - az Szmt. 3. § (2) bekezdés 1. pont *b*) alpontja szerinti anyavállalat
 V - az Szmt. 3. § (2) bekezdés 1. pont *c*) alpontja szerinti anyavállalat
 O - az Szmt. 3. § (2) bekezdés 1. pont *d*) alpontja szerinti anyavállalat
 F - a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet 1. pont *a*) alpontja szerinti befolyással rendelkezik

- Ö - a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet 1. pont *b)* alpontja szerinti befolyással rendelkezik
- A - a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet 1. pont *c)* alpontja szerinti befolyással rendelkezik
- R - a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet 1. pont *d)* alpontja szerinti befolyással rendelkezik

C/ MiFID TREM tábla

A tábla célja

A MiFID 25. cikkének rendelkezései szerint a befektetési vállalkozásoknak (ideértve a befektetési szolgáltatási tevékenységet nyújtó hitelintézeteket és alapkezelőket is) jelentést kell küldeniük az illetékes hatóságok részére a szabályozott piacokra bevezetett pénzügyi eszközökre vonatkozóan végrehajtott ügyleteikről a lehető leghamarabb, de mindenképpen a következő munkanap zárása előtt. (A MiFID-ben előírt tranzakciós jelentési kötelezettség csak az EU tagországok területén működő szabályozott piacra vagy MTF-re bevezetett pénzügyi eszközökre terjed ki.) A jelentésküldés módját és adattartalmát részletesen a Bizottság 1287/2006/EK rendelete tartalmazza. A tranzakciós jelentések célja annak lehetővé tétele, hogy az illetékes hatóságok ellenőrizni tudják a befektetési vállalkozások tevékenységét (legkedvezőbb végrehajtás, bennfentes kereskedelem, piaci manipuláció), ezáltal biztosítva a szolgáltatók becsületességét, tisztességét, hivatásszerű és a piac integritását elősegítő módon történő eljárását.

A tábla kitöltése

Egy ügylet akkor tartozik a MiFID hatálya alá, ha az ügylet tárgya szabályozott piacra, vagy MTF-re bevezetett pénzügyi eszköz.

Az ügyletet végrehajtó vállalkozásra akkor vonatkoznak a MiFID előírásai, ha az ügyletet végrehajtó vállalkozás székhelye, illetve fióktelepe az EU-n belül van. Ebben az esetben az ügyletet végrehajtó vállalkozásnak kell jelentenie a tranzakciót. Ha viszont az ügyletet végrehajtó nem tartozik a MiFID hatálya alá, akkor a tranzakciós jelentésre a végrehajtási láncolatban álló utolsó olyan befektetési vállalkozás vagy fióktelep a kötelezett, amelynek székhelye még az Európai Unió területén van.

A MiFID tranzakciós jelentésben az **ügyfél** az, akinek javára az ügyletet végrehajtották, **partnernek** pedig azt kell tekinteni, aki az ügylet végrehajtásában közreműködött. Ha az „ügyfél” oszlop nem értelmezhető, akkor ide is a „partner” oszlop értékét kell megadni, és fordítva.

Az előbbieken alapján, a „**partner**”, az „**ügyfél**”, valamint a „**kereskedési szerep**” oszlopok néhány speciális esete:

- a) Az ügyfél megbízásából, a tőzsdetagsággal rendelkező befektetési vállalkozás által a tőzsdén végrehajtott ügylet esetében a „partner” oszlop értéke a végrehajtás helyszíne oszlop értékével egyezik meg. A kereskedési szerep oszlopban „A” jelzés szerepel, az ügyfél oszlopban pedig a megbízást adó azonosítója.
- b) Saját számlára, a tőzsdetagsággal rendelkező befektetési vállalkozás által a tőzsdén végrehajtott ügylet esetében a partner oszlop értéke megegyezik a végrehajtás helyszíne oszlop értékével; a kereskedés szerepéhez „P”, az ügyfél oszlopba pedig a saját azonosító kerül.
- c) Az ügyfél megbízásából, a tőzsdetagsággal nem rendelkező befektetési vállalkozás által továbbított ügylet esetében a partner oszlopba az ügyletet ténylegesen végrehajtó befektetési vállalkozás BIC kódját kell írni, ha az érintett befektetési vállalkozás nem esik a MiFID

