



A PÉNZÜGYI SZERVEZETEK ÁLLAMI FELÜGYELETÉNEK 5/2010. SZÁMÚ MÓDSZERTANI ÚTMUTATÓJA

a 3/2010. (I.21.) PM rendeletben előírt jelentések elkészítéséhez

I. Rész

AZ ADATSZOLGÁLTATÁSRA VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK

Jelen módszertani útmutató a befektetési szolgáltatási tevékenységet, befektetési szolgáltatási tevékenységet kiegészítő szolgáltatást, árutőzsdei szolgáltatást végzők Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete részére történő adatszolgáltatási kötelezettségéről szóló 3/2010. (I.21.) PM rendeletben (továbbiakban: R.) meghatározott felügyeleti jelentések kitöltésére vonatkozó útmutatást tartalmaz, amelyeket a felügyeleti jelentések kitöltése során figyelembe kell venni.

<u>Változáskövetés</u>			
<u>Sorszám</u>	<u>Változó tábla kódja</u>	<u>Változó rész</u>	<u>Változás dátuma</u>
<u>1</u>	<u>---</u>	<u>Kitöltési útmutató I. Rész, 2. Rövidítések, fogalmak</u>	<u>2010.03.19</u>
<u>2</u>	<u>30L</u>	<u>Kitöltési útmutató és a kapcsolódó példák</u>	<u>2010.03.19</u>
<u>3</u>	<u>31D</u>	<u>Kitöltési útmutató a 31D104, 31D106 és 31D1061 sorokhoz</u>	<u>2010.03.19</u>
<u>4</u>	<u>35A</u>	<u>A 35A1126, 35A1127, 35A126, 35A127 sorok tilosak.</u>	<u>2010.03.19</u>
<u>5</u>	<u>35B</u>	<u>Kitöltési útmutató</u>	<u>2010.03.19</u>
<u>6</u>	<u>KBM4A</u>	<u>A tábla utolsó 4 sorának kódja</u>	<u>2010.03.19</u>

1. Jogszabályok rövidítése

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

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

Cstv.: 1991. évi XLIX. törvény a csőd eljárásról, a felszámolási eljárásról és a végelszámolásról és módosításai

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

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

Formázott: Első oldalfej eltérő

Formázott táblázat

Formázott táblázat

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

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

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

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

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

Szmt.: 2000. évi C. törvény a számvitelről

Tpt.: 2001. évi CXX. törvény a tőkepiacról

2. Rövidítések, fogalmak

A kitöltési útmutatóban használt rövidítéseket, fogalmakat – külön magyarázat hiányában – a befektetési vállalkozásokról, árutőzsdei szolgáltatókról, a kereskedési könyvről, valamint a számvitelről szóló jogszabályoknak megfelelően kell érteni.

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.§-ban 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.

COREP (Common Reporting Framework): egységes európai jelentésszolgálat a tőkekövetelmény számítására

COREP táblák: egységes európai jelentésszolgálat táblái

CRD (Capital Requirement Directives): a 2006/48/EK a hitelintézetek tevékenységének megkezdéséről és folytatásáról és a 2006/49/EK a befektetési vállalkozások és hitelintézetek tőkemegfeleléséről szóló irányelvek neve összefoglalóan

Eszközkód típust, értékpapír típust jelölő kódok:

- E = Részvény
- B = Kötvény, kamatozó kincstárjegy, kincstári takarékjegy
- T = Diszkont kincstárjegy
- M = Jelzáloglevél
- U = Befektetési jegy
- R = Kockázati tőkealap-jegy
- O = Deviza
- X = Egyéb
- D = Részvény derivatív
- F = Kötvény derivatív
- G = Áru, áru derivatív
- I = Index, index derivatív
- J = Kamatláb, kamatláb derivatív

Származtatott ügylet típusát jelölő kódok:

- O = Opció
- F = Futures, Forward
- S = Swap
- W = Warrant
- X = Egyéb

Formázott: Betűtípus: 12 pt

Formázott: Default, Behúzás: Első sor: 1,25 cm

Formázott: Betűtípus: Betűszín: Zöld

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 forgalomba hozatal szervezési tevékenység: pénzügyi eszköz elhelyezése a pénzügyi eszköz vételére vonatkozó kötelezettségvállalás nélkül.

Devizabelföldi: az a természetes személy, akinek az illetékes magyar hatóság által kiadott érvényes személyazonosító igazolványa (személyi igazolványa) van; a vállalkozás és egyéb gazdálkodó, ha a székhelye belföldön van, a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe, a külföldi állampolgár önálló magyarországi vállalkozása.

Devizakülföldi: a természetes személy, ha nincs az illetékes magyar hatóság által kiadott, érvényes személyazonosító igazolványa, a vállalkozás és egyéb gazdálkodó, ha székhelye külföldön van, a devizabelföldi vállalkozás és szervezet külföldön működő fióktelepe, a devizakülföldinek a belföldön lévő képvisellete, a vámszabad területi társaság, a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe, ha a fióktelepet vámszabad területen létesítették, illetve ott működik.

Halmozó részvény: a jegyzett és befizetett részvények közül azok, amelyek osztalék-elsőbbsségi, továbbá a nyereséges év(ek)ben a korábbi (esetleg) veszteséges év(ek)ben elmaradt hozamokra is feljogosítanak. A Gt. 184. § (2) értelmében „Ha valamelyik évben az osztalékelsőbbsséget biztosító részvények után bármely okból nem került sor az osztalék kifizetésére, a következő évben más részvényfajtába, illetve részvényosztályba tartozó részvényekre - ha az alapító okirat (alapszabály) eltérően nem rendelkezik - a részvénytársaság csak akkor fizethet osztalékot, ha az osztalék elsőbbsséget biztosító részvények után járó elmaradt osztalék maradéktalanul kifizetésre került”. Az osztalék-elsőbbsségi részvények csak akkor nem minősülnek halmozó részvénynek, ha az alapító okirat „eltérően rendelkezik”.

Felügyeleti táblák: a COREP táblákon kívüli táblák

Fióktelep: a külföldi vállalkozás jogi személyiséggel nem rendelkező, gazdálkodási önállósággal felruházott olyan szervezeti egysége, amelyet önálló cégformaként a belföldi cégnyilvántartásban a külföldi vállalkozás fióktelepeként bejegyeztek;

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 Szm-t-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.

PIBB: a pénzügyi intézmények (hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások), a befektetési vállalkozások és a biztosító részvénytársaságok gyűjtő neve.

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/eladási árajánlat.

PSZÁF-kód: a) az ismeretlen ISIN-kódú értékpapírok azonosítására szolgáló, kizárólag az adatszolgáltatás teljesítésére kialakított kód, amit a PSZÁF a jelentérendszerbe épített regisztrációs kérelemre ad meg; b) az adatszolgáltatási táblákban az egyes sorok azonosítására használt kód.

Szoros kapcsolat: „két vagy több természetes vagy jogi személy között fennálló ellenőrző befolyásnak vagy részesedési viszonynak minősülő kapcsolat. Ha egy személy olyan személlyel áll ellenőrző befolyásnak minősülő kapcsolatban, amely maga is ellenőrző befolyást gyakorol egy harmadik személyre, akkor e harmadik személyt is a legfelső szinten lévővel szoros kapcsolatban állónak kell tekinteni. Szoros kapcsolat jön létre két vagy több személy között is, ha ugyanazon személyek ellenőrző befolyása alatt állnak” (Hpt. 2. számú melléklet, II. Az összevont felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások, 5. pont).

Szabályozott piac: A Tpt. 4. § 114. pontjában meghatározott fogalom

Tőzsde: Budapesti Értéktőzsde

T nap: az ügyletkötés napja.

Ügyfél: A Bszt. 4. § 65. 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: amit a Hpt. annak minősít.

Ügyfelet, ügyfélcsoportot jelölő kódok

A - az adatszolgáltató Szm. 3. § (2) 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 Szm. 3. § (2) 2-4. szerinti kapcsolt vállalkozása

V - az adatszolgáltató hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedésű tulajdonosának érdekeltégi 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 érdekeltégi 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 bevonható 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.
- 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 más ügyletek biztosítékeként figyelembe vehetők.

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

3. Az adatszolgáltatás formai követelményei

A Felügyeleti jelentések formáját, szerkezetét megváltoztatni nem lehet.

Az adatszolgáltatást a Felügyelet akkor tekinti teljesítettnek, ha az elektronikusan küldött jelentés az adatfogadó rendszerben „feldolgozott” státuszt kap.

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.

Abban az esetben, 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 két munkanapon belül kell a módosított jelentést beküldeni, minden olyan időszakra vonatkozóan, amelyet az adatmódosítás érint. A hibafeltárással kapcsoló dokumentumot is meg kell küldeni a Felügyelet részére (elektronikus úton, elektronikus aláírással ellátva).

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 (a javított adatot nem tartalmazó, és a nemleges táblát is) 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 „szövegfájl” formátum részletes szabályait az „Adatszolgáltatói jelentés összeállítása, elküldése” című felhasználói kézikönyv tartalmazza. A jelentéskészítést segítő excel-táblák a felügyelet honlapján érhetők el. Az egyes „excel-táblákban” az adatokat kizárólag az erre kijelölt cellákba lehet beírni. Az excel-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 vonatkozó beszámolási időszak záró napja, vagyis az éves auditált felügyeleti jelentéssel egyidejűleg küldendő dokumentumok esetén a vonatkozás vége a mérleg fordulónapja. Pl. a 2010. évre vonatkozóan: „20101231”.

A *melléklet típusa* (az R. vonatkozó előírása alapján) 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

4. 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, s a felügyeleti ellenőrzésre is alkalmasnak kell lennie. Biztosítani kell, hogy az adatszolgáltató működését szolgáló belső szabályzatok, előírások, az ügyletekre vonatkozó dokumentációk, szerződések, valamint a számviteli és egyéb nyilvántartások magyar nyelven álljanak rendelkezésre.

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

Az adatszolgáltatás egyes sorai (pl. a mérleg sorok) forint és deviza, valamint összesen mezőket tartalmaznak. A devizában végzett műveleteknél, illetve a devizaállományoknál - a kereskedési könyv állományai kivételével - a deviza forintértékét a beszámolás időpontjában - így a hó utolsó napjára vonatkozóan is - az adatszolgáltatóra érvényes számviteli szabályok szerinti devizaárfolyamon kell kimutatni. A devizatételek átértékelését a vonatkozó számviteli szabályok szerint kell elvégezni. A devizában végzett műveletekből származó kereskedési könyvi pozíciók esetében a 244/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint kell eljárni.

Az egyes (eszköz- és forrás-, illetve eredménykimutatási) tételek részletezése a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint a befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szerinti előírásoknak megfelelően történik.

Az értékpapírok állományára vonatkozó jelentésekben az érvénytelen/lejárt értékpapírokat nem kell szerepeltetni.

A két devizanemes, illetőleg más páros ügyleteket (FRA-ügyletek, swap-ügyletek) **a heti jelentés kivételével** az összes állományi és forgalmi adatokat tartalmazó sorokon ügyletenként - egyszeresen - kell jelenteni. (Az üzleti gyakorlatnak megfelelően, a kétdevizás ügyletek közé tartoznak azok az ügyletek is, ahol a HUF az egyik deviza.)

A forgalmi típusú jelentéseknél (heti jelentés, havi forgalmi jelentés) a forintra átszámítás az ügylet napján érvényes árfolyammal történik az intézmény számviteli politikájában lefektetetteknek megfelelően.

5. Értékelési alapelvek a piaci érték megállapításához

A **Kkr. 5-8.§-ában előírt értékelési szabályokat** kell alkalmazni, amelyek összefoglalása az alábbiakban található:

A **tőzsdén forgalmazott értékpapírokat**, az állampapírok kivételével, a tőzsde által közzétett utolsó ismert záróárfolyamon kell értékelni.

A Magyar Állam által **belföldön kibocsátott állampapírokat** az ÁKK Zrt. által nyilvánosságra hozott referencia árfolyamon kell értékelni.

Az **MNB által belföldön kibocsátott kötvény** árfolyamát a lejáratához legközelebb eső lejáratú - Magyar Állam által belföldön kibocsátott - két állampapír árfolyamának arányosításával kell meghatározni.

Az előzőekben foglaltaktól eltérően a három hónapnál rövidebb hátralévő futamidővel rendelkező állampapírok és MNB által belföldön kibocsátott kötvények esetében a 3 hónapos ÁKK referenciahozamot kell alkalmazni.

A **tőzsdén nem forgalmazott befektetési jegyet** az utolsó közzétett nettó eszközértéken kell értékelni.

Az előzőekben fel nem sorolt értékpapírokat, valamint azokat az értékpapírokat, amelyek esetében nem áll rendelkezésre piaci ár, az intézmény a belső szabályzatában meghatározott irányelveknek megfelelően köteles értékelni.

Az értékpapírok ezen körében a következő értékelési szabályokat javasoljuk alkalmazni:

A tőzsdén nem forgalmazott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetében a piaci érték meghatározása a tőzsdén kívüli kereskedelem szerinti, a Felügyelet honlapján közzétett utolsó, forgalommal súlyozott nettó átlagár és a fordulónapig felhalmozott kamat felhasználásával történik, ha ez az adat nem régebbi 30 napnál. Ha az adott

hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak nincs 30 napnál nem régebbi árfolyama, akkor a nettó beszerzési árat kell felhasználni oly módon, hogy a piaci érték meghatározásakor hozzá kell adni az utolsó kamatfizetés óta a fordulónapig felhalmozott kamatokat.

A tőzsdén nem forgalmazott részvény esetében a tőzsdén kívüli kereskedelem szerinti, a Felügyelet honlapján közzétett utolsó, forgalommal súlyozott átlagárfolyam alapján kell meghatározni az eszköz értékelési árfolyamát, ha az nem régebbi 30 napnál. Ha az adott részvénynek nincs 30 napnál nem régebbi árfolyama, akkor függetlenül annak régiségétől, az utolsó, tőzsdén kívüli árfolyam, illetve a beszerzési ár közül az alacsonyabbat kell figyelembe venni.

Egyéb, a fentiekben nem szabályozott értékpapírok esetében a nyilvántartási értéket kell feltüntetni.

A tőzsdei határidős ügyletekből származó pozíciókat az azoknak megfelelő tőzsdei elszámoló áron kell értékelni.

A tőzsdén kívüli határidős ügyletekből származó pozíciókat a Felügyelet által jóváhagyott belső szabályzata alapján kell értékelni.

A tőzsdei határidős ügyleteket és a tőzsdén kívüli határidős ügyleteket az alapul szolgáló eszköz és az ügylet által generált fiktív vagy valós pénzáramlás (a továbbiakban: fiktív pénzáramlás, fiktív kölcsönnyújtás vagy fiktív kölcsönfelvétel) összetételeként szükséges kezelni. A fiktív pénzáramlás értéke a jövőbeli pénzáramlás jelenértékével egyenlő.

A szabványosított tőzsdei opciós ügyleteket a tőzsde által közzétett áron kell értékelni, a nem szabványosított tőzsdei opciós ügyletek és a tőzsdén kívüli opciós ügyletek piaci értékét a Felügyelet által jóváhagyott belső modell alapján határozza meg.

A nem forintban denominált pénzügyi eszközök nettó pozícióit az MNB által jegyzett hivatalos devizaárfolyamon kell értékelni.

Ha az MNB az adott devizára nem jegyez devizaárfolyamot, akkor az árfolyamot az adott devizát kibocsátó ország jegybankja vagy jegybanki funkciókkal rendelkező intézménye által meghatározott hazai devizaárfolyam és az euró keresztárfolyamából kell átszámítani.

A devizában denominált tőzsdei határidős ügyleteket tőzsdei elszámoló áron, a tőzsdén kívüli határidős ügyleteket a Felügyelet által jóváhagyott belső szabályzat alapján kell értékelni.

II. Rész

AZ ADATSZOLGÁLTATÁSRA VONATKOZÓ RÉSZLETES SZABÁLYOK

A/ FELÜGYELETI TÁBLÁK - EGYEDI

30A11 KERESKEDÉSI KÖNYVI TŐKEKÖVETELMÉNY, SZTENDERD MÓDSZER

A jelentés célja

A jelentés célja a KKr. 12.§ (1) bekezdése szerinti tőkekövetelmény meghatározása, egyes elemeinek bemutatása, a kereskedési könyvi tőkekövetelményüket sztenderd módszer (KKr. IV.-VIII. Fejezet) alapján meghatározó intézmények esetében.

A jelentés kitöltése

A jelentést a KKr. által meghatározottak szerinti kockázatok figyelembevételével, forintban kell kitölteni. A bizományosi tevékenységből származó piaci kockázatot akkor kell besorolni a kereskedési könyvbe, ha az ügyfél által nyújtott biztosítékok, letétek értéke alacsonyabb a bizományosi szerződésben meghatározott ügylet piaci értékénél.

A tevékenység egészében meglévő (tehát nem csak a kereskedési könyvben szereplő) deviza- és árukockázatok tőkekövetelményét kell jelenteni.

30A111	Kereskedési könyvben nyilvántartott pénzügyi eszközök pozíciókockázati tőkekövetelménye	KKr. IV. fejezete alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A11111	Forgalmazott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok általános kockázata. Lejárat alapú megközelítés	KKr. 16.§ (5) bekezdése alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A11112	Forgalmazott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok általános kockázata. Futamidő alapú megközelítés	KKr. 16.§ (6) bekezdése alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A11113	Forgalmazott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok egyedi kockázata	KKr. 15.§-a alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A1112	A kollektív befektetési formában való részesedés pozíciós kockázatának speciális megközelítése	KKr. 24./B § (8)-(9) bekezdése alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A1113	Opcióhoz kapcsolódó, delta kockázaton kívüli, egyéb kockázat	KKr. 24.§-a alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A11141	Részvények általános kockázata	KKr. 20.§-a alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A11142	Részvények egyedi kockázata	KKr. 19.§-a alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A112	Kereskedési könyvbe tartozó partnerkockázat	KKr. 33.§-a alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A1121	Ebből: Kereskedési könyvben nyilvántartott pénzügyi eszközök nyitva szállítási kockázati tőkekövetelménye	KKr. 27.§-a alapján meghatározott tőkekövetelmény, a kitétségként kezelt nyitva szállítások esetében
30A1122	Kereskedési könyvben nyilvántartott pénzügyi eszközök elszámolási kockázati tőkekövetelménye	KKr. 30.§-a alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A113	Kereskedési könyvben nyilvántartott pénzügyi eszközök nagykockázati tőkekövetelménye	KKr. VIII. fejezete alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A114	A tevékenység egészében meglévő devizapozíció tőkekövetelménye	KKr. VIII. fejezete alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A115	A tevékenység egészében meglévő árupozíció tőkekövetelménye	KKr. VI. fejezete alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A116	Kereskedési könyv szerinti nyitva szállítás miatt a második szerződés szerinti (fizetést vagy szállítást követő) 5. munkanaptól az ügylet megszűntéig a szavatoló tőkéből levonásra került érték	KKr. 27.§-a alapján meghatározott tőkekövetelmény, tájékoztató adat

30A12 KERESKEDESI KÖNYVI TŐKEKÖVETELMÉNY, BELSŐ MODELL

A jelentés célja

A jelentés célja a KKr. 12.§ (1) bekezdése szerinti tőkekövetelmény meghatározása, egyes elemeinek bemutatása, a kereskedési könyvi tőkekövetelményüket belső modell (KKr. IX. Fejezet) alapján meghatározó intézmények esetében.

A jelentés kitöltése

A jelentést a KKr. által meghatározottak szerinti kockázatok figyelembevételével, forintban kell kitölteni.

A tevékenység egészében meglévő (tehát nem csak a kereskedési könyvben szereplő) deviza- és árukockázatok tőkekövetelményét kell jelenteni.

30A121	Kereskedési könyvben nyilvántartott pénzügyi eszközök pozíciókockázati, és a tevékenység egészében meglévő deviza, -és árupozíció összevont alapon számított tőkekövetelménye	KKr. IX. fejezete alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A12111	001. sorból: Egyedi kockázat miatti pótlólagos tőkekövetelmény	KKr. IX. fejezete alapján meghatározott tőkekövetelményből a KKr. 46.§-a (2) bekezdése alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A12112	001. sorból: Nemteljesítési kockázat miatti pótlólagos tőkekövetelmény	KKr. IX. fejezete alapján meghatározott tőkekövetelményből a KKr. 43.§-a (8) bekezdése alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A12121	001. sorból: Kötvények egyedi pozíció kockázatának tőkekövetelménye	KKr. IX. fejezete alapján meghatározott tőkekövetelményből a KKr. 43.§-a (10) bekezdése alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A12122	001. sorból: Részvények egyedi pozíció kockázatának tőkekövetelménye	KKr. IX. fejezete alapján meghatározott tőkekövetelményből a KKr. 43.§-a (10) bekezdése alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A1213	001. sorból: Korrekciós tényező minimális értékét módosító tényező miatti pótlólagos tőkekövetelmény	KKr. IX. fejezete alapján meghatározott tőkekövetelményből a KKr. 46.§-a (2) bekezdése alapján meghatározott, a korrekciós tényező minimális értékét meghaladó korrekció miatti pótlólagos tőkekövetelmény
30A122	Kereskedési könyvbe tartozó partnerkockázat	KKr. 33.§-a alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A1221	ebből: Kereskedési könyvben nyilvántartott pénzügyi eszközök nyitva szállítási kockázati tőkekövetelménye	KKr. 27.§-a alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A1222	Kereskedési könyvben nyilvántartott pénzügyi eszközök elszámolási kockázati tőkekövetelménye	KKr. 30.§-a alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A123	Kereskedési könyvben nyilvántartott pénzügyi eszközök nagykockázati tőkekövetelménye	KKr. VIII. fejezete alapján meghatározott tőkekövetelmény
30A124	Kereskedési könyv szerinti nyitva szállítás miatt a második szerződés szerinti (fizetést vagy szállítást követő) 5. munkanaptól az ügylet megszűntéig a szavatoló tőkéből levonásra került érték	KKr. 27.§-a alapján meghatározott tőkekövetelmény, tájékoztató adat

30B PÉNZFEDEZETTSÉGI JELENTÉS

A jelentés célja

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

A jelentés kitöltése

A jelentést tárgynapra kell kitölteni, a saját pénzeszközöket és az ügyfelet megillető pénzeszközöket elkülönítetten, bizonylatokkal alátámasztottnan kell a jelentés részletező sorain szerepeltetni. Amennyiben az elkülönítésre a bizonylatok nem alkalmasak, az elkülönítést nyilvántartások alapján

kell elvégezni. A KELER számlák elnevezéseit a KELER Zrt. jelenleg hatályos nyilvántartásai szerint jelöltük meg. Amennyiben az elszámolóház intézkedése következtében a megadott számlaszám megváltozik, a részletező sorokban feltüntetett számla megnevezésének (tartalmának) megfelelően kell az egyenleget jelenteni.

30B1	Ügyfelek követelései	Ez az összesítő sor tartalmazza az ügyfeleket tárgynapon megillető - mind az ügyfélszámlán lévő, mind az arra át nem vezetett - pénzeszközöket.
30B11	Ügyfélszámlák bruttó követel egyenlege	Ez az összesítő sor a tárgynapra vonatkozóan az ügyfélszámlák követel egyenlegeit tartalmazza. Az összesítésnél bruttó elvet kell követni, a tartozások és követelések ügyfelek között nem nettósíthatók, minden ügyfelet külön-külön kell számba venni. Amennyiben 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 jelentésben pénzeszköznek minősülnek a más szempontból (pl. számvitel, likviditás stb.) követelésnek tekintendő (pl. hitelintézetnek nem minősülő elszámolóháznál, elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél, más befektetési vállalkozásnál stb. lévő) tételek.
30B212	Elszámolóháznaknál lévő pénzeszköz	Itt kell a KELER Zrt.-nél és más - nemzetközileg elismert, illetve a 13/2001. (III. 9.) számú, a tőkeegyelelési mutató számításáról szóló PM rendelet 2. § k) pontja szerinti - elfogadott elszámolóháznál lévő pénzeszközöket összesíteni. A rendelet általános értelmezésétől eltérően 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 (pl. az azonnali piaci elszámolásokhoz kapcsolódó számlák - 1001, 1002). Mivel itt az „ügyfél” a KELER szempontjából vett ügyfelet jelöl, a befektetési vállalkozás ügyfeleinek pénzeszközeit „megbízói” pénzeszközöknek nevezzük.
30B213	Hitelintézetnél, harmadik országban hitelintézeti tevékenység végzésére jogosító tevékenységi engedéllyel rendelkező hitelintézetnél, központi banknál vezetett számla	Itt a befektetési vállalkozás által hitelintézet(ek)nél, központi banknál vezetett számlák napi záró egyenlegeinek értékét kell összesíteni, amelynek csak pozitív vagy nulla érték lehet figyelembe venni. (Amennyiben a számla egyenlege negatív, akkor azt az összeget a 30B31. Igénybe vett hitelek sorban kell feltüntetni.)
30B214	Minősített pénzügyi alapban elhelyezett pénzeszköz árfolyamértéke	Itt a Bsz. 60.§-ában előírtaknak megfelelő pénzügyi alapban elhelyezett pénzeszközöket kell szerepeltetni.
30B22	Elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél lévő pénzeszközök	Itt a befektetési vállalkozások által elszámolóháznak nem minősülő elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél elhelyezett pénzeszközöket kell kimutatni saját és megbízói bontásban
30B23	Más befektetési vállalkozás(ok)nál lévő pénzeszköz	Ezen a soron kell kimutatni a befektetési vállalkozás által bármely más befektetési vállalkozásnál (elsősorban a klíringtagoknál) elhelyezett pénzeszközöket saját és megbízói bontásban.
30B24	Ügynökénél lévő ügyfél pénzeszköz	A soron a befektetési vállalkozás ügynökénél lévő megbízói pénzeszközök összegét kell feltüntetni.
30B25	Úton lévő pénzeszköz	Úton lévő pénzeszköznek minősülnek 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, tőzsdéforgalmi számla és hitelintézetnél vezetett számla között, pénztár és hitelintézetnél vezetett számla vagy tőzsdéforgalmi számla között, illetve pénztárak között) mozgásban vannak, az utalást indító letéti hely nyilvántartásából kivezetésre kerültek, a célszámlán azonban még nem kerültek jóváírásra.
30B261	Saját pénzeszközök összesen	Ezen a soron a befektetési vállalkozás saját tulajdonú pénzeszközeinek összegét kell szerepeltetni függetlenül attól, hogy melyik sorban került kimutatásra. Az ügyfélről árfolyamnyereség címén levont adó, amíg az intézmény ténylegesen nem fizeti meg, a saját pénzeszközök között kerül kimutatásra.
30B262	Ügyfélkövetelések pénzfedezete	Itt az összes pénzeszköznek - a saját pénzeszközök kiszűrésével - az ügyfeleket megillető részét kell kimutatni.
30B31	Igénybe vett hitelek (abszolút értéken)	Ebben a sorban kell szerepeltetni a befektetési vállalkozás által hitel- vagy kölcsönszerződés alapján igénybe vett bármilyen nemű hitel értékét. Az igénybe vett hitelt abszolút értéken kell szerepeltetni.
30B32	Saját számlán lévő állampapírok árfolyamértéke	Itt a saját számlán lévő állampapírok árfolyamértékét kell feltüntetni, amely azt a valószínűsíthető piaci értéket jelenti, amely mellett értékesíthetők a papírok.
30B4	Garancia alapok	Ide a befektetési vállalkozásnak a részletező sorok szerinti bontásban a KELER Zrt. által visszaigazolt összegeket kell beírni.
30B5	Elsődleges fedezettség	Itt az elsődleges fedezettség mértékét kell kimutatni - azt az összeget, amennyivel a befektetési vállalkozás belső és külső letéti helyein (számláin) található ügyféltulajdonú pénzeszközök túl- vagy alulfedezik az ügyfelekkel szembeni bruttó kötelezettség összegét.
30B6	Másodlagos fedezettség	Az elsődleges fedezettségtől annyiban tér el, hogy a befektetési vállalkozás pénztárában lévő, hitelintézetnél, központi banknál, elszámolóháznaknál 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 levonásra kerül a külön (30B31 Igénybe vett hitelek) sorban feltüntetett a befektetési vállalkozás által (hitel- vagy kölcsönszerződés alapján) igénybe vett hitelek értéke a hitelből fedezett ügyfélkövetelések kiszűrésére.
30B7	Harmadlagos fedezettség	Ebben a sorban az ügyfelekkel szembeni kötelezettségek fedezettsége a fentiekben felsorolt pénzeszközök mellett a befektetési vállalkozás saját számláján lévő állampapírok árfolyamértékét, továbbá a Kollektív Garancia Alapban fennálló részesedéseket is figyelembe veszi. Az utóbbi eszközök nem képezik a befektetési vállalkozás saját rendelkezésű pénzeszközait, azonban 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 tájékoztató adatok között kell kimutatni a befektetési vállalkozás ügyfelekkel szembeni pénzköveteléseit tartalmazó ügyfélszámlák tartozik egyenlegeinek összegét. Ez a sor nem érinti az előző sorokban feltüntetett pénzfedezettségre vonatkozó adatszolgáltatást és számítását
30B92	Más - elismert - elszámolóháznál lévő alapok	A tájékoztató adatok között kell kimutatni a befektetési vállalkozás által más elfogadott (nemzetközileg elismert) elszámolóháznál lévő garanciaalapokba helyezett, az elszámolóházak által visszaigazolt pénzeszközöket.

