

2. melléklet a .../2012. (.....) PSZÁF rendelethez
„2. melléklet a 6/2011. (III. 21.) PSZÁF rendelethez

Kitöltési útmutató

I. Rész

AZ ADATSZOLGÁLTATÁSRA VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK

1. Kapcsolódó jogszabályok

a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCI. törvény (a továbbiakban: Batv.);

a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.);

a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.);

a befektetési alapok befektetési és hitelfelvételi szabályairól szóló 345/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bakr.);

a befektetési alapkezelőre vonatkozó szervezeti, összeférhetlenségi, üzletviteli és kockázatkezelési követelményekről szóló 344/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet.

2. Az adatszolgáltatás formai követelményei

Az adatszolgáltatást elektronikus úton a Felügyelet jelentésfogadóadatbefogadó rendszerén keresztül kell teljesíteni.

~~Az adatküldés formai és technikai követelményeit részletesen tartalmazza a „Kihelyezett Adatküldő Program Felhasználói kézikönyv”.~~

~~Az adatszolgáltató~~ A Felügyelet adatbefogadó rendszere a feltöltött küldeményről a beérkezési időpontját és a küldeményazonosító számát tartalmazó, automatikus „érkeztetett” üzenetet kap. A KAP rendszer beküldött jelentés státuszáról – a feltöltött küldemény jogosultsági, tartalmi és technikai ellenőrzésének eredménye függvényében – a beküldéstől számított 24 órán belül automatikus üzenetet küld az adatszolgáltatónak. Hibás adatszolgáltatás esetén „visszautasított”, az adatszolgáltatás sikeres teljesítése esetén pedig (a küldeményazonosító számot is tartalmazó) „feldolgozott” üzenetet kap az adatszolgáltató.

Az adatszolgáltatást a Felügyelet akkor tekinti határidőre-teljesítettnek, ha az adatszolgáltató elektronikus úton megküldött felügyeleti jelentése az adatbefogadó rendszerben „feldolgozott” státuszt kapott.

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 az adatszolgáltató a felszólítás kézhezvételétől számítva 2 munkanapon belül megküldi a Felügyelet részére.

Ha az adatszolgáltató önellenőrzési vagy belső ellenőrzési, illetve egyéb 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 táblákban, a jelentést beküldeni, minden olyan időszakra vonatkozóan, amelyet az adatmódosítás érint.

Az adatszolgáltató a módosító jelentés beküldésével egyidejűleg tájékoztatja a felügyeletet ellátó szakfőosztályt a módosításról és annak indokairól.

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

A Felügyeleti jelentések formáját, szerkezetét megváltoztatni nem lehet.

Nem kell értéket beírni az ismétlő sorok mezőibe akkor, ha az adatszolgáltatónak nincs jelentenivalója, vagyis az ismétlő sor minden jelentett értéke nulla lenne. 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.

HHA pénznemben kifejezett adatok nagyságrendje: egy forint, illetve az adott deviza egy egysége. Az ettől eltérő mértékegységet minden tábla egyedileg jelzi.

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

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

A törzsszám az adatszolgáltató adószámának első nyolc karaktere.

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

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

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

A fentiekben foglaltak szerint például az éves beszámoló mellékletét képező kiegészítő melléklet azonosítója xxxxxxxx_20131231_kiegmell, ahol xxxxxxxx az adatszolgáltató törzsszáma.

3. 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 bizonylattal alátámasztott, és az adatszolgáltató nyilvántartásaiban rögzített gazdasági eseményekről kerüljön be adat.

A nyilvántartási rendszernek meg kell felelnie a jogszabályi előírásoknak, és felügyeleti ellenőrzésre is alkalmasnak kell lennie.

A Felügyeleti jelentésben szereplő állományoknak meg kell egyezniük a negyedév végére lezárt mérleg- és mérlegen kívüli tételek állományaival. Az éves jelentés sorait a könyvvizsgáló által ellenőrzött (auditált) mérlegadatokat és mérlegen kívüli nyilvántartások alapján kell a Felügyelet részére megküldeni.

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

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

II. Rész

AZ ADATSZOLGÁLTATÁSRA A TÁBLÁKRA VONATKOZÓ RÉSZLETES SZABÁLYOK

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

50A BEFEKTETÉSI ALAP NETTÓ ESZKÖZÉRTÉKÉNEK MEGÁLLAPÍTÁSA

A tábla kitöltésének célja a befektetési alap nettó eszközértékének befektetési jegy és egy jegyre jutó nettó eszközértékének befektetési jegy sorozatonként történő bemutatása, valamint a befektetési limitek betartásának folyamatos követése, ellenőrzése.

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

A tábla vonatkozási ideje a forgalmazás-elszámolási nap.

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

A táblában az ~~50A1532~~**50A158** sorkódig az alap egészére vonatkozó adatokat kell jelenteni.

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

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

A tábla tartalmazza mindazon eszközöket, amelyekbe az alapok a FtBatv. szerint befektethetnek.

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

~~Az OECD állampapírokon belül kiemelten szerepel az EU-tagállamok által kibocsátott papír, továbbá az olyan nemzetközi szervezet által kibocsátott vagy garantált értékpapír, amelynek az Európai Unió tagállamainak többsége tagja.~~

A tábla oszlopai

1. oszlop: A befektetési alapban lévő egyes eszközök neve. ~~Ha nincs a 2. oszlopban általánosan ismert azonosító kód (pl. ISIN, deviza ISO kód stb.), akkor a megnevezést egyértelműen kell kialakítani, az 50A01 és következetesen használni, ami lehetővé teszi az alátámasztó dokumentumokkal történő azonosítást~~50A02 kezdetű soroknál a számlavezetők megnevezése, az 50A13 kezdetű soroknál az ingatlanok címe, az 50A1563 kezdetű soroknál a kölcsönnyújtó megnevezése.