TREM hatálya alá, de maga az ügylet igen. A kereskedés szerepéhez „A”-t kell írni, az ügyfél oszlopba pedig a megbízást adó azonosítóját. Ha az ügyletet ténylegesen végrehajtó befektetési vállalkozás is a MiFID TREM hatálya alá esik, akkor az ügyletet neki kell jelentenie.

d) Saját számlára, a tőzsdetagsággal nem rendelkező befektetési vállalkozás által adott megbízás esetében a partner oszlopba az ügyletet ténylegesen végrehajtó befektetési vállalkozás BIC kódját kell írni, ha az érintett befektetési vállalkozás nem esik a MiFID TREM hatálya alá, de maga az ügylet igen. A kereskedés szerepéhez „P”, míg az ügyfél oszlopba a saját azonosító kerül. Ha az ügyletet ténylegesen végrehajtó befektetési vállalkozás is a MiFID TREM hatálya alá esik, akkor az ügyletet neki kell jelentenie.

A 12. és a 20. oszlop:

A küszöbár kifejezést használja a BÉT (nevezik lehívási vagy érvényesítési árnak is). Küszöbár: az opciós szerződésekben előre rögzített ár, amelyen a teljesítés történik lehívás esetén. A tőzsdén szabványosított opciókkal kereskednek, a küszöbárak a piaci ártól felfelé és lefelé maximálisan 3000,- Ft-tal térhetnek el, 1000,- Ft-os ugrásokkal.

Oszlop megnevezése	Leírás	Kódolás	Példa
1. A bejelentő cég azonosítása	Az ügyletet végrehajtó vállalkozás azonosítására szolgáló egyedi kód.	ISO 9362 – SWIFT/Bank Identifier Code (BIC) (11 karakter)	OTPVHUHBXXX
2. A kereskedés napja	Az ügylet végrehajtásának kereskedési napja.	ISO 8601 Bővített dátum formátum; ÉÉÉÉ-HH-NN (10 karakter)	2007-04-17
3. A kereskedés időpontja	Az ügylet végrehajtásának időpontja az ügylet bejelentését fogadó illetékes hatóság helyi idejében megadva, és az ügylet bejelentésének időzónája az egyetemes világidőhöz (Coordinated Universal Time – UTC) viszonyított +/- órákban kifejezve.	ISO 8601 Időformátum; ÓÓ:PP:MM ISO 8601 Időzóna; +/-ÓÓ (11 karakter)	15:14:13+01
4. Vétel/eladás jelzése	Annak meghatározása, hogy a bejelentő befektetési vállalkozás – vagy ügyfélnek tett jelentés esetén az ügyfél – szempontjából az ügylet vétel vagy eladás volt-e.	B = Vétel S = Eladás (1 karakter)	B
5. Kereskedési szerep	Annak meghatározása, hogy a vállalkozás az ügyletet: - saját számlájára (saját nevében vagy egy ügyfél nevében), - vagy egy ügyfél nevében és számlájára hajtja-e végre.	P = Saját számla A = Ügyfélszámla (1 karakter)	A
6. Az eszköz azonosítása	Az ügylet tárgyát képező pénzügyi eszköz azonosítására szolgáló egyedi kód, amelyről a bejelentést fogadó illetékes hatóság (ha van ilyen) határoz. Amennyiben az adott pénzügyi eszköz nem rendelkezik egyedi azonosító kóddal, a jelentésnek tartalmaznia kell az eszköz nevét vagy – származtatott ügylet esetén – a szerződés jellemzőit.	ISO 6166 – International Securities Identification Number (ISIN) (12 karakter) vagy Helyi kód (max. 40 karakter) All esetén üresen kell hagyni a mezőt!	HU0000068952
7. Piac azonosító	A kereskedési hely azonosítója, ahol az adott származékos papírra kereskednek	ISO 10383 – Market Identifier Code (MIC) (4 karakter)	XEUR (EUREX DEUTSCH LAND)
8. Tőzsdei termék név		1-12 alfanumerikus karakter	
9. Származékos papír típusa	1 karakteres azonosító a származékos papír típusára	O = Option F = Futures	O
10. Put/Call azonosító	1 karakteres azonosító opciók esetében	P = Put C = Call F = Futures	C
11. Lejárat dátuma	Expiry/Delivery/Prompt date	ISO 8601 Bővített dátum formátum; ÉÉÉÉ-HH-NN (10 karakter)	2007-04-17
12. Strike price	Az opció vagy más pénzügyi eszköz kötési ára.	Szám 5 tizedes jegyig, a tizedes vesszővel jelölendő (max. 19 karakter)	3000,00000