A 30B tábla kitöltéséhez az alábbi táblázat tartalmazza az egyes számlatípusokkal kapcsolatos információkat:

Számla-típus	Új megnevezés	Számlatípus jogi szempontból	Megjegyzések
01	Ügyfél saját pénzforgalmi bankszámla	pénzforgalmi bankszámla	Ügyfelek által legáltalánosabban használt számla
02	Multinet saját bizt. számla	bankszámla	párja a 32
03	Ügyfél elkülönített számla	bankszámla	ténylegesen csak a Clearstream rendelkezik ezen számlával
04	Határidős saját biztosíték számla	bankszámla	párja a 05
05	Határidős megbiz. biztosíték számla	bankszámla	párja a 04
06	Ügyfél megbízói bankszámla	bankszámla	a 01-s számla szegregációs "párja", az ügyfelek által 2. legáltalánosabban használt számla
09	Elszámolási hitel számla	bankszámla	ha a cég "egyszerű" elszámolási hitelt vesz igénybe, akkor a cég a KELER-től erre a számlára kapja a hitelt
13	Pool biztosíték számla	bankszámla	a multinet elszámoláshoz kialakított pool-kölcsönzés biztosíték-számlája
15	Vételár letéti saját számla	bankszámla	a BÉT Áruszekciójában kereskedett termékek fizikai teljesítésekor/deliverykor (pl. gabona- vagy aranykontraktusoknál) - párja a 85
19	Elszámolási hitel repo számla	bankszámla	ha a cég az elszámolási hitelt repo formájában veszi igénybe, akkor a cég a KELER-től erre a számlára kapja a hitelt
30	CO2 saját számla	bankszámla	
31	CO2 megbízói számla	bankszámla	
32	Multinet megbízói biztosíték számla	bankszámla	párja a 02
40	Kibocsátói/Forgalmozói letéti számla	bankszámla	Jelenleg nincs ilyen számla nyitva - ilyenkor a kibocsátó vagy forgalmazó a pénzek átutalását mindig saját maga végezné
54	Saját FISZER vételár számla	bankszámla	részvénykontraktusok fizikai
55	Megb. FISZER vételár számla	bankszámla	teljesítésekor használt számlák

60	Hozam számla	bankszámla	
61	Fizikai értékpapír ellenérték	bankszámla	kibocsátók által használt számlák (osztalékfizetés, demat. átalakítás, kiszorítás esetére)
62	Demat át nem vett ép ellenérték	bankszámla	
63	Kibocsátói ellenérték alszámla	bankszámla	
81	Energia piac bizt számla	bankszámla	a MAVIR-körbe tartozók (energiapiaci mérlegkörfelelősök) által használt biztosíték-jellegű számla - a biztosíték kedvezményezettje a MAVIR
85	Vételár letéti megbízási számla	bankszámla	a BÉT Áruszekciójában kereskedett termékek fizikai teljesítések/delivery- kor (pl. gabona- vagy aranykontraktusoknál) - párja a 15
90	DNR biztosíték számla	bankszámla	devizakonverzió (FX) biztosítékként
99	Egyéb biztosíték alszámla	bankszámla	előre nem látott célokra szolgáló "tartalék" számlatípus- jelenleg ténylegesen senkinek nincs ilyen számlája

30C ÉRTÉKPAPÍR-FEDEZETTSÉG RÉSZLETEZÉSE

A jelentés célja

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

A jelentés kitöltése

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

A táblában minden ISIN-kód csak egyszer szerepelhet.

A jelentést 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	Értékpapír megnevezése	Az egyes értékpapírok megnevezését tartalmazza.
b	ISIN kód	A mező az értékpapírok ISIN kódját tartalmazza. Amennyiben az értékpapírnak nincs, vagy a PSZÁF jelentésfogadó rendszerében még nem ismert az ISIN- vagy PSZAF-kódja, a jelentés küldésekor regisztrációs kérelmet kell kitölteni a rendszerben előírtak alapján.
c,d	E 761	Az E 761-es KELER kivonat alapján saját, megbízási bontásban kell kitölteni.
f	Egyéb külső helyen	Az egyéb külső helyen, illetve a KELER-en kívüli elszámolóháznál lévő értékpapírokat kell bemutatni, ideértve az óvadékként, biztosítékként más befektetési vállalkozásnál elhelyezett értékpapírokat is.
g	Szállítás alatt	Azok az értéktárból vagy külső letétből kiszállított és a nyilvántartásból kivezetett értékpapírok, amelyeket a rendeltetési helyen még nem irtak jóvá. Értékpapír vásárlása esetén pozitív, eladása esetén negatív számot kell megadni.
i	Saját állomány	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.
j	Bruttó ügyfélkövetelés	Az értékpapír mennyiségi egységében fennálló, ügyfelekkel szembeni bruttó kötelezettség (módosítva az értékpapír-kölcsönzésből adódó állománymozgásokkal).
k	Bruttó ügyféltartozás	Az értékpapír mennyiségi egységében fennálló, ügyfelekkel szembeni bruttó követelés (módosítva az értékpapír-kölcsönzésből adódó állománymozgásokkal).

30D1 SAJÁT SZÁMLÁS ÁLLOMÁNYOK A HÓNAP VÉGÉN

A jelentés célja

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

A jelentés kitöltése

A jelentésben a saját számlán nyilvántartott értékpapírokat 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 jelentésben az értékpapírok fizikai készletét kell szerepeltetni.

Azonnali ügyletek esetében	
Bekerülési érték	A bekerüléskori könyv szerinti érték. Kamatozó értékpapírok esetében a nettó, felhalmozott kamatot nem tartalmazó bekerülési érték.
Piaci érték	A piaci érték meghatározásához a KKr. 5.§-ában előírt értékelési szabályokat kell alkalmazni, a jelen útmutató I. rész 5. pontjában leírtak szerint. Kamatozó értékpapírok esetében a nettó, felhalmozott kamatot nem tartalmazó piaci érték.
Értékkülönbözet	A bekerüléskori könyv szerinti érték és a piaci érték különbsége
Származtatott ügyletek esetében	
Piaci érték / Pótlási költség	Az egyes határidős és opciós ügyleteknek - a KKr. 6-7. §-ában előírt értékelési szabályok alapján megállapított - összesített piaci értéke. Cseretületek piaci értékét a KKr. 17.§ (8)-(9) bekezdése szerint kell meghatározni.

30D2 SAJÁT SZÁMLÁS KERESKEDÉSI KÖNYVI POZÍCIÓK

A jelentés célja

A jelentés célja az adatszolgáltató saját számlás pozíciójának vizsgálata.

A jelentés kitöltése

A jelentésben a kereskedési könyvben nyilvántartott pozíciókat kell szerepeltetni. A piaci érték meghatározásához a KKr. 5-7.§-ában előírt értékelési szabályokat kell alkalmazni, a jelen útmutató I. rész 5. pontjában leírtak szerint.

30D3 SAJÁT SZÁMLÁS DEVIZA POZÍCIÓK

A táblát a Kkr. 40. és 41. §-ában leírtak szerint kell kitölteni.

30K TŐZSDÉN KÍVÜLI AZONNALI ÉRTÉKPAPÍRÜGYLETEK ADATAI

A jelentés célja

A jelentés célja a befektetési vállalkozások tőzsdén kívüli azonnali értékpapír ügyleteinek ellenőrzése a tisztességes piaci magatartás, piacbefolyásolás szempontjából, illetve adatgyűjtés a Felügyelet nyilvánosságra hozatali kötelezettségének teljesítéséhez.

A jelentés kitöltése

A jelentést a vonatkozási héten megkötött, szabályozott piacon kívüli azonnali értékpapír ügyletek vonatkozásában, értékpapíronkénti részletezésben kell kitölteni. A devizában denominált értékpapírok árát és ügyletértékét a 30D1 jelentésnél irtak szerint kell forintra átváltani, és forintban szerepeltetni. **A MIFID jelentésben 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	Értékpapír típusa	Az értékpapírokat <u>kötvény, diszkontkincstárjegy, részvény, befektetési jegy, jelzáloglevél, egyéb</u> bontásban kell szerepeltetni a rövidítések, fogalmak részénél (jelen útmutató I. rész 2. pontban) szereplő kódok alapján.
d	Tranzakció iránya	B = Vétel, S = Eladás
e	Mennyiség	A kötésben szereplő értékpapír mennyisége darabban .
f	Átlagár	Darabszámmal súlyozott átlagár (kötvényeknél: árfolyam a névérték %-ában).
g	Minimum ár	A legalacsonyabb egyedi üzletkötés ára (kötvényeknél: árfolyam a névérték %-ában).
h	Maximum ár	A legmagasabb egyedi üzletkötés ára (kötvényeknél: árfolyam a névérték %-ában).
i	Ügyletösszérték	Az értékpapírügyletek összértéke.

30L TŐZSDÉN KÍVÜLI HATÁRIDŐS ÜGYLETEK ADATAI

A jelentés célja

A jelentés célja a befektetési vállalkozások által szabályozott piacon kívül kötött határidős ügyletek piacfelügyeleti szempontok szerinti vizsgálata.

A jelentés kitöltése

A jelentést a vonatkozási héten megkötött, szabályozott piacon kívüli határidős ügyletekre, ügyletenkénti részletezésben kell kitölteni.

Az összetett származtatott ügyleteket fel kell bontani a hagyományos határidős, illetve opciós ügyletekre, és a felbontásnak megfelelően kell jelenteni.

A swap ügyleteket eladásként és vételként is jelenteni kell. (Swap ügyletként kell jelenteni az IRS, CCS ügyleteket is.) A tőkecserés kamat swap felbontható egy kamat swapra és egy FX swapra, így annak megfelelően kell szerepeltetni. **A tőkecserés kamat swap esetében az első tőkecserét nem kell jelenteni, ha az azonnali ügylet.**

A swap keretében történő kamatfizetést nem kell ügyletkötésként jelenteni.

Az FRA-ügyleteket a swap ügyletekhez hasonló módon kell jelenteni.

A MIFID jelentésben szereplő tranzakciókat is jelenteni kell.

a	Ügylet megnevezése	Az ügylet rövid megnevezéséből ki kell derülnie annak is, hogy az ügyletet milyen devizában kötötték, és így a „h” oszlopban szereplő kötési ár milyen devizában értendő. Pl.: 1012OTP HUF-ért, 1012OTP USD-ért (2010. decemberi lejáratú OTP-részvényügylet HUF-ban, illetve USD-ben kötve); EUR CHF-ért stb.
b	Határidős ügylet típusa	F = Forward, S = Swap, X = Egyéb
c	Tranzakció iránya	B = Vétel, S = Eladás
d	Alaptermék típusa	Az alaptermék típusát <u>részvény, kötvény, index, kamatláb, deviza, egyéb</u> bontásban kell szerepeltetni - a rövidítések, fogalmak részénél (jelen útmutató I. rész 2. pontban) szereplő kódok alapján.
e	Alaptermék megnevezése	Az alaptermék rövid neve, Alapterméknek minden esetben azt kell tekinteni, amelynek az adott sorban az eladásáról, illetve a vételéről van szó.
f	Alaptermék azonosítója	Értékpapír esetében ISIN, devizák esetében pénznem kód (ISO 4217), egyéb esetben (így a kamat swapnál is) üresen kell hagyni.
g	Alaptermék azonosító jelzése	I = ISIN, D = DEVISIN, egyéb esetben üresen kell hagyni.
h	Kötési ár, árfolyam	Az adatokat abban a devizában kell megadni, amelyben az ügyletet kötötték.

Formázott: Betűtípus: (Alapérték) Times New Roman, 8 pt, Betűszín: Fekete

Formázott: Betűtípus: (Alapérték) Times New Roman, 8 pt, Betűszín: Fekete

		Swap ügylet esetében üresen kell hagyni
i	Kötési darabszám, érték, vagy elvi főösszeg	Ha az ügylet részvényre vonatkozik, akkor a részvény darabszámát kell megadni, egyéb esetben pedig értékadatot (abban a devizanemben, amelyben az ügyletet kötötték.)
j	Ügyletérték forintban	Nem tőkecserés swap ügylet esetében a szerződés szerinti (notional) érték, tőkecserés swapnál a kieserült tőke értéke forintban.
k	Lejárat	A határidős ügylet lejáratára (éééé-hh-nn).

Példák a 30L táblázat kitöltésére

30M TŐZSDÉN KÍVÜLI OPCIOS ÜGYLETEK ADATAI

A jelentés célja

A jelentés célja a befektetési vállalkozások által szabályozott piacon kívül kötött opciós ügyletek piacfelügyeleti szempontok szerinti vizsgálata.

A jelentés kitöltése

A jelentést a vonatkozósi héten megkötött, szabályozott piacon kívüli opciós ügyletekre, ügyletenkénti részletezésben kell kitölteni.

Az összetett származtatott ügyleteket fel kell bontani a hagyományos határidős, illetve opciós ügyletekre, és a felbontásnak megfelelően kell jelenteni.

A MIFID jelentésben már jelentett tranzakciókat is szerepeltetni kell.

a	Ügylet megnevezése	Az ügylet rövid megnevezéséből ki kell derülnie annak is, hogy az ügyletet milyen devizanemben kötötték, és így a „g” oszlopban szereplő kötési ár milyen devizanemben értendő. Pl.: EUR USD-ért (ha EUR-t vásároltak, vagy adtak el USD-ért) stb.
b	Opció típusa	P = Put, C = Call
c	Tranzakció iránya	B = Vásárolt opció, S = Eladott opció
d	Alaptermék típusa	Az alaptermék típusát <i>részvény, kötvény, index, kamatláb, deviza, egyéb</i> bontásban kell szerepeltetni a rövidítések, fogalmak részénél (jelen útmutató I. rész 2. pontban) szereplő kódok alapján.
e	Alaptermék megnevezése	Az alaptermék rövid neve.
f	Alaptermék azonosítója	Értékpapír esetében ISIN, devizák esetében pénznem kód (ISO 4217), egyéb esetben üresen kell hagyni
g	Alaptermék azonosító jelzése	I = ISIN, D = DEVSIN, Egyéb esetben üresen kell hagyni.
h	Kötési ár, árfolyam	Az adatokat abban a devizanemben kell megadni, amelyben az ügyletet kötötték. Kötvény esetében az árfolyam%-ot kell beírni, Swap ügylet esetében a mező üresen marad.
i	Kötési darabszám, érték, vagy elvi főösszeg	Ha az ügylet részvényre vonatkozik, akkor a részvény darabszámát kell megadni, egyéb esetben pedig értékadatot (abban a devizanemben, amelyben az ügyletet kötötték.)
j	Ügyletérték forintban	swap ügylet esetében szerződés szerinti (notional) érték
k	Opció jellege	EU = európai, AM = amerikai
l	Opció díja	Fizetett, kapott opciós díj HUF-ban.
m	Lejárat	Az opció lejáratára (éééé-hh-nn)

Példák a 30M táblázat kitöltésére

A Felügyeleti jelentésben lévő 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 eltéréseket 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 állományával. 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. A devizában fennálló állományok forintértékét az éves jelentésekben az év végére vonatkozó számviteli szabályok szerinti árfolyamon, ártértelek szerinti értéken kell jelenteni.

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

31A FELÜGYELETI MÉRLEG - Eszközök

A jelentés célja

Ez a jelentés a Felügyeleti jelentések alaplokumentumát képezi, ezért úgy kell kitölteni, hogy lehetővé tegye a Felügyelet számára a beszámolás napjára vonatkozólag a befektetési vállalkozás működéséről elemzések végzését, a rendszeres adatszolgáltatás során pedig tendenciák vizsgálatát.

A jelentés kitöltése

A 31A jelentés kitöltése során az alábbi jelölésekre és besorolásokra, pontosításra kell tekintettel lenni:

	„Kereskedési célú...” „Kereskedési céllal vásárolt...” „Portfóliókezelésbe adott...”	A Szmt. 59/A. § (4) bekezdés <i>a</i>) kategóriába sorolt eszközökre alkalmazott jelző, az ezekkel jelölt sorokban e kategória eszközeit kell feltüntetni
	„Értékesíthető...”	A Szmt. 59/A. § (4) bekezdés <i>b</i>) kategóriába sorolt eszközökre alkalmazott jelző, az ezzel jelölt sorokban e kategória eszközeit kell feltüntetni.
	„Lejáratig tartani szándékozott...”	Az Szmt. 59/A. § (4) bekezdés <i>c</i>) kategóriába sorolt eszközökre alkalmazott jelző, az ezzel jelölt sorokban e kategória eszközeit kell feltüntetni.
	„Kereskedési célúnak nem minősített”	Az Szmt. 59/A. § (4) bekezdés <i>d</i>) kategóriába sorolt eszközökre alkalmazott jelző, az ezzel jelölt sorokban e kategória eszközeit kell feltüntetni
31A126	Értékpapírok (illetve követelések, befektetett pénzügyi eszközök) értékelési különbözete	Az értékelési különbözeten feltüntetett pénzügyi eszközök (például: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, részesedések) értékeléskori valós értéke és törlesztésekkel korrigált bekerülési értéke különbségét kell (kereskedési célú pénzügyi eszközök), illetve lehet (értékesíthető pénzügyi eszközök) kimutatni.
31A131	Követelések tőzsdei ügyletek elszámolásaiból	Itt csak saját számlás ügyletekből származó követelések jelenhetnek meg. Azok a befektetési vállalkozások, amelyek a tőzsdén kötött azonnali bizományi ügyleteikből adóóan fennálló, még nem teljesített követeléseiket év közben a számviteli szabályok szerint a főkönyvi - mérleg - számlákon is elszámolták, a hó végi zárásakor, a bizományi ügyletek kapcsán tőzsdei ügyletek elszámolásaiból fennálló követeléseiket stornó tételeként kötelesek kezelni és a havi felügyeleti jelentésnek ebbe a sorába azt nem állíthatják be.
31A1321	Elszámolóháztól	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 jelentés célja

Ez a jelentés a Felügyeleti jelentések alapidokumentumát képezi, ezért úgy kell kitölteni, hogy lehetővé tegye a Felügyelet számára a beszámolás napjára vonatkozólag a befektetési vállalkozás működéséről elemzések végzését, a rendszeres adatszolgáltatás során pedig tendenciák vizsgálatát.

A jelentés kitöltése

A 31B jelentés 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.

31B1134	Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból	Itt kell kimutatni a tőzsdén kívül saját számlára teljesített (nem bizományi) ügyletekből adódóan keletkezett kötelezettséget, valamint azt a kötelezettséget, mely 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.
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. szerinti tőke megóvására és a hozamra adott ígéret miatti, valamint az Szmt. miatt képzett egyéb céltartalékok.
31B4	Saját tőke	Itt kell összesíteni az évközi, illetve év végi saját tőke elemeket, amelyeket részletező sorokban a számviteli előírásoknak megfelelően kell feltüntetni.
31B41	Jegyzett tőke	Itt az Szmt. által meghatározottak szerint a jegyzett tőkének számító - a Cégbíróságon bejegyzett - tőke összegét kell feltüntetni és tulajdonosok szerint külön sorokon részletezni.
31B1137 31B1147 31B1157	„Egyebekből” sorok	Ezek 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 tőkének belüli tartalékából (tőke- vagy eredménytartalékból) hajt végre, csak a cégbírósági bejegyzést követően - a vonatkozó tartalékállomány csökkentésével egyidejűleg - lehet a jegyzett tőkében szerepeltetni. A jegyzett tőke - közgyűlés (alapító) által jóváhagyott - leszállításának értékét a jóváhagyást követő naptól kezdődően a Cégbírósági bejegyzésig 33A Szavatoló tőke megfelelő sorában külön ki kell mutatni.
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 átvett - immobil eszközök fedezetét képező - tőkeelemeket kell kimutatni.
31B461	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	Az Szmt. 58. § szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítések összege.
31B462	Valós értékelés értékelési tartaléka	Az Szmt. 59/A-59F. §-ok szerinti valós értéken történő értékelés elszámolt értékelési különbözetét kell megadni.
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 jelentés célja

Ez a jelentés a Felügyeleti jelentések alapidokumentumát képezi, ezért úgy kell kitölteni, hogy lehetővé tegye a Felügyelet számára a beszámolás napjára vonatkozólag a befektetési vállalkozás működéséről elemzések végzését, a rendszeres adatszolgáltatás során pedig tendenciák vizsgálatát.

A jelentés kitöltése

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, díjak, halasztott fizetés, jegyzési garancia, befektetési hitel, repó- és kölcsönügylet szerinti bontásban.
31C15	Per alá vont követelések teljes értéke	A mérlegben szereplő követelésállományból a 31C16-ban azokat az ügyfelekkel szembeni követeléseknek a teljes értékét kell kimutatni, amelyek a 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 tételeket a megbízásra végzett tevékenységből az ügyfeleket megillető pénzeszköz, a viszontvásárlással eladott eszközök befolyt eladási ára, a viszonteladással vásárolt eszközök befolyt viszonteladási ára, a kölcsönvett értékpapírok után fennálló kötelezettség, a portfóliókezelésből adódó - pénztárat megillető - pénzeszközök, valamint ügyfelekkel szembeni egyéb kötelezettségek bontásban kell bemutatni.
31C18	Halmazott adófizetési kötelezettség (számított érték)	Az év kezdetétől a tárgyév végéig esedékes (halmazott) adófizetési kötelezettség értékének (a társasági adótörvény előírásainak figyelembevételével számított) időarányos része.
31C181	Adófizetési kötelezettség és a fizetett adóelőleg különbözete	Az év kezdetétől a tárgyév végéig terjedő időszakra számított adófizetési kötelezettség és a ténylegesen befizetett adóelőleg különbözete. A fizetendő adókülönbözetet előjel 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 szervezet tevékenységében résztvevők száma alapján.
31C20	Közvetítők száma (db)	
31C201	Függő ügynök (db)	
31C202	Befektetési vállalkozás (db)	A Bszt. 111.§ figyelembe vételével kell meghatározni.

31D1 TÁJÉKOZTATÓ ADATOK (2.)

A jelentés célja

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

A jelentés kitöltése

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

31D102	Idegen tulajdonú értékpapírok állománya piaci értéken	A piaci érték meghatározásához a KKr. 5.§-ában előírt értékelési szabályokat kell alkalmazni. Értékpapíronként a 31D2 táblában kell részletezni.
31D1031	Kölcsönadott értékpapírok könyv szerinti értéken	A 34C táblában kell részletezni.
31D1032	Kölcsönvett értékpapírok szerződés szerinti értéken	A 34C táblában kell részletezni.
31D104	Vezetett ügyfélszámlák száma (db)	A bankszámlának nem minősülő ügyfél pénzeszámlák száma, ha a hitelintézeti befektetési szolgáltató nem az ügyfél bankszámláján keresztül végzi a befektetési szolgáltatás pénzügyi elszámolását.
31D1051	Portfóliókezelésre átvett vagyon átvételkori piaci értéken	A portfóliókezelésre átvett vagyont kell szerepeltetni az átvételkori piaci értéken, a részletező sorok bontásának megfelelően. A 31D10224 sorban is szerepeltett, portfóliókezelést értékpapírokon túl, az átadott pénzeszközöket és egyéb, értékpapírnak nem minősülő vagyonelemeket is szerepeltetni kell.
31D1052	Portfóliókezelésre átvett vagyon aktuális piaci értéken	A portfóliókezelésre átvett vagyont kell szerepeltetni a hónap utolsó napjára meghatározott piaci értéken, a részletező sorok bontásának megfelelően. A 31D10224 sorban is szerepeltett, portfóliókezelést értékpapírokon túl az átadott pénzeszközöket és egyéb, értékpapírnak nem minősülő vagyonelemeket is szerepeltetni kell.
31D106	Vezetett értékpapírszámlák száma (db)	Az intézmény által vezetett értékpapírszámlák száma.
31D1061	Ebből aktív értékpapírszámlák száma (db)	Azon vezetett értékpapírszámlák száma, amelyeken az elmúlt 1 évben volt forgalom, vagy jelenleg van rajta állomány.
31D107	Tárgyhóban szabályozott piacon teljesült megbízások száma összesen - prompt ügyletek (db)	Az ügyféltől kapott olyan megbízások, amelyekben az adatszolgáltatót értékpapír eladásával, ill. vételével bízzák meg.
31D109	Tárgyhóban szabályozott piacon kívül teljesült megbízások száma összesen (db)	Az ügyféltől kapott olyan megbízások, amelyekben az adatszolgáltatót értékpapír eladásával, ill. vételével bízzák meg.

Formázott: Balra zárt

Formázott: Betűtípus: (Alapérték) Times New Roman, 8 pt, Betűszín: Fekete

Formázott: Betűtípus: (Alapérték) Times New Roman, 8 pt, Betűszín: Fekete

Formázott: Balra zárt

Formázott táblázat

Formázott: Balra zárt

Formázott: Betűtípus: (Alapérték) Times New Roman, 8 pt, Betűszín: Fekete

31D2 TÁJÉKOZTATÓ ADATOK (3.)

A jelentés célja

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

A jelentés kitöltése

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

A 31D21 jelű („Idegen tulajdonú értékpapírok állománya piaci értéken”) sor adatainak meg kell egyezniük a 31D12 sor adataival.

31D3 TÁJÉKOZTATÓ ADATOK (4.)

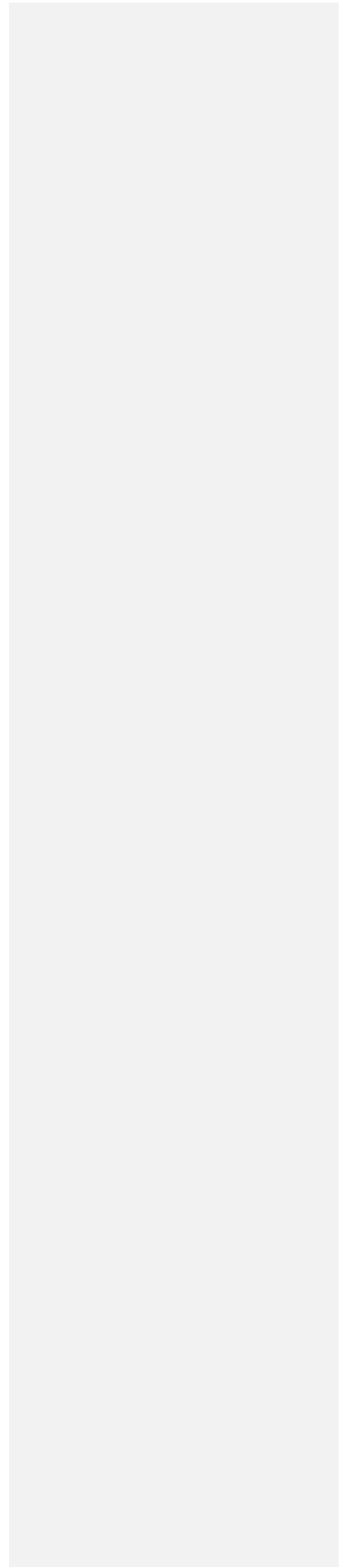
A jelentés célja

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

A jelentés kitöltése

A jelentést a BAMOSZ kategóriáknak megfelelően, az egyes alapok befektetési politikája alapján kell kitölteni. A jelentés eseti jelentés, csak abban az esetben kell kitölteni, ha az abban szereplő adatok megváltoztak.

|



32A EREDMÉNYKIMUTATÁS

A jelentés célja

Ez a jelentés a Felügyeleti jelentések alapidokumentumát képezi, ezért úgy kell kitölteni, hogy lehetővé tegye a Felügyelet számára a beszámolás napjára vonatkozólag a befektetési vállalkozás működéséről elemzések végzését, a rendszeres adatszolgáltatás során pedig tendenciák vizsgálatát.

A jelentés kitöltése

A befektetési vállalkozás bevételeinek, illetve ráfordításainak és költségeinek az év elejétől halmozott adatait kell részletezni. Az eredménykimutatás szerkezete és tartalma megegyezik a Bkr.-ben foglaltakkal.

A jelentés 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 eredmény kimutatásától.

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 eredmény sorokban 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	Bszt. 8. § (5) bekezdésben meghatározott tevékenységgel kapcsolatos bevételek.
32A119	Nem befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai	Bszt. 8. § (5) bekezdésben meghatározott tevékenységgel kapcsolatos ráfordítások.

32B EREDMÉNYADATOK részletezése

A jelentés célja

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

A jelentés kitöltése

A jelentésben 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.

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

34A ÉRTÉKPAPÍR-KÖLCSÖNZÉS

A jelentés célja

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

A jelentés kitöltése

A jelentésben a **beszámolási időszak alatt lezárt** értékpapír-kölcsönzési ügyleteket kell intézménytípusonként összesítve feltüntetni. A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait nem kell jelenteni. Az *„Ügyletben szereplő értékpapírok árfolyamértéke a szerződés lejártakor”* megállapításához a KKr. 5-8.§.-ában előírt értékelési szabályokat kell alkalmazni.

34B ÉRTÉKPAPÍR REPÓ

A jelentés célja

A jelentés célja a befektetési vállalkozás által lebonyolított értékpapír repo ügyletek statisztikai célú elemzése.

A jelentés kitöltése

A **beszámolási időszak folyamán lezárt** értékpapír repo ügyleteket kell intézménytípusonként összesítve szerepeltetni, **függetlenül attól, hogy az ügyleteket mikor kötötték**. A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait itt nem kell jelenteni. Az *„Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértékének”* megállapításához a KKr. 5-8.§.-ában előírt értékelési szabályokat kell alkalmazni.

35A HAVI FORGALMAZÁSI JELENTÉS - SZABÁLYOZOTT PIACI KERESKEDÉS ADATAI

A jelentés célja

A jelentés célja a befektetési vállalkozás szabályozott piaci aktivitásának bemutatása, a forgalom vizsgálata megbízásra teljesített és saját számlás ügyletek szerint megbontva.

A jelentés kitöltése

A befektetési vállalkozásnak a Bszt. 6. §-ában meghatározott pénzügyi eszközökre tőzsdén kötött, ügyfélmegbízásra teljesített ügyleteinek és saját számlás kereskedelmi tevékenységének havi forgalmi adatait kell jelenteni, a táblázatban meghatározott eszkozbontásban.

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

A forgalmi adatokat mind a saját számlás, mind a megbízás alapján végrehajtott ügyletekre 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 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 jelentés célja

A jelentés célja a befektetési vállalkozás szabályozott piacon kívüli aktivitásának bemutatása, a forgalom vizsgálata megbízásra teljesített és saját számlás ügyletek szerint megbontva.

A jelentés kitöltése

A jelentést a szabályozott piaci kereskedés adatainál (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).

Formázott: Betűtípus: Times New Roman, 12 pt

Megjegyzés: A 35B2 sorban az értékpapírokon kívüli egyéb pénzügyi eszközök prompt forgalmát kell jelenteni.

Internalizálás	Itt kell kiemelten bemutatni a forgalmi jelentésben szereplő internalizált megbízásokat.
Rendszeres internalizálás	Itt kell kiemelten bemutatni a forgalmi jelentésben szereplő, rendszeres internalizálás keretében teljesített megbízásokat.

35C HAVI KERESKEDÉSI ADATOK PARTNEREK, ILLETVE MEGBÍZÓK SZERINT

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

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

36DA NAGYKOCKÁZAT-VÁLLALÁS ÉS A NAGYKOCKÁZAT-VÁLLALÁSI KORLÁT TÚLLÉPÉSÉNEK PÓTLÓLAGOS TŐKEKÖVETELMÉNYE

A jelentés célja

A jelentés célja a befektetési vállalkozás kockázatvállalásainak bemutatása, a vállalt kockázatok ügyfelenkénti és főbb kockázati típusonkénti azonosítása, a Bszt. 101.§ (4) bekezdésében foglalt nagykockázat-vállalásra vonatkozó korlát ellenőrzése, nagykockázat-vállalási limit túllépésének és az ehhez kapcsolódó pótlólagos tőkekövetelmény teljesítésének bemutatása.