2. oszlop: ~~Ha az értékpapírnak nincs, vagy a Felügyelet jelentésfogadó rendszerében még nem ismert az ISIN vagy HUPSAF kódja, akkor a jelentés küldésekor regisztrációs kérelmet kell kitölteni a rendszerben előírtak alapján.~~ Az értékpapírok esetén az ISIN-kód; az 50A01 és az 50A02 kezdetű sorok esetében a számlavezető intézménynek, az 50A1563 kezdetű soroknál pedig a kölcsönnyújtónak az ISO 9362 nemzetközi szabvány szerint meghatározott azonosító kódja [SWIFT/Bank Identifier Code (11 karakter)]; az 50A13 kezdetű soroknál az ingatlanok helyrajzi száma.

3. oszlop: Az alapban található eszközök darabszáma.

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

5. oszlop: Az eszközök ~~—Tpt. 273. § nettósított kockázati kitettségének a Bakr. 22. § (2) bekezdés~~ szerint kiszámított ~~—nettó pozíciójának forintban kifejezett piaci~~ értéke.

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

A tábla sorai

50A04 sor: Az EGT-állam meghatározását a Batv. 3. § 21. pontja tartalmazza.

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

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

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

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

50A10 sor: ~~a Tpt. 5. § (1) bekezdés 76A~~ Batv. 3. § 15. és 42. pontjában meghatározott értékpapír.

~~**50A11 és 50A12 kezdetű sorok:** az alap kezelési szabályzatában meghatározott módszer szerint számolt aktuális piaci értékek.~~

~~**50A13 kezdetű sorok:** az alap kezelési szabályzata szerint megállapított módszer szerint számolt utolsó piaci értékek~~értékpapírok.

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

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

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

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

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

~~50A1531 sor:~~ **Az ingatlanalapok által felvett jelzálogkölesönöket is ez a sor tartalmazza.**

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

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

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

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

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

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

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

50A5 sor: A befektetési alap nyilvántartási devizanemének ISO-kódja.

50AA50W BEFEKTETÉSI ALAP EGY JEGYRE JUTÓ NETTÓ ESZKÖZÉRTÉKE

A befektetési jegyek árfolyamának levezetéséhez szükséges a táblázat.

A táblát **az alap nyilvántartás szerinti devizanemében** kell kitölteni.

50AA250W2 sor: A befektetési alap azonosítására szolgáló ISIN-kód. Minden jelentésnél ugyanannak a befektetési jegy sorozatnak az ISIN-kódját kell beírni. Megegyezik az 50A3 sorban szereplő kóddal.

50B NETTÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPÍR-POZÍCIÓK

A táblázat a ~~Tpt. 273. § (1) (3) bekezdésében~~ Bakr. 22. §-ában foglalt nettósítás~~nettósított~~ kockázati kitettség levezetésére szolgál.

A táblát **az alap nyilvántartás szerinti devizanemében** kell kitölteni.

Az értékpapír-pozíciók nettósításának egyes kérdései

Az azonnali ügyletek esetében az értékpapír-pozíciót nettósítani kell a megkötött, de még nem teljesített eladási és vételi tranzakciók – kezelési szabályzat szerinti – piaci áron számított értékével.

A határidős eladási tranzakció értékpapír-mennyiségével (névérték, darabszám) csökkenteni, míg a határidős vételi pozíció mennyiségével növelni kell az azonnali pozíció mennyiségét, és az így kialakult nettó pozíciót aktuális piaci áron értékelni. Másik lehetőség a táblázat logikáját követve, a határidős pozíciót az azonnali piaci árral számításba venni és így nettósítani. A piaci ár meghatározásánál – itt és minden további esetben is – az alap kezelési szabályzatában foglaltakat kell alkalmazni.

Opció ügyletek

Kiírt opció esetén a pozíció piaci értéke és a delta tényező szorzatával korrigálni kell az azonnali pozíciót.

Opció jogosultság esetén az eladási, illetve vételi opció kötési volumene piaci áron számított nagyságának és az opció delta tényezőjének szorzatát lehet a nettósításnál figyelembe venni.

Az adott opció delta tényezőjét az alap tájékoztatójában — vagy ennek hiányában az alapkezelő saját szabályzatában — foglaltaknak megfelelően kell kiszámítani.

Index-termékek

Index-termékeknel a fentiekhez hasonlóan kell eljárni. Az alapkezelőnek mindenkor képesnek kell lennie nyomon követni és bemutatni, hogy azonnali portfóliójának egy része a nettósításhoz használandó indexszel legalább 80%-ban megegyezik úgy, hogy a portfólió rész kizárólag az indexben is szereplő papírokat tartalmaz. (Az ezt bemutató nyilvántartást köteles legalább két évig megőrizni.)(Az adatszolgáltató a Felügyelet kérésére a nyilvántartást a rendszeres adatszolgáltatás esedékessége naptári évének utolsó napjától számított második naptári év végéig bármikor köteles rendelkezésre bocsátani a Felügyelet részére.) Az index esetében történő nettósításnál a 80% feletti részben szereplő értékpapíroknak a 80% feletti részben képviselt súlya sem lehet nagyobb az adott értékpapírnak az adott befektetési alapfajtaiban törvény által meghatározott súly felénél.

Összetett termékek

Az összetett származékos termékeket (pl. index-opció) elemekre bontva, az egyes termékeknel leírtak szerint kell a nettósításnál figyelembe venni.