13. Eszközkódtípus	Az eszköz bejelentéséhez használt kód típusa	I = ISIN kód A=AII kód L=Helyi kód (1 karakter)	I
14. Az alapeszköz azonosítása	A származtatott ügylet alapjául szolgáló eszköznek megfelelő értékpapírra, valamint a 2004/39/EK irányelv 4. cikke (1) bekezdése 18. pontjának c) alpontjában említett átruházható értékpapírra alkalmazandó eszközazonosítás.	ISO 6166 – International Securities Identification Number (ISIN) (12 karakter)	HU0000068952
15. Az alapeszköz azonosításának kódtípusa	Az alapeszköz bejelentéséhez használt kód típusa	I = ISIN kód (1 karakter)	I
16. Az eszköz típusa	Az ügylet tárgyát képező pénzügyi eszköz harmonizált besorolása. A leírásnak legalább azt jeleznie kell, hogy az eszköz egy, a pénzügyi eszközök besorolásának nemzetközileg elfogadott egységes standardja felsőszintű kategóriának egyikébe tartozik-e.	CFI ISO 10962 kód (6 karakter) vagy E = Equity B = Bond D = Equity derivative F = Bond derivative G = Commodity Derivative I = Index derivative J = Interest rate derivative X = Other (1 karakter)	E
17. A lejárat napja	A kötvény vagy az egyéb formájú értékpapírosított adósság lejáratának napja, vagy a származtatott ügylet lehívásának / lejáratának napja.	ISO 8601 Bővített dátum formátum; EEEE-HH-NN (10 karakter)	2007-04-17
18. A származtatott ügylet típusa	A származtatott ügylet harmonizált leírását egy, a pénzügyi eszközök besorolásának nemzetközileg elfogadott egységes standardja felsőszintű kategóriának egyikével összhangban kell megadni.	O = Option F = Futures S = Swap W = Warrant X = Other (1 karakter)	W
19. Eladás/Vétel	Annak jelzése, hogy az opció vagy más pénzügyi eszköz eladás vagy vétel-e.	P = Put C = Call (1 karakter)	P
20. Kötési ár	Az opció vagy más pénzügyi eszköz kötési ára.	Szám 5 tizedes jegyig, a tizedes vesszővel jelölendő (max. 19 karakter)	3000,00000
21. Árszorzó	A kérdéses pénzügyi eszköz egy kereskedelmi ügyletben említett egységeinek száma; például a származtatott ügyletek vagy értékpapírok egy szerződés által képviselt száma.	Szám 5 tizedes jegyig, a tizedes vesszővel jelölendő (max. 19 karakter)	100,00000
22. Egységár	Az értékpapíronkénti vagy származtatott ügyletenkénti ár a jutalékon és (amennyiben releváns) a felhalmozott kamaton kívül. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén az ár százalékban, egyéb értékpapírok esetén pénznemben fejezhető ki.	Szám 5 tizedes jegyig vagy százalék 5 tizedes jegyig a tizedes vesszővel jelölendő (max. 19 karakter)	22500,00000 vagy 225,00000
23. Árjelzés	Az a pénznem, amelyben az árat kifejezik. Amennyiben – kötvény vagy az értékpapírosított adósság más formája esetén – az árat százalékban fejezik ki, fel kell tüntetni a százalékot.	ISO 4217 – Pénznem kód (3 karakter) % = Százalék (1 karakter)	HUF vagy %
24. Mennyiség	A pénzügyi eszközök egységeinek száma, a kötvények névértéke vagy az ügyletben részt vevő származtatott ügyletek száma.	Szám 5 tizedes jegyig, a tizedes vesszővel jelölendő (max. 19 karakter)	1500,00000
25. A mennyiség jelzése	Annak jelzése, hogy a mennyiség a pénzügyi eszközök egységeinek száma, a kötvények névértéke vagy az ügyletben részt vevő származtatott ügyletek száma-e.	I = pénzügyi eszközök egységeinek száma B = kötvények névértéke D = származtatott ügyletek száma (1 karakter)	I
26. Partner	Az ügyletben részt vevő partner azonosítása. Az azonosítás a következőkből áll: – ha a partner befektetési vállalkozás, a vállalkozás egyedi kódja, amelyet a bejelentést fogadó illetékes hatóság (ha van ilyen) határoz meg; – ha a partner szabályozott piac, MTF vagy központi partnerként eljáró jogalany, a piac, MTF vagy központi partnerként eljáró jogalany egyedi azonosító kódja, amint azt – a Bizottság 1287/2006/EK rendelete 13. cikkének(2) bekezdése szerint – a jogalany székhely szerinti tagállamának illetékes hatósága által közzétett jegyzék rögzíti. – ha a partner nem befektetési vállalkozás, szabályozott piac, MTF vagy központi partnerként fellépő jogalany, az ügyletet végrehajtó befektetési vállalkozás „ügyleteként” kell azonosítani.	ISO 9362 – SWIFT/Bank Identifier Code (BIC) (11 karakter) ISO 10383 – Market Identifier Code (MIC) (4 karakter) Belső kód (max. 40 karakter)	XBUD