A jelentés kitöltése

A jelentésben a nettó kockázatokat kell szerepeltetni, így a nem kereskedési könyvi mérlegen belüli kockázatvállalásoknál a kockázatvállalás értékvesztéssel csökkentett könyv szerinti értéke további csökkentéseként figyelembe lehet venni az óvadéknak minősülő biztosítékok értékét is. (Az óvadéknak nem minősülő egyéb biztosítékok értékét nem lehet csökkentő tételként figyelembe venni.) A kereskedési könyvi kockázatvállalások nettó kockázatát a KKr. 38.§-a alapján kell

meghatározni. A nem kereskedési könyvi mérlegen kívüli kockázatvállalások esetében figyelembe lehet venni a nagykockázat-vállalásnak megfelelő, a Bszt. 101.§ (6) bekezdése szerinti ügyletkockázati súlyokat. A pótlólagos tőkekövetelményt a KKr. 38. §-ában szereplő előírások alapján kell meghatározni. A nagykockázati limit esetében a szavatoló tőke meghatározásakor a Bszt. 2. számú mellékletének 19. pontjában írtakat is figyelembe kell venni.

36DB NAGYKOCKÁZAT-VÁLLALÁSI KORLÁT TÁRGYHAVI TÚLLÉPÉSEI

A jelentés célja a KKr. 38.§ (6) bekezdésében előírt tájékoztatási kötelezettség teljesítése.

A jelentés kitöltése

A limittúllépéseket a Bszt. 101.§-ában és a KKr. 38. §-ában szereplő előírások alapján kell meghatározni.

d	20 vagy 25%-os ügyféllimit	A Bszt. 101.§ (2), (3) bekezdése szerint.
e	500%-os ügyféllimit	A KKr. 38.§ (4) bekezdése c) pontja szerint.
f	600%-os limit	A KKr. 38.§ (4) bekezdése d) pontja szerint.
g	800%-os limit	A Bszt. 101.§ (4) bekezdése szerint.
h	Tárgyhavi túllépések maximális összege	Ügyfélenként / ügyfélcsoportonként kell meghatározni a tárgyhavi limittúllépés maximális összegét, a limittúllépés főmájától függetlenül.

37A PORTFOLIÓ ELEMZÉS - MINŐSÍTÉS

A jelentés célja

A jelentés 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 jelentés kitöltése

A sorokat a Bkr. 5. számú melléklete kategóriáinak megfelelően kell kitölteni, 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 meg kell felelnie a Bkr. 5. számú mellékletében foglalt előírásoknak. 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.

	Könyv szerinti érték (nettó)	A bruttó könyv szerinti érték értékvesztéssel csökkentett értéke.
	Bruttó könyv szerinti érték	A bruttó könyv szerinti érték követelés esetében a bekerülési érték még nem törlesztett összege, készlet esetében a beszerzési érték.
	Mérlegen kívüli tétel céltartalékkal csökkentett értéke	A mérlegen kívüli tétel nyilvántartás szerinti értékének a megképzett céltartalékkal történő csökkentésével megkapott „fiktív” érték.

37B1 ÉRTÉKVESZTÉS ÉS ÉRTÉKVESZTÉS VISSZAÍRÁSA

A jelentés célja

A jelentés 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 jelentés kitöltése

A jelentést a részletező sorok szerinti bontásban a Bkr. 5. számú melléklete, az Sztv. és a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kell kitölteni. A képzés és visszairás mezőkben a tárgyév január 1-jétől a beszámolási időszak végéig megképzett, illetve visszairt értékvesztés összegét kell szerepeltetni. 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	Minősítendő mérlegtételek összesen	Itt csak azokat az értékvesztéseket lehet kimutatni, amelyekre a minősítés alkalmával történik értékvesztés elszámolása. A részletező sorokat az MFr. vonatkozó előírásai szerint kell kitölteni.
37B12	A nem minősített eszközökre a számviteli szabályok szerint elszámolt értékvesztés	Itt a minősítési kötelezettség alá nem tartozó tételekre a számviteli szabályok alapján elszámolt értékvesztést kell elszámolni, a részletező sorok szerinti bontásban.
g	El nem számolt értékvesztés	Itt kell szerepeltetni a minősített tételek könyvvitelileg még nem rendezett értékvesztését, valamint a könyvvizsgáló vagy Felügyelet által feltárt, de még meg nem képzett értékvesztést is.

37B2 CÉLTARTALÉK VÁLTOZÁSA

A jelentés célja

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

A jelentés kitöltése

A jelentést a részletező sorok szerinti bontásban a Bkr. 5. számú melléklete, az Sztv. és a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kell kitölteni, a céltartalékok nyitó, záró állományait és a változás tételét (képzés, felhasználás, felszabadítás) a *31B Források* sorokon található bontásában kell kimutatni.

A képzés, felhasználás és felszabadítás mezőkben a tárgyév január 1-jétől a beszámolási időszak végéig megképzett, felhasznált, illetve felszabadított céltartalékok összegét kell szerepeltetni.

A záró állomány a beszámolási időszak végén fennálló céltartalék állománya.

a	Nyitó állomány	A tárgyév január 1-jén fennálló céltartalékok állománya.
b, c, d	képzés, felhasználás, felszabadítás	A tárgyév január 1-jétől a beszámolási időszak végéig megképzett, illetve felhasznált, felszabadított céltartalékok összege.
g	Meg nem képzett céltartalék	A minősített tételek könyvvitelileg még nem rendezett céltartalékképzése, valamint a könyvvizsgáló vagy Felügyelet által feltárt, de még meg nem képzett céltartalék.

37C Pénzmosással és terrorizmus finanszírozásával kapcsolatos adatok

A jelentés célja

A jelentés a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény (a továbbiakban: Pmt.) végrehajtása hatásainak felmérését célozza. Minden befektetési vállalkozásnak a törvény végrehajtására belső szabályzattal kell rendelkeznie, és képesnek kell lennie a vonatkozó információk kimutatására.

A jelentés kitöltése

Minden befektetési vállalkozásnak és árutőzsdei szolgáltatónak a törvény végrehajtására belső szabályzattal kell rendelkeznie. A jelentésben e szabályzat alapján lefolytatott eljárások keretében összegyűlt információkról kell adatot szolgáltatni.

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

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 „tárgynegyedév” oszlopokban az adott negyedév alatt gyűjtött adatokat, a „halmozott” oszlopokban az év elejétől halmozott összegek (összesített értékek) szerepelnek.

Devizában felmerülő állományi adatokat a negyedév végén érvényes MNB hivatalos devizaárfolyamon, illetve az MNB által nem jegyzett deviza esetében a számviteli szabályok szerint megállapított devizaárfolyamon számított összegben kell szerepeltetni.

Deviza ügylet 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.

37C1	Nem teljes körűen átvilágított ügyfél	Itt kell feltüntetni az adott negyedév végén azon ügyfelek számát, amelyeknél a befektetési vállalkozásnak, illetve árutőzsdei szolgáltatónak nem áll rendelkezésre ügyféléről az összes szükséges átvilágítási adat, vagy a Pmt 8. §-ban előírt és annak megfelelő nyilatkozat a tényleges tulajdonosról.
37C11	ebből: ügyfélkövetelés	Itt a 37C1 sorból az ügyfélkövetelést kell feltüntetni. Ügyfélkövetelés: az ügyfél összes követelése a befektetési vállalkozással, illetve árutőzsdei szolgáltatóval szemben. Az ügyfélkövetelés nem nettósítható!
37C12	ebből: ügyfél-kötelezettség	Itt a 37C1 sorból az ügyfél-kötelezettséget kell feltüntetni. Ügyfélkötelezettség: 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. Kiemelt közszereplő a Pmt. 4. §-a alapján az a külföldi lakóhellyel rendelkező természetes személy, aki fontos közfeladatot lát el, vagy az ügyfél-átvilágítási intézkedések elvégzését megelőző egy éven belül fontos közfeladatot látott el, továbbá az ilyen személy közeli hozzátartozója, vagy akivel közismerten közeli kapcsolatban áll.
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-hatszázezer forintot elérő vagy meghaladó összegű tranzakció miatti átvilágítás	Azon ügyfelek száma, akiket az adott negyedévben kizárólag amiatt világított át a befektetési vállalkozás, illetve árutőzsdei szolgáltató, mert hárommillió-hatszázezer forintot elérő vagy meghaladó összegű tranzakciót kezdeményeztek és az ügyleti megbízást megelőzően nem voltak szerződött ügyfelek, illetve meghatalmazottak, átvilágításukra korábban nem került sor
37C33	Több, egymással ténylegesen összefüggő, hárommillió-hatszázezer forintot meghaladó összegű tranzakció miatti átvilágítás	Azon ügyfelek száma, akiket az adott negyedévben amiatt világítottak át, mert több egymással összefüggő olyan ügyleti megbízást kezdeményeztek, melyek együttes összege meghaladta a hárommillió-hatszázezer forintot és átvilágításukra korábban nem került sor.
37C34	Korábban rögzített ügyfeladatok valóságával 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 számát és a bejelentések teljes forintösszegét kell feltüntetni. A bejelentett összeg az adott tranzakcióban szereplő összeg, amelyet az ügyfél a befektetési vállalkozásnak, árutőzsdei szolgáltatójának átadott, vagy részére beérkezett.
37C42	Bejelentésekből devizában bonyolított ügyletek	Azok az ügyletek, melyeket a befektetési vállalkozás, árutőzsdei szolgáltató devizában bonyolított.
37C431-5	Bejelentésekből:1.-5 legnagyobb összegű bejelentés	Az 5. 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 óras felfüggesztést alkalmazott.
37C6	Bíróság által pénzmegosztás miatt zárolt követelések	A bíróságok által pénzmegosztás 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 PSZAF honlapján Szabályozás/Pénzmegosztás, terrorizmus menüpont alatt érhetők el.)”

37F Nyilvántartásba vett panaszügyek

A jelentés célja

A jelentés a tárgyidőszak folyamán nyilvántartásba vett panaszbejelentések, és azok feldolgozásának, kezelésének felmérése.

A jelentés kitöltése

Az írásban és elektronikus úton beérkezett és nyilvántartásba vett, a befektetési vállalkozások tevékenységével kapcsolatos panaszokat kell bemutatni.

A táblázat első, 37F1-től a 37F4-sorkódig terjedő része áttekintést ad a tárgyidőszak elején folyamatban lévő ügyekhez a tárgyidőszakban beérkezett, illetve a tárgyidőszakban lezárt panaszügyekről, és - ezek eredményeként - a tárgyidőszak végén nyitott panaszügyek számáról.

A 37F5 sorkód alatt szereplő adatok a peresített panaszügyekről adnak információt. A tábla első és második szakasza egymástól független szempontból vizsgálja a panaszügyeket, ami azt is jelenti, hogy átfedés is lehetséges a két szakasz egy-egy adatsora között. (Pl. az első szakasz a lezárt ügyek vonatkozásában csak a lezárás tényét vizsgálja, nem pedig azt, hogy a lezárás peresítéssel vagy a nélkül zárult-e le.)

A tábla harmadik része (37F6) a kártérítésekre vonatkozik.

Az „a” oszlopban a tárgyidőszakban lezárt panaszügyeket kell megadni szolgáltatási ágankénti bontásban, darabban.

A 37F1 kezdetű soroknál a „b” oszlop a tárgyidőszakban nyilvántartásba vett panaszügyek szolgáltatási ágankénti és összesített adatait tartalmazza. Az adatok megbontásánál (a „c”-„k” oszlopokban), ha egy levélben több, különböző jellegű panaszt is bejelentettek, akkor mindegyik panaszt külön-külön fel kell tüntetni az érintett oszlopban.

A 37F2 sorban a tárgyidőszakban lezárt panaszügyek számát kell megadni a panasztípusok, a panasz-ügyintézés időtartama, illetve a panaszügyek megalapozottsága szerinti bontásban.

A 37F3 és 37F4 sorban az időszak elején, illetve az időszak végén még lezáratlan (folyamatban lévő) panaszügyeket kell jelenteni panasztípusonkénti bontásban.

A 37F51 sor a folyamatban lévő peresített panaszügyek számát tartalmazza, panasztípusonkénti bontásban.

A 37F521 és 37F522 sorokban a lezárt peresített panaszügyeket aszerint kell megbontani, hogy a per az intézmény, vagy a panaszos javára zárult-e.

A 37F6 sorban a panaszügyek rendezése miatt kifizetett kártérítés összege szerepel.

Panasztípusok szerinti megoszlás (a tábla „c”-„k” oszlopai)

c	Tájékoztatási hiányosság a szerződés-kötés előtt Tájékoztatási hiányosság a szerződés-kötés után	Ha a panasz elsősorban arra vonatkozik, hogy az ügyfelet az intézmény nem tájékoztatta megfelelően az adott konstrukcióról, annak kockázatairól, valamint az ügyfelet terhelő többletköltségekről, vagy bármilyen olyan tényezőről, amely az ügyfél szempontjából lényeges lehet megfelelő üzleti döntéshozatalához. Ha a panasz a szerződés-kötés utáni időszakban történt tájékoztatási hiányosságra vonatkozik (pl. szerződéses feltételek változására, kondícióváltozásra, számlakivonat „hiányos” tartalmára stb.)
d	Deviza/valuta árfolyamhasználat, árfolyam különbség	Egyes tranzakciónál az árfolyam konkrét mértékének kifogásolása; az ügyfél szerint nem megfelelő árfolyam alkalmazása a kalkulációban; az árfolyam nem megfelelő figyelembevétele, vagy figyelmen kívül hagyása egy-egy pénzügyi instrumentum értékének meghatározásánál; nem kellően részletezett elszámolások miatti panasz; minden egyéb devizás vagy valutaátváltási tranzakcióra vonatkozó panasz, amely az árfolyammal kapcsolatos.
e	Szolgáltatás minősége, ügyfélkiszolgálás minősége	Az ügyfelekkel szemben tanúsított magatartás, udvariatlan kiszolgálás; nehezen elérhető ügyintézők; ügyintézés lassúsága stb.
f	Jutalék, díj, költség mértéke	A befektetési szolgáltatási tevékenységhez kapcsolódóan, vagy egyéb címen felszámított díj mértéke, vagy új díj bevezetése miatti panasz.
g	Kamat, hozam mértéke	A befektetési szolgáltatáshoz kapcsolódó kamat, illetve hozam mértékének kifogásolása.
h	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.
i	Elszámolás, megbízás teljesítés	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.
j	KHR (BAR lista)	A KHR-be történt bejelentés miatt tett panaszok.

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

A jelentések célja

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

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

A jelentések kitöltése

A jelentéseket a vonatkozás napján teljesített garanciákra kell kitölteni.

38J1 KERESKEDÉSI KÖNYVBE NEM KERESKEDÉSI KÖNYVBŐL ÁTSOROLT TÉTELEK

A jelentés célja

A jelentés célja a nem kereskedési könyvben nyilvántartott pozíciók kereskedési könyvbe történő sorolásának, az adott pozíció fedezeti jellegének és piaci értékének bemutatása.

Az adatszolgáltatás határideje

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

A jelentés kitöltése

A jelentésben azokat a pozíciókat kell szerepeltetni, amelyeket az intézmény nem kereskedési könyvi (banki könyv) nyilvántartásába korábban már felvettek. Azokat az ügyleteket, amelyeket az intézménynél először a kereskedési könyvben vesznek nyilvántartásba, illetve amely pozíciók megszűnnek, nem szabad az átsorolt tételek között bemutatni. Az általános szabálytól eltérően, átsorolt tételként lehet figyelembe venni a kereskedési pozíciók (pl. határidős deviza vétel) fedezeteként kötött pénzügyi ügyleteket (pl. a bankközi kihelyezést).

	Pozíció (Fedezett pozíció)	Az Szm. 3.§ (8) 10. pontja szerinti fedezett ügyletek..
	Fedezeti pozíció	Az Szm. 3.§ (8) 10. pontja szerinti fedezeti ügyletek.
c, i	Pénzügyi eszköz mennyiségi egysége	Szöveges mező, ahol az adott pénzügyi eszköz szokásos, általában használt mennyiségi egységét kell megadni. Pl.: a részvényeknél db, kötvényeknél a címletérték (kiegészítve a devizanem ISO-kódjával), GDR esetében az őrző által kiállított letéti igazolás mennyiségi egysége stb.
e, k	Az átsorolt tétel kereskedési könyvbe való felvételi piaci ára (Ft/mennyiségi egység)	A piaci ár meghatározásához a KKr. 5-8.§-ában előírt értékelési szabályokat kell alkalmazni.
f, l	Az átsorolt tételek kereskedési könyvbe való felvételi piaci értéke összesen (Ft)	A pozíciók értékét a kereskedelmi könyvi nyilvántartás első értékelése alapján kell megállapítani, a KKr. 5-8.§-ában előírt értékelési szabályok alapján.

38J2 KERESKEDÉSI KÖNYVBŐL NEM KERESKEDÉSI KÖNYVBE ÁTSOROLT TÉTELEK

A jelentés célja

A jelentés célja a kereskedési könyvben nyilvántartott pozíciók kereskedési könyvből történő kivezetésének, az adott pozíció fedezeti jellegének és piaci értékének bemutatása.

Az adatszolgáltatás határideje

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

A jelentés kitöltése

A jelentésben csak azokat a pozíciókat kell szerepeltetni, amelyeket az intézmény kereskedési könyvi nyilvántartásába korábban felvettek, és amelyek továbbra is fennállnak, de az intézmény döntése szerint átkerülnek a nem kereskedési könyvi nyilvántartásba. A megszűnő pozíciókat nem szabad az átsorolt tételek között szerepeltetni.

	Pozíció (Fedezett pozíció)	Az Szm. 3.§ (8) 10. pontja szerinti fedezett ügyletek..
	Fedezeti pozíció	Az Szm. 3.§ (8) 10. pontja szerinti fedezeti ügyletek.
c, i	Pénzügyi eszköz mennyiségi egysége	Szöveges mező, ahol az adott pénzügyi eszköz szokásos, általában használt mennyiségi egységét kell megadni. Pl.: a részvényeknél db, kötvényeknél a címletérték (kiegészítve a devizanem ISO-kódjával), GDR esetében az őrző által kiállított letéti igazolás mennyiségi egysége stb.
e, k	Az átsorolt tétel kereskedési könyvbe való felvételi piaci ára (Ft/ mennyiségi egység)	A piaci ár meghatározásához a KKr. 5-8.§-ában előírt értékelési szabályokat kell alkalmazni.
f, l	Az átsorolt tételek kereskedési könyvbe való felvételi piaci értéke összesen (Ft)	A pozíciók értékét a kereskedelmi könyvi nyilvántartás utolsó értékelése alapján kell megállapítani, a KKr. 5-8.§-ában előírt értékelési szabályok alapján.

38J4 PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM SZÁMVITELI ÁTSOROLÁSA

A jelentés célja

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

Az adatszolgáltatás határideje

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

A jelentés kitöltése

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

	Számviteli értékelési csoportkódok (KE, EE, LE, GK, KK, EK)	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 EK – egyéb pénzügyi kötelezettség
f	Az átsorolás (értékesítés) lényegességi kódja (I, N)	I – az, Szmt. 59/A. § (11) bekezdése értelmében jelentős N – az, Szmt. 59/A. § (11) bekezdése értelmében nem jelentős

39AC TŐZSDEI MEGBÍZÁSRA VÉGREHAJTOTT ÁRUÜGYLETEK

A jelentés célja

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

A jelentés kitöltése

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

a	Termék megnevezése	A tőzsdei áruügylet azonosító elnevezése a tőzsdeforgalmi visszaigazolás szerinti jelöléssel. Az opciós ügyletnél az opció típusát is jelölni kell - vételi („B”) vagy eladási („S”).
b	Termék lejárat	A tőzsdei ügylet lejárat
c	Termék típusa (azonnali, határidős, opciós)	Azonnali: „A”, határidős: „F”, opciós: „O”.
d	Meglévő hosszú pozíciók száma (db)	Az adott termékre a tárgynapon, illetve azt megelőzően a tőzsdén vásárolt, a tárgynapon még nem lejárt kontraktusok száma.
e	Meglévő rövid pozíciók száma (db)	Az adott termékre a tárgynapon, illetve azt megelőzően a tőzsdén eladott (kiírt), a tárgynapon még nem lejárt kontraktusok száma.
f	Szerződés szerinti érték	Szerződés szerinti (kötési) érték.
g	Piaci érték	A tőzsde által tárgynapra megadott elszámoló ár alapján, a beszámolási időszak utolsó napján meglévő összes nyitott kontraktus száma (d és e oszlop különbsége), a kontraktus mérete és a beszámolási időszak végi elszámoló árak szorzata. Opciós kontraktusok esetében a mezőbe csak akkor kerül adat, ha a pozíció rövid, vagyis az e) mező értéke nagyobb a d) mező értékénél.
h	Alapletét	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 lejárat „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]] letési 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.
i	Változó letét	A g) és f) mező különbsége (i = g-f).

39AD ÁRUTŐZSDEI SZOLGÁLTATÓK SAJÁT SZÁMLÁS TEVÉKENYSÉGE

A jelentés célja

A jelentés célja a befektetési vállalkozások és az árutőzsdei szolgáltatók tőzsdei sajtószámlás áruügyleteinek részletes bemutatása, a kockázatok azonosítása céljából.

A jelentés kitöltése

A 39AC jelentésnél leírtak szerint kell kitölteni.

39AE ÜGYFÉL- ÉS SAJÁT ESZKÖZÖK HELY SZERINTI KIMUTATÁSA

A jelentés célja

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

A jelentés 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	Pénztárban	A tárgynapon az árutőzsdei szolgáltató pénztárában lévő, az áruügyletekkel kapcsolatos pénzeszközök.
b	Hitelintézeti pénzforgalmi számlák pozitív egyenlegei	A tárgynapon az árutőzsdei szolgáltató hitelintézeti pénzforgalmi számláin lévő, az áruügyletekkel kapcsolatos pénzeszközök.
c	KELER letétben	A KELER Zrt.-nél vezetett különböző számlák (megbízói és saját, alapletér- és árkülönbözeti számlák, megbízói alszámlák) T+1 napi egyenlegei (állampapírok esetén befogadási értéken vett) összege.
d	Saját értéktárban	Az árutőzsdei szolgáltató saját értéktárában elhelyezett (saját és ügyfél tulajdonú) értékpapírok tényleges készlete.
e	Külső letéti helyen	A külső letétben elhelyezett értékpapírok értékét kell kimutatni a letéti igazolás szerinti értéken.
39AE111	Megbízók pénze	A pozitív egyenleggel (pénzköveteléssel) rendelkező ügyfelek követeléseinek összege. Ez az összeg nem csökkenthető a negatív egyenleggel (pénzkötelezettséggel) bíró 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
9AE2	Saját tőke	Az árutőzsdei szolgáltatói tevékenységet nem kizárólagos tevékenységként végző társaságok, amennyiben saját tőkéjük meghaladja a tőkepiaci törvény szerinti minimális saját tőkét, ebbe a sorba a törvény szerinti minimális saját tőkét írják be. Amennyiben saját tőkéjük nem éri el a tőkepiaci törvény szerinti minimális értéket, úgy saját tőkéjük tényleges értékét kell feltüntetniük.

39AF ÁRUTŐZSDEI HAVI FORGALOM

A jelentés célja

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

A jelentés 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 jelentés célja

A jelentés 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 jelentés kitöltése

A jelentést 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 a mérvadóak.

c	ISIN	Az értékpapírok ISIN-kódját tartalmazza. Amennyiben az értékpapírnak nincs, vagy a PSZÁF jelentésfogadó rendszerében még nem ismert az ISIN- vagy PSZÁF-kódja, a jelentés küldésekor regisztrációs kérelmet kell kitölteni a rendszerben előírtak alapján.
d	KELER-nél	Valamennyi – KELER számlán, illetve saját értéktárban lévő – értékpapírt fel kell tüntetni.
e	Elismert elszámolóháznál (értéktárnál)	Az elismert elszámolóháznál, de nem a KELER-nél elhelyezett értékpapírok mennyiségét a letéti igazolás mennyiségi egységében kell kimutatni.
f	Egyéb külső helyen	A letéti igazolás mennyiségi egységében kell kimutatni.
g	Szállítás alatt	Az értéktárból vagy egyéb külső letétből kiszállított és a nyilvántartásból kivett azon értékpapírokat kell feltüntetni, amelyeket rendeltetési helyükön még nem vettek nyilvántartásba.

39KD ELSZÁMOLÓHÁZ - POOL ALAPÚ ÉRTÉKPAPÍR-KÖLCSÖNZÉSI TEVÉKENYSÉG

A jelentés célja

Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet pool alapú értékpapír-kölcsönzési tevékenységének vizsgálata.

A jelentés kitöltése

Az adatokat eseti jelleggel, ügyletenként és partnereenként (kölcsönbe adó, kölcsönbe vevő) kell megadni.

	Kölcsönbe vevő/adó kódja	Az értékpapír kölcsönbe vevőjének/ adójának azonosító adataként a törzsszámot (az adószám első nyolc számjegyét) kell feltüntetni.
	S/Ü	„S”, illetve „Ü” jelölést kell alkalmazni annak megfelelően, hogy a kölcsön tárgyát képező értékpapír a kölcsönbe vevő, illetve a kölcsönbe adó saját („S”), vagy ügyfele („Ü”) tulajdonában van.
g	Ügyletkötés dátuma	A vonatkozási idővel megegyező ügyletkötési dátumot kell feltüntetni.

39KE ELSZÁMOLÓHÁZ - HÁROMOLDALÚ ÉRTÉKPAPÍR-KÖLCSÖNZÉSI TEVÉKENYSÉG

A jelentés célja

Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet háromoldalú kölcsönügyleteinek vizsgálata.

A jelentés kitöltése

Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet által kötött, háromoldalú kölcsönügyletek adatait eseti jelleggel, ügyletenként és partnerenként (kölcsönbe adó, kölcsönbe vevő) kell megadni.

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

c, e	Kölcsönbe vevő/adó kódja	Az értékpapír kölcsönbe vevőjének/ adójának azonosító adataként a törzsszámot (az adószám első nyolc számjegyét) kell feltüntetni.
d, f	S/Ü	„S”, illetve „Ü” jelölést kell alkalmazni annak megfelelően, hogy a kölcsön tárgyát képező értékpapír a kölcsönbe vevő, illetve a kölcsönbe adó saját („S”), vagy ügyfele („Ü”) tulajdonában van.
g	Ügyletkötés dátuma	A vonatkozási idővel megegyező ügyletkötési dátumot kell feltüntetni.
m	Lejárat időpontja	Az értékpapírkölcsön szerződésben rögzített lejárat időpontját kell feltüntetni.

39KF ELSZÁMOLÓHÁZ - SAJÁT SZÁMLÁS ÉRTÉKPAPÍR-KÖLCSÖNZÉSI ÜGYLETEK

A jelentés célja

Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet saját számlás kölcsönügyleteinek vizsgálata.

A jelentés kitöltése

Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet saját számlás értékpapír-kölcsönzési ügyleteinek adatait eseti jelleggel, ügyletenként és partnerenként kell jelenteni.

c	Ügylet kódja (KV, KA)	„KV”, ha kölcsönvételtől, „KA”, ha kölcsönadásról van szó.
k	Kapott/fizetett kölcsönzési díj összesen	Előjel nélküli érték. A szerződésben vagy más módon, például szabályzatban, kondíciós listában írtak alapján kell meghatározni.

39KG ELSZÁMOLÓHÁZ - NEM TELJESÍTÉSI ÉRTESÍTÉS

A jelentés célja

Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet által a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete részére történő adatszolgáltatásról szóló 9/2002. (II. 20.) PM rendelet 1. § a) és b) pontjában elrendelt adatszolgáltatási kötelezettségét ezzel az adatszolgáltatással teljesíti az elszámolóház.

A jelentés kitöltése

A jelentést a teljesítés elmaradásának napján akkor is meg kell küldeni, ha teljesítésre aznap nem kerül sor. Ilyenkor a jelentést kitöltetlen j), k) és l) mezőkkel kell megküldeni, majd teljesítés után ismételt, immár teljesen kitöltve kell benyújtani.

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

b	A nem teljesítés időpontja	Az időpontokat a nap 24 órás beosztásával, órára és percre kell megadni.
e	Az elmaradt teljesítés típusa (értékpapír-szállítás/pénzszállítás)	A mezőben alkalmazandó kódok: É - értékpapír nemteljesítés P - pénzügyi fedezetlenség B - biztosíték fedezetlenség
h	Ügylet típusa	A mezőben alkalmazandó kódok: A - azonnali ügylet H - határidős ügylet H-Ó - határidős ügylet óvadéka O - opciós ügylet O-Ó - opciós ügylet óvadéka R - repoügylet K - értékpapír-kölcsönzési ügylet K-Ó - értékpapír-kölcsönzési ügylet óvadéka
m	Lejárat időpontja	Az értékpapírkölcsön szerződésben rögzített lejárat időpontját kell feltüntetni.

A következő 3 táblát az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet által a PSZÁF részére történő adatszolgáltatásról szóló 9/2002. (II.20.) PM rendelet alapján kell jelenteni, a Felügyelet Kihelyezett Adatküldő Programján (KAP) keresztül.

KELERER - KELER ÉRTÉKPAPÍR SZÁMLA

KELERPE - KELER PÉNZSZÁMLA EGYENLEG

KELERA2 - KELER BRUTTÓ KERESKEDÉSI ÁLLOMÁNY

B/ FELÜGYELETI TÁBLÁK - KONSZOLIDÁLT

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

Az összevont felügyelet alá tartozó befektetési vállalkozás az összevont 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 jelentések célja

Ezek a jelentések a Felügyeleti jelentések alapidokumentumát képezik, ezért úgy kell kitölteni, hogy lehetővé tegyék a Felügyelet számára a beszámolás napjára vonatkozólag a befektetési vállalkozás működéséről elemzések végzését, a rendszeres adatszolgáltatás során pedig tendenciák vizsgálatát.

A jelentések kitöltése

Az **összevont mérleget** és eredménykimutatást a kitöltési útmutatónak az egyedi mérlegre, illetve eredménykimutatásra vonatkozó rendelkezései figyelembevételével, a Bkr. szabályai szerint kell kitölteni. Az összevont mérlegben és az összevont eredmény-kimutatásban szereplő „*Szoros kapcsolatban lévő személyek*”, illetve a „*Szoros kapcsolatban lévő vállalkozások*” sorok azokra a szoros kapcsolatban lévő személyekre, illetve vállalkozásokra értendők, akik/amelyek nem szerepelnek az összevontban.

31KC AZ ÖSSZEVONÁS JELLEMZŐI

A jelentés célja

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

A jelentés kitöltése

b	Bevont azonosítója	Az adószám első nyolc számjegye.
c	Bevont típusa	H – hitelintézet Pv – pénzügyi vállalkozás Bv – befektetési vállalkozás Jv – járulékos vállalkozás Ph – pénzügyi holding
d	Bevonás jogcíme	1 - az összevonásra a Tpt. 181/A. § (2) bekezdése a) pontja alapján került sor 2 - az összevonásra a Tpt. 181/A. § (2) bekezdése 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
e	Konszolidáció módszere	T - Szm. 122. § (2) bekezdése szerinti „teljes” konszolidáció R - a Tpt. 181/E. § (3) bekezdése szerinti „tőkerészsedés” konszolidáció S - a Tpt. 181/E. § (4) bekezdése szerinti „társult” konszolidáció
f	Konszolidáció módszerének jogcíme	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
h	Bevont szavatoló tőkéje	Ha a bevontnak nincs szavatoló tőke tartási kötelezettsége, akkor üresen kell hagyni ezt a mezőt.