A tábla oszlopai

1. oszlop: A portfólióban levő egyes befektetési eszközök neve.

3. oszlop: Az adott befektetési eszköz devizaneme. A 50B001 sornál az alap nyilvántartás szerinti devizanemét kell megadni.

4-6. oszlopok: Az alap nyilvántartás szerinti devizanemében kell kitölteni.

6. oszlop: Ha a nettósítás eredményeként rövid pozíció jön létre, azt negatív előjellel kell szerepeltetni.

A tábla sorai

~~**50B100, 50B101, 50B102 sorok:** úgy kell kitölteni, hogy az alkalmas legyen a Tpt. 274. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenőrzésére.~~

50B100 Származtatott ügyletekben meglévő teljes kockázati kitettség: az alapan lévő származtatott eszközök egyenértékesített piaci értékének abszolút értéken számított összege a devizakockázatok fedezése céljából kötött származtatott ügyletek figyelembe vétele nélkül.

50B101 Származtatott ügyletekben meglévő teljes nettósított kockázati kitettség: az alapan lévő nettósított származtatott eszközök egyenértékesített piaci értékének abszolút

értéken számított összege a devizakockázatok fedezése céljából kötött származtatott ügyletek figyelembe vétele nélkül.

50B103: ISIN-kód az alap azonosítására: Megegyezik az 50A3 sorban szereplő ISIN-kóddal.

50C PORTFOLIÓK HOZAMA, KÖLTSÉGE, AZ ALAPKEZELŐ DÍJBEVÉTELE

A táblát portfoliónkénti bontásban befektetési alapok esetében befektetési jegy sorozatonként kell kitölteni.

A befektetési alapok kategorizálása

<u>A befektetési alapok kategóriái</u>	<u>A besorolás kritériumai</u>
<u>Likviditási alapok</u>	<u>A portfolióban lévő eszközök átlagos hátralévő futamideje a 60 napot, az eszközök átlagos hátralévő élettartama a 6 hónapot nem haladhatja meg.</u>
<u>Pénzpiaci alapok</u>	<u>A portfolióban lévő eszközök átlagos hátralévő futamideje a 6 hónapot, az eszközök átlagos hátralévő élettartama a 12 hónapot nem haladhatja meg. Ebben a kategorizálásban a pénzpiaci alapok fogalma tágabb értelemben használatos, tehát nem csak azokat a pénzpiaci alapokat tartalmazza, amelyek a PSZÁF elnökének 10/2012. (X. 5.) számú, pénzpiaci alapokra vonatkozó ajánlásában szerepelnek.</u>
<u>Rövid kötvényalapok</u>	<u>A portfolióban lévő eszközök átlagos hátralévő futamideje 6 hónap és 3 év közötti.</u>
<u>Hosszú kötvényalapok</u>	<u>A portfolióban lévő eszközök átlagos hátralévő futamideje meghaladja a 3 évet.</u>
<u>Szabad futamidejű kötvényalapok</u>	<u>Olyan alapok, amelyek nem ragaszkodnak egy előre meghatározott durációs limithez.</u>
<u>Kötvénytúlsúlyos (vagy óvatos) vegyes alapok</u>	<u>A portfolióban lévő nem kötvény típusú eszközök aránya nem haladja meg a 35%-ot. A nem részvény típusú eszközök kategóriánként (pl. ingatlan-típusú, árupiaci típusú) legfeljebb 20 %-ot tehetnek ki – ebből a szempontból a befektetési jegyek teljes egészében a kategóriának megfelelő kitettséget jelentenek, függetlenül az alap feltöltöttségétől.</u>

<u>Kiegyensúlyozott vegyes alapok</u>	<u>A portfolióban lévő nem kötvény típusú eszközök aránya 35-65%. A nem részvény típusú eszközök kategóriánként (pl. ingatlan-típusú, árupiaci típusú) legfeljebb 40 %-ot tehetnek ki – ebből a szempontból a befektetési jegyek teljes egészében a kategóriának megfelelő kitettséget jelentenek, függetlenül az alap feltöltöttségétől.</u>
<u>Dinamikus vegyes alapok</u>	<u>A portfolióban lévő nem kötvény típusú eszközök aránya meghaladja a 65%-ot. A nem részvény típusú eszközök kategóriánként (pl. ingatlan-típusú, árupiaci típusú) legfeljebb 40 %-ot tehetnek ki – ebből a szempontból a befektetési jegyek teljes egészében a kategóriának megfelelő kitettséget jelentenek, függetlenül az alap feltöltöttségétől.</u>
<u>Részvényalapok</u>	<u>A portfolióban lévő részvény-típusú eszközök aránya meghaladja a 80%-ot.</u>
<u>Árupiaci alapok</u>	<u>Azon alapok, amelyek legalább 50%-ban árupiaci kitettséget jelenítenek meg (ami lehet alapokon vagy származékos ügyleteken keresztül).</u>
<u>Abszolút hozamú alapok</u>	<u>Azon alapok, amelyek tőkepiaci környezettől független pozitív hozam elérésére törekednek, és kiinduló pontként a kockázatmentes hozam meghaladását tekintik.</u>
<u>Tőkevédett alapok</u>	<u>A Batv. 23. §-a szerinti hozamot, illetve tőkemegővást ígérő, illetve garantáló alapok.</u>
<u>Származtatott alapok</u>	<u>Azon származtatott ügyletekbe fektető alapok, amelyek nem tartoznak a fenti alapok közé.</u>
<u>Közvetlen ingatlanokba fektető alapok</u>	<u>Azon alapok, amelyek az ingatlankitettséget közvetlen ingatlanok tartásával valósítják meg.</u>
<u>Közvetett ingatlanokba fektető alapok</u>	<u>Azon alapok, amelyek a 40 %-ot meghaladó ingatlankitettséget közvetett módon (alapokon, ingatlanrészvényeken stb. keresztül) valósítják meg.</u>