27. A helyszín azonosítása	Az ügylet végrehajtására szolgáló helyszín azonosítása. Az azonosítás a következőkből áll: - ha a helyszín kereskedési helyszín: egyedi azonosító kódja, - egyébként: az "OTC"-kód.	ISO 9362 – SWIFT/Bank Identifier Code (BIC) (11 karakter) ISO 10383 – Market Identifier Code (MIC) (4 karakter) XOFF = Tőzsdén kívüli (4 karakter)	XBUD
28. Az ügylet hivatkozási száma	A befektetési vállalkozás vagy a nevében bejelentő harmadik fél által megadott, az ügyletre vonatkozó egyedi azonosító szám.	Alfánnumerikus kód (max. 40 karakter)	R045620070417
29. A törlés jelzése	Annak jelzése, ha az ügyletet törölték, egyébként üres. (Egy, a tranzakciós jelentésben előzőekben már megküldött ügylet törlésére szolgál.)	C = Törlés	C
30. Ügyfél	Az ügyfél azonosítása, akinek a javára az ügyletet végrehajtották	ISO 9362 – SWIFT/Bank Identifier Code (BIC) Belső kód (max. 40 karakter)	T05669123
31. Az elszámolás napja	A 2. mezőhöz kapcsolódóan az ügylet elszámolásának napja.	ISO 8601 Bővített dátum formátum; ÉÉÉÉ-HH-NN (10 karakter)	2007-04-20
32. Elszámolás devizaneme	Amennyiben az elszámolás devizaneme eltér az ügyletkötés 23. mezőben megadott devizanemétől, fel kell tüntetni az elszámolás devizanemét. Amennyiben az elszámolás és az ügyletkötés devizaneme megegyezik, a mezőt üresen kell hagyni.	ISO 4217 – Pénznem kód (3 karakter)	USD
33. Partner kód típusa	A 26. mezőhöz kapcsolódóan az ügyletben részt vevő partner azonosító kódjának típusa.	B = BIC M = MIC I = Belső kód (1 karakter)	M
34. A helyszín azonosító kód típusa	A 27. mezőhöz kapcsolódóan az ügylet végrehajtására szolgáló helyszín azonosító kódjának típusa.	B = BIC (rendszeres internalizáló által működtetett rendszerben megkötött ügylet esetén) M = MIC (szabályozott piac vagy MTF esetén) O = Tőzsdén kívüli (1 karakter) X = OTC derivatív jelentés	M
35. Ügyfél kód típusa	A 30. mezőhöz kapcsolódóan az ügyfél azonosító kódjának típusa	B = BIC I = Belső kód (1 karakter)	I
36. A jelentést benyújtó azonosítása	A tranzakciós jelentést benyújtó személy azonosítása	Befektetési szolgáltató esetén: ISO 9362 – SWIFT/ Bank Identifier Code (BIC) (11 karakter) Szabályozott piac/MTF esetén: ISO 10383 – Market Identifier Code (MIC) (4 karakter) Befektetési szolgáltató nevében eljáró 3. személy esetén: Belső kód (max. 40 karakter)	OTPVHUHBXXX
37. A jelentést benyújtó azonosító kódjának típusa	A tranzakciós jelentést benyújtó személy azonosító kódjának típusa	B = BIC M = MIC I = Belső kód (1 karakter)	B
38. A jelentés készítés napja	A tranzakciós jelentés elkészítésének/ lezárásának napja	ISO 8601 Bővített dátum formátum; ÉÉÉÉ-HH-NN (10 karakter)	2007-04-18
39. A kötés azonosító száma	A szabályozott piac által generált egyedi tranzakció-azonosító. A BÉT-en kötött ügyletek esetében a kötés sorszámát kell megadni, egyébként üresen marad a mező.	numerikus kód (12 karakter) A kötés sorszámát előnullázva kell megadni.	000022434679
40. A komplex derivatíva jellemzői	Itt kell megadni a komplex derivatíva azon jellemzőit, amelyek a 14, 17-21 mezőkből nem olvashatók ki.	karakterszerű (max. 160 karakter)	