31KD ÖSSZEVONÁSBA NEM KERÜLT SZOROS KAPCSOLATOK JELLEMZŐI

A jelentés célja

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

A jelentés kitöltése

b	Személy azonosítója	A mezőbe a szoros kapcsolatban lévő adószámának első nyolc számjegyét, belföldi természetes személyek adóazonosító jelét, egyéb természetes személyek és gazdálkodók esetében az adatszolgáltatónál alkalmazott azonosítóját kell feltüntetni.
c	Főlérendelt szoros kapcsolat jellege	Főlérendelt szoros kapcsolatnak a jelentést küldőnek egy másik személy feletti ellenőrző befolyása minősül. T - a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont <i>a</i>) alpontja szerinti anyavállalat M - a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont <i>b</i>) alpontja szerinti anyavállalat V - a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont <i>c</i>) alpontja szerinti anyavállalat O - a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont <i>d</i>) alpontja szerinti anyavállalat F - a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont <i>a</i>) alpontja szerinti befolyással rendelkezik Ö - a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont <i>b</i>) alpontja szerinti befolyással rendelkezik A - a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont <i>c</i>) alpontja szerinti befolyással rendelkezik R - a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont <i>d</i>) alpontja szerinti befolyással rendelkezik
d	Nem főlérendelt szoros kapcsolat jellege	Nem főlérendelt kapcsolatnak az minősül, ha az adatszolgáltóra valamely személy(ek) ellenőrző befolyással bír(nak). T - a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont <i>a</i>) alpontja szerinti anyavállalat M - a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont <i>b</i>) alpontja szerinti anyavállalat V - a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont <i>c</i>) alpontja szerinti anyavállalat O - a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont <i>d</i>) alpontja szerinti anyavállalat F - a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont <i>a</i>) alpontja szerinti befolyással rendelkezik Ö - a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont <i>b</i>) alpontja szerinti befolyással rendelkezik A - a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont <i>c</i>) alpontja szerinti befolyással rendelkezik R - a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont <i>d</i>) alpontja szerinti befolyással rendelkezik

C/ MIFID TRANZAKCIÓS JELENTÉS

A jelentés célja

A pénzügyi eszközök piacairól szóló 2004/39/EK Irányelv (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 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 becsületes, tisztességes, hivatásszerű és a piac integritását elősegítő módon történő eljárását.

A jelentés kitöltése

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)	OTPVHUHXXX
2. A kereskedés napja	Az ügylet végrehajtásának kereskedési napja.	ISO 8601 Bővített dátum formátum; EEEE-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 üres mező!	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; EEEE-HH-NN (10 karakter)	2007-04-17
12. Strike price	Az opció vagy más pénzügyi eszköz kötési ára. ¹	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=All 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 eszközzazonosítás.	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

¹ 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. A küszöbár kifejezést használja a BÉT, nevezik még lehívási vagy érvényesítési árnak.

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 felszintű 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; EÉÉÉ-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 felszintű 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. ²	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 pénznemben vagy százalékban 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 az e rendelet 13. cikke (2) bekezdésének megfelelően 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

² 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. A küszöbár kifejezést használja a BÉT, nevezik még lehívási vagy érvényesítési árnak.

28. Az ügylet hivatkozási száma	A befektetési vállalkozás vagy a nevében bejelentő harmadik fél által megadott, az ügyletre vonatkozó egyedi azonosító szám.	Alfanumerikus kód (max. 40 karakter)	R045620070417
29. A törlés jelzése	Annak jelzése, ha az ügylet 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 ügylet 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)	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	numerikus kód (12 karakter) A kötés sorszámát előnullázva kell megadni.	000022434679

D/ COREP TÁBLÁK – EGYEDI ÉS KONSZOLIDÁLT

A COREP táblák kitöltésének általános szabályai

1. COREP szavatoló tőke táblák

A COREP szavatoló tőke táblái a rendelkezésre álló szavatoló tőke (BBCAA), és a szavatoló tőkekövetelmény (BBCAB) táblák.

A tőkekövetelmény tábla első részében a minimális szavatoló tőke szükséglet, a második részében a tőkemegfelelés belső értékelés (ICAAP) és a felügyeleti felülvizsgálat (SREP) tőkekövetelménye jelenik meg.

A befektetési vállalkozás tőkekövetelmény táblája megfeleltetési kapcsolatban van a kockázati táblákban számított tőkekövetelmény adatokkal.

A nemzetközi megfeleltethetőség érdekében a hazai BBCAA és BBCAB táblák az eredeti CA COREP tábla sorkódjait követik. Ezért a szavatoló tőke táblák sorkódozása nem folyamatos.

2. COREP kockázati táblák

A COREP kockázati táblákban a különböző kockázattípusoknak megfelelő kitettségi osztályonkénti kitettség értékeket, a tőkekövetelményt befolyásoló tényezőket és a kockázat lefedésére számított szavatoló tőke követelményt (továbbiakban tőkekövetelmény) kell megjeleníteni.

Hitelezési kockázat

A táblastruktúra felépítésének szempontjai:

a) A kitettségi osztályok (a nyilvánosságra hozatali követelményeknek, a kockázati és gazdasági elemzéseknek, a hazai és nemzetközi adatszolgáltatási igényeknek megfelelő alábontással);

b) A banki könyvi hitelkockázatok tőkekövetelmény számításának módszerei:

- IRB módszer (melynek két változata az
 - FIRB módszer és
 - AIRB módszer)

- SA módszer.

c) Az IRB-t alkalmazó befektetési vállalkozások – jogszabályi keretek között, felügyeleti engedéllyel – a kitettségeik meghatározott hányadánál a tőkekövetelmény számításának sztenderd módszerét alkalmazhatják az IRB kitettségi osztályaikra. Az SA módszer alkalmazásának két oka lehet:

- tartós mentesítés és
- fokozatos bevezetés.

Mindkét mentesség figyelemmel kísérését a COREP táblák alábontása biztosítja.

d) Külön táblák támasztják alá az elszámolási és partnerkockázati tőkekövetelményt.

Piaci kockázat

A tőke, illetve jövedelem jelenbeli és/vagy jövőbeli változásának azon kockázata, amely a

- hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok,
- részvények,
- áruk és
- devizák

árfolyamának megváltozásából adódik, illetve ezekre vonatkozó származtatott termékek árjegyzéséből, megbízásos kereskedéséből és a hozzájuk kötődő pozícióvállalásból.

Működési kockázat

Az alkalmazott kockázatkezelési gyakorlat mellett valószínűsíthető anyagi károk ellentételezésére képzendő tőke szükséges mértékének meghatározásához

- az alapvető mutató módszer (BIA módszer)
- a sztenderd/alternatív sztenderd módszer (TSA/ASA módszer) vagy
- a működési kockázat fejlett mérési módszere (AMA módszer) használható.

3. COREP Kiegészítő táblák

Az egyedi és összevont szavatoló tőke, tőkekövetelmény és a kockázati táblák alátámasztására és alábontására szolgálnak.

4. COREP Konsolidált táblák

Intézménycsoport esetén konszolidált adatokat kell szolgáltatni az összevont felügyelet alá tartozó intézményi körre a csoportszinten számított kockázati tőkekövetelményekre, illetve az összevont szavatoló tőkére és tőkekövetelményre, hogy megfelelően tükröződjön az egyes leányvállalatok kockázata és a konszolidált tőkekötelezettséghez való hozzájárulása.

A konszolidált adatokat tartalmazó szavatoló tőke, tőkekövetelmény, továbbá a hitel- és partnerkockázati, a piaci kockázati és a működési kockázati táblák táblakódjában a konszolidált jelleget a kód első karakterében szereplő „K” betű mutatja. Az adatszolgáltatási rendeletben a formailag és szerkezetében teljesen egyező egyedi és konszolidált kockázati táblákhoz csak egy kiegészítő útmutató tartozik. A szavatoló tőke és tőkekövetelmény esetében az egyedi és konszolidált kockázati táblák szerkezete eltér egymástól, így a KBCAA, KBCAB és KBCAC táblákra külön útmutató készül azután, ha megjelenik az a PM-rendelet, amely a tőkekövetelési és tőkeszükségleti követelményeknek konszolidált módon való megfelelésre vonatkozó részletes szabályokat tartalmazza a befektetési vállalkozásokra vonatkozóan.

D/L. COREP SZAVATOLÓ TŐKE TÁBLÁK

BCAA		
BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSOK SZAVATOLÓ TŐKE SZÁMÍTÁSA (CA)		
SOR	MEGNEVEZÉS	HIVATKOZÁSOK MAGYAR JOGSZABÁLYOKRA ÉS MEGJEGYZÉSEK
BCAA1	KOCKÁZATOK FEDEZÉSÉRE FIGYELEMBE VEHETŐ SZAVATOLÓ TŐKE ÖSSZESEN	=BCAA11+ BCAA12+ BCAA13+ BCAA16 illetve = BCAA14+ BCAA15+ BCAA16 Bsz.105. §, Bsz. továbbá a Bsz. 2. számú mellékletben foglaltak.
BCAA11	ALAPVETŐ TŐKE	=BCAA111+ BCAA112+ BCAA113+ BCAA114+ BCAA115 Bsz. 2. számú melléklet 1. és 2. pontjai
BCAA111	ALAPVETŐ TŐKEKÉNT ELISMERT TŐKEELEMÉK	=BCAA1111+BCAA1112+BCAA1113+ +BCAA1115 Bsz. 2. számú melléklet 3. a) és b) pontok, 4. a), 5. és 6. pontok
BCAA1111	Befizetett jegyzett tőke	=BCAA11111+BCAA11112+ +BCAA11113+BCAA11114 Bsz. 13. §, a 15. §, valamint a Bsz. 2. számú melléklet 3., 4., 5., 6. pontok Névértéken számított érték. Az osztalékelsőbbiségi, a nyereséges évben az elmúlt év(ek) elmaradt hozamkifizetésére is feljogosító, jegyzett és befizetett részvények értékének levonását a BCAA1115 soron kell végrehajtani a Bsz. 2. számú melléklet 4. c) pontjának megfelelően. A visszavásárolt saját részvényeket a BCAA1112 soron névértéken kell negatív tőkeelemként figyelembe venni, a Bsz. 2.

		számú melléklet 4. i) pontjában foglaltak alapján a visszavásárolt saját részvények könyv szerinti értéke és névértéke különbözetének összegét a BCAA112112 soron kell negatív előjellel szerepeltetni.
BCAA111101	ebből: Osztalék-elsőbbbségi, a nyereséges évben az elmúlt év(ek) elmaradt hozamkifizetésére fel nem jogosító, jegyzett és befizetett részvények	A Bszt. 2. számú melléklet 3. a) és 4. a) pontjaiban szereplő jegyzett tőkéből azok az osztalék-elsőbbbségi részvények, amelyek nem tartoznak a Bszt. 2. számú melléklet 4. c) pont hatálya alá.
BCAA11111	a) Cégbíróságon bejegyzett tőke	Bszt. 2. számú melléklet 3.a) pont Számv. tv. 35. § (3)-(6) és (9) bekezdések
BCAA11112	b) Felügyeletnek bejelentett, dokumentált jegyzett tőkeemelés összege, amelyet a Cégbíróság még nem jegyzett be	Bszt. 2. számú melléklet 5. pontja szerint a Felügyeletre történő benyújtástól számítva
BCAA11113	c) (-) Cégbíróságon még nem bejegyzett tőkeleszállítás összege	Bszt2. számú melléklet 6. pontja szerint a közgyűlési (alapítói) döntést követően
BCAA11114	d) (-) Jegyzett tőke be nem fizetett része	Bszt. 2. számú melléklet 4. a) pontja. Számv. tv. 35. § (8) bekezdés
BCAA1112	(-) Visszavásárolt saját részvények névértéke	Bszt. 2. számú melléklet 4. i) pont. Kapcsolódó tétel BCAA112112 soron.
BCAA1113	Tőketartalék	=BCAA11131+ BCAA11132+ BCAA11133 Bszt2. számú melléklet 3. b), 5., és 6. pontjai
BCAA11131	a) Számviteli tőketartalék	Bszt. 2. számú melléklet 5., 6. pontjai - a befizetett jegyzett tőkével (BCAA1111) összhangban Számv. tv. 35. § (9) bekezdés és 36. §.
BCAA11132	b) (-) Tőketartalék csökkenése a Felügyeletnek bejelentett, dokumentált, Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke emelés miatt	Bszt. 2. számú melléklet 5. pontja
BCAA11133	c) Tőketartalék növekedése a Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás miatt	Bszt. 2. számú melléklet 6. pontja
BCAA1115	(-) Osztalék-elsőbbbségi, a nyereséges évben az elmúlt év(ek) elmaradt hozamkifizetésére feljogosító, jegyzett és befizetett részvények	Bszt. 2. számú melléklet 4.c) pontja
BCAA112	ALAPVETŐ TŐKEKÉNT ELISMERT TARTALÉKOK	=BCAA1121+BCAA112301+ +BCAA1124101+ BCAA1124201+BCAA1125
BCAA1121	Tartalékok	=BCAA11211+ BCAA11212+ BCAA11213 A Bszt. 2. számú melléklet 3.c), d), f), g) pontok és 4.d) pontok szerinti tartalékok
BCAA11211	Lekötött tartalék alapvető tőkeként figyelembe vehető része	=BCAA112111+BCAA112112
BCAA112111	Számviteli lekötött tartalék	Bszt. 2. számú melléklet 3.c) pont.

		Számv. tv. 38. § (1) bekezdés
BCAA112112	(-) Visszavásárolt saját részvények könyv szerinti értékének és névértékének különbözete	Bszt. 2.számú melléklet 4.i) pont Itt kell figyelembe venni negatív előjellel a visszavásárolt saját részvények könyv szerinti értékének és a BCAA1112 soron figyelembe vett névértékének különbözetét.
BCAA11212	Általános tartalék	Bszt. 2. számú melléklet 3. d) pont
BCAA11213	Eredménytartalék	=BCAA112131+BCAA112132+ +BCAA112133+ BCAA112134 Bszt. 2. számú melléklet 3. f), 4. d), 5., 6. pontok - a befizetett jegyzett tőkével (BCAA1111) összhangban
BCAA112131	a1) Számviteli eredménytartalék, ha pozitív	Bszt2. számú melléklet 3. f) Számv. tv. 37. §, 35. § (9) bekezdés
BCAA112132	a2) (-) Számviteli eredménytartalék, ha negatív	Bszt. 2. számú melléklet 4. d) pontok Számv. tv. 37. §, 35. § (9) bekezdés
BCAA112133	b) (-) Eredménytartalék csökkenése a Felügyeletnek bejelentett, dokumentált, Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke emelés miatt	Bszt. 2. számú melléklet 5. pont
BCAA112134	c) Eredménytartalék növekedése a Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás miatt	Bszt. 2. számú melléklet 6. pont
BCAA112301	Könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti vagy évközi eredmény, ha pozitív	Bszt. 2. számú melléklet 3. g) pont
BCAA1124101	(-) Könyvvizsgáló által nem hitelesített évközi eredmény, ha negatív	Bszt. 2. számú melléklet 4. e) pont
BCAA1124201	(-) Könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti eredmény, ha negatív	Bszt2. számú melléklet 4. e) pont
BCAA1125	(-) Értékpapírosított eszközökből származó jövőbeni, nem realizált nyereség, amely hitelminőségjavítást nyújt az értékpapírosított pozíciókra	Bszt. 2. számú melléklet 3A. pont
BCAA114	ALAPVETŐ KÖLCSÖNTŐKE teljes összege	Bszt. 2. számú melléklet 8. 9. és 10. e) pontok Az alapvető kölcsöntőke teljes összege, megjelenési formájától függetlenül (így pl. hitelviszonyt megtestesítő értékpapír). Mindazon tételek, amelyek kielégítik a Bszt. 2. számú melléklet 8. pontjában leírt feltételeket.
BCAA115	(-) EGYÉB LEVONÁSOK AZ ALAPVETŐ TŐKÉBŐL	BCAA115=BCAA1151+BCAA1153+ +BCAA1154
BCAA1151	(-) Immateriális javak	Bszt. 2. számú melléklet 4.b) pont

BCAA1153	(-) Alapvető kölcsöntőke limit feletti része	A Bszt. 2. számú melléklet 10. e) pontnak megfelelően ez a sor tartalmazza az alapvető kölcsöntőkének az alapvető tőkénél nem figyelembe vehető részét.
BCAA1154	(-) Egyéb levonások	$BCAA1154=BCAA115421+BCAA115422$
BCAA115421	(-) Kockázati céltartalék és az értékvesztés hiánya (általános kockázati céltartalék nélkül)	Bszt. 2. számú melléklet 4. f) pont
BCAA115422	(-) Kereskedési könyvi, kevésbé likvid tételek értékelési korrekciója miatti veszteségek	Bszt. 2. számú melléklet 4. h) pont (az Szmt. szerinti valós értékelés alá nem vont tételek esetében ezen értékelési korrekcióknak az elszámolt értékvesztésen és megképzett céltartalékon felüli része)
BCAA12	JÁRULÉKOS TŐKE	$=BCAA1211+BCAA1213+BCAA1216+BCAA1217+BCAA1218+BCAA1222+BCAA123+BCAA124+BCAA1225$ Bszt. 2. számú melléklet 1. 10-17. pontok
BCAA1211	Alapvető kölcsöntőkéből a járulékos tőkébe beszámítható rész	$= (-) BCAA1153$ Bszt. 2. számú melléklet 10. e) pont Az alapvető tőke limittúllépése (lásd BCAA1153), amely a járulékos tőkébe még beszámítható. Ez a sor tartalmazza az alapvető kölcsöntőkének az alapvető tőke 15 %-át meghaladó részét. Negatív alapvető tőkájü intézménynek 0 értéket kell szerepeltetni.
BCAA1213	Értékelési tartalékok	$=BCAA12131+BCAA12132$ Bszt. 2. számú melléklet 10. b) és 16A. pont, Számv. tv. 39. §, 57. §, 58. §, 59/A - 59F. §, 60. §. Negatív alapvető tőkájü intézménynek 0 értéket kell szerepeltetni.
BCAA12131	a) érték helyesbítés értékelési tartaléka	Bszt. 2. számú melléklet 10. b) pont Számv. tv. 39. § (1) bekezdés a) pontja, 57. § (1)-(3) bekezdések, 58. §, 60. § (9) bekezdés Negatív alapvető tőkájü intézménynek ezen a soron 0 értéket kell szerepeltetni.
BCAA12132	b) valós értékelés értékelési tartalékából járulékos tőkében figyelembe vehető rész	$BCAA12132=BCAA121321+BCAA121322$ Negatív alapvető tőkájü intézménynek 0 értéket kell szerepeltetni.
BCAA121321	ba) számviteli valós értékelés értékelési tartaléka	Bszt. 2. számú melléklet 10. b) pont Számv. tv. 39. §, 59/A-59F. §, 60. § (8) bekezdés Negatív alapvető tőkájü intézménynek ezen a soron 0 értéket kell szerepeltetni.
BCAA121322	bb) (-) bekerülési értéken értékelt pénzügyi instrumentum cash-flow fedezeti ügyletének valós értékeléséből származó értékelési tartalék	Bszt. 2. számú melléklet 16A. pont Negatív alapvető tőkájü intézménynek ezen a soron 0 értéket kell szerepeltetni.
BCAA1216	Lejárat nélküli osztalék-elsőbbbségi, a nyereséges évben az elmúlt év(ek) elmaradt	Bszt. 2. számú melléklet 10.a) pont E soron kimutatott járulékos tőkeelemek

	hozamkifizetésére is feljogosító, jegyzett és befizetett részvények és alárendelt kölcsöntőke	lejáráttal rendelkező részét a BCAA1222 és BCAA1223 sor tartalmazza. Negatív alapvető tőkéjű intézménynek ezen a soron 0 értéket kell szerepeltetni.
BCAA1217	IRB szerinti értékvesztés és céltartalék többlet	Bszt. 2. számú melléklet 10. f) és 11. pontok Ezen a soron kell figyelembe venni a BCAA181 soron feltüntetett összeget, ha pozitív, maximum a kockázattal súlyozott kitértésérték 0,6 %-ig. Negatív alapvető tőkéjű intézménynek ezen a soron 0 értéket kell szerepeltetni.
BCAA1218	Járulékos kölcsöntőke	Bszt. 2. számú melléklet 10. d) és 13. pont Negatív alapvető tőkéjű intézménynek ezen a soron 0 értéket kell szerepeltetni.
BCAA1222	Lejáráttal rendelkező osztalékelsőbbbségi, a nyereséges évben az elmúlt év(ek) elmaradt hozamkifizetésére feljogosító, jegyzett és befizetett részvények	Bszt. 2. számú melléklet 10. a) pont Ebben a sorban kell kimutatni a lejáráttal rendelkező osztalék-elsőbbbségi részvények névértékét és tőketartalékát. Negatív alapvető tőkéjű intézménynek ezen a soron 0 értéket kell szerepeltetni.
BCAA1223	Lejáráttal rendelkező alárendelt kölcsöntőke	Bszt. 2. számú melléklet 10. c), 14. és 15. pontok. A számviteli mérlegben szereplő alárendelt kölcsöntőke értékének a szavatoló tőkébe történő beszámítását legalább a visszafizetés időpontját megelőző utolsó öt évben évente egyenletesen csökkenteni kell. A lejárat nélküli alárendelt kölcsöntőkét a BCAA1216 soron kell feltüntetni. Negatív alapvető tőkéjű intézménynek ezen a soron 0 értéket kell szerepeltetni.
BCAA1224	Részvényné átváltoztatható kötvények	Bszt. 2. számú melléklet 16. pont Ebben a sorban kell kimutatni a részvényné átváltoztatható kötvények értékét. Járulékos tőkeelemként történő beszámíthatósága, ha kielégíti az alárendelt kölcsöntőkére, az alapvető kölcsöntőkére vagy a járulékos kölcsöntőkére vonatkozó feltételeket. (Bszt. 2. számú melléklet 8., 13., 14. pont) Negatív alapvető tőkéjű intézménynek ezen a soron 0 értéket kell szerepeltetni.
BCAA1225	(-) Lejáráttal rendelkező alárendelt kölcsöntőke és osztalék-elsőbbbségi, a nyereséges évben az elmúlt év(ek) elmaradt hozamkifizetésére feljogosító, jegyzett és befizetett részvények összegének limit feletti része	Bszt. 2. számú melléklet 17. b) pont A szavatoló tőkében figyelembe vehető lejáráttal rendelkező alárendelt kölcsöntőke és osztalék-elsőbbbségi részvény összesített értékének az Alapvető tőke 50 %-át meghaladó összegét tartalmazza a sor. Negatív alapvető tőkéjű intézménynek ezen a soron 0 értéket kell szerepeltetni.
BCAA123	(-) Járulékos tőke limit feletti része	Bszt. 2. számú melléklet 17. a) pont A Járulékos tőkének az Alapvető tőke összegét meghaladó értékét tartalmazza a sor. Negatív alapvető tőkéjű intézménynek ezen a soron 0 értéket kell szerepeltetni.

BCAA13	(-) LEVONÁSOK AZ ALAPVETŐ TŐKÉBŐL ÉS A JÁRULÉKOS TŐKÉBŐL	BCAA13= BCAA1301+ BCAA1302+ BCAA1303+ BCAA1304+ BCAA1305+ BCAA1306+ BCAA1307+ BCAA1308+ BCAA1309+ BCAA1310+ BCAA1311 BCAA13= BCAA13001+ BCAA13002 Bsz. 2. számú melléklet 17. 18. és 18A. pontok A PIBv-ben, biztosítóknak, viszontbiztosítóknak fennálló tőkebefektetések, ezen társaságoknak nyújtott alárendelt kölcsöntőke, alapvető kölcsöntőke és járulékos kölcsöntőke, valamint a szavatoló tőkével fedezendő egyéb tételek és a limittúllépések tőkekövetelményeinek értékeit tartalmazza a sor.
BCAA13001	Ebből:(-) Levonások az alapvető tőkéből	Bsz. 2. számú melléklet 18., 18A. és 20. pontja. BCAA13001=BCAA130011+BCAA130012+BCAA130013
BCAA130011	(-) Levonás alapvető tőkéből az 50-50% arányú tételek miatt	Bsz. 2. számú melléklet 18. pont A BCAA1301-BCAA1308, valamint BCAA1310 sor(ok)on feltüntetett levonások összegének 50 %-a.
BCAA130012	(-) Levonás alapvető tőkéből járulékos tőke hiánya miatt	Bsz. 2. számú melléklet 18A. pont Ezen a soron külön kell kimutatni a BCAA1301-BCAA1308, valamint BCAA1310 sor(ok)on feltüntetett levonások járulékos tőkével nem fedezett összegét.
BCAA130013	(-) Levonás limittúllépés miatt	Bsz. 2. számú melléklet 20. pont A BCAA1309 és BCAA1311 sorok esetén a levonásoknál nem a 18. és 18A. pontokban foglalt előírásokat, hanem a 20. pontban lefektetett szabályt kell alkalmazni, azaz a levonások során érvényesíteni kell a 17. pontban meghatározott korlátozásokat.
BCAA13002	Ebből: (-) Levonások a járulékos tőkéből	Bsz. 2. számú melléklet 18. 18A. és 20. pontja. BCAA13002=BCAA130021+BCAA130022
BCAA130021	(-) Levonás járulékos tőkéből az 50-50% arányú tételek miatt	Bsz. 2. számú melléklet 18. pont A BCAA1301-BCAA1308, valamint BCAA1310 sor(ok)on feltüntetett levonások összegének 50 %-a. Amennyiben az 50%-os súlyú tételek a korlátozások figyelembe vételével meghatározott járulékos tőke értékét meghaladják, a levonás az alapvető tőkéből történik (ld. BCAA130012 sor).
BCAA130022	(-) Levonás limittúllépés miatt	Bsz. 2. számú melléklet 20. pont A BCAA1309 és BCAA1311 sorok esetén a levonásoknál nem a 18. és 18A. pontokban foglalt előírásokat, hanem a 20. pontban lefektetett szabályt kell alkalmazni, azaz a

		levonásoknál érvényesíteni kell a 17. pontban meghatározott korlátozásokat.
BCAA1301	(-) PIBv-ben lévő tőkebefektetések korlátozása miatt	Bszt. 2. számú melléklet 18. a) pont Befolyásoló részesedésnek minősülő PIBv-ben lévő tőkebefektetések könyv szerinti értéke.
BCAA1302	(-) PIBv-nek nyújtott alárendelt kölcsöntőke, alapvető kölcsöntőke és járulékos kölcsöntőke korlátozása miatt	Bszt. 2. számú melléklet 18. a) pont Befolyásoló részesedésnek minősülő PIBv-nek nyújtott alárendelt kölcsöntőke, alapvető kölcsöntőke és járulékos kölcsöntőke könyv szerinti értéke.
BCAA1303	(-) A PIBv-ben lévő nem befolyásoló tőkebefektetés és alárendelt kölcsöntőke, alapvető kölcsöntőke és járulékos kölcsöntőke limit feletti része	Bszt. 2. számú melléklet 18. b) pont Összes nem befolyásoló - 10 % alatti - részesedésnek minősülő PIBv-okban lévő részesedés és alárendelt kölcsöntőke, alapvető kölcsöntőke és járulékos kölcsöntőke könyv szerinti értékének limit feletti része.
BCAA1304	(-) Biztosítóban lévő tőkebefektetések korlátozása miatt	Bszt. 2. számú melléklet 18. a) pont Befolyásoló részesedésnek minősülő biztosítóban, viszontbiztosítóban és biztosító holding társaságban lévő tőkebefektetések könyv szerinti értéke.
BCAA1305	(-) Biztosítónak nyújtott alárendelt kölcsöntőke, alapvető kölcsöntőke és járulékos kölcsöntőke korlátozása miatt	Bszt. 2. számú melléklet 18. a) pont Befolyásoló részesedésnek minősülő biztosítóban, viszontbiztosítóban és biztosító holding társaságban nyújtott alárendelt kölcsöntőke, alapvető kölcsöntőke és járulékos kölcsöntőke könyv szerinti értéke
BCAA1306	(-) A Biztosítóban lévő nem befolyásoló tőkebefektetés és alárendelt kölcsöntőke, alapvető kölcsöntőke és járulékos kölcsöntőke limit feletti része	Bszt. 2. számú melléklet 18. b) pont Összes nem befolyásoló - 10 % alatti - részesedésnek minősülő biztosítóban, viszontbiztosítóban és biztosító holding társaságban lévő részesedés és alárendelt kölcsöntőke, alapvető kölcsöntőke és járulékos kölcsöntőke könyv szerinti értékének limit feletti része.
BCAA130610	Kiegészítő információ: KORLÁTOZÁSOK ALAPJÁUL SZOLGÁLÓ ÖSSZES ALAPVETŐ ÉS JÁRULÉKOS TŐKE	$BCAA130610 = BCAA11 + (BCAA12 - BCAA1217) + BCAA1301 + BCAA1302 + BCAA1303 + BCAA1304 + BCAA1305 + BCAA1306$ Bszt. 2. számú melléklet 19. pont (A Bszt. 2. számú melléklet 10. pont f) alpontjában és a 18. pont c), d) és e) alpontjában meghatározott követelmény a BCAA1308, a BCAA1307 és BCAA1310 soron szereplő tétel figyelmen kívül hagyásával érvényesül.) Szavatoló tőke a nagy kockázatok fedezésére (ha a piaci kockázatokat kiegészítő tőkével nem fedezik) továbbá a minősített befektetések fedezetére. (Tájékoztató adat.)
BCAA1307	(-) A kockázattal súlyozott kitétség érték meghatározásánál figyelembe nem vett, 1250 %-os kockázati súlyú értékpapírosítási pozíciók összege	Bszt. 2. számú melléklet 18. d) pont

BCAA1308	(-) IRB szerinti értékvesztés és céltartalék hiány, valamint IRB részesedések várható vesztesége	Bszt. 2. számú melléklet 18. c) pont
BCAA1310	(-) Kereskedési könyv szerinti nyitva szállítás értéke a második szerződés szerinti (fizetést vagy szállítást követő) 5. munkanaptól az ügylet megszűntéig	Bszt. 2. számú melléklet 18.e) pont,
BCAA14	KOCKÁZATOK FEDEZÉSÉRE FIGYELEMBE VEHETŐ ÖSSZES ALAPVETŐ TŐKE	= BCAA11+ BCAA13001
BCAA15	KOCKÁZATOK FEDEZÉSÉRE FIGYELEMBE VEHETŐ ÖSSZES JÁRULÉKOS TŐKE	= BCAA12+ BCAA13002
BCAA1510	KOCKÁZATOK FEDEZÉSÉRE FIGYELEMBE VEHETŐ, LEVONÁSOK UTÁNI ÖSSZES ALAPVETŐ ÉS JÁRULÉKOS TŐKE	= BCAA11+ BCAA12+ BCAA13, illetve = BCAA14 + BCAA15 Bszt. 2. számú melléklet 21. pont
BCAA16	PIACI KOCKÁZATOK FEDEZÉSÉRE FELHASZNÁLHATÓ ÖSSZES KIEGÉSZÍTŐ TŐKE	= BCAA161+BCAA163+BCAA166+BCAA167 Bszt. 105. § (1) bekezdés ba) pont és bd) pontja a 2. sz melléklet 24. pontjában lefektetett limit figyelembe vételével
BCAA161	Járulékos tőke szavatoló tőkébe be nem számítható része	A járulékos tőkének a piaci kockázatok fedezésére szolgáló kiegészítő tőke elemekhez átcsoportosított, limit feletti része (lásd BCAA1225+BCAA123) Bszt. 2. számú melléklet 22. pont
BCAA163	Kiegészítő alárendelt kölcsöntőke	Bszt. 2. számú melléklet 22. és 23. pontok, és 105 § (6) bekezdés
	(-) Befektetési vállalkozás kereskedési könyvi nagykockázat-vállalásának limittúllépése miatti tőkelevonás	Bszt. 101.§ (5) –(6) bekezdés, továbbá Kkr. 38. § (7) bekezdés és 12. sz. melléklet
BCAA167	(-) Elismert, de fel nem használt kiegészítő tőke	(-) A kiegészítő alárendelt kölcsöntőke és a járulékos tőkeelemek limit feletti része. Bszt. 2. számú melléklet 24. pontja
BCAA181	Kiegészítő információk: IRB SZERINTI ÉRTÉKVESZTÉS/ CÉLTARTALÉK TÖBBLET (+) / HIÁNY (-)	BCAA181= BCAA1811+BCAA1812 Tájékoztató adat A különbség pozitív összegét – Bszt. 2. számú melléklet 10. f) pontjában előírt korlát figyelembe vételével – a BCAA1217., a hiány összegét negatív előjellel a BCAA1308 soron kell feltüntetni.