Az egyes alapok kategóriába sorolásának kiegészítő szabályai:

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

A tábla oszlopai:

- 1. oszlop:** Az alapkezelő által kezelt egyes portfóliók neve (a táblázat sorainak megfelelő bontásban).
- 2. oszlop:** Befektetési alapok esetében az-alapa befektetési jegy sorozat ISIN-kódja, kezelt portfóliók esetében a portfólió egyedi azonosítója. Az egyedi azonosítót úgy kell kialakítani, hogy az egyértelműen lehetővé tegye az alátámasztó dokumentumokkal történő azonosítást.
- 3. oszlop:** A tárgynegyedév utolsó napjára (utolsó forgalmazási nap) a portfólió kiszámított értéke (nettó eszközérték), ezer forintban kifejezve. A nem forintban denominált befektetési alapok esetében a nettó eszközértéket a negyedév fordulónapján érvényes MNB deviza középárfolyamon kell átszámolni.
- 4. oszlop:** Az alapkezelő által megadott, az alap, a pénztári, biztosítói vagy egyéb portfólió teljesítményének összehasonlító értékelésére szolgáló, előre kiválasztott mutató (referenciaindex, benchmark) negyedéves, **nem annualizált** értéke, 2 tizedesjegy pontossággal (pl. 2,14% esetén 2,14-et kell beírni). Több tőkepiaci indexből álló referenciahozam esetén a referenciahozam az egyes tőkepiaci indexek hozamának súlyozott átlaga.
- 5. oszlop:** Az alap vagy a pénztári, biztosítói, illetve egyéb portfólió nettó (vagyis mindenfajta költség levonása utáni) negyedéves, **nem annualizált** hozama, 2 tizedesjegy pontossággal.
- 6. oszlop:** ~~az~~**Az** 1. oszlopban tételesen felsorolt befektetési alapakjegy sorozatok, pénztárak, biztosítói portfóliók, illetve egyéb portfóliók száma.
- 7. oszlop:** Az alapkezelési, portfóliókezelési díjaknak, sikerdíjaknak az alapkezelőnél bevételként elszámolt tárgynegyedévi összege.
- 8. oszlop:** Az adott negyedévben a kezelt portfólióra terhelt költségek. Nem kell figyelembe venni a befektetéshez közvetlenül kapcsolódó költségeket (pl. értékpapír tranzakciós költségek, fizetett opciós díjak).

A tábla sorai:

~~**50C1111 sor** (likviditási alap): A pénzügyi alapokon belül azok tartoznak ide, amelyeknél a portfólióban lévő kötvényjellegű eszközök átlagos hátralévő futamideje nem haladja meg a 3 hónapot.~~

~~**50C1112 sor** (pénzügyi alap): a portfólióban lévő kötvényjellegű eszközök átlagos hátralévő futamideje nem haladja meg az 1 évet.~~

~~**50C1113 sor** (rövid kötvényalap): a portfólióban lévő kötvényjellegű eszközök átlagos hátralévő futamideje 1-3 év.~~

~~**50C1114 sor** (hosszú kötvényalap): a portfólióban lévő kötvényjellegű eszközök átlagos hátralévő futamideje meghaladja a 3 évet.~~

~~50C11121 sor (kötvénytúlsúlyos vegyes alap): a portfolióban lévő részvény típusú eszközök aránya nem haladja meg a 30%-ot.~~

~~50C11122 sor (Kiegyensúlyozott vegyes alap): a portfolióban lévő részvény típusú eszközök aránya 30-70% közötti.~~

~~50C11131 sor (részvénytúlsúlyos alap): a portfolióban lévő részvény típusú eszközök aránya 70-90% közötti.~~

~~50C11132 sor (tisztá részvény alap): a portfolióban lévő részvény típusú eszközök aránya meghaladja a 90%-ot.~~

~~50C1114 sor (származtatott ügyletekbe fektető alap): olyan, a Tpt. 278.§-ban szabályozott alap, amelyre nem tettek hozamot, illetve tőke megővést tartalmazó ígéretet, garanciát.~~

~~50C11151 sor (hozamot, illetve tőke megővést ígérő alap): a Tpt. 241.§. (2) bekezdése szerinti alap, amely az ígért hozamot és tőke megővést a befektetési politikájával kívánja elérni.~~

~~50C11152 sor (hozamot, illetve tőke megővést garantáló alap): a Tpt. 241.§. (1) bekezdése szerinti alap, amely a hozamra, illetve a tőke megővést garanciával rendelkezik.~~

~~50C1116 sor: olyan értékpapíralap, amely a fenti kategóriák egyikébe sem tartozik.~~

~~50C1121 sor (ingatlanforgalmazó alap): olyan ingatlanalap, amelynél az építés alatt álló ingatlanok maximális aránya 25%.~~

~~50C1122 sor (ingatlanfejlesztő alap): olyan ingatlanalap, amelynél az építés alatt álló ingatlanok aránya több mint 25%.~~

50C51 sor: Halmazódástól tisztított összesen I. = (alapok+pénztárak+biztosítói portfóliók+egyéb portfóliók) - (a pénztári, biztosítói, egyéb portfóliókban lévő **saját** befektetési alapok befektetési jegyei)

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

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

50D HOZAMRA, ILLETVE TŐKE MEGŐVÁSÁRA TETT ÍGÉRET MIATTI KÖTELEZETTSÉGEK

A táblát portfóliónkénti bontásban kell kitölteni, a Batv. 23. §-ában leírtak figyelembe vételével.