A MiFID tranzakciós jelentéssel kapcsolatos részletesebb információk megtalálhatók a PSZÁF honlapján: http://www.pszaf.hu/data/cms818835/MiFID_tranzakcios_jelentes_20100928_GYIK.pdf

D/ Törzsadat táblák

KTATE1 INTÉZMÉNYI ALAPADATOK

KTATE106 sor: Intézmény jogi státusza

A következő lehetőségek választhatóak: aktív, cégbírósági nyilvántartásba vétel alatt, felszámolás alatt, végelszámolás alatt, átalakulás alatt/beolvadás, átalakulás alatt/összeolvadás, átalakulás alatt/különválás, átalakulás alatt/kiválás, átalakult/beolvadt, átalakult/összeolvadt, átalakult/különvált, átalakult/kivált, inaktív.

KTATE2 VEZETŐ ÁLLÁSÚ SZEMÉLY ADATAI

A Tpt. 5. § (1) bekezdés 134. pont a) és c) alpontjai alapján vezető állású személynek minősülő tisztségviselőre vonatkozóan kell kitölteni.

KTATE3 KÖNYVVIZSGÁLÓ ADATAI

A könyvvizsgáló személyére vonatkozó adatok könyvvizsgáló társaság és természetes személy megbízása esetén is kötelezően kitöltendőek.

KTATE4 KISZERVEZÉS ADATAI

Attól függően, hogy a kiszervezett tevékenységet természetes személy vagy intézmény végzi-e, a megfelelő sorok értelemszerűen töltendőek ki.

KTATE5 TULAJDONOS ADATAI

A befektetési vállalkozás tulajdonosára vonatkozó adatokat kell megadni, függetlenül attól, hogy eredeti részesedésszerzésről, vagy megváltó (vétél vagy eladás) tulajdonlásról van-e szó.

Ha a tulajdonos magánszemély, akkor a KTATE51 kezdetű blokkot kell kitölteni, ha pedig jogi személy, akkor a KTATE52 kezdetű blokkot.

A blokkokon belül külön-külön szakaszban kell feltüntetni a közvetlen, illetve a közvetett tulajdonrészeket.