BCAA1811	IRB szerint beszámítható értékvesztés/céltartalék	A Bszt. 2. számú melléklet 10. f) , 11. és 18. c) pontokban foglalt tételek számításához a Bhr. 63. § szerinti kitétségekkel kapcsolatos Számv. tv. és a Bkr. szerinti értékvesztések és céltartalékképzések. Tájékoztató adat
BCAA1812	(-) IRB szerint várható veszteségek	A Bszt. 2. számú melléklet 10. f), 11 és 18. c) pontokban foglalt tételek számításához a Bhr. 63. § és a 60. § szerint számított várható veszteségek. Tájékoztató adat.
BCAA182	ALÁRENDELTELT KÖLCSÖNTŐKE SZÁMVITELI ÉRTÉKE	Az alárendelt kölcsöntőkének a Bszt. 2. számú melléklet 15. pont szerinti beszámítási limitekkel nem csökkentett – számviteli – értéke. Tájékoztató adat.
BCAA183	INDULÓ TŐKEKÖVETELMÉNY	Bszt. 13. § Tájékoztató adat.

BCAB		
BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSOK TŐKEKÖVETELMÉNY SZÁMÍTÁSA		
(CA)		
SOR	MEGNEVEZÉS	HIVATKOZÁSOK MAGYAR JOGSZABÁLYOKRA ÉS MEGJEGYZÉSEK
BCAB2	TŐKEKÖVETELMÉNY-MINIMÁLIS SZINTJE	=BCAB21+BCAB22+BCAB23+BCAB24 + BCAB26 Bszt. 105. § (1) bekezdés
BCAB21	ÖSSZES TŐKEKÖVETELMÉNY A HITELEZÉSI, PARTNER, FELHÍGULÁSI ÉS NYITVASZÁLLÍTÁSI KOCKÁZATOKRA	=BCAB211+BCAB212
BCAB211	Sztenderd módszer (továbbiakban SA) tőkekövetelménye	A hitelkockázat SA módszer szerinti tőkekövetelménye minden kitétségi osztályra vonatkozóan. =(BCAB21111 vagy (BCAB21112+ +BCAB21113)) +BCAB2112 A Bhr. II. fejezete 4- 35.§
BCAB21111	SA módszer tőkekövetelménye kitétségi osztályok szerint (értékpapírosított pozíció nélkül)	= BCAB2111101+ BCAB2111102+ BCAB2111103+ BCAB2111104+ BCAB2111105+ BCAB2111106+ BCAB2111107+ BCAB2111108+ BCAB2111109+ BCAB2111110+ BCAB2111111+ BCAB2111112+ +BCAB2111113+BCAB2111114+ BCAB2111115, illetve = CS0, n Bhr. II. fejezete 4-15. § és 35.§
BCAB2111101	Központi kormányok és központi bankok	= B1CS0,n
BCAB2111102	Regionális kormányok vagy helyi önkormányzatok	= B2CS0,n

BCAB2111103	Közszektorbeli intézmények	= B3CS0,n
BCAB2111104	Multilaterális fejlesztési bankok	= B4CS0,n
BCAB2111105	Nemzetközi szervezetek	= B5CS0,n
BCAB2111106	Intézmények	= B6CS0,n
BCAB2111107	Vállalkozások	= B7CS0,n
BCAB2111108	Lakosság	= B8CS0,n
BCAB2111109	Ingatlannal fedezett követelések	= B9CS0,n
BCAB2111110	Késedelmes tételek	= B0CS0,n
BCAB2111111	Felügyelet által kiemelten kockázatosnak minősített kategóriába tartozó tételek	= B11CS0,n
BCAB2111112	Fedezett kötvények	= B12CS0,n
BCAB2111113	Intézménnyel, vállalkozással szemben fennálló rövid lejáratú követelések	= B13CS0,n
BCAB2111114	Kollektív befektetési értékpapírok	= B14CS0,n
BCAB2111115	Egyéb tételek Bhkr	= B15CS0,n
BCAB2112	Értékpapírosított pozíciók SA módszer szerinti tőkekövetelménye	B1SECSA0,u + B2SECSA0,u
BCAB212	IRB-n alapuló módszer tőkekövetelménye (értékpapírosított pozíció nélkül)	=BCAB2121+BCAB2122+BCAB2123+BCAB2124+ BCAB2125 A BBhkr. altáblákban hivatkozott paragrafusai
BCAB2121	FIRB módszer tőkekövetelménye, azaz nem saját nemteljesítéskori veszteségráta (LGD) becslést és hitelegyenértékesítési tényezőt (CCF) alkalmaznak (értékpapírosított pozíció nélkül)	= BCAB212101+BCAB212102+BCAB212103 Bhkr. III. fejezet és a Bhkr. altáblákban hivatkozott további paragrafusai
BCAB212101	Központi kormányok és központi bankok	= BC1CIF0,r
BCAB212102	Intézmények	= BC2CIF0,r Bhkr. 45. § szerinti kitettség
BCAB212103	Vállalkozások	= BC3CIF0,r
BCAB2122	AIRB módszer tőkekövetelménye, azaz saját nemteljesítéskori veszteségráta (LGD) becslést és hitelegyenértékesítési tényezőt (CCF) alkalmaznak (értékpapírosított pozíció nélkül)	=BCAB212201+BCAB212202+ +BCAB212203+ BCAB212204 Bhkr. 64. § (4) bekezdés, 68. § (4)-(5) bekezdések, 100-102. §-ok, 127. §, 65. § (3) bekezdés, 94. § (5)-(6) bekezdések, és a Bhkr. altáblákban hivatkozott paragrafusai
BCAB212201	Központi kormány és központi bank	= BC1CIA0,r
BCAB212202	Intézmények	= BC2CIA0,r Bhkr. 45. § szerinti kitettség
BCAB212203	Vállalkozások	= BC3CIA0,r
BCAB212204	Lakosság	= BC4CIA0,r

BCAB2123	Részesedések IRB módszer szerint tőkekövetelménye	= BCQ0,k A Bbkr. altáblákban hivatkozott paragrafusai
BCAB2124	Értékpapírosított pozíciók IRB módszer szerinti tőkekövetelménye	B1SECIRB0,x+ B2SECIRB0,x
BCAB2125	Egyéb, nem hitelkötelezettséget megtestesítő eszközök tőkekövetelménye	Bbkr. 37.§
BCAB22	ELSZÁMOLÁSI/SZÁLLÍTÁSI KOCKÁZAT TŐKEKÖVETELMÉNYE	= BCTS1,c Kkr. 30. § és 6.sz. melléklet szerint
BCAB23	ÖSSZES TŐKEKÖVETELMÉNY A POZÍCIÓ-, DEVI-ZAÁRFOLYAM ÉS ÁRUKOCKÁZATRA	= BCAB231+ BCAB232
BCAB231	Pozíció-, devizaárfolyam és árukockázat szenderd módszer szerinti tőkekövetelménye eszközcsoportonként	= BCAB2311+BCAB2312+BCAB2313+ +BCAB2314 A Kkr. altáblákban hivatkozott paragrafusai
BCAB2311	Kereskedési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	= BM1T1,j
BCAB2312	Részvények	= BM2R1,h
BCAB2313	Deviza	= BM3D01,m
BCAB2314	Áruk	= BM4A1,i
BCAB232	Pozíció-, devizaárfolyam és árukockázat belső modell szerinti tőkekövetelménye	= BM5M1,e
BCAB24	ÖSSZES TŐKEKÖVETELMÉNY A MŰKÖDÉSI KOCKÁZATRA	= BCAB241+BCAB242+BCAB243 169/2008. (VI. 28.) Korm. rendelet szerint
BCAB241	Alapmutató módszer szerinti tőkekövetelmény (BIA módszer)	= BOP1,g
BCAB242	Sztenderdizált/Alternatív sztenderdizált módszer szerinti tőkekövetelmény (TSA/ASA módszer)	= BOP2,g
BCAB243	Működési kockázat fejlett mérési módszer szerinti tőkekövetelmény (AMA módszer)	= BOP3,g
BCAB26	EGYÉB ÉS ÁTMENETI TŐKEKÖVETELMÉNY	= BCAB261
BCAB261	Átmeneti rendelkezésként előírt tőkekövetelmény minimális alsó korlátjának elérésére vonatkozó többlet	Az érték ≥ 0 2007. évi LII. tv. 80. § (1)-(6) bekezdések - Átmeneti rendelkezések
BCAB3	ÖSSZEGZŐ ADATOK	
BCAB31	Szavatoló tőke többlet/hiány egyéb és átmeneti tőkekövetelmények előtt	= BCAA1-(BCAB2-BCAB26)

BCAB311	Tőke megfelelési mutató (továbbiakban TMM) egyéb és átmeneti tőkekövetelmények előtt	$= BCAA1/(BCAB2-BCAB26)*8\%$ Lásd BCAB321 algoritmusát, ahol a számláló és nevező tartalmát a BCAB31 értékének meghatározásához szükséges szavatoló tőke és tőkekövetelmény értékek tartalmazzák.
BCAB32	Szavatoló tőke többlet/hiány egyéb és átmeneti tőkekövetelmények után	$= BCAA1-BCAB2$
BCAB321	TMM egyéb és átmeneti tőkekövetelmények után	$= (BCAA1/BCAB2) *8\%$ A tőke megfelelés szabályozása a minimális szavatoló tőke szükségletnek megfelelő TMM a Bszt. 2. számú melléklet 21. pontja
BCAB33	FELÜGYELETI FELÜLVIZSGÁLAT (SREP) ELŐÍRÁSAINAK FIGYELEMBE VÉTELÉT KÖVETŐEN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZAVATOLÓ TŐKE	Bszt. 105. § (5) bekezdés A felügyeleti felülvizsgálat (SREP) előírásainak figyelembe vételét követően rendelkezésre álló szavatoló tőkét a felügyeleti vizsgálatot záró Prudenciális levél (szükség esetén határozat) előírásainak megfelelően kell meghatározni. Az első felügyeleti felülvizsgálat időpontjáig a BCAA1 sorban szereplő, rendelkezésre álló szavatoló tőke összegét kell szerepeltetni.
BCAB3301	FELÜGYELETI FELÜLVIZSGÁLAT (SREP) ELŐÍRÁSAINAK FIGYELEMBE VÉTELÉT KÖVETŐ TŐKEKÖVETELMÉNY	Bszt. 162. § szerinti felügyeleti felülvizsgálat keretében, legfeljebb a 164. § (1) bekezdés t) pontjában rögzített mértékű többlet-tőkekövetelmény A tőkekövetelményt a felügyeleti vizsgálatot záró Prudenciális levél (szükség esetén határozat) előírásainak megfelelően kell meghatározni. A többlettőke előírást a Felügyelet a teljes minimális tőkekövetelmény (Bszt. 105. § (1) bekezdés b) pontjában, vagy az egyes kockázatok, illetve érintett portfóliók tőkekövetelménye %-ában adja meg. A BCAB3301 sorban szereplő értéket a %-os tőketöbblet előírásainak megfelelően kell kiszámítani és ezt a %-os emelést a következő felülvizsgálatig folyamatosan be kell tartani. Az első felügyeleti felülvizsgálat időpontjáig a BCAB2 sorban szereplő minimális szavatoló tőkeszükséglet összegét kell szerepeltetni.
BCAB331	Szavatoló tőke többlet/hiány felügyeleti felülvizsgálat előírásainak figyelembevételét követően	$= BCAB33-BCAB3301$
BCAB332	Tőke megfelelési index felügyeleti felülvizsgálat előírásainak figyelembevételét követően	$= (BCAB33/BCAB3301) *100\%$
BCAB333	TMM felügyeleti felülvizsgálat előírásainak figyelembevételét követően	$= (BCAB33/BCAB3301) *8\%$
BCAB34	BELSŐ TŐKEMEGFELELÉS ÉRTÉKELÉS (ICAAP) UTÁN RENDELKEZÉSRE	Bszt. 76/K. § A belső tőke megfelelés értékelés (ICAAP) során meghatározott rendelkezésre álló

	ÁLLÓ SZAVATOLÓ TŐKE	szavatoló tőke összege. Az első ICAAP-ot megelőzően a cella értéke nulla.
BCAB3401	BELSŐ TŐKEMEGFELELÉS ÉRTÉKELÉS (IAAP) SZAVATOLÓ TŐKE SZÜKSÉGLETE	Bszt. 106. § A belső tőkemegfelelés értékelés (ICAAP) során meghatározott szavatoló tőkeshükségletet kell a sorban megjeleníteni. Az első ICAAP-ot megelőzően a cella értéke nulla.
BCAB341	Szavatoló tőke többlet/hiány belső tőkemegfelelés értékelést követően	= BCAB34-BCAB3401
BCAB342	Tőkemegfelelési index belső tőkemegfelelés értékelést követően	= (BCAB34/BCAB3401) *100%
BCAB343	TMM belső tőkemegfelelés értékelést követően	= (BCAB34/BCAB3401) *8%

D/II. COREP - HITELEZÉSI KOCKÁZAT

BCS, B1CS-B15CS TÁBLÁK, VALAMINT A KBCS, KB1CS-KB15CS TÁBLÁK (CR SA)		
Azonosító	MEGNEVEZÉS	HIVATKOZÁSOK MAGYAR JOGSZABÁLYOKRA ÉS MEGJEGYZÉSEK
OSZLOPOK		
1	Kitettség eredeti értéke hitelegyenértékesítési tényező (CCF) nélkül	<p>Az eszközök és a mérlegen kívüli tételek nyilvántartásbavételét és értékelését a Számv. tv., valamint a Bkr. tartalmazza, beleértve a valós értékelés számviteli szabályait is. A hazai számviteli jogrend szerint el nem ismert nemzetközi számviteli szabályok az értékelés szempontjából nem vehetők figyelembe.</p> <p>A kitettség eredeti értéke a Bhkr. 3 § szerinti értéknek az <u>elszámolt értékvesztéssel vagy céltartalékkal növelt értéke</u> azzal, hogy a mérlegen kívüli tételek esetében az ügyletkockázati súly (hitelegyenértékesítési tényező - CCF) hatását nem kell figyelembe venni.</p> <p>A Bhkr. 185. §-ában felsorolt származtatott tételek esetében az eredeti kitettség értéket a kockázati céltartalék, hitelegyenértékesítési tényező (CCF) valamint a hitelezésikockázatomérséklési (CRM) technikák hatásainak figyelembe vétele nélkül kell meghatározni.</p> <p>A szabványosított nettósítási megállapodással nem rendelkező (nem beleértve a szerződéses nettósítási megállapodást) származtatott ügyletek, repóügyletek, értékpapír- vagy árukölsönbeadási vagy kölcsönbevételi ügyletek, hosszú elszámolási idejű ügyletek és fedezett</p>

		<p>kölcsönügyletek—esetében a kitettség eredeti értéke egyenlő:</p> <p>a Bhkr-ben leírt módszerek (piaci árazás módszere, eredeti kockázat szerinti módszer, sztenderd módszer, belső modell módszer) szerint számított partnerkockázati kitettség értékkel;</p> <p>A szabványosított nettósítási megállapodásokkal rendelkező repóügyletek és/vagy értékpapír-, illetve áru-kölcsönbeadási vagy kölcsönbevételi ügyletek, és/vagy egyéb tőkepiac vezérelt ügyletek esetében az előre rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezetek kockázatmérséklő hatását a Bhkr. 156. §-a szerint kell meghatározni.</p>
2	Ebből: Partnerkockázatból származó hitelkockázat	<p>A szabványosított nettósítási megállapodással nem rendelkező származtatott ügyletek, repóügyletek, értékpapír- vagy áru-kölcsönbeadási vagy kölcsönbevételi ügyletek, hosszú elszámolási idejű ügyletek és fedezett kölcsönügyletek esetében a kitettség eredeti értékét a Bhkr.-ben leírt módszerek (piaci árazás módszere, eredeti kockázat szerinti módszer, sztenderd módszer, belső modell módszer) szerint kell meghatározni.</p>
3	(-) Értékvesztés és céltartalék az eredeti kitettséghöz kapcsolódóan	<p>Az eszközök és a mérlegen kívüli tételek értékelését a Számv. tv. valamint a Bkr. tartalmazza, beleértve a valós értékelés számviteli szabályait is. A hazai számviteli jogrend szerint el nem ismert nemzetközi számviteli szabályok az értékelés szempontjából nem vehetők figyelembe. Az értékvesztésre és kockázati céltartalékra vonatkozó szabályokra a Bkr. rendelkezései az irányadók.</p>
4	Nettó kitettség (értékvesztéssel és céltartalékkal csökkentett) értéke	$4 = 1 + 3$
5-10	Helyettesítésen alapuló hitelezésikockázat-mérséklési (CRM) technikák	<p>A Bhkr. IV. fejezetében definiált hitelezésikockázat-mérséklési technikák közül a helyettesítésen alapuló hitelezésikockázat-mérséklési (CRM) technikák egy kitettség vagy kitettségek hitelezési kockázatát oly módon csökkentik, hogy kockázatsökkentő eszköz (a beáramló helyettesítő tétel) a fedezendő pozíció megfelelő hányadának (kiáramló helyettesített tétel) helyébe lép a saját kockázati súlyával.</p>
5-6	Előre nem rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezet: korrigált értékek (G_A)	<p>Az előre nem rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezetet a Bhkr. 1. § (2) bekezdés 7. pontja definiálja.</p> <p>A kockázattal súlyozott kitettség érték és várható veszteség összegének kiszámításához teljes fedezet és részleges fedezettség, illetve állami garanciák esetén lásd: Bhkr. 176. §.</p> <p>Devizanem eltérés esetén a korrekciót a Bhkr. 174. § (3) bekezdése szerint kell számítani.</p>

5	Garanciák	<p>Olyan előre nem rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezet, amely olyan kötelezettségvállaláson alapul, mely kielégíti a Bhkr. 128. §, 129. § és a Bhkr. 140-143. § -ok és 146-147. §-okban leírt minimumkövetelményeket (pl. garancia, kézfizető kezesség), amely nem minősül hitelderivatívának.</p> $G_A = G * (t - t^*) / (T - t^*)$ <p>ahol $G^* = G(1 - H_{FX})$. Ld. még a 9-10 oszlopnál leírtakat.</p>
6	Hitelderivatívák	<p>A hitelderivatívák típusai és elismerhetőségének kritériumai meghatározását lásd a Bhkr. 131. § és 145-147. §-okban.</p>
7-8	Előre rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezet	<p>Az előre rendelkezésre bocsátott fedezetek definícióját a Bhkr. 1.§ (2). bekezdés 8 pontja tartalmazza, az ekként elismerhető fedezetek felsorolását pedig a Bhkr. 117. § (1) (2) bekezdések idevonatkozó részei, azzal, hogy a szabványosított nettósítási megállapodások az egyszerű módszernél (azaz a 7. oszlopban) nem vehetők figyelembe. (Bhkr. 119. §).</p> <p>A mérlegen belüli nettósítás, a pénzügyi biztosíték és az egyéb előre rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezetek részlet-szabályait lásd a Bhkr. 118. §, 120. §, 121. § és 128. §-okban.</p> <p>(Bhkr. 151-152. § -ok: Az előre rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezetek között készpénz fedezetnek minősül a kielégítési jog megnyíltát eredményező hiteleseményhez kapcsolódó értékpapírba történő befektetés és hitelnyújtó befektetési vállalkozás által a mérlegen belüli nettósítás keretében figyelembe vehető kölcsön és betét egyenlege is.) Ezen fedezetek értékét a Bhkr. 156. §-ban leírtaknak megfelelően kell meghatározni.</p>
7	Pénzügyi biztosítékok: Egyszerű módszer	<p>A módszer leírását és alkalmazásának feltételeit a Bhkr. 155-156. §-ok részletesen tartalmazza.</p> <p>A pénzügyi biztosítékok hitelkockázati fedezetként való elismerhetőségének feltételeit lásd a Bhkr. 136. §-ban. A pénzügyi biztosítékok egyszerű módszerének alkalmazása esetén (azaz, ha az „f1” oszlopot tölti ki az intézmény), akkor az intézmény az „i” oszlopokban nem szerepeltethet adatot. (Bhkr. 155. § (1) bekezdés), ugyanis az egyszerű és átfogó (lásd. később) módszer egyidejű alkalmazása nem megengedett. Ha $f1 > 0$, akkor $i = 0$.</p>
8	Egyéb előre rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezet	<p>Az egyéb előre rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezetek elismerhetőség kritériumait lásd Bhkr. 138. §-ban, a kivételekre (amikor garanciaként kezelendő) vonatkozó szabályokat pedig lásd a 173. §-ban.</p>

9-10	CRM helyettesítő hatások a kitétségre	Bhkr. 156. § és 176. § A „beáramló helyettesítő tételek” megegyeznek az értékvesztéssel és a kockázati céltartalékkal csökkentett nettó kitétségek összegéből levonásra kerülő azon összeggel, amelyet az ügyfél kockázati kitétségek osztálya, a kockázati súlyozás és az ügyfélkategória alapján határoznak meg. Ezt az összeget kell figyelembe venni beáramló helyettesítő tételként a fedezet nyújtójának kitétségi osztályánál és kockázati súlyánál, valamint ügyfélkategóriájánál.
9	(-) Kiáramló helyettesített tételek összesen	A kiáramló helyettesített tételek (9g1) oszlopba kell írni azt az értéket, amelyet helyettesítenek (pl. vállalkozói hitelt) valamely CRM technikával. „Beáramlóként” a helyettesítő tétel összegét csak annak a kitétségi osztálynak a táblázatában lehet szerepeltetni, amely kitétségi osztályból (pl. központi kormány, központi bank stb.) a helyettesítő tétel származik.
10	(+) Beáramló helyettesítő tételek összesen	A beáramló helyettesítő tételt ugyanabban a sorban kell feltüntetni, amely sorban a kiáramló helyettesítő tétel szerepel. Például, ha a beáramló helyettesítő tétel mérlegtétel fedezetül szolgál, akkor a <i>BICS11 Mérlegtételek</i> sorban kell feltüntetni. A beáramló helyettesítő tételt a helyettesített tétel típusának megfelelő sorban kell feltüntetni, nem pedig a helyettesítő tétel típusának megfelelő sorban. Így például, ha egy garancia mérlegtételre nyújt fedezetet, akkor azt a beáramló helyettesítő tételek oszlop mérlegtételek sorában kell feltüntetni, és nem a mérlegen kívüli tételek között. „Kiáramlóként” a helyettesített tétel összegét csak annak a kitétségi osztálynak a táblázatában lehet szerepeltetni, amely kitétségi osztályból (pl. vállalkozások, lakosság stb.) a helyettesített tétel kikerül. Minden táblában fennáll az alábbi egyezőség: $g1 = -(e1 + e2 + f1 + f2)$. Az egyezőség az alábbi formában érvényes az összegző tábla CS0, CS11 és CS12 soraira: $g2 = -g1$
11	Nettó kitétség a CRM helyettesítő hatások figyelembevételével, CCF nélkül (11=4+9+10)	A megfelelő kockázati súly kategóriába és kitétségi osztályba sorolt kitétség értéke a helyettesítésen alapuló CRM technikák hatásának figyelembevételével.
12-14	A kitétség értékét módosító CRM technika: előre rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezetek. Pénzügyi biztosítékok átfogó módszere	A Bhkr. 155. § (1) bekezdésnek megfelelően a befektetési vállalkozás a pénzügyi biztosítékok hitelezésikockázat-mérséklő hatásának számszerűsítése során vagy a pénzügyi biztosítékok egyszerű módszerét, vagy a pénzügyi biztosítékok átfogó módszerét

		alkalmazhatja, de a két módszer egyidejűleg nem alkalmazható. A módszer alkalmazásának részleteit lásd a Bhr. 157-165. §-okban.
12	Volatilitási korrekciós tényező hatása a kitettségre	Bhr. 158. §. A jelentendő érték a volatilitási korrekció kitettségre gyakorolt hatása (Eva-E), ahol E a hitelkockázati fedezet figyelembevétele nélküli kitettség érték, EVA a kitettség volatilitással korrigált értéke.
13	(-) Pénzügyi biztosíték volatilitással és lejárat eltérésekkel korrigált értéke (CVAM)	Megfelel a $CVAM = CVA(t-t^*) / (T-t^*) = C(1 - HC - HFX)(t-t^*) / (T-t^*)$ képlet alapján számolt értéknek, ahol $CVA = C(1 - H_C - H_{FX})$ amelyhez a C, H _C , H _{FX} , t, T és t* rövidítések jelentését ld. Bhr. 158. § (2) bekezdés és a 180. §. (2) –(3) bekezdések. Lejárat eltérés: Bhr. 178. §. Lejárat meghatározása: Bhr. 179. §. Hitelkockázati fedezet értékelése: Bhr. 158. §. A kereskedési könyvi műveletekre - beleértve a pénzügyi biztosítékokat és árukat - a Kkr-ben leírt kereskedési könyvi kockázati kitettségre vonatkozó szabályok az irányadóak.
14	(-) Volatilitási és lejárat korrekciók hatása a pénzügyi biztosíték értékére	A jelentendő összeg a volatilitási és lejárat korrekció együttes hatása (CVAM-C) = $C[(1 - HC - HFX) - 1]$, ahol a volatilitási korrekció hatása (CVA-C) = $C[(1 - HC - HFX) - 1]$, és a lejárat korrekció hatása (CVAM-CVA) = $C(1 - HC - HFX)[(t-t^*) / (T-t^*) - 1]$. A pénzügyi biztosíték piaci értékének kiszámítása átfogó módszer szerint: Bhr. 157. § és 180. § (2) bekezdés.
15	Kitettség teljesen korrigált értéke (E*)	Bhr. 152. §, 153. §, 154. §, 158. §, 166. § (1) bekezdés.
16-19	Mérlegen kívüli kitettség teljesen korrigált értékének CCF szerinti megoszlása	A Bhr. 1. sz. melléklete és a 166. § (1) bekezdése. A mérlegen kívüli kitettség teljesen korrigált CCF nélküli értékét (15 oszlop) kell szétosztani a 0%, 20%, 50%, és 100%-os ügyletkockázati súlyú mérlegen kívüli tételek között (15 oszlop = 16+17+18+19 oszlopok).
20	Kitettség értéke	Kitettség értékének meghatározásához lásd a hitelezésikockázat-mérséklési technikák fejezeteit (Bhr. 148-182. §-ok). Kitettség értéke az értékvesztés elszámolás és céltartalékképzés, valamint az összes hitelezésikockázat-mérséklő (CRM) tétel és a hitelegyenértékesítési tényezők (CCF) alkalmazása után, a Bhr. 4-40. §-okban meghatározott kockázati súlyozásnak megfelelően. A mérlegtételek és a mérlegen kívüli tételek együtt. A mérlegen kívüli értékek (16-19. oszlopok) itt már a mérlegésített értékkel szerepelnek.

21	Kockázattal súlyozott kitétség érték	Az egyes tételek kockázati súlyozását a Bhkr. 4. § - 15. § és a 35. §-ok részletezik. A külső hitelminősítő szervezetekkel és export hitelügynökségekkel szembeni követelményeket és a hitelminősítéseik megfeleltetését a Bhkr. 36-40. §-ok tartalmazzák.
22	TŐKEKÖVETELMÉNY	Bszt. 105. § (1) bekezdés, Bhkr 2.§
SOROK		
11	Mérlegtételek	A Számv. tv. 21. § szerinti azon eszközoldali tételek, amelyek nem szerepelnek az alább felsoroltak között.
12	Mérlegen kívüli tételek	A Bhkr. 1. sz. mellékletében felsorolt tételek, kivéve az értékpapír finanszírozó ügyleteket, a hosszú elszámolási idejű ügyleteket, vagy a termékek közötti szerződéses nettósítási megállapodás alapján fennálló ügyleteket.
13	Értékpapír-finanszírozó ügyletek és hosszú elszámolási idejű ügyletek	Repó és a fordított repó megállapodások: Tpt. 5. § (1) bekezdés 110. pont, értékpapírkölcsönzési ügyletek: Tpt. 5. § (1) bekezdés 44. pont, biztosítéki megállapodás alapján végzett kölcsönügyletek: Bhkr. 1. § (2) bekezdés 5. pont, hosszú elszámolási idejű ügyletek: Bhkr. 1. § (2) bekezdés 33. pont.
14	Származtatott ügyletek	Származtatott ügyletek értékelése és súlyozása: Bhkr. 183. § (2) bekezdés
15	Termékek közötti szerződéses nettósítási megállapodás alapján fennálló kitétség	Azokat a kitétségeket, amelyek a termékek közötti szerződéses nettósítás alapján állnak fenn (Bhkr. 209-211. §-ok szerint) és nem sorolhatók sem a származtatott, sem az értékpapír-finanszírozó és hosszú elszámolási idejű ügyletek közé, ebben a kategóriában kell szerepeltetni.
2051	Késedelmes tételek	Nem töltendő mező.
2052	Kijelölt hitelminősítő szervezet általi minősítés nélküli kitétség	Nem töltendő mező.
2073	Ingatlannal fedezett kitétség	Nem töltendő mező.
2053	Nem lakóingatlannal fedezett kitétség	Nem töltendő mező.
209	200 %	Csak IRB-t alkalmazó befektetési vállalkozásnál (tartós mentesség, fokozatos bevezetés) az összesen táblában (BCS) kollektív befektetési forma portfólióját képező kitétségek (B14CS) esetén (Bhkr. 53. § (2) bekezdés b) pont) szerint kell kitölteni.