A tábla oszlopai:

1. oszlop: Az alapkezelő által kezelt portfóliók neve (a tábla sorainak megfelelő bontásban).

3. oszlop: **Kizárólag a tőke megóvására** vállalt kötelezettség összege, amelyet bankgaranciával fedeztek.

4. oszlop: **A hozamra** (és vele együtt a tőke megóvására) vállalt kötelezettség összege, amelyet bankgaranciával fedeztek.

5. oszlop: Bankgaranciával nem fedezett, **kizárólag a tőke megóvására íltetett ígért** (mint függő kötelezettségvállalás) összege.

6. oszlop: **Bankgaranciával nem fedezett, a hozamra (és vele együtt a tőke megóvására) tett ígért** (mint függő kötelezettségvállalás) összege.

50F A BEFEKTETÉSI ALAP EGYES JELLEMZŐI

Azokra az alapokra kell kitölteni a táblát, amelyek a tárgynegyedévben legalább egy napon működtek.

A tábla oszlopai:

2. oszlop: Ha nem áll rendelkezésre az ISIN kód, akkor a HUPSAF kódot kell beírni.

3. oszlop Az alap működési formája és fajtája: A lehetséges értékek: nyilvános nyíltvégű, nyilvános zártvégű, zártkörű nyíltvégű, zártkörű zártvégű.

4. oszlop Az elsődleges eszközkategória típusa: A lehetséges értékek: ~~Ingtalan alap, Értékpapír alap.~~ Ha lehetséges, akkor ingatlanalap, értékpapíralap, de ha az értékpapír alapot be kell sorolni adott értékpapíralap besorolható az alábbi kategóriák valamelyikébe: ~~Alapok,~~ akkor oda kell sorolni: alapot alapja, Indexkövető indexkövető alap, Származtatott származtatott alap, Európai befektetési alap ÁÉKBV.

5. oszlop: A lehetséges értékek: ~~Egyéb, nem besorolt alap; Garantált alap; Hosszú kötvényalap; Ingatlanfejlesztő alap; Ingatlanforgalmazó alap; Kiegyensúlyozott vegyes alap; Kötvénytúlsúlyos vegyes alap; Likviditási alap; Pénzpiaci alap; Részvénytúlsúlyos alap; Rövid kötvényalap; Származtatott alap; Tiszta részvény alap.~~

5. oszlop Befektetési politika: Az 50C táblánál felsorolt kategóriák közül kell megadni a megfelelőt.

6. oszlop: Annak a földrajzi, gazdasági régiónak, illetve devizának a megnevezése, ami az alap nettó eszközértékének az alakulására leginkább hatással van, pl. hazai; közép-kelet európai; globális/USD; európai/EUR; ázsiai/JPY. Ha több régió, illetve deviza is megnevezhető, akkor az arányokat is fel kell tüntetni.

7. oszlop: Az ISO 4217 szerinti devizakód.

50G NYILVÁNTARTÁSBA VETT PANASZÜGYEK

50GA FOGYASZTÓI PANASZÜGYEKRE VONATKOZÓ ADATOK I. és

50GB FOGYASZTÓI PANASZÜGYEKRE VONATKOZÓ ADATOK II.

A jelentés célja: a ~~tárgyidőszak~~ folyamán nyilvántartásba vett, fogyasztóktól érkezett panaszbejelentések, és azok feldolgozásának, kezelésének felmérése, fogyasztóvédelmi célból.

A táblák kitöltése:

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

Az adatszolgáltatás teljesítésének alapját a Batv. rendelkezései képezik.

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

A táblákban használt fogalmak:

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

Panasztípusok

Tájékoztatási hiányosság

- szerződéskötés előtt

Ha a panasz elsősorban arra vonatkozik, hogy az ügyfelet az intézményadatszolgáltató hiányosan, tévesen, vagy bármilyen egyéb okból nem megfelelően tájékoztatta megfelelően az adott konstrukcióról, annak kockázatairól, az ügyfelet terhelő többletköltségekről, vagy bármilyen olyan tényezőről, amely az ügyfél szempontjából lényeges lehet a megfelelő üzleti döntéshozatalához döntés meghozatalához.

- szerződéskötés után

Ha a panasz a szerződéskötés utáni időszakban történt tájékoztatási hiányosságra vonatkozik (pl. szerződéses feltételek változásával, kondícióváltozással, jogokkal és kötelezettségekkel kapcsolatos téves, illetve hiányos tájékoztatás, portfólió-kimutatás „hiányos” tartalma).

Árfolyam

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

Szolgáltatás minősége, ügyfélkiszolgálás minősége

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

Jutalék, költség, díj mértéke

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

Kamat, hozam mértéke

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

Nyilvántartási, ügyviteli hiba hiányosság

Számviteli A megbízható és naprakész nyilvántartást biztosító számviteli és informatikai háttér hibáira, valamint az ügykezelés, adminisztráció során előforduló

hibák (hibás bizonylat, beadvány elvesztése, ~~postázási hiba, kötelező értesítések elmulasztása stb.) stb.)~~ miatti panaszok.

Elszámolás, ~~megbízásteljesítés~~

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

Megbízás teljesítése

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

Egyoldalú szerződésmódosítás

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

Elektronikus szolgáltatás

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

Jogosulatlan tevékenység

A Felügyelet engedélyének hiányában végzett engedélyköteles tevékenységgel kapcsolatos panaszok.