A **közvetett tulajdonrészre** vonatkozóan a Tpt. 5. § (1) bekezdés 84. pontja szerint átszámított végeredményt, a tulajdonlás típusa mezőbe pedig a „közvetett” szót kell beírni. A köztes vállalkozás adatait – ha a tulajdonos magánszemély – pl. a KTATE5101091 - KTATE51010913 sorokban kell megjeleníteni.

Az eseti jelentés célja, hogy – a tulajdonos adatain kívül – a tulajdonváltásban érintett tulajdonrésznek a tulajdonváltás előtti állapotát, és magát a tulajdonváltást rögzítse. Természetes személy esetén pl. a KTATE5101 - KTATE5101064 sorok tartalmazzák a tulajdonos adatait, a KTATE5101071- KTATE5101078 sorok rögzítik a tulajdonváltás előtti állapotot, míg a KTATE5101081- KTATE5101088 sorok írják le a tranzakció adatait.

A „tulajdonváltás előtti állapot vonatkozási dátuma” sorba az az időpont kerül, **amióta** a jelentendő **tranzakció előtti állapot fennállt** az adott tulajdonos esetében.

A „tulajdonváltás típusa” sorba a „vétél”, illetve „eladás” megjelölés kerül, és ezenkívül meg kell adni annak az üzleti partnernek a nevét is, akivel a tranzakciót lebonyolították. (Több partner esetén mindegyiket fel kell sorolni.)

Eladás esetén az új tulajdonosról és a tulajdonáról egy új ismétlődőblokkot kell kitölteni.

A tábla december 31-i állapotra vonatkozó beküldése egyúttal a Bszt. 123. § (1) bekezdés b) és (4) bekezdés b) pontjában foglalt, Felügyelet felé történő bejelentési kötelezettség teljesítését is jelenti.

KTAFTE1 INTÉZMÉNYI ALAPADATOK

Kitöltése megegyezik a KTATE1 táblánál leírtakkal.

KTAFTE2 VEZETŐ ÁLLÁSÚ SZEMÉLY ADATAI

Kitöltése megegyezik a KTATE2 táblánál leírtakkal. A Tpt. 5. § (1) bekezdés 134. pont b) és c) alpontjai alapján vezető állású személynek minősülő tisztségviselőre vonatkozóan kell kitölteni.

KTAFTE3 TULAJDONOS ADATAI

Kitöltése megegyezik a KTATE5 táblánál leírtakkal.

A tábla december 31-i állapotra vonatkozó beküldése egyúttal a Bszt. 123. § (1) bekezdés b) és (4) bekezdés b) pontjában foglalt, Felügyelet felé történő bejelentési kötelezettség teljesítését is jelenti.

E/ Felügyeleti díjra vonatkozó táblák

BVAD - Befektetési vállalkozás felügyeleti alapidíj számítása

A tábla célja

A befektetési vállalkozás felügyeleti díjfizetési kötelezettségének kiszámítása, bevallása.

A tábla kitöltése

A táblában kell szerepeltetni a Bszt. 156. § rendelkezése alapján számított felügyeleti éves alapidíj összegét.

BVVDN- Befektetési vállalkozás felügyeleti változó díj számítása

A tábla kitöltése

A táblában a Bszt. 157. § (1) bekezdése alapján számított felügyeleti változó díj negyedévre vonatkozó összegét kell szerepeltetni.

A táblázat sorai:

BVVDN01: Teljes tárgynegyedévi működés esetén 90 nap jelentendő. (Minden negyedévet 90 naposnak kell tekinteni). Ha a befektetési vállalkozás tevékenységét negyedév közben kezdi meg, akkor a működési napok száma: 90 nap mínusz a nem működési napok száma.

BVVDN021: a tőkekövetelmény negyedév végi záró értéke.

BVVDN022: a piaci értéken számított portfólió eszközértékének (ún. kezelt portfólió) napi átlaga a tárgynegyedévben. (Napi értékek összege / működési napok száma.)

BVVDN03: = BVVDN031+ BVVDN032.

BVVDN031: = BVVDN021*(3,8/1000)*(BVVDN01/90)/4.

BVVDN032: = BVVDN022*(0,25/1000)*(BVVDN01/90)/4.