212	Egyéb kockázati súlyok	A Bhkr. 3. § (2) bekezdés alapján minden kitétséget be kell sorolni az e bekezdésben szereplő kitétségi osztályok valamelyikébe. A kitétségek kockázati súlyozását a Bhkr. rendelet 4-15. és 35-40. §-ai tartalmazzák. „Egyéb kockázati súlyt” a Bhkr-ben nem alkalmaznak. Mindazon kitétségeket, amelyeket a Bhkr. nem részletez, a Bhkr. 3. § (4) bekezdés alapján 100%-os súllyal kell szerepeltetni.
EGYÉB		
	Sztenderd módszer kitétségi osztályai	A sztenderd módszer kitétségi osztályai a Bhkr. 3. § (2) bekezdésében definiált kitétségi osztályok, továbbá az összesen tábla. Alapelv: a sztenderd módszert (SA) választó intézményeknek a hitelezési kockázatok tőkekövetelményének meghatározásához az összes kitétségre vonatkozóan a sztenderd módszer kitétségi osztályai szerinti bontást kell alkalmazniuk. A szavatoló tőkéből levont tételeket a hitelezési kockázati táblákban nem kell feltüntetni (Bhkr. 3. § (3) bekezdés bekezdés)
	Központi kormány és központi bank	Bhkr. 3. § (2) bekezdés a) pont kitétségi osztály tartalma: Bhkr. 4. §
	Regionális kormány és helyi önkormányzattal szembeni kitétség	Bhkr. 3. § (2) bekezdés b);, kitétségi osztály tartalma: Bhkr. 5. §
	Közszektorbeli intézménnyel szembeni kitétség	Bhkr. 3. § (2) bekezdés c), kitétségi osztály tartalma: Bhkr. 6. §
	Multilaterális fejlesztési bankkal szembeni kitétség	Bhkr. 3. § (2) d), kitétségi osztály tartalma: Bhkr. 7. §
	Nemzetközi szervezettel szembeni kitétség	Bhkr. 3. § (2) bekezdés e), kitétségi osztály tartalma: Bhkr. 8. §
	Intézménnyel szembeni kitétség	Bhkr. 3. § (2) bekezdés f), kitétségi osztály tartalma: Bhkr. 9. §
	Vállalkozással szembeni kitétség	Bhkr. 3. § (2) bekezdés g) pont, kitétségi osztály tartalma: Bhkr. 10. §
	Lakossággal szembeni kitétség	Bhkr. 3. § (2) bekezdés h) pont kitétségi osztály tartalma: Bhkr. 11. §
	Ingatlannal fedezett kitétség	Bhkr. 3. § (2) bekezdés i), kitétségi osztály tartalma: Bhkr. 12. §. Ide sorolhatók be a lakossággal szembeni, Bhkr. 11. § (3)-(4) bekezdés szerinti kitétséget is 75 % súllyal.
	Késedelmes tételek kitétségi osztálya	Bhkr. 3. § (2) bekezdés j) pont kitétségi osztály tartalma: Bhkr. 13. §
	Felügyelet által kiemelten kockázatosnak minősített kategóriába tartozó tételek kitétségi osztálya	Bhkr. 3. § (2) bekezdés k) pont kitétségi osztály tartalma: Bhkr. 35. § (1)-(2) bekezdések.

	Fedezett kötvény formájában fennálló kitétség	Bhkr. 3. § (2) bekezdés l) pont kitétségi osztály tartalma: Bhkr.14. §
	Intézménnyel, vállalkozással szemben fennálló rövid lejáratú követelések	Bhkr. 3. § (2) bekezdés n) pont kitétségi osztály tartalma: Bhkr. 34. §
	Kollektív befektetési értékpírban fennálló kitétség	Bhkr. 3. § (2) bekezdés o) pont kitétségi osztály tartalma: Bhkr.15. §
	Egyéb tételek	Bhkr. 3. § (2) bekezdés p) pont kitétségi osztály tartalma: Bhkr.35. § az (1)-(2) bekezdések kivételével.

BCIF ÉS BC1CIF-BC3CIF TÁBLÁK, VALAMINT KBCIF ÉS A KBC1CIF-KBC3CIF TÁBLÁK (CR IRB VAGY IRBF)		
Azonosító	MEGNEVEZÉS	HIVATKOZÁSOK MAGYAR JOGSZABÁLYOKRA ÉS MEGJEGYZÉSEK
OSZLOPOK		
1	Belső minősítési rendszer	<p>Bhkr. 74. § (1)-(2) bekezdések.</p> <p>Ha az adatszolgáltató befektetési vállalkozás egyetlen minősítési rendszert használ egy különböző rendszereket átfogó általános belső skála alapján tud jelentést készíteni, akkor azt alkalmazza.</p> <p>Egyéb esetben a különböző minősítési rendszereket egyesíteni kell úgy, hogy a következő feltételeknek megfeleljen:</p> <p>a különböző minősítési rendszerekben a kitétségek minősítési kategóriáinak vagy pooljainak összességét a hozzájuk tartozó nemteljesítési valószínűség (továbbiakban PD) szerint növekvő sorrendbe kell rendezni, függetlenül attól, hogy melyik minősítési rendszerbe tartoznak.</p>
1	Ügyfél-kategóriához, poolhoz tartozó PD (%)	<p>Bhkr. 92-93. §</p> <p>Az egyes kitétségi osztályokhoz tartozó ügyfél-kategóriákhoz vagy poolokhoz rendelt PD-t kell szerepeltetni a jelentésben.</p> <p>A számbavételnél a kitétségek kategóriák vagy poolok mentén történő összegzéshez (pl. 1. Összes kitétség. Mérlegtételek, mérlegen kívüli tételek, ...; 1.1 Kitétségi kategóriánként, poolonkénti kitétségek: Összesen; 1.5. Felhígulási kockázat: összes vásárolt követelés) az aggregátumot a kitétségi osztályokhoz tartozó ügyfél-kategóriákhoz és poolokhoz tartozó kitétséggel súlyozott átlagos PD szerint kell felbontani.</p>
2	Kitétség eredeti értéke hitelegyenértékesítési (CCF) nélkül	Az eszközök és a mérlegen kívüli tételek nyilvántartásba vételét és értékelését a Számv. tv., valamint Bkr. tartalmazza, beleértve a valós értékelés számviteli szabályait is. A hazai

		<p>számviteli jogrend szerint el nem ismert nemzetközi számviteli szabályok az értékelés szempontjából nem vehetők figyelembe.</p> <p>A kitettség eredeti értéke értékvesztés, kockázati céltartalék a Bhr. 71. § szerinti érték, azzal a különbséggel, hogy a mérlegen kívüli tételek esetében az ügyletkockázati súly hitelegyenértékesítési tényező (CCF) hatását nem kell figyelembe venni.</p> <p>Az egyenes adós és a garantőr együttes nemteljesítése esetén a kitettségeket a kitettségi kategóriához tartozó PD szerint kell besorolni.</p>
3	Ebből: Partnerkockázatból származó hitelkockázat	Lásd CS tábla kitöltési útmutatóját.
4-8	Hitelezésikockázat-mérséklési (CRM) technikák helyettesítő hatása a kitettségre	A Bhr. IV. fejezetében definiált hitelezési-kockázat-mérséklési technikák közül a helyettesítésen alapuló hitelezésikockázat-mérséklési (CRM) technikák egy kitettség kockázatát oly módon csökkentik, hogy a kockázatsökkentő eszköz (a beáramló helyettesítő tétel) a fedezendő pozíció megfelelő hányadának (kiáramló helyettesített tétel) helyébe lép a saját kockázati súlyával.
4	Garanciák	Bhr. 140-143. §-ok A korrigált értéket a Bhr. 177. §-ban definiáltak szerint kell meghatározni.
5	Hitelderivatívák	Bhr. 140. § és 144. §. A korrigált értéket a Bhr. 177. §-ában definiáltak szerint kell meghatározni. Ha a hitelderivatívák hatását nem az LGD-ben jelenítik meg, akkor ezeket az 5. oszlopban kell jelenteni. Ha a hitelderivatívák hatását az LGD-ben jelenítik meg, akkor a 14. oszlopot kell használni.
6	Egyéb előre rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezetek	Bhr. 173. §
7-8	CRM helyettesítő hatások a kitettségre	Bhr. 1779. § (1) bekezdés
7	(-) Kiáramló helyettesített tételek: összesen	Az összes helyettesített tétel megegyezik a hitelegyenértékesítési tényező (CCF) nélküli eredeti kitettség azon fedezett részével, amely levonásra kerül az ügyfél kitettségi osztályából, illetve - ahol releváns - a megfelelő kockázati súlyból, vagy ügyfél kategóriából vagy poolból, majd hozzáadódik a hitelkockázati fedezet nyújtójának kitettségi osztályához, és - ahol

8	(+) Beáramló helyettesítő tételek: összesen	<p>releváns - a kockázati súlyához vagy ügyfél kategóriájához, pooljához.</p> <p>Ez az összeg áramlik be helyettesítő tételként a hitelkockázati fedezetet nyújtó kitétségi osztályába és – amennyiben releváns – kockázati súlyába vagy ügyfél kategóriájába.</p> <p>Az ugyanazon kockázati osztályokon és - ahol releváns - kockázati súlyokon, ügyfél kategóriákon és poolokon belüli helyettesítő és helyettesített tételeket is figyelembe kell venni.</p> <p>A CIF0 összegző tábla CIF11 és CIF12 soraira az alábbi egyezőségnek fent kell állnia: f2= -f1</p>
9	Kitétség a CRM helyettesítő hatások figyelembevételével, CCF nélkül	Kitétség összege a megfelelő kockázati kitétségi kategóriában, poolban és kitétségi osztályban az összes helyettesített és helyettesítő tétel figyelembevételével, vagyis az olyan hitelezési kockázat-mérséklési technikák (CRM) alkalmazását követően, melyek helyettesítő hatással bírnak a kitétségre.
10 12	Ebből: Mérlegen kívüli tételek	Lásd a következőkben szereplő „Sorok” –hoz tartozó jogi hivatkozásokat és megjegyzéseket.
11	Kitétség értéke	Bhkr. 71-72. §-ok
13- 19	LGD számítás során figyelembe vett CRM technikák, kivéve az egyenes adós és a garantőr együttes nem teljesítésének esetét	<p>Nem tartoznak ide azok a hitelezéskockázat-mérséklési technikák, amelyek hatással vannak az LGD-re a 6-10. oszlophoz leírt hitelezési kockázat-mérséklési technikák helyettesítő hatásán keresztül.</p> <p>Bhkr. 166. § (2) bekezdés 170. § (1) bekezdés, és a 172. §</p>
13	Garanciák	Ebben az oszlopban nem szerepeltetendő érték. A garanciák értékét lásd 4. oszlop
14	Hitelderivatívák	Ebben az oszlopban nem szerepeltetendő érték. A hitelderivatívák értékét lásd 5. oszlop
15	Egyéb előre rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezetek	Lásd 6. oszlop
16	Pénzügyi biztosítékok	<p>A kereskedési könyvi tételek/ügyletekhez kapcsolódóan magukba foglalják a kereskedési könyvi kitétséggként elismert pénzügyi eszközöket és árukat .</p> <p>A kielégítési jog megnyíltát eredményező hiteleseményhez kapcsolódó értékpapír típusú hitelderivatívák és a mérlegen belüli nettósítás a Bhkr. 149-150. §-ok szerint pénzügyi biztosítékként kezelendő.</p> <p>Bhkr. 121-122. §-ok.</p> <p>A korrigált értéket a Bhkr. 158. § szerint kell jelenteni.</p>
17 19	Egyéb biztosítékok	Bhkr. 123-128. §, és a Bhkr. 165-167. §

17	Ingtalanok	Az ingatlant terhelő dologi biztosítékot is ideértve: Bhkr. 124. §. 136. § és a Bhkr. 167. §
18	Egyéb dologi biztosítékok	Bhkr. 125. §, 138. § a pénzügyi lízinget is ideértve (Bhkr. 126. § és 139. §) és a Bhkr. 168. §
19	Követelések	Bhkr. 126. §, 139. § és a Bhkr. 169. §
20	Az egyenes adós és garantőr együttes nem teljesítése esetén: előre nem rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezet	Azok a kitettséget lefedő garanciák és hitelderivatívák, amelyek az adós és a garantőr együttes nemteljesítésének esetére vonatkoznak. Bhkr. 130. § és a Bhkr. 147. §. Lásd továbbá a „garanciák” és „hitelderivatívák” oszlopokhoz tartozó jogi hivatkozásokat és megjegyzéseket.
21	Kitettséggel súlyozott átlagos LGD (%)	Az FIRB módszert alkalmazó intézmények ezt az oszlopot nem töltik ki.
22	A Bhkr. 67. §- alapján megállapított lejárat érték	Lásd a Bhkr. 67. §.
23	Kockázattal súlyozott kitettség érték	A központi kormánnyal, a központi bankkal, a vállalkozásokkal és hitelintézetekkel és befektetési vállalkozásokkal szembeni kitettségek esetén a Bhkr. 50. § (1) -(3) bekezdésekben leírtak az irányadók.
24	TŐKEKÖVETELMÉNY	Bszt. 105. § (1) bekezdés bb) pont
25	Várható veszteség összege	A várható veszteségráta definícióját lásd a Bhkr. 1. § 89. pont, várható veszteség számítását lásd a Bhkr. 59-60. §-okban.
26	(-) Értékvesztés és céltartalék	Bhkr. 63. §, Bkr. 5.sz. melléklet a befektetési vállalkozások kintlevőségei, befektetési, mérlegen kívüli tételei és a fedezetei minősítésének, illetőleg értékelésének szempontjairól
27	Adósok/ügyfelek száma	Bhkr. 79. § (1) bekezdés a) és d) pontok és 80. §
SOROK		
11	Mérlegtételek	Lásd BCS tábla kitöltési útmutatója
12	Mérlegen kívüli tételek	Lásd BCS tábla kitöltési útmutatója
13	Értékpapír finanszírozó ügyletek és Hosszú elszámolási idejű ügyletek	Lásd BCS tábla kitöltési útmutatója
14	Hitelderivatívák	Lásd BCS tábla kitöltési útmutatója
15	Termékek közötti szerződéses nettósítási megállapodás alapján fennálló kitettség	Lásd BCS tábla kitöltési útmutatója

2	Ügyfél kategóriánként vagy poolonként	A vállalatokkal, hitelintézetekkel és befektetési vállalkozásokkal, a központi kormányzattal és a központi bankkal szembeni kitétségek esetén lásd a Bhkr. 76. § (1) bekezdés d) pont előírásait. A vásárolt követelés felhígulási kockázatának kockázati kitétségét nem a kitétségi kategóriánál vagy poolnál, hanem a "Felhígulási kockázat: összes vásárolt követelés" soron kell jelenteni.
3	Különleges hitelezési kitétségek során alkalmazott speciális feltételek	Bhkr. 46. § (2) bekezdés, Bhkr. 50. § (5)-(8) bekezdések. Csak a vállalatokkal szembeni különleges hitelezés kitétségi alosztályra és annak összesenjére vonatkozik.
341	Ebből: 1.kategóriában	Bhkr. 50. § (5)-(8) bekezdések tábla.
4	Alternatív eljárás: ingatlanl fedezett	Bhkr. 171. §
5	Nyitvaszállításból származó kitétség az alternatív eljárás szerinti kockázati súlyozással vagy 100%	Nyitvaszállításból származó kockázati kitétségek, amelyekre az alternatív eljárás szerinti módszert alkalmazzák; a Kkr. 27. § (2)-(5) bekezdéseiben leírtak az irányadók
6	Felhígulási kockázat: összes vásárolt követelés	Az összes vásárolt követelés felhígulási kockázatának definíciója Bhkr. 1. § (2) bekezdés 18. pont. Kitétség értéke: Bhkr. 71. § (2) bekezdés. A kockázati súly számítása: Bhkr. 58. §.
EGYÉB		
	IRB Kitétségi osztályok	Bhkr. 44-49. §-ok. A Részeselek kitétség osztályt nem tartalmazza a tábla. A részeselekről külön, a BCQ táblában kell jelenteni.
	A LGD becslésére alkalmazott módszer és hitelegyenértékesítési tényezők	A BCIF táblázatokat azoknak az intézményeknek kell kitölteni, akik az LGD becslésére nem alkalmaznak saját módszert. Saját becsült LGD és felügyeleti LGD alkalmazása nem lehetséges egy jelentésben belül.
BCIF2101.... BCIF 2199 (az (a) lábjegyzet a tábla alatt eredetileg)	ÖSSZES KITÉTSÉG MEGOSZLÁSA ÜGYFÉL- KATEGÓRIÁNKÉNT, POOLONKÉNT	A ügyfél-kategóriához, vagy poolhoz tartozó PD szerint növekvő sorrendben. Nemteljesítés bekövetkeztekor, azaz ha a Bhkr. 88-89. §-ok szerint nemteljesítési státuszba került, akkor a PD 100%. Alternatív módszer esetén az ingatlanl fedezett kitétséghez (csak akkor, ha nem rendelkeznek saját módszerrel az LGD becslésére), nem kerül megjelölésre a kötelezett szerinti PD.

	Belső minősítésen alapuló módszer kitettségi osztályai	Az IRB módszer kitettségi osztályai a Bhkr.42. § (1) bekezdésében definiált kitettségi osztályok, továbbá az "összesen" tábla. Alapelv: 41. § (8)-(10) bekezdés vagy a 43.§ alapján az intézmények kitettségeik egy részére a SA módszert alkalmazhatják (fokozatos bevezetés vagy tartós mentesítés keretében).
	Központi kormány és központi bank	kitettségi osztály tartalma: Bhkr. 44. §
	Intézménnyel szembeni kitettség	kitettségi osztály tartalma: Bhkr. 45. §
	Vállalkozások	kitettségi osztály tartalma: Bhkr. 46. §
	Ebből: különleges hitelezési kitettségek	Kitettségi osztály tartalma: Bhkr. 46. § (2) bekezdés

BCIA ÉS BC1CIA-BC43CIA TÁBLÁK, VALAMINT A KBCIA ÉS KBC1CIA-KBC43CIA TÁBLÁK (CR IRB VAGY IRBA)		
Azonosító	MEGNEVEZÉS	HIVATKOZÁSOK MAGYAR JOGSZABÁLYOKRA ÉS MEGJEGYZÉSEK
OSZLOPOK		
1	Belső minősítési rendszer	Bhkr. 74. § (1) (2) bekezdések. Ha az adatszolgáltató befektetési vállalkozás egyetlen minősítési rendszert használ egy különböző rendszereket átfogó általános belső skála alapján tud jelentést készíteni, akkor azt alkalmazza. Egyéb esetben a különböző minősítési rendszereket egyesíteni kell úgy, hogy a következő feltételeknek megfeleljen: a különböző minősítési rendszerekben a kitettségek minősítési kategóriáinak vagy pooljainak összességét a hozzájuk tartozó PD szerint növekvő sorrendbe kell rendezni, függetlenül attól, hogy melyik minősítési rendszerbe tartoznak.
1	Ügyfél-kategóriához, poolhoz tartozó PD (%)	Bhkr. 92-93. §-ok Az egyes kitettségi osztályokhoz tartozó ügyfél-kategóriákhoz vagy poolokhoz rendelt PD-t kell szerepeltetni a jelentésben. A számbavételnél a kitettségek kategóriák vagy poolok mentén történő összegzéshez (pl. 1. Összes kitettség. Mérlegtételek, mérlegen kívüli tételek, ...;1.1 Kitettségi kategóriánként, poolonkénti kitettségek: Összesen; 1.5. Felhígulási kockázat: összes vásárolt követelés) az aggregátumot a kitettségi osztályokhoz tartozó ügyfél-kategóriákhoz és poolokhoz tartozó kitettséggel súlyozott átlagos PD szerint kell felbontani.

2	Kitettség eredeti értéke hitel-egyenértékesítési tényező (CCF) nélkül	<p>Az eszközök és a mérlegen kívüli tételek nyilvántartásba vételét és értékelését a Számv. tv., valamint a Bkr. tartalmazza, beleértve a valós értékelés számviteli szabályait is. A hazai számviteli jogrend szerint el nem ismert nemzetközi számviteli szabályok az értékelés szempontjából nem vehetők figyelembe.</p> <p>A kitettség eredeti értéke a Bhkr. 71. § szerinti érték azzal a különbséggel, hogy a mérlegen kívüli tételek esetében az ügyletkockázati súly hitelegyenértékesítési tényező (CCF) hatását nem kell figyelembe venni. Az egyenes adós és a garantőr együttes nem teljesítése esetén a kitettségeket a kitettségi kategóriához tartozó PD szerint kell besorolni.</p>
3	Ebből: Partnerkockázatból származó hitelkockázat	Lásd CS tábla kitöltési útmutatóját.
4-8	Hitelezésikockázat-mérséklési (CRM) technikák helyettesítő hatása a kitettségre	A Bhkr. IV. fejezetében definiált hitelezési kockázat-mérséklési technikák közül a helyettesítésen alapuló hitelezésikockázat-mérséklési (CRM) technikák egy kitettség kockázatát oly módon csökkentik, hogy a kockázatsökkentő eszköz (a beáramló helyettesítő tétel) a fedezendő pozíció megfelelő hányadának (kiáramló helyettesített tétel) helyébe lép a saját kockázati súlyával.
4	Garanciák	Bhkr. 100-101. §
5	Hitelderivatívák	<p>Bhkr. 100-102. §-ok</p> <p>Ha a hitelderivatívák hatását nem az LGD-ben jelenítik meg, akkor ezeket az 5. oszlopban kell jelenteni.</p> <p>Ha a hitelderivatívák hatását az LGD-ben jelenítik meg, akkor a 14. oszlopot kell használni.</p>
6	Egyéb előre rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezetek	<p>Azokat a hitelezési-kockázat mérséklésére szolgáló eszközöket, melyek megfelelnek a Bhkr. 138. §-ában leírtaknak (készpénz vagy betét) a 6. oszlopban kell feltüntetni, ha azok hatását nem az LGD-ben jelenítik meg.</p> <p>Ha az egyéb előre rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezetek hatását az LGD-ben jelenítik meg, akkor a 15. oszlopot kell használni.</p>
7-8	CRM helyettesítő hatások a kitettségre	<p>A központi kormányzattal és a központi bankkal, intézményekkel és vállalkozásokkal szembeni kitettségekre a Bhkr. 64. § (6) bekezdés előírásait kell figyelembe venni.</p> <p>A lakossággal szembeni kitettségre a Bhkr. 68. § (4)-(5) bekezdések az irányadók.</p>

7	(-) Kiáramló helyettesített tételek: összesen	Az összes helyettesített tétel megegyezik a hitelegyenértékesítési tényező (CCF) nélküli eredeti kitettség azon fedezett részével, amely levonásra kerül az ügyfél kitettségi osztályából, illetve - ahol releváns - a megfelelő kockázati súlyból, vagy ügyfél kategóriából vagy poolból, majd hozzáadódik a hitelkockázati fedezet nyújtójának kitettségi osztályához, és - ahol releváns - a kockázati súlyához vagy ügyfél kategóriájához, pooljához.
8	Beáramló helyettesítő tételek: összesen (+)	Ez az összeg áramlik be helyettesítő tételként a hitelkockázati fedezetet nyújtó kitettségi osztályába és – amennyiben releváns – kockázati súlyába vagy ügyfél kategóriájába. Az ugyanazon kockázati osztályokon és - ahol releváns - kockázati súlyokon, ügyfél kategóriákon és poolokon belüli helyettesítő és helyettesített tételeket is figyelembe kell venni.
9	Kitettség a CRM helyettesítő hatások figyelembevételével, CCF nélkül	Kitettség összege a megfelelő kockázati kitettségi kategóriában, poolban és kitettségi osztályban az összes helyettesített és helyettesítő tétel figyelembevételével, vagyis az olyan hitelezési kockázat-mérséklési technikák (CRM) alkalmazását követően, amelyek helyettesítő hatással bírnak a kitettségre.
10 12	Ebből: Mérlegen kívüli tételek	Lásd a következőkben szereplő „Sorok” –hoz tartozó jogi hivatkozásokat és megjegyzéseket.
11	Kitettség értéke	Bhkr. 71-72. §-ok
13-19	LGD becslések során figyelembe vett CRM technikák, kivéve az egyenes adós és a garantőr együttes nem teljesítésének esetét	Nem tartoznak ide azok a hitelezéskockázat-mérséklési technikák, amelyek hatással vannak LGD-re a 6-10. oszlophoz leírt hitelezési kockázat-mérséklési technikák helyettesítő hatásán keresztül. Az előre nem rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezet esetében a központi kormányzattal, a központi bankkal, hitelintézetekkel és befektetési vállalkozásokkal, illetve vállalkozásokkal szembeni kitettségekre a Bhkr. 65. § (3)-(4) bekezdések, a lakossággal szembeni kitettségekre a Bhkr. 68. § (4) bekezdésben foglaltakat kell figyelembe venni. Az előre rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezetek esetében a biztosítékot az LGD becslése során a Bhkr. 94. § (5)-(6) bekezdések szerint kell figyelembe venni.
13	Garanciák	Lásd 4. oszlop
14	Hitelderivatívák	Lásd 5. oszlop
15	Egyéb előre rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezetek	Lásd 6. oszlop

16	Pénzügyi biztosítékok	<p>A kereskedési könyvi tételek/ügyletekhez kapcsolódóan magukba foglalják a kereskedési könyvi kitettségeként elismert pénzügyi eszközöket és árukat.</p> <p>A kielégítési jog megnyíltát eredményező hiteleseményhez kapcsolódó értékpapír típusú hitel-derivatívákat és a mérlegen belüli nettósítást a Bhkr. 149-150. §-ok szerint pénzügyi biztosítékként kell kezelni.</p> <p>A ráta becslésében a pénzügyi biztosítékokat a Bhkr. 94. § (5)-(6) bekezdések előírásai szerint kell figyelembe venni.</p> <p>A jelentendő összeg a biztosíték becsült piaci értéke.</p>
17 19	Egyéb biztosítékok	A Bhkr. 94. § (5)-(6) bekezdések szerint kell figyelembe venni az egyéb biztosítékok számbavétele során.
17	Ingatlanok	A becsült piaci értéket kell megadni.
18	Egyéb dologi biztosítékok	A biztosíték becsült piaci értéke.
19	Követelések	A biztosíték becsült piaci értéke.
20	Az egyenes adós és garantőr együttes nem teljesítése esetén: előre nem rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezet	<p>Azok a kitettséget lefedő garanciák és hitelderivatívák, amelyek az adós és a garantőr együttes nemteljesítésének esetére vonatkoznak.</p> <p>Bhkr. 130. § és a Bhkr. 147. §.</p> <p>Lásd továbbá a „garanciák” és „hitelderivatívák” oszlopokhoz tartozó jogi hivatkozásokat és megjegyzéseket.</p>
21	Kitettséggel súlyozott átlagos LGD (%)	<p>Az LGD értékére hatással lévő összes hitelezésikockázat-mérséklési technikánál a Bhkr. 50. §-58. §, 65. §, 94. § (4)-(5) bekezdésekben leírtakat kell figyelembe venni.</p> <p>Az egyenes adós és a garantőr együttes nem teljesítése esetén az LGD jelentendő összegének meghatározásához a Bhkr. 65. (4) bekezdése az irányadó.</p> <p>A késedelemben lévő kitettségek, tartalékok esetében a Bhkr. 94. § (8) bekezdésében leírtakat kell figyelembe venni.</p>
22	A Bhkr. 67. § alapján megállapított lejáratú érték	Lásd a Bhkr. 67. §.
23	Kockázattal súlyozott kitettség érték	<p>A központi kormánnyal, a központi bankkal, a vállalkozásokkal valamint hitelintézetekkel és befektetési vállalkozásokkal szembeni kitettségek esetén a Bhkr. 50. § (1) -(3) bekezdésekben leírtak az irányadók.</p> <p>A lakossággal szembeni kitettségek esetén a Bhkr. 51. § (1)- (2) bekezdéseket kell figyelembe venni.</p>
24	TŐKEKÖVETELMÉNY	Bszt. 105. § (1) bekezdés bb) pont

25	Várható veszteség összege	A várható veszteségráta definícióját lásd Bhkr. 1. § 85. pont, várható veszteség számítását lásd a Bhkr. 59-60. §-okban.
26	(-) Értékvesztés és céltartalék	Bhkr. 63. §
27	Adósok/ügyletek száma	Bhkr. 79. § (1) bekezdés a), d) pontok és 80. §
SOROK		
11	Mérlegtételek	Lásd BCS tábla kitöltési útmutatója
12	Mérlegen kívüli tételek	Lásd BCS tábla kitöltési útmutatója
13	Értékpapír finanszírozó ügyletek és hosszú elszámolási idejű ügyletek	Lásd BCS tábla kitöltési útmutatója
14	Hitelderivatívák	Lásd BCS tábla kitöltési útmutatója
15	Termékek közötti szerződéses nettósítási megállapodás alapján fennálló kitettség	Lásd BCS tábla kitöltési útmutatója
2	Ügyfél kategóriánként vagy poolonként	A vállalatokkal, hitelintézetekkel és befektetési vállalkozásokkal, a központi kormányzattal és a központi bankkal szembeni kitettségek esetén lásd a Bhkr. 76. § (1) bekezdés d) pont előírásait. Lakossággal szembeni kitettségek esetén a Bhkr. 77. § az irányadó. A vásárolt követelés felhígulási kockázatának kockázati kitettségét nem a kitettségi kategóriánál vagy poolnál, hanem a "Felhígulási kockázat: összes vásárolt követelés" soron kell jelenteni.
3	Különleges hitelezési kitettségek során alkalmazott speciális feltételek	Bhkr. 46. § (2) bekezdés, Bhkr. 50. § (5)-(8) bekezdések. Csak a vállalatokkal szembeni különleges hitelezési kitettségi alosztályra és annak összesenjére vonatkozik.
341	Ebből: 1.kategóriában	Bhkr. 50. § (5)-(8) bekezdések tábla.
4	Alternatív eljárás: ingatlannal fedezett	Bhkr. 171. §
5	Nyitvaszállításból származó kitettség az alternatív eljárás szerinti kockázati súlyozással vagy 100%	A Kkr. 27. § (2)-(5) bekezdéseiben leírtak az irányadók.
6	Felhígulási kockázat: összes vásárolt követelés	Az összes vásárolt követelés felhígulási kockázatának definíciója: Bhkr. 1. § (2) bekezdés 18. pont. Kitettség értéke: Bhkr. 71. § (2) bekezdés. A kockázati súly számítása: Bhkr. 58. §
EGYÉB		
	Az LGD értékére vonatkozó becslés saját módszerrel és hitelegyenértékesítési tényezők	A CIA táblázatokat azoknak a befektetési vállalkozásoknak kell kitölteni, amelyek az LGD becslésére saját módszert alkalmaznak.