Pénzügyi visszaélés

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

Ügynök

Az adatszolgáltató ügynökének tevékenységével kapcsolatos panaszok.

Egyéb ügyviteli hibák

Postázási hiba, kötelező értesítések elmulasztása stb.

Egyéb okok

Minden, a fenti kategóriákba nem sorolható panasz.

50GA FOGYASZTÓI PANASZÜGYEKRE VONATKOZÓ ADATOK I.

A tábla 50GA11-50GA17 sorai: a Batv. 4. § (2) bekezdés a)-c) pontjaiban, valamint a Batv. 4. § (3) bekezdés a)-d) pontjaiban felsorolt tevékenységek.

50GB FOGYASZTÓI PANASZÜGYEKRE VONATKOZÓ ADATOK II.

A tábla kitöltésénél a peresített panaszügyeket is számításba kell venni.

A tábla sorai:

50GB1 Tárgyidőszakban lezárt panaszügyek száma összesen: Ezen összesített adat négy különböző szempont (szolgáltatási ágak, panasz típusa, panaszkezelés időtartama, panaszügyek megalapozottsága) szerinti megbontását tartalmazza a tábla első része.

50GB111-50GB117 sorok: A Batv. 4. § (2) bekezdés a)-c) pontjaiban, valamint a Batv. 4. § (3) bekezdés a)-d) pontjaiban felsorolt tevékenységek.

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

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

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

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

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

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

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

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

50H KERESKEDÉSI PARTNEREK, LETÉTKEZELŐK

A tábla célja: a befektetési alapkezelő befektetéskezelési tevékenység (alapkezelés, portfóliókezelés) végzése során igénybe vett szolgáltatókkal (letétkezelők, kereskedési partnerek) szembeni kitettség felmérése.

A tábla kitöltése:

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

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

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

A tábla oszlopai:

1. oszlop Kereskedési partner, letétkezelő megnevezése: Annak az intézménynek a neve, amelynek szolgáltatásait az alapkezelő igénybe veszi a befektetéskezelési tevékenységéhez kapcsolódóan.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

50I A BEFEKTETÉSI ALAPOK NETTÓ ESZKÖZÉRTÉKE ÉS SZÁMA A NEGYEDÉV VÉGÉN

A Batv. 47. § (1) bekezdésében szereplő bontásban szerepel az alapok nettó eszközértéke és száma.

50I6 Összesen = 50I11+50I12 = 50I21+50I22 =50I31+50I32 =50I41+50I42 =50I51+50I52

ALAPVDN BEFEKTETÉSI ALAP FELÜGYELETI DÍJA - A VÁLTOZÓ RÉSZ SZÁMÍTÁSA (NEGYEDÉVES)

A befektetési alap által fizetendő változó díj éves ~~mértéke a Tpt. 381.§ (1) bekezdése értelmében az alap nettó eszközértékének 0,25 ezreléke~~ mértékét a Batv. 130. § alapján kell meghatározni.

Az adatokat **ezer forintban** kell jelenteni.

A tábla adatainak számítása:

ALAPVDN00001 Az összes alap tárgynegyedévre számított változó díja együttvéve: A táblában szereplő ALAPVDNxxx03 kódú sorok összege, ahol xxx három számjegyet jelöl.

ALAPVDN00101 Tárgynegyedévi működés napjainak száma: Teljes tárgynegyedévi működés esetén 90 nap jelentendő. (Minden negyedévet 90 naposnak kell tekinteni). Ha az alapkezelő alap tevékenységét negyedév közben kezdi meg, akkor a működési napok száma: \equiv 90 nap mínusz a nem működési azon napok száma, amikor az alap még nem működött.

ALAPVDN00102 Változó-Tárgynegyedévi változó díj alapja: 50AA11,2 adatok, valamint 50AA12,2 adatok (nettó eszközérték): Az alap HUF-ra átszámított nettó eszközértékének negyedéves átlaga.

~~**ALAPVDN00103** Tárgynegyedévre számított változó díj: $[(50AA11,2 \text{ adatok, valamint } 50AA12,2 \text{ adatok HUF-ra átszámított negyedéves átlaga}) * 0,00025] / 4$~~

ALAPVDN00104 Tárgynegyedévi változó díj fizetési kötelezettség összesen = ALAPVDN00103 - ALAPVDN00111

Az ALAPVDN00105-ALAPVDN00111 sorokat csak a II. negyedévre vonatkozó jelentésben kell kitölteni.

ALAPVDN00105 Előző évi működés napjainak száma (nap): Teljes évi működés esetén 360 nap jelentendő. Ha az alapkezelő tevékenységét év közben kezdi meg, akkor a működési napok száma: \equiv 360 nap mínusz a nem működési azon napok száma, amikor az alap még nem működött.

ALAPVDN00109 Előző évre számított változó díj korrekciója = ALAPVDN00108 - ALAPVDN00107

ALAPVDN00110 Előző évben összesen ténylegesen befizetett felügyeleti változó díj = ALAPVDN001101 + ALAPVDN001102

ALAPVDN00111 Előző évre számított pénzügyileg rendezendő korrekció összesen (túlfizetés + / hiány -) = ALAPVDN001102 - ALAPVDN00107

AKVDN BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐ FELÜGYELETI DÍJA - A VÁLTOZÓ RÉSZ SZÁMÍTÁSA (NEGYEDÉVES)

A befektetési alapkezelő által fizetendő változó díj éves mértéke a Tpt. 381. § (2) bekezdése értelmében a portfóliókezelési tevékenység — ide nem értve az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, a pénzügyi intézmény és a biztosító részére végzett portfóliókezelési tevékenység — keretében kezelt, piaci értéken számított portfólió eszközértékének 0,25-ezrelékemértékét a Batv. 130. § alapján kell meghatározni.