BVVDN04: =BVVDN03- BVVDN11. (A tárgyév második negyedéve kivételével megegyezik a BVVDN3 sorral.)

A tárgyévet követő év **második negyedéves adatszolgáltatásában** kell kitölteni a következő sorokat:

BVVDN05: Teljes évi működés esetén 360 nap jelentendő. Ha a befektetési vállalkozás tevékenységét év közben kezdi meg, akkor a működési napok száma: 360 nap mínusz a nem működési napok száma.

BVVDN061: az auditált adatokból számított tőkekövetelmény év végi záró értéke.

BVVDN062: a nettó eszközérték előző évre számított napi átlaga.

BVVDN07 = BVVDN071 + BVVDN072

BVVDN071 = BVVDN061*(3,8/1000)*(BVVDN05/360).

BVVDN072 = BVVDN062*(0,25/1000)*(BVVDN05/360).

BVVDN08: a befektetési vállalkozás nyilvántartása alapján

BVVDN09 = BVVDN08 – BVVDN07

BVVDN10 = BVVDN101 + BVVDN102

BVVDN102: Csak abban az esetben térhet el BVVDN08-tól, ha az előző évben a kiszámolt és a ténylegesen befizetett összeg eltért egymástól.

BVVDN11 = BVVDN102 – BVVDN07 (túlfizetés +/- hiány -)

BVFAD Más EGT-állambeli befektetési vállalkozás fióktelepe felügyeleti alapidj számítása

A táblázat célja

A más EGT-államban székhellyel rendelkező befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe felügyeleti díjfizetési kötelezettségének kiszámítása, bevallása.

A táblázat kitöltése

A táblázatban kell szerepeltetni a Bszt. 156. § rendelkezése alapján számított felügyeleti éves alapidj összegét.

BVFVDN - Más EGT-állambeli befektetési vállalkozás fióktelepe felügyeleti változó díj számítása

A tábla kitöltése

A táblában a Bszt. 157. § (2) bekezdése alapján számított felügyeleti változó díj negyedévre vonatkozó összegét kell szerepeltetni.

A táblázat sorai

BVFVDN1: Teljes tárgynegyedévi működés esetén 90 nap jelentendő. (Minden negyedévet 90 naposnak kell tekinteni). Ha a fióktelep tevékenységét negyedév közben kezdi meg, akkor a működési napok száma: 90 nap mínusz a nem működési napok száma.

BVFVDN21: a mérlegfőösszeg negyedév végi záró értéke.

BVFVDN22: a piaci értéken számított portfólió eszközértékének (ún. kezelt portfólió) napi átlaga a tárgynegyedévben. (Napi értékek összege / működési napok száma.)

BVFVDN3 = BVFVDN21 + BVFVDN22

BVFVDN31 = BVFVDN21*(0,1/1000)*(BVFVDN1/90)/4.

BVFVDN32 = BVFVDN22*(0,125/1000)*(BVFVDN1/90)/4.

BVFVDN4: a negyedéves változó díjfizetési kötelezettség összege. (A második negyedév kivételével megegyezik a BVFVDN3 sorral.) **BVFVDN4 = BVFVDN31 + BVFVDN32**

A második negyedéves adatszolgáltatásban kell kitölteni a következő sorokat:

BVFVDN41: BVFVDN31 - BVFVDN32 (túlfizetés+ /hiány -)

BVFVDN42 = BVFVDN31

BVFVDN6 = BVFVDN71*(0,1/1000) + BVFVDN72*(0,125/1000).

BVFVDN71: az auditált mérlegfőösszeg értéke.

BVFVDN72: a nettó eszközérték előző évre számított napi átlaga.

ASZAD - Árutőzsdei szolgáltató felügyeleti alapidj számítása

A táblázat célja

Az árutőzsdei szolgáltató felügyeleti díjfizetési kötelezettségnek kiszámítása, bevallása.

A táblázat kitöltése

A táblázatban kell szerepeltetni a Bszt. 156. § rendelkezése alapján számított felügyeleti éves alapidj összegét.