		<p>Ha egy intézmény vagy csoport egyes kitettségi osztályokon belül az LGD becslésére többféle módszert alkalmaz, külön-külön jelentést kell készíteni az egyes módszerekre vonatkozóan.</p> <p>Saját becsült LGD és felügyeleti LGD alkalmazása nem lehetséges egy jelentésen belül.</p>
	IRB kitettségi osztályok	<p>Bhkr. 44-49. §.</p> <p>A részesedések kitettség osztályt nem tartalmazza a tábla. A részesedések kitettségi osztályba tartozó tételeket a CQ táblában kell jelenteni.</p>
BCIA2101... BCIA2199 (a) lábjegyzet a tábla alatt eredetileg)	ÖSSZES KITETTSÉG MEG- OSZLÁSA ÜGYFÉLKATEGÓ- RIÁNKÉNT, POOLONKÉNT	<p>Az ügyfél-kategóriához, vagy poolhoz tartozó PD szerint növekvő sorrendben.</p> <p>Nemteljesítés bekövetkeztekor, azaz ha a Bhkr. 88-89. §-ok szerint nem teljesítési státuszba került, akkor a PD 100%.</p> <p>Alternatív módszer esetén az ingatlanon fedezett kitettséghez (csak akkor, ha nem rendelkeznek saját módszerrel az LGD becslésére) nem kell megjelölni a kötelezett szerinti PD-t.</p>
	Belső minősítésen alapuló módszer kitettségi osztályai	<p>Az IRB módszer kitettségi osztályai a Bhkr.42. § (1) bekezdésében definiált kitettségi osztályok, továbbá az "összesen" tábla.</p> <p>Alapelv: 41. § (8)-(10) bekezdés vagy a 43.§ alapján az intézmények kitettségeik egy részére a SA módszert alkalmazhatják (fokozatos bevezetés vagy tartós mentesítés keretében).</p>
	Központi kormány és központi bank	A kitettségi osztály tartalma: Bhkr. 44. §
	Intézménnyel szembeni kitettség	A kitettségi osztály tartalma: Bhkr. 45. §
	Ebből: hitelintézetek és befekte- tési vállalkozások	<p>A hitelintézet fogalma: Hpt. 5. § (1) bekezdés</p> <p>A befektetési vállalkozások fogalma: Bszt. 4 § (2) bekezdés 10. pontja.</p> <p>A kitettségi osztály tartalma: Bszt. 45. § (1) bekezdés a) pont.</p>
	Vállalkozások	A kitettségi osztály tartalma: Bhkr. 46. §
	Ebből: különleges hitelezési kitettségek	A kitettségi osztály tartalma: Bhkr. 46. § (2) bekezdés
	Lakosság	A kitettségi osztály tartalma: Bhkr. 47. §

BCQ ÉS KBCQ TABLÁK (CR EQU IRB)		
Azonosító	MEGNEVEZÉS	HIVATKOZÁSOK MAGYAR JOGSZABÁLYOKRA ÉS MEGJEGYZÉSEK
OSZLOPOK		
1	Belső minősítési rendszer	Lásd BCIF tábla
1	Ügyfél-kategóriákhoz tartozó nemteljesítési valószínűség (PD)	Lásd "Ügyfél-kategóriákhoz, poolokhoz tartozó PD (%)" a BCIF táblában
2	Kitettség eredeti értéke hitel-egyenértékesítési tényező (CCF) nélkül	A PD/LGD és az egyszerű súlyozási módszer esetén lásd a Bhkr. 54-55. §-ában leírtakat. Egyszerű kockázati súlyozás módszerére vonatkozóan lásd a Bhkr. 54. § (2) bekezdésben leírtakat.
3-6	Helyettesítésen alapuló hitel-kockázat-mérséklési (CRM) technikák hatása a kitettségre	Lásd a BCIF táblát és a Bhkr. 54. § (3) bekezdés, 55. § (3) bekezdés és 56. § (3) bekezdésben leírtakat.
3	Garanciák	Lásd BCIF tábla kitöltési útmutatóját
4	Hitelderivatívák	Lásd BCIF tábla kitöltési útmutatóját
5-6	CRM helyettesítő hatások a kitettségre	Lásd BCIF tábla kitöltési útmutatóját
5	(-) Kiáramló helyettesített tételek összesen	Lásd BCIF tábla kitöltési útmutatóját
6	(+) Beáramló helyettesítő tételek összesen	Lásd BCIF tábla kitöltési útmutatóját
7	Kitettség a CRM helyettesítő hatások figyelembevételével, CCF nélkül	Lásd BCIF tábla kitöltési útmutatóját
8,10	Mérlegen kívüli tételek	Lásd BCS tábla kitöltési útmutatóját
9	Kitettség értéke	A PD/LGD módszer esetén lásd a Bhkr. 55. § (3) leírtakat. Az egyszerű súlyozási módszer esetén lásd a Bhkr. 73. §, 76. § (1) bekezdés j) pont és a 54. § (2)-(3) bekezdésekben leírtakat.
11	Kitettséggel súlyozott átlagos LGD (%)	Nem töltendő.
12	Kockázattal súlyozott kitettség érték	A PD/LGD módszer esetén lásd a Bhkr. 55. §-ban leírtakat. Az egyszerű súlyozási módszerre vonatkozóan lásd a Bhkr. 54. §-ban leírtakat. Belső modellek módszere esetén lásd a Bhkr. 36. §-ban leírtakat.
13	TŐKEKÖVETELMÉNY	Lásd BCIF tábla kitöltési útmutatóját
14	Várható veszteség értéke	Az egyszerű súlyozási módszerre vonatkozóan lásd a Bhkr. 60. § (1) bekezdésében leírtakat. A PD/LGD módszer esetén lásd a Bhkr. 60. § (2) bekezdésében leírtakat.
15	(-) Értékvesztés és céltartalék	Lásd BCIF tábla kitöltési útmutatóját
EGYÉB		

1	PD/LGD módszer: Összesen	A PD/LGD módszer esetén lásd a Bhkr. 55. §-ban leírtakat.
101 - 199	Ügyfél kategória	Lásd " Ügyfél kategória vagy pool" a BCIF táblában és a Bhkr. 70. §-ban a PD/LGD módszernél leírtakat a vállalkozásokkal szembeni kitettségnek megfelelően.
2	Egyszerű súlyozási módszer	Bhkr. 54. §
3	Belső modellek módszer	Bhkr. 56. §
BCQ101 ... BCQ199 (a) lábjegyzet a tábla alatt eredetileg)	ÖSSZES KOCKÁZATI KITETTSÉG MEGOSZLÁSA ÜGYFÉL-KATEGÓRIÁNKÉNT	Az ügyfél-kategóriához, vagy poolhoz tartozó nem teljesítési valószínűség (PD) szerint növekvő sorrendben. Nemteljesítés bekövetkezésekor, azaz ha a a Bhkr. 88-89. §-a szerint nem teljesítési státuszba került, akkor a PD 100%. Alternatív módszer esetén az ingatlanl fedezett kitettséghez (csak akkor, ha nem rendelkeznek saját módszerrel az LGD becslésére), nem kell megjelölni a kötelezett szerinti PD-t.

BCTS ÉS KBCTS TÁBLÁK (CR TB SETT)		
AZONOSÍTÓ	MEGNEVEZÉS	MAGYAR JOGSZABÁLYOK SZERINTI HIVATKOZÁSOK ÉS MEGJEGYZÉSEK
OSZLOPOK		
1	Ki nem egyenlített ügyletek teljesítési ára	Kkr. 30. § és 6. melléklet.
2	Ki nem egyenlített ügyletek árkülönbözet kitettsége	Ld. Kkr. 30. § és 6. számú melléklet.
3	Tőkekövetelmény	Kitettség utáni tőkekövetelmény: Kkr. 30. § és 6. számú melléklet.
SOROK		
1	Kereskedési könyvben nyilván-tartott ki nem egyenlített ügyletek összesen	A kereskedési könyvi ki nem egyenlített ügyletek és az elszámolási kockázatra vonatkozó tőkekövetelmény számítását ld.: Kkr. 30. § és 6. számú melléklet .
11	Ki nem egyenlített ügyletek - 4 napon belüli	Ld. Kkr. 30. § és 6. számú melléklet.
12	Ki nem egyenlített ügyletek - 5-15 nap	Ld. Kkr. 30. § és 6. számú melléklet.
13	Ki nem egyenlített ügyletek - 16-30 nap	Ld. Kkr. 30. § és 6. számú melléklet.
14	Ki nem egyenlített ügyletek - 31-45 nap	Ld. Kkr. 30. § és 6. számú melléklet.
15	Ki nem egyenlített ügyletek - 45 napon túli	Ld. Kkr. 30. § és 6. számú melléklet,

B1SECSA, B2SECSA, KBISECSA, KB2SECSA TÁBLÁK (CR SEC SA)		
AZONOSÍTÓ	HIVATKOZÁSOK MAGYAR JOGSZABÁLYOKRA ÉS MEGJEGYZÉSEK	
OSZLOPOK		
1	Értékpapírosításra kerülő kitétség eredeti értéke	Az eszközátruházó (originator) befektetési vállalkozásoknak jelenteniük kell az értékpapírosítási ügylet alapjául szolgáló kitétség összegét. Lejárat előtti visszafizetés lehetővé tevő rendelkezés esetén az intézményeknek meg kell adniuk a "befektetőt megillető rész"-t, az Bhkr. 24. § és 244. §-okban definiáltak szerint.
2-4	Szintetikus értékpapírosítás: az értékpapírosított kitétségre vonatkozó hitelkockázati fedezet	Bhkr. 217. § (3) bekezdés, 218. §, 219. §, 5. számú melléklet
2	(-) Előre rendelkezésre bocsátott fedezet (C _{VAM})	Lásd BCS tábla céltartalékokat érintő részét: Bhkr. 219. §, 5. számú melléklet
3	(-) Előre nem rendelkezésre bocsátott fedezet korrigált értéke (G _A)	Lásd BCS tábla céltartalékokat érintő részét: Bhkr. 219. §, 5. számú melléklet
4	Visszatartott vagy visszavásárolt hitelkockázati fedezet elvi összege	A hitelkockázat fedezésében alkalmazott felügyeleti volatilitási korrekciós tényező hatását nem szabad figyelembe venni a visszatartott, illetve visszavásárolt hitelkockázati fedezet kiszámításakor.
5	Értékpapírosított pozíciók: Eredeti kitétség a hitelegyenértékesítési tényező (CCF) nélkül	Értékpapírosított pozíciók az Bhkr. 223. §, 225. § és 226. §-nak ill. 16. § előírásainak megfelelően, a hitelegyenértékesítési tényező (CCF) használata, valamint az értékvesztések és céltartalékok bruttó összege nélkül. Nettósítás csak ugyanazzal a különleges értékpapírosítási célú gazdasági egységgel (KCGE) kötött összetett származékos ügyletekkel kapcsolatban alkalmazható, elismert nettósítási megállapodás megléte esetén. Az eszközátruházók (originatorok) esetében, a szintetikus értékpapírosítás alkalmazásánál az oszlop számítása: (1) + (2) + (3) + (4).
6	(-) Értékvesztés és céltartalékképzés	Lásd BCS táblát
7	Nettó kitétség (értékvesztéssel és céltartalékkal csökkentett) érték	Értékpapírosított pozíciók az Bhkr. 16.§ ill. 223. §, 225. § és 226. §-nak megfelelően, a CCF-ek használata nélkül.
8-11	Hitelezésikockázat-mérséklési technikák helyettesítő hatása a kitétségre	Lásd BCS táblát
8	Előre nem rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezet: korrigált érték (G _A)	Lásd BCS táblát

9	Előre rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezetek	Lásd BCS táblát
10	Összes kiáramló helyettesített tényező (-)	Lásd BCS táblát
11	Összes beáramló helyettesítő tényező	Lásd BCS táblát
12	Nettó kitettség a CRM helyettesítő hatások figyelembevételével, CCF nélkül	Lásd BCS táblát
13	(-) Kockázatmérséklési CRM technikák hatása a kitettség összegére: előre rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezet, pénzügyi biztosítékok átfogó módszere, korrigált érték (C_{VAM})	Lásd BCS táblát
14	Kitettség teljesen korrigált értéke (E*)	Értékpapírosított pozíció az Bhkr. 223. §, 224. §, 225. §, 226. §-nak megfelelően, azaz a Bhkr. 223. § (2) bekezdésében leírt CCF alkalmazása nélkül.
15-18	Mérlegen kívüli kitettség teljesen korrigált értékének CCF-ek szerinti részletezése	Bhkr. 223. § (3) bekezdés. Bhkr. 226. §.
19	Kitettség értéke	Értékpapírosított pozíciók, az Bhkr. 223. §-226. §
20	(-) Kitettség értékének levonása a szavatoló tőkéből	A Bszt. 2. számú melléklete 18. pont d) alpontja szerint az itt jelentett értéket a szavatoló tőkéből levonták, ezért ezt a kockázattal súlyozott kitettség érték meghatározásánál nem kell figyelembe venni.
21	Kockázati súlyozás alá tartozó kitettség érték	=19+20
22-26	Minősített	Bhkr. 1. § (2) bekezdés 61. pont
27	Nem minősített	Bhkr. 1. § (2) bekezdés 62. pont
28	Bhkr. 19. § és 20. § szerinti módszer	Bhkr. 19. § és 20. §. Ezen oszlopok tartalmazzák mindazokat a nem minősített kitettségeket, ahol a kockázati súly a kitettségek mögötti portfólióból származik (a pool átlagos kockázati súlya, a pool legmagasabb kockázati súlya, vagy egy koncentrációs ráta alkalmazása).
29	Ebből: Második veszteségviselő kategória az eszközfedezet melletti értékpapír-kibocsátásban (ABCP-ben)	Kitettségérték, amely az Bhkr. 20. § (1) bekezdésében meghatározott eljárás alá alá esik.
30	Kockázattal súlyozott kitettségérték	Bhkr. 16. §-35. §, 212. §-245.§ 6.-7. számú melléklet az Bhkr. 18. § vagy 28. §-ban szereplő tartalékok figyelembe vétele nélkül, tekintettel a maximális kockázati súlyozású kitettségi összegre.

31	Teljes tőkekövetelmény a Bhkr. 18. §, illetve 28. §-ának figyelembevétele nélkül	A kockázattal súlyozott kitettségértékből származó tőkekövetelmény, a Bhkr. 18. § vagy 28. §-ban szereplő tartalékok figyelembe vétele nélkül, tekintettel a maximális kockázati súlyozású kitettségi összegre.
32	Kiegészítő információ: tőkekövetelmények a sztenderd módszer értékpapírosításból származó kiáramló helyettesített tételek miatt más kockázati kategóriába történő sorolásnak megfelelően	A kockázatmérséklő fedezet nyújtójának visszaosztott kitettségekből eredő tőkekövetelmények (és ezért a megfelelő táblában számolják), amelyeket figyelembe kell venni az Bhkr. 18. § illetve 28. §-ában foglaltak kiszámításakor.
33	Teljes tőkekövetelmény az Bhkr. 18. §, illetve 28. §-ának figyelembevételével	Az értékpapírosításból adódó teljes tőkekövetelmény, ahogyan azt az Bhkr. 18. § vagy 28. § -a meghatározza.
SOROK		
1	Eszközátruházó (originator)	Bhkr. 1. § (2) bekezdés 22. pont
2	Befektető	Befektetési vállalkozás, amely értékpapírosítási pozíciót tart egy olyan értékpapírosítási ügyletben, amelyben nem kezdeményező és nem is szponzor.
3	Szponzor	Ha a szponzor a saját eszközeit is értékpapírosítja, akkor az "eszközátruházó (originator)" sorban meg kell adnia a saját értékpapírosított eszközeire vonatkozó információkat.
11, 21, 31	Mérlegtételek	Lásd BCS táblát
12, 22, 32	Mérlegen kívüli tételek és hitelderivatívák	Lásd a BCS táblát. Ez a kategória tartalmazza mindazokat a mérlegen kívüli kitettségeket, amelyeket értékpapírosítanak. A likviditási hitelkeretknél, hitelügyletknél, készpénz előleg ügyletknél és általános piaci zavar esetén az intézményeknek a le nem hívott összeget kell megadni. A kamatláb- és devizawrapoknál a Bhkr. 71. § (5) szerinti kitettségértéket kell szerepeltetni, a BCS táblázatban részletezetteknek megfelelően.
111, 211	Legmagasabb prioritású kategória	Bhkr. 6 számú melléklet
112, 212	Középső kategória	Azok az értékpapírszegmensek tartoznak ebbe a kategóriába, amelyek nem minősülnek legmagasabb prioritásúnak, vagy első veszteségviselőnek.

113, 213	Első veszteségviselő kategória	Pozíciók azokban az értékpapírszegmensekben (Bhkr. 1. § (2) bekezdés 12., 13., 14., 22., 73., 81. pontok), amelyek az első veszteségviselő kategóriába kerülnek (például visszafizetendő vásárlási kedvezmények, vagy az ilyen értékpapírszegmenseknek adott hitelkockázati fedezet). Mindamelllett, ha ez az értékpapírszegmens nem nyújt érdemleges hitelminőség-javulást (amire a Bhkr. 20. § (2) bekezdésére utal) az értékpapírosításnál alkalmazott rangsor következő értékpapírszegmenséhez képest, akkor ez utóbbi értékpapírszegmenst is első veszteségviselő kategóriájúnak kell tekinteni. A hitelminőség-javításnak (a különböző értékpapírszegmensek alkalmazásával történő) ezen értékelését addig kell ismételni, amíg a hitelminőség javítását az első veszteségviselő kategória (kategóriák) alkalmazásával értelmesnek tartják.
13	Lejárat előtti visszafizetés	Bhkr. 1. § (2) bekezdés és 56. pont és 225. §. Csak az eszközátruházóra (originatorra) vonatkozik az olyan rulírozó értékpapírosítások esetében, amelyek lejárat előtti visszafizetési lehetőséget biztosítanak.
EGYÉB		
	Értékpapírosítás típusa	Az értékpapírosítás típusának megbontása: hagyományos és szintetikus, valamint a két típus összesen, az alábbiakban definiáltak szerint.
	Hagyományos értékpapírosítás	Bhkr. 1. § (2) bekezdés 22. pont
	Szintetikus értékpapírosítás	Bhkr. 1. § (2) bekezdés 73. pont

B1SECIRB, B2SECIRB, KB1SECIRB, KB2SECIRB TÁBLÁK (CR SEC IRB)		
AZONOSÍTÓ	HIVATKOZÁSOK MAGYAR JOGSZABÁLYOKRA ÉS MEGJEGYZÉSEK	
OSZLOPOK		
1	Értékpapírosításra kerülő kitettség eredeti értéke	Az eszközátruházó (originator) befektetési vállalkozásoknak jelenteniük kell az értékpapírosítási ügylet alapjául szolgáló kitettség összegét. A lejárat előtti visszafizetés lehetőségét lehetővé tevő rendelkezés esetén, az intézményeknek meg kell adniuk a "befektetőket megillető részt", ahogyan az a Bhkr. 24. § (1)-(4) pontokban definiálva van.
2-4	Szintetikus értékpapírosítás: az értékpapírosított kitettségre vonatkozó hitelkockázati fedezet	Bhkr. 217. § (3) bekezdés, 218. §, 219. §, 5. melléklet
2	Előre rendelkezésre bocsátott fedezet (C _{VAM}) (-)	Lásd BCS tábla tartalékokat érintő része: Bhkr. 219. §
3	(-) Előre nem rendelkezésre bocsátott fedezet (G _A)	Lásd BCS tábla tartalékokat érintő része: Bhkr. 219. §

4	Visszatartott vagy visszavásárolt hitelkockázati fedezet elvi összege	A hitelkockázat fedezésében alkalmazott felügyeleti volatilitási korrekciós tényező hatását nem szabad figyelembe venni a visszatartott, illetve visszavásárolt hitelkockázati fedezet kiszámításakor.
5	Értékpapírosított pozíciók: Eredeti kitétség a hitelegyenértékesítési tényező (CCF) nélkül	Értékpapírosított pozíciók a Bhkr. 223. §, 225. §, 226. §-nak megfelelően, a hitelegyenértékesítési tényezők (CCF) használata, valamint az értékvesztés és céltartalék bruttó összege nélkül. Nettósítás csak ugyanazzal a különleges értékpapírosítási célú gazdasági egységgel (KCGE) kötött összetett származékos ügyletekkel kapcsolatban alkalmazható, elismert nettósítási megegyezés megléte esetén. Az eszközáruházők (originatorok) esetében a szintetikus értékpapírosítás alkalmazásánál az oszlop számítása: (1) + (2) + (3) + (4).
6-9	Hitelezéskockázat-mérséklési technikák (CRM) helyettesítő hatása a kitétségre	Lásd BCS tábla
6	Előre nem rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezet: korrigált érték(G_A)	Lásd BCS tábla
7	Előre rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezet	Lásd BCS tábla
8	Összes kiáramló helyettesített tétel (-)	Lásd BCS tábla
9	Összes beáramló helyettesítő tétel	Lásd BCS tábla
10	Kitétség a CRM helyettesítő hatások figyelembevételével, CCF nélkül	Lásd BCS tábla
11	(-) Hitelezési kockázatmérséklési (CRM) technikák hatása a kitétség összegére: előre rendelkezésre bocsátott hitelkockázati fedezet, pénzügyi biztosítékok átfogó módszere, korrigált érték (C_{VAM}) (-)	Lásd BCS tábla
12	Kitétség összes hatással korrigált értéke (E^*)	Értékpapírosított pozíció a Bhkr. 223. § (1) bekezdés, 223. § (3) bekezdés, 224. §, 225. §, 226. §-nak megfelelően, azaz a Bhkr. 223. § (2) bekezdésben leírt számítás alkalmazása nélkül.
13-16	Mérlegen kívüli kitétség teljesen korrigált értékének CCF-ek szerinti részletezése	Bhkr. 223. § (3) bekezdés.
17	Kitétség értéke	Értékpapírosított pozíciók a Bhkr. 223. §-226. § szerint
18	(-) Kitétség értékének levonása a szavatoló tőkéből	A Bszt. 2. számú melléklet 18. pont d) alpontja szerint az itt jelentett értéket a szavatoló tőkéből levonták, ezért ezt a kockázattal súlyozott kitétség érték meghatározásánál nem kell figyelembe venni.

19	Kockázati súlyozás alá tartozó érték	=17+18
21-27	Minősítésen alapuló módszer	Bhkr. 235. §, 6. számú melléklet
28	Minősített	Bhkr. 1. § (2) bekezdés 61. pont
29	Nem minősített	Bhkr. 1. § (2) bekezdés 62. pont
30	Felügyeleti képlet módszere	Bhkr. 236. §, 7. számú melléklet
31	Ebből: Átlagos kockázati súly	A CRM pozícióknál a befektetési vállalkozásnak a tényleges kockázati súlyt kell jeleznie, ha a pozíció teljes mértékben rendelkezik hitelkockázati fedezettel a Bhkr. 242. § -ban leírtak szerint. Ha a pozíció részben rendelkezik hitelkockázati fedezettel, a befektetési vállalkozásnak a kitettséggel súlyozott átlagos kockázati súly meghatározásához a "T" korrekciót tartalmazó felügyeleti képlet módszert kell alkalmaznia a Bhkr. 243. § (2)-(3) bekezdésekben leírtak szerint.
32	Bhkr. 239. §-a szerinti módszer	Bhkr. 239. §
33	Belső értékelési módszer	Bhkr. 229-233. §-ok
34	Ebből: Átlagos kockázati súly	A kitettség értékéhez átlagos kockázati súlyt kell hozzárendelni.
35	A kockázattal súlyozott kitettség értékét csökkentő értékvesztés és céltartalék összege (-)	Bhkr. 245. §.
36	Kockázattal súlyozott kitettség-érték	Bhkr. 223-245. §, 17.§, 31.§ .-6. és 7. számú melléklet, Bhkr. 233. §-ban szereplő tartalékok figyelembe vétele nélkül, tekintettel a maximális kockázati súlyozású kitettségi összegre.
37	Teljes tőkekövetelmény a Bhkr. 234. §-ának figyelembevétele nélkül	A kockázattal súlyozott kitettségértékből származó tőkekövetelmény, a Bhkr. 234. §-ban szereplő tartalékok figyelembevétele nélkül, tekintettel a maximális kockázati súlyozású kitettségi összegre.
38	Kiegészítő információ: tőkekövetelmények az IRB módszer értékpapírosításból származó kiáramló helyettesített tételek miatt más kockázati kategóriába történő sorolásnak megfelelően	A kockázatmérséklő fedezet nyújtójának visszaosztott kitettségekből eredő tőkekövetelmények (és ezért a megfelelő táblában számolják), amelyeket figyelembe kell venni a Bhkr. 234. §-ban foglaltak kiszámításakor.
39	Teljes tőkekövetelmény a Bhkr. 234. §-ának figyelembevételével	Az értékpapírosításból adódó teljes tőkekövetelmény, a Bhkr. 234. § szerint.
SOROK		
1	Eszközátruházó (originator)	Bhkr. 1. § (2) bekezdés 22. pont
2	Befektető	Befektetési vállalkozás, amely értékpapírosítási pozíciót tart egy olyan értékpapírosítási ügyletben, amelyben nem eszközátruházó és nem is szponzor.
3	Szponzor	Ha a szponzor a saját eszközeit is értékpapírosítja, akkor az "eszközátruházó (originator)" sorban meg kell adnia a saját értékpapírosított eszközeire vonatkozó információkat.

11, 21, 31	Mérlegtételek	Lásd BCS tábla
12, 22, 32	Mérlegen kívüli tételek és derivatívák	Lásd a BCS táblát. Ez a kategória tartalmazza mindazokat a mérlegen kívüli kitettségeket, amelyeket értékpapírosítanak. A likviditási hitelkereteknél, hitelügyleteknel, a készpénz-előleg ügyleteknel és általános piaci zavar esetén a le nem hívott összeget kell megadni. A kamatláb- és deviza-swapoknál a Bhkr. 224. § szerinti kitettségértéket kell szerepeltetni, a BCS táblázatban részletezetteknek megfelelően.
111, 211	Legmagasabb prioritású kategória	Bhkr. 6. számú melléklet
112, 212	Középső kategória	Azok az értékpapírosztályok tartoznak ebbe a kategóriába, amelyek nem minősülnek legmagasabb prioritásúnak, vagy első veszteségviselőnek.
113, 213	Első veszteségviselő kategória	Pozíciók azokban az értékpapírszegmensekben (Bhkr. 1. § (2) bekezdés 12., 13., 14., 22., 73., 81. pontok), amelyek az első veszteségviselő kategóriába kerülnek. Mindamelllett, ha ez az értékpapírszegmens nem nyújt érdemleges hitelminőség-javulást (amire a Bhkr. 20. § (2) bekezdésére utal) az értékpapírosításnál alkalmazott rangsor következő értékpapírszegmenshez képest, akkor ez utóbbi értékpapír-szegmenst is első veszteségviselő kategóriájúnak kell tekinteni. A hitelminőség-javításnak (a különböző értékpapírszegmensek alkalmazásával történő) ezen értékelését addig kell ismételni, amíg a hitelminőség javítását az első veszteségviselő kategória (kategóriák) alkalmazásával értelmessnek tartják.
13	Lejárat előtti visszafizetés	Bhkr. 1. § (2) bekezdés 56. pont és 225. §. Csak az eszköztruházóra (originatorra) vonatkozik az olyan rulírozó értékpapírosítások esetében, amelyek lejárat előtti visszafizetési lehetőséget biztosítanak.
EGYÉB		
	Értékpapírosítás típusa	Az értékpapírosítás típusának megbontása: hagyományos és szintetikus, valamint a két típus összesen, az alábbiakban definiáltak szerint.
	Hagyományos értékpapírosítás	Bhkr. 1. § (2) bekezdés 22. pont
	Szintetikus értékpapírosítás	Bhkr. 1. § (2) bekezdés 73. pont

BSECD, KBSECD TÁBLÁK (CR SEC DETAILS)		
Azonosító	MEGNEVEZÉS	HIVATKOZÁSOK MAGYAR JOGSZABÁLYOKRA ÉS MEGJEGYZÉSEK
OSZLOPOK		
1	Belső azonosító kód	A belső azonosító kód: az értékpapírosítás (továbbiakban ép.) azonosítására szolgáló intézmény által használt kód.
2	Értékpapírosítás (Ép.) azonosítója	Megnevezés vagy kódszám, mely a piacon az ép. azonosítására szolgál.
3	Ép. típusa: Hagyományos/Szintetikus	"T" a hagyományos, "Sz" a szintetikus értékpapírosításnál. Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat.
4	Az intézmény szerepe: Szponzor/Ép-t eszköztruházó	"S" a szponzornál, "O" az eszköztruházónál (originatornál). Lásd a BSECSA és a BSECIRB táblát.
5	Ép. kezdeményezésének időpontja	Értékpapírosítás időpontja: a pool lezárásának dátuma (záró dátum: éééé.hh.nn)
6	Az ép. időpontjában kezdeményezett értékpapírosított kitétség teljes összege	Több eszköztruházó intézmény általi értékpapírosítás esetén csak az adatszolgáltató intézményre vonatkozó összeget kell jelenteni, a 6. oszlopban (Ép. időpontja) rögzített időpontra vonatkoztatva.
7-14	Értékpapírosított kitétség	Több kezdeményező intézmény általi értékpapírosítás esetén csak az adatszolgáltató intézménynek tulajdonított összeget kell jelenteni. Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat.
7	Teljes összeg	Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat.
8	Intézmények részesedése (%)	Több kezdeményező intézmény általi értékpapírosítás esetén a befektetési vállalkozásnak a teljes értékpapírosított követelésen belül az általa kezdeményezett értékpapírosított követelést kell jelenteni.
9	Típus	A befektetési vállalkozásnak a következő kódok közül kell kiválasztani a megfelelőt: 1 - lakóingatlan fedezetű jelzáloglevelek, 2 - nem lakóingatlan fedezetű jelzáloglevelek, 3 - hitelkártya követelések, 4 - lízing, 5 - vállalkozásoknak vagy a vállalkozásokkal egyenértékűen kezelt kis- és középvállalkozásoknak (SME-k) nyújtott hitelek, 6 - fogyasztási hitelek, 7 - kereskedelmi követelések, 8 - értékpapírosítás (visszéértékpapírosítás), 9 - egyéb eszközök.
		Abban az esetben, ha a pool többféle eszköztípust tartalmaz, az intézménynek meg kell jelölnie a legfontosabb típust.
10	Alkalmazott módszer	"SA" : sztenderd módszer esetén

	(Sztenderd/Belső minősítésen alapuló/Mix)	"IRB": belső minősítésen alapuló módszer esetén "M": ha mindkét módszert alkalmazzák az értékpapírosítási eljárás során.
11	Kitettségek darabszáma	Csak a belső minősítésen alapuló módszert alkalmazóknak kell értékpapírosítás esetén a megfelelő betűkódokat feltüntetni: (a) $N < 6$; (b) $6 \leq N < 34$; (c) $34 \leq N \leq 100$; (d) $100 < N \leq 1000$; (e) $N > 1000$.
12	ELGD % (kitettséggel súlyozott átlagos nemteljesítéskori veszteségráta (%))	Csak a Felügyeleti képlet módszerét alkalmazó befektetési vállalkozásoknak kell kitölteni. A kitettséggel súlyozott átlagos nemteljesítéskori veszteségráta (ELGD), a Bhkr. 7. számú melléklete szerint.
13	(-) Értékvesztés és céltartalék	Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat.
14	Értékpapírosítás előtti szavatoló-tőke követelmény (%)	Szavatoló tőke követelmény, mintha az értékpapírosított kitettség nem lenne értékpapírosítva (kezdeményezett értékpapírosított kitettség a teljes kitettség összegének százalékában)
15	Értékpapírosítási struktúra első veszteségviselő kategória	Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat. Több eszközátruházó általi értékpapírosítás esetén csak az adatszolgáltató intézménynek tulajdonított összeget kell jelenteni.
16-26	Értékpapírosítási pozíciók: eredeti kitettség CCF-ek nélkül	Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat.
16-21	Mérlegtételek	Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat.
16-17	Legmagasabb prioritású kategória	Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat.
18-19	Középső kategória	Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat.
20-21	Első veszteségviselő kategória	Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat.
16,18,20	Minősített	Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat.
17,19,21	Nem minősített	Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat.
22-24	Mérlegen kívüli tételek és derivatívák	Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat.
22	Közvetlen hitelhelyettesítők	Lásd a teljes kockázatú tételek (Bhkr. 1. sz. melléklet)
23	Elismert likviditási hitelkeretek	Az elismert likviditási hitelkeretek kezelését és alkalmazásának feltételeit a Bhkr. 237-239. § rögzíti.
24	Egyéb	Az Egyéb mérlegen kívüli tételeket és származtatott ügyleteket a fentiek nem tartalmazzák.