Az adatokat **ezer forintban** kell jelenteni.

A tábla adatainak számítása:

AKVDN02 Tárgynegyedévi változó díj alapja: ~~50AA11,2 és 50AA12,2 adatok negyedéves átlaga – portfóliókezelési tevékenység keretében kezelt portfólió átlagos nettó eszközértéke~~: A Batv. 130. § (3) bekezdése szerinti kezelt portfólió nettó eszközértékének negyedéves átlaga.

~~**AKVDN03** Tárgynegyedévre számított változó díj összesen: $[(50AA11,2 \text{ és } 50AA12,2 \text{ adatok HUF-ra átszámított negyedéves átlaga}) * 0,00025] / 4$~~

AKVDN04 Tárgynegyedévi változó díj fizetési kötelezettség összesen = AKVDN03 - AKVDN11

Az AKVDN05-AKVDN11 sorokat csak a II. negyedévre vonatkozó jelentésben kell kitölteni.

AKVDN09 Előző évre számított változó díj korrekciója = AKVDN08 - AKVDN07

AKVDN10 Előző évben összesen ténylegesen befizetett felügyeleti változó díj = AKVDN101 + AKVDN102

AKVDN11 Előző évre számított pénzügyileg rendezendő korrekció összesen (túlfizetés + / hiány -) = (AKVDN102 - AKVDN07)

AKFVDN EU TAGÁLLAMI BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐ FIÓKTELEPE FELÜGYELETI VÁLTOZÓ DÍJ SZÁMÍTÁSA (NEGYEDÉVES)

Az Európai Unió másik tagállamában székhellyel rendelkező befektetési alapkezelő magyarországi fióktelepe által fizetendő változó díj éves ~~mértéke a Tpt. 381. § (4) bekezdése értelmében: a portfóliókezelési tevékenység – ide nem értve az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, a pénzügyi intézmény és a biztosító részére végzett portfóliókezelési tevékenységet – keretében kezelt, piaci értéken számított portfólió eszközértékének 0,125-ezreléke-mértékét a Batv. 130. § alapján kell meghatározni.~~

Az adatokat **ezer forintban** kell jelenteni.

A tábla adatainak számítása:

AKFVDN02 Tárgynegyedévi változó díj alapja: ~~50AA11,2 és 50AA12,2 adatok negyedéves átlaga (portfóliókezelési tevékenység keretében kezelt portfólió átlagos nettó eszközértéke)~~: A Batv. 130. § (3) bekezdése szerinti kezelt portfólió nettó eszközértékének negyedéves átlaga.

~~**AKFVDN03** Tárgynegyedévre számított változó díj összesen: $[(50AA11,2 \text{ és } 50AA12,2 \text{ adatok HUF-ra átszámított negyedéves átlaga}) * 0,000125] / 4$~~

~~**AKFDN04**~~**AKFVDN04** Tárgynegyedévi változó díj fizetési díj fizetési kötelezettség összesen = ~~AKFDN03~~ ~~AKFDN11~~ **AKFVDN03** - **AKFVDN11**

Az ~~AKFDN05~~ ~~AKFDN11~~ **AKFVDN05**-**AKFVDN11** sorokat csak a II. negyedévre vonatkozó jelentésben kell kitölteni.

~~**AKFDN09**~~**AKFVDN09** Előző évre számított változó díj korrekciója = ~~AKFDN08~~ ~~AKFDN07~~ **AKFVDN08** - **AKFVDN07**

~~**AKFDN10**~~**AKFVDN10** Előző évben összesen ténylegesen befizetett felügyeleti változó díj = ~~AKFDN101~~ ~~AKFDN102~~ **AKFVDN101** + **AKFVDN102**

~~AKFDN11~~AKFVDN11 Előző évre számított pénzügyileg rendezendő korrekció összesen (túlfizetés + / hiány -) = ~~-(AKFDN102 - AKFDN07)(AKFVDN102 - AKFVDN07)~~

50EE BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐK MÉRLEGE - ESZKÖZÖK

Az Szmt. vonatkozó előírásainak megfelelően kell kitölteni.

50EF BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐK MÉRLEGE – FORRÁSOK

Az Szmt. vonatkozó előírásainak megfelelően kell kitölteni.

50ER BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐK EREDMÉNYKIMUTATÁSA

Az Szmt. vonatkozó előírásainak megfelelően kell kitölteni.

AKAD A BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐ ÁLTAL FIZETENDŐ ALAPDÍJ (ÉVES)

A tábla beküldési határideje: tárgyév január 31.

Az adatokat **ezer forintban** kell szerepeltetni.

A befektetési alapkezelő által fizetendő alapidj éves ~~mértéke az alapidjegység és a Tpt. 380. § (4) bekezdése a) pontja által meghatározott szorzószám (4) szorzata~~ mértékét a Batv. 130. § alapján kell meghatározni.

AKFAD- EU TAGÁLLAMI BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐ FIÓKTELEPE ÁLTAL FIZETENDŐ ALAPDÍJ (ÉVES)

A tábla beküldési határideje: tárgyév január 31.

Az adatokat **ezer forintban** kell szerepeltetni.

Az Európai Unió másik tagállamában székhellyel rendelkező befektetési alapkezelő magyarországi fióktelepe által fizetendő felügyeleti alapidj éves ~~mértéke az alapidjegység és a Tpt. 380. § (4) bekezdése b) pontja által meghatározott szorzószám (4) szorzata~~ mértékét a Batv. 130. § alapján kell meghatározni.