25-26	Lejárat előtti visszafizetés	Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat.
25	Ellenőrzött? (igen / nem)	<i>Igen</i> -t kell jelenteni, ha a Bhkr. 24. § (2) bekezdésben-leírtaknak megfelel.
26	Alkalmazott CCF	Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat.
27	(-) Kitettség értékének levonása a szavatoló tőkéből	Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat. A Bszt. 2. számú melléklete 18. pont d) alpontja szerint az itt jelentett értéket a szavatoló tőkéből levonták, ezért ezt a kockázattal súlyozott kitettségek meghatározásánál nem kell figyelembe venni.
28	Teljes tőkekövetelmény a Bhkr. 225. §, 25. §, illetve 231. § figyelembevételével	Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat.
29	Teljes tőkekövetelmény a Bhkr. 16. §, 26. §, illetve 231. § figyelembevételével	Lásd a B1SECSA, B2SECSA és a B1SECIRB B2SECIRB táblákat.

COREP KIEGÉSZÍTŐ TÁBLÁK KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓI:

BC11H, KBC11H MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK Mérlegen kívüli, értékpapír finanszírozó és hosszú elszámolási idejű, származtatott ügyletek, termékek közötti szerződéses nettósítási megállapodás alapján fennálló kitettségek és azonnali ügyletek – sztenderd módszert alkalmazó intézetek számára

BC12H, KBC12H MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK Mérlegen kívüli, értékpapír finanszírozó és hosszú elszámolási idejű, származtatott ügyletek, termékek közötti szerződéses nettósítási megállapodás alapján fennálló kitettségek és azonnali ügyletek – IRB módszert alkalmazó intézetek számára

A tábla célja

A táblázat célja a mérlegen kívüli tételek, származtatott ügyletek, értékpapír finanszírozó és hosszú elszámolási idejű ügyletek, valamint termékek közötti szerződésese nettósítási megállapodás alapján fennálló kitettségek és azonnali ügyletekből származó kitettségek bemutatása a tőkekövetelmény meghatározásának alátámasztására.

A Bkr. V. fejezet (7)-(9) bekezdése szerint a BC11H és BC12H táblák két részre bomlanak aszerint, hogy a mérlegen kívüli kötelezettség, származtatott ügylet, stb. hitelezési kockázatot keletkeztet vagy sem. Ezt alapvetően az határozza meg, hogy a tétel megszűnéskor mérlegbeli eszköztétel vagy veszteség jellegű fizetési kötelezettség jelentkezik.

A tábla kitöltése

A BC11H táblát csak a sztenderd módszert, a BC12H táblát pedig csak az IRB módszert alkalmazó intézeteknek kell kitölteni.

A BC11H és BC12H táblákban a *Mérlegen kívüli tételeket* a Bhkr. 1. sz. melléklet alapján a 71-72. paragrafusokban lefektetett kitettségértéken kell a táblákban feltüntetni. Az egyes kitettségekhez tartozó céltartalékot, illetve a valós értékelés esetén az értékelési különbözetet a számviteli előírások szerinti értéken külön oszlopban kell szerepeltetni a nettó kitettségek meghatározásához.

Az Értékpapír finanszírozó ügyleteket és hosszú elszámolási idejű ügyleteket és a Származtatott ügyleteket a Bhkr. 183. § -a szerinti módszerek alapján kell bemutatni.

A hitelezési kockázattal nem rendelkező tételeket a Bkr. előírásainak (és a hivatkozott Szm rendeltetéseknek) megfelelő nyilvántartási értéken kell kimutatni.

BC3H, KBC3H: ÉRTÉKPAPÍR FINANSZÍROZÓ ÉS HOSSZÚ ELSZÁMOLÁSI IDEJŰ ÜGYLETEK, SZÁRMAZTATOTT ÜGYLETEK ÉS TERMÉKEK KÖZÖTTI SZERZŐDÉSES NETTÓSÍTÁSI MEGÁLLAPODÁS ALAPJÁN FENNÁLLÓ KITETTSÉGEK ÉS ELSZÁMOLÁSI/NYITVASZÁLLÍTÁSI ÜGYLETEK PARTNERKOCKÁZATA

A tábla célja:

A táblázat a hitelezési kockázatok között megjelenő partnerkockázati kitettség tőkekövetelményének alátámasztására szolgál. A tábla a kitettség értékeit banki könyvi és kereskedési könyvi bontásban mutatja. Az elszámolási ügyletek partnerkockázati kitettség értéke a BCTS tábla 1 sorában jelenik meg.

A tábla kitöltése:

Az értékpapír finanszírozó és hosszú elszámolási idejű (BC3H1), származtatott ügyletek (BC3H2) és termékek között szerződéses nettósítási megállapodás alapján fennálló kitettség (BC3H3) banki könyvi és kereskedési könyvi tételek bemutatását szolgálja. A nyitva szállítási és az elszámolási kockázatot hordozó ügyleteket a kereskedési könyvi kitettségek között kell megjeleníteni.

A banki könyvi tételeket Bhkr., a kereskedési könyvi tételeket a Kkr. alapján kell kitölteni.

A tábla oszlopai szerinti kitettség értékeit (a nyitva szállítási és elszámolási kockázatot hordozó ügyletek kivételével) a partnerkockázati kormányrendeletben leírt következő módszerek szerint kell kiszámítani:

- a) és f) oszlop a piaci árazás módszere, Bhkr. 185. §,
- b) és h) oszlop az eredeti kitettség módszere, Bhkr. 186. §,,
- c) és i) oszlop a sztenderd módszer, Bhkr. 187-194. §,,
- d) és j) oszlop a belső modell módszer, Bhkr. 195. §,.

A nyitva szállítási és elszámolási kockázatot hordozó ügyletek kitettség értékének meghatározását a Kkr. 27. § és 30. §-ai szabályozzák.

Az értékpapír-finanszírozó és hosszú elszámolási idejű ügyleteket (BC3H1 alá tartozó sorok) a Bkr. 183. § (7) bekezdés szerinti bontásban kell részletezni.

A származtatott ügyleteket (BC3H2) a Bhkr. 183. § (1)-(2) bekezdések szerinti bontásban kell jelenteni.

A termékek közötti szerződéses nettósítás (BC3H3) leírását a Bhkr. 209-211. § tartalmazza.

D/III. COREP- PIACI KOCKÁZAT

BMIT, BMIH, BMIE, BMIC, BMIG, BMIU, BMIJ, KBIT, KBMIH, KBMIE, KBMIC, KBMIG, KBMIU, KBMIJ - PIACI KOCKÁZAT: A FORGALMAZOTT, HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK POZÍCIÓS KOCKÁZATAI - SZTENDERD MÓDSZER (MKR SA TDI)		
Azonosító	Megnevezés	Hivatkozások magyar jogszabályokra és megjegyzések
OSZLOPOK		
1,2	Összes pozíció	Bszt. 103. és 104. §, Kkr. 3-11. §. Ezek bruttó pozíciók, nincsenek nettósítva az instrumentumokkal, de nem tartalmazzák azokat a jegyzési garanciavállalási pozíciókat, amelyeket lejegyeztek, vagy szindikátusi társult tagsággal harmadik fél jegyzett. (Kkr. 22. §)
3	(-) A jegyzési garanciavállalási pozíciókkal kapcsolatos csökkenési hatás	Nem kell kitölteni
4,5	Nettó pozíciók	Kkr. 9. §, 17. § (10) bekezdés
6,7	(-) Engedmények a hitelderivatívákkal fedezett kereskedelmi könyvi pozíciókból adódóan	Kkr. 24/A. §
8	A tőkekövetelmény számításához figyelembe veendő nettó pozíciók	Azok a nettó pozíciók, amelyekhez tőkekövetelményt kell rendelni, a Kkr. IV. fejezetében szereplő különböző megközelítéseknek megfelelően.
9	Kockázati súly (%)	Nem kell kitölteni, de a számításoknál figyelembe kell venni.
10	Tőkekövetelmény	Valamennyi releváns pozíció tőkekövetelménye, a Kkr. III.-IV. fejezete szerint.
SOROK		
1	Forgalmazott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok a kereskedési könyvben	Forgalmazott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok a kereskedési könyvben és a pozíciókockázatoknak megfelelő tőkekövetelmények a Bszt. 105.§ és a Kkr. II.-IV. fejezet szerint.
11	Általános kockázat. Lejárat alapú megközelítés	A forgalmazott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok pozíciói a lejárat alapú megközelítésben, valamint azok tőkekövetelménye a Kkr. 16. § (1)-(5) bekezdések, és (7) bekezdés, 17. § (10)-(11) bekezdések, valamint 4. számú melléklet 4.1. pontok szerint.
111	Első zóna	Kkr. 4. számú melléklet 4.1. pontja szerint.
112	Második zóna	Kkr. 4. számú melléklet 4.1. pontja szerint.
113	Harmadik zóna	Kkr. 4. számú melléklet 4.1. pontja szerint.
1141	Kiegyenlített súlyozott pozíció az összes lejárat sávban	Kkr. 4. számú melléklet 4.1. pontja szerint.
1142	Kiegyenlített súlyozott pozíció az 1. zónában	Kkr. 4. számú melléklet 4.1. pontja szerint.
1143	Kiegyenlített súlyozott pozíció a 2. zónában	Kkr. 4. számú melléklet 4.1. pontja szerint.

1144	Kiegyenlített súlyozott pozíció a 3. zónában	Kkr. 4. számú melléklet 4.1. pontja szerint.
1145	Kiegyenlített súlyozott pozíció az 1. és a 2. zóna között	Kkr. 4. számú melléklet 4.1. pontja szerint.
1146	Kiegyenlített súlyozott pozíció a 2. és a 3. zóna között	Kkr. 4. számú melléklet 4.1. pontja szerint.
1147	Kiegyenlített súlyozott pozíció az 1. és a 3. zóna között	Kkr. 4. számú melléklet 4.1. pontja szerint.
1148	Maradék kiegyenlítetlen súlyozott pozíciók	Kkr. 4. számú melléklet 4.1. pontja szerint.
12	Általános kockázat. Futamidő alapú megközelítés	A forgalmazott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok pozíciói a futamidő alapú megközelítésben, valamint azok tőkekövetelménye a Kkr. 16. § (1)-(4) bekezdések és (6)-(7) bekezdések, 17. § (10)-(11) bekezdések, valamint 4. számú melléklet 4.2. pontja szerint.
121	Első zóna	Kkr. 4. számú melléklet 4.2. pontja szerint.
122	Második zóna	Kkr. 4. számú melléklet 4.2. pontja szerint.
123	Harmadik zóna	Kkr. 4. számú melléklet 4.2. pontja szerint.
1241	Kiegyenlített, futamidővel súlyozott pozíció az összes zónában	Kkr. 4. számú melléklet 4.2. pontja szerint.
1242	Kiegyenlített, futamidővel súlyozott pozíció az 1. és a 2. zóna között	Kkr. 4. számú melléklet 4.2. pontja szerint.
1243	Kiegyenlített, futamidővel súlyozott pozíció a 2. és a 3. zóna között	Kkr. 4. számú melléklet 4.2. pontja szerint.
1244	Kiegyenlített, futamidővel súlyozott pozíció az 1. és a 3. zóna között	Kkr. 4. számú melléklet 4.2. pontja szerint.
1245	Maradvány nem kiegyenlített, futamidővel súlyozott pozíciók	Kkr. 4. számú melléklet 4.2. pontja szerint.
13	Egyedi kockázat	A forgalmazott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál az egyedi kockázat tőkekövetelménye alá eső pozíciók, és a nekik megfelelő tőkekövetelmény a Kkr. 15. §, valamint 3. számú melléklete szerint. Lásd még: 14. § (4) bekezdését.
131	A Kkr. 3. számú mellékletének első kategóriájába tartozó, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A forgalmazott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál az egyedi kockázat tőkekövetelménye alá eső pozíciók, és a nekik megfelelő tőkekövetelmény, a Kkr. 15. §, valamint 3. számú melléklete szerint. Lásd még: 14. § (4) bekezdését.
132	A Kkr. 3. számú mellékletének második kategóriájába tartozó, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A forgalmazott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál az egyedi kockázat tőkekövetelménye alá eső pozíciók, valamint a nekik megfelelő tőkekövetelmény a Kkr. 15. §, valamint 3. számú melléklete szerint. Lásd még: 14. § (4) bekezdését.

133	A Kkr. 3. számú mellékletének harmadik kategóriájába tartozó, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A forgalmazott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál az egyedi kockázat tőkekövetelménye alá eső pozíciók, és a nekik megfelelő tőkekövetelmény a 15. §, valamint 3. számú melléklete szerint. Lásd még: 14. § (4) bekezdését.
134	A Kkr. 3. számú mellékletének negyedik kategóriájába tartozó, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A forgalmazott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál az egyedi kockázat tőkekövetelménye alá eső pozíciók, és a nekik megfelelő tőkekövetelmény a Kkr. 15. §, valamint 3. számú melléklete szerint. Lásd még: 14. § (4) bekezdését.
135	Az 1250%-os kockázati súlyozású, illetve levonási eljárás alá tartozó értékpapírosítási kitettségek, valamint a nem minősített likviditási lehetőségek	A befektetési vállalkozások hitelkockázatáról szóló 301/2008. (XII. 17.) Korm. rendelet 16-33.§-a szerint.
14	A kollektív befektetési formában (KBF-ben) való részesedés pozíciós kockázatának speciális megközelítése	Kkr. 24/B. §-a. A Kkr. 24/B. § (2) bekezdése szerint kezelt (KBF-ben lévő) pozíciók közül csak azokat tartalmazza, amelyeknél az összes mögöttes befektetés hitelviszonyt megtestesítő értékpapírban van. Akkor alkalmazható, amikor a KBF-ben lévő pozíciókat, illetve a mögöttes termékeket nem a Kkr. IX. fejezetében meghatározott módszerek szerint kezelik. Magában foglalja, adott esetben, a tőkekövetelményeknél alkalmazható felső értékek kihatásait.
17	Opciókhoz kapcsolódó, delta kockázaton kívüli, egyéb kockázatok	Kkr. 24. §, valamint 2. számú melléklet.

BM2R, KBM2R		
PIACI KOCKÁZAT: A RÉSZVÉNYEK POZÍCIÓS KOCKÁZATAI – SZTENDERD MÓDSZER (MKR SA EQU)		
Azonosító	Megnevezés	Hivatkozások magyar jogszabályokra és megjegyzések
OSZLOPOK		
1,2	Összes pozíció	Bszt. 103. és 104. §, Kkr. 3-11. §-ai Ezek bruttó pozíciók, nincsenek nettósítva az instrumentumokkal, de nem tartalmazzák azokat a jegyzési garanciavállalási pozíciókat, amelyeket lejegyeztek, vagy szindikátusi társult tagsággal harmadik fél jegyzett. (Kkr. 22. §)
3	A jegyzési garanciavállalási pozíciókkal kapcsolatos csökkentési hatás	Nem kell kitölteni
4,5	Nettó pozíciók	Kkr. 9. §, 18. §

6	A tőkekövetelmény számításához figyelembe veendő nettó pozíciók	Azok a nettó pozíciók, amelyekhez tőkekövetelményt kell rendelni, a Kkr. IV. fejezetében leírtak szerint.
7	Kockázati súly (%)	Nem kell kitölteni, de a számításoknál figyelembe kell venni.
8	Tőkekövetelmény	Valamennyi releváns pozíció tőkekövetelménye, a Kkr. III.-IV. fejezete szerint.
SOROK		
1	Részvények a kereskedési könyvben	Részvények a kereskedési könyvben és a pozíciókockázatoknak megfelelő tőkekövetelmények a Bszt. 105.§ és a Kkr. II. - IV. fejezete szerint.
11	Általános kockázat	Az általános kockázatnak kitett részvénytőzsi pozíciók, valamint azok tőkekövetelménye a Kkr. 20. § és 21. § szerint.
111	Részvényindexekre vonatkozó tőzsdai határidős ügyletek, amelyek széles körben diverzifikált indexeket reprezentálnak - és külön megközelítés alá esnek	Kkr. 21. § szerint.
112	Egyéb részvények, amelyek nem tartoznak 1.1-be	Kkr. 20. § (1) bekezdése szerint.
12	Egyedi kockázat	Az egyedi kockázatnak kitett részvénytőzsi pozíciók, és a megfelelő tőkekövetelmények a Kkr. 19. § és 21. § szerint.
121	Magas minőségű, likvid és diverzifikált portfóliók, alacsonyabb tőkekövetelményekkel	Kkr. 19. § (2)-(4) bekezdések és 21. § -a szerint.
122	Egyéb részvények, amelyek nem tartoznak 2.1-be	Kkr.19. § (1) és (4) bekezdések szerint.
13	A kollektív befektetési formában (KBF-ben) való részesedés pozíciós kockázatának speciális megközelítése	Kkr. 24/B. §-a szerint. Tartalmazza azokat a KBF-ben lévő pozíciókat, amelyek kezelése a Kkr. 24/B. § (2) bekezdése szerint történik, kivéve ha az összes mögöttes befektetés hitelviszonyt megtestesítő értékpapírban van. Akkor alkalmazható, amikor a KBF-ben lévő pozíciókat, illetve a mögöttes termékeket nem a Kkr. IX. fejezetében meghatározott módszerek szerint kezelik. Magában foglalja, adott esetben, a tőkekövetelményeknél alkalmazható felső értékek kihatásait.
16	Opciókhoz kapcsolódó egyéb, nem delta kockázatok	Kkr. 24. §, valamint 2. számú melléklet szerint.

BM3D, KBM3D PIACI KOCKÁZAT: DEVIZAKOCKÁZAT - SZTENDERD MÓDSZER (MKR SA FX)		
Azonosító	Megnevezés	Hivatkozások magyar jogszabályokra és megjegyzések
OSZLOPOK		
1	Összes hosszú pozíció	Bruttó pozíciók, az eszközöknek, kinnlévőségeknek és a hozzájuk hasonló olyan tételeknek tulajdoníthatóan, amelyekre utalás történik a Kkr. 40. §-ban.
2	Összes rövid pozíció	Bruttó pozíciók, a forrásoknak, kötelezettségeknek és a hozzájuk hasonló olyan tételeknek tulajdoníthatóan, amelyekre a Kkr. 40. § utal.
5,6	Nettó pozíciók	Kkr. 40. § és 41. §-a szerint. A nettó pozíciókat devizánként, az esetleg egyidejűleg létező hosszú és rövid pozícióknak megfelelően kell kiszámítani.
7,8,	A tőkekövetelmény számításához figyelembe veendő nettó pozíciók	Kkr. 41. § és 2. § (1) bekezdés 20. pontja szerint.
9	A tőkekövetelmény számításához figyelembe veendő nettó pozíciók	Nem kell kitölteni.
10,11,12	Kockázati súly (%)	Nem kell kitölteni, de a számításoknál figyelembe kell venni.
13	Tőkekövetelmény	Valamennyi releváns pozíció tőkekövetelménye, a Kkr. VIII. fejezete szerint.
SOROK		
01	FORINTON KÍVÜLI ÖSSZES DEVIZAPOZÍCIÓ	A forinton kívüli devizapozíciók és azok tőkekövetelménye, a Kkr. 3-4. §, továbbá 8. § -a szerint (forintra történő átváltás).
014	Egyéb valuták (beleértve a külön devizanemékként kezelt kollektív befektetési formákat is)	Az általános eljárás alá eső devizapozíciók és azok tőkekövetelménye, a Kkr. VIII. fejezete szerint. Itt kell szerepeltetni az EUR és az EMU2-ben lévő valuták devizapozícióit és azok tőkekövetelményét is.
015	Arany	Az általános eljárás alá eső devizapozíciók és azok tőkekövetelménye, a Kkr. VIII. fejezete szerint.
016	Deviza-opciókhoz kapcsolódó egyéb, nem delta kockázatok	Kkr. 24. §, valamint 2. számú melléklete szerint.
	Kiegészítő rész: devizapozíciók	A nemzetközi kodifikálást követve.
02	EUR	
03	ERM2 valuták	Az EMU2-ben lévő valuták.
04	GBP	
05	SEK	
06	CHF	
07	EGT állam egyéb valutái	EGT állam egyéb valutái
08	USD	
09	CAD	

10	AUD	
11	JPY	
12	Az Európai Unió és az Európai Gazdasági Térségen kívüli országok egyéb valutái	Az Európai Unió és az Európai Gazdasági Térségen kívüli országok egyéb valutái
13	Külön devizanemekként kezelt kollektív befektetési formák (KBF-ek)	Kkr. 40. § (4)-(6) bekezdések szerint.

BM4A, KBM4A PIACI KOCKÁZAT: ÁRUK - SZTENDERD MÓDSZER (MKR SA COM)		
Azonosító	Megnevezés	Hivatkozások magyar jogszabályokra és megjegyzések
OSZLOPOK		
1,2	Összes pozíció: hosszú/rövid	Bruttó hosszú/rövid pozíciók az ugyanazon áruban lévő pozíciók, a Kkr. 34. § (2) bekezdés, 36. § (1) bekezdése szerint (ld. 36. § (2) bekezdést is).
3,4	Kiegészítő rész: tisztán készletfinanszírozásra szolgáló pozíciók	Nem kell kitölteni.
5,6	Nettó pozíciók	Kkr. 37. § (1) bekezdése.
7	A tőkekövetelmény számításához figyelembe veendő pozíciók	Valamennyi releváns pozíció, a Kkr. VI. fejezete szerint.
9	Tőkekövetelmény	Valamennyi releváns pozíció tőkekövetelménye, a Kkr. VI. fejezete szerint.
SOROK		
1	ÖSSZES ÁRUPOZÍCIÓ	Árupozíciók és azok piaci kockázatának tőkekövetelménye, a Kkr. 3-4. § és a Kkr. VI. fejezete szerint.
11	Lejárat szerinti lépcsőzetes megközelítés	Árupozíciók a lejárat szerinti lépcsőzetes megközelítésben, a Kkr. 36. § szerint.
111	Lejárat sáv ≤ 1 év	Kkr. 11. számú melléklete szerint.
112	Lejárat sáv > 1 év és ≤ 3 év	Kkr. 11. számú melléklete szerint.
113	Lejárat sáv > 3 év	Kkr. 11. számú melléklete szerint.
114	Kiegyenlített hosszú és rövid pozíciók az egyes lejárat sávokon belül	Kkr. 36. § (3) és Kkr. 36. § (5) bekezdés a) pontja.
115	Kiegyenlített pozíciók két lejárat sáv között	Kkr. 36. § (4) és Kkr. 36. § (5) bekezdés b) pontja.
116	Maradék kiegyenlítetlen pozíciók	Kkr. 36. § (5) bekezdés c) pontja.
13	Egyszerűsített megközelítés: összes pozíció	Árupozíciók az egyszerűsített megközelítésben, a Kkr. 37. § szerint.
16	Áruopciókhoz kapcsolódó egyéb, nem delta kockázatok	Kkr. 35. §

181,...,184	Összes pozíció a 4 fő árucsoportban	Árupoziciók és azok piaci kockázatának tőkekövetelménye a 4 fő árucsoport esetében, a Kkr. 3-4. § és a Kkr. VI. fejezete szerint. Az M4A1 sor megbontása a 4 fő árucsoport szerint.
EGYÉB		
	Áru	Az általános és az egyedi kockázatokra vonatkozó tőkekövetelményeket minden egyes árufajtára külön kell számítani. Ugyanakkor, az árupoziciókat egyetlen táblában, összevontan kell jelenteni. (Figyelem! Az M4A181-M4A184 sorokban az adatok árucsoportonként szerepelnek!)

BM5M, KBM5M PIACI KOCKÁZAT: BELSŐ MODELLEK (MKR IM)		
Azonosító	Megnevezés	Hivatkozások magyar jogszabályokra és megjegyzések
OSZLOPOK		
1	Korrekciós tényező x az előző 60 üzleti nap átlagos kockázatotott értéke (VaR)	A Kkr. 46. § (1) bekezdés b) pontja és 46. § (2) bekezdése szerint. Nem tartalmazza sem az egyedi kockázat miatti, sem pedig a nemteljesítési kockázat miatti pótlólagos tőkekövetelményt abban az esetben, ha a modell azokat külön számszerűsíti.
2	Előző napi kockázatotott érték (VaR)	A Kkr. 46. § (1) bekezdés a) pontja szerint. Nem tartalmazza sem az egyedi kockázat miatti, sem pedig a nemteljesítési kockázat miatti pótlólagos tőkekövetelményt abban az esetben, ha a modell azokat külön számszerűsíti.
3	Egyedi kockázat miatti pótlólagos tőkekövetelmény	Akkor kell megadni, ha a modell az egyedi kockázat miatti pótlólagos tőkekövetelményt külön számszerűsíti.
4	A nemteljesítési kockázat miatti pótlólagos tőkekövetelmény	A Kkr. 43. § (8) bekezdés i) és k) pontja szerint. Akkor kell megadni, ha a modell a nemteljesítési kockázat miatti pótlólagos tőkekövetelményt külön számszerűsíti.
5	Tőkekövetelmény	Az összes kockázati tényező alapján számolt összes kockázatotott érték (VaR). Kkr. 46. §
6	A túllépések száma az előző 250 munkanapban	Kkr. 45. §
7	Korrekciós tényező	Kkr. 46. § (2) bekezdés.
SOROK		
1	Összes pozíció	Kkr. 43. § (1) bekezdés és 44. §.
111	Forgalmazott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	Összhangban a Kkr. 43. § (1) bekezdésének a pozíciókockázatra vonatkozó részével, és a 44. § (1)-(2) bekezdésekkel (a kamatláb kockázati tényezőkkel).

1111	Forgalmazott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - általános kockázat	Kkr. 2. § (1) bekezdés 1. pontja. Akkor kell megadni, ha a modell számszerűsíti.
1112	Forgalmazott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - egyedi kockázat	Kkr. 2. § (1) bekezdés 7. pontja. Akkor kell megadni, ha a modell számszerűsíti.
112	Részvények	Összhangban a Kkr. 43. § (1) bekezdésének a pozíciókockázatra vonatkozó részével, és a 44. § (4) bekezdésével (a részvénykockázati tényezőkkel).
1121	Részvények – általános kockázat	Kkr. 2. § (1) bekezdés 1. pontja. Akkor kell megadni, ha a modell számszerűsíti.
1122	Részvények – egyedi kockázat	Kkr. 2. § (1) bekezdés 7. pontja. Akkor kell megadni, ha a modell számszerűsíti.
113	Devizakockázat	Kkr. 46. § (1) pontja.
114	Árukockázat	Kkr. 46. § (1) pontja.
121	Általános kockázat összesen	Akkor kell megadni, ha a modell külön számszerűsíti az általános kockázatot. Kkr. 46. § (1) bekezdés a) pontja vagy 46. § (1) bekezdés b) pontja: az összes kockázati tényező általános kockázatának összesített kockázatotott értéke (VaR). Ha alkalmazható, a korrelációs hatások figyelembe vételével (43. § (6) bekezdés).
122	Egyedi kockázat összesen	Akkor kell megadni, ha a modell külön számszerűsíti az egyedi kockázatot. Kkr. 46. § (2) bekezdés, 45. § (5)-(9) bekezdések. A kereskedési könyvben szereplő részvények és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok egyedi kockázatának megfelelő kockázatotott érték (VaR), a korrelációs hatásokat is figyelembe véve, ha az alkalmazható (43. § (6) bekezdés).

BM6AM, KBM6AM		
PIACI KOCKÁZAT: BELSŐ MODELLEK RÉSZLETEZÉSE		
(MKR IM Details)		
Azonosító	Megnevezés	Hivatkozások magyar jogszabályokra és megjegyzések
OSZLOPOK		
<p>ÁLTALÁNOS MEGJEGYZÉS: Ez a jelentési forma előírható minden egyes használt modellre és/vagy az összes egyedi modell aggregálásához. Így, az összes egyedi modell aggregálása esetén, a következő kódok némelyikét - amelyek inkompatibilisek lehetnek egyedi szinten - egyidejűleg lehet jelteni. Ha a szervezetek egynél több belső modellel rendelkeznek, akkor az M6AM táblában szereplő minden egyes M6AMxy sorra vonatkozóan ki kell tölteni egy M6BxyM táblát.</p> <p>Az M6AM táblában szereplő minden egyes modellről (sorról) ki kell tölteni egy M6B01M táblát (ahol „nn” helyére 01, 02, 03,... stb. kerül).</p>		

1	Instrumentum-kód	<p>Az instrumentum-kód a szabályozási modell által lefedett instrumentum-kategóriá(ka)t mutatja:</p> <p>1 = részvények