KTAAE1 INTÉZMÉNYI ALAPADATOK

Az Európai Unió másik tagállamában székhellyel rendelkező befektetési alapkezelő magyarországi fióktelepe **nem** jelenti.

KTAAE116 sor: Az intézmény jogi státuszaként az alábbi lehetőségek valamelyike választható: 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.

KTAAE2 VEZETŐ ÁLLÁSÚ SZEMÉLYEK ADATAI

Az Európai Unió másik tagállamában székhellyel rendelkező befektetési alapkezelő magyarországi fióktelepe **nem** jelenti.

A ~~Tpt. 5.§ (1) 134. a) és e) pontjai~~ Batv. 3. § 69. pontja alapján vezető állású személynek minősülő tisztségviselőre vonatkozóan kell kitölteni.

A tisztségviselőt annak újbóli megválasztása vagy kinevezése esetén az **Újráválasztás dátuma** cella kitöltésével újra be kell jelenteni.

Ha a tisztségviselő megbízatását, kinevezését visszavonták, akkor a tisztségviselőt a tisztség betöltésének vége dátum megadásával ki kell jelenteni.

A **Bejelentés oka** cellában az alábbi kódok közül kell választani: „új”, „újraválasztás”, „megszűnés”, „megszűnés elhalálozás miatt”, „adatváltozás”, „adategyeztetés”.

Változás esetén a változásban érintett vezető állású személy adatain túl minden esetben az **intézmény vezető állású személyeinek aktuális teljes listáját is szerepeltetni kell. Ebben az esetben a **Bejelentés oka** cellában az „adategyeztetés” kódot kell kiválasztani.**

A táblában „igen” vagy „nem” válasszal kell jelölni, hogy a tisztségviselő vezető beosztásúnak minősül-e, elsőszámú vezető-e, illetve, hogy az intézmény alkalmazottja-e.

A **Tisztség betöltésének alapja** cellában kell megjelölni, hogy a tisztségviselő a tisztségét „megválasztás” vagy „kinevezés” útján látja el.

A **Cégjegyzési joggal rendelkezik** cellában kell megjelölni, hogy a tisztségviselő rendelkezik-e cégjegyzési joggal, és ha igen, akkor azt „önállóan” vagy „együttesen” gyakorolja. Amennyiben cégjegyzési joggal nem rendelkezik azt a „nincs joga” szöveggel kell jelezni.

A „Tisztség betöltésének kezdete”, a „Tisztség betöltésének vége” és az „Újráválasztás dátuma” cellák közül legalább az egyik kitöltése kötelező.

KTAAE3 KÖNYVVIZSGÁLÓ ADATAI

Az Európai Unió másik tagállamában székhellyel rendelkező befektetési alapkezelő magyarországi fióktelepe **nem** jelenti.

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

KTAAE4 KISZERVEZÉSI ADATOK

Az Európai Unió másik tagállamában székhellyel rendelkező befektetési alapkezelő magyarországi fióktelepe **nem** jelenti.

Attól függően, hogy a kiszervezett tevékenységet természetes személy vagy intézmény végzi, a megfelelő sorok értelemszerűen kitöltendőek.

KTAAE5 TULAJDONOS ADATAI

Az adatszolgáltató tulajdonosára vonatkozó adatokat kell megadni, függetlenül attól, hogy eredeti részesedésszerzésről, vagy megváltozó (vétél vagy eladás) tulajdonlásról van-e szó.

Ha a tulajdonos természetes személy, akkor a KTAAE51 kezdetű blokkot kell kitölteni, ha pedig nem természetes személy, akkor a KTAAE52 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 KTAAE5101091 - KTAAE51010913 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 KTAAE5101 - KTAAE5101064 sorok tartalmazzák a tulajdonos adatait, a KTAAE5101071- KTAAE5101078 sorok rögzítik a tulajdonváltás előtti állapotot, míg a KTAAE5101081- KTAAE5101088 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 „szerzés”, illetve „átruházás” 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.)

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

A tábla december 31-i állapotra vonatkozó beküldése egyúttal a Batv. 136. § (1) bekezdés b) pontjában foglalt, Felügyelet felé történő bejelentési kötelezettség teljesítését is jelenti.

KTAFAE1 INTÉZMÉNYI ALAPADATOK

Csak az Európai Unió másik tagállamában székhellyel rendelkező befektetési alapkezelő magyarországi fióktelepe jelenti.

A tábla kitöltése megegyezik a KTAAE1 táblánál leírtakkal.

KTAFAE2 VEZETŐ ÁLLÁSÚ SZEMÉLYEK ADATAI

Csak az Európai Unió másik tagállamában székhellyel rendelkező befektetési alapkezelő magyarországi fióktelepe jelenti.

Az adatlapot a ~~Tpt. 5.§ (1) 134. b) és c) pontjai~~ Batv. 3. § 69. pontja alapján vezető állású személynek minősülő tisztségviselőre vonatkozóan kell kitölteni.

Kitöltésénél a KTAAE2 táblánál leírtak az irányadók.

KTAFAE3 TULAJDONOS ADATAI

Csak az Európai Unió másik tagállamában székhellyel rendelkező befektetési alapkezelő magyarországi fióktelepe jelenti.

Kitöltése megegyezik a KTAAE5 táblánál leírtakkal.

A tábla december 31-i állapotra vonatkozó beküldése egyúttal a Batv. 136. § (1) bekezdés b) pontjában foglalt, Felügyelet felé történő bejelentési kötelezettség teljesítését is jelenti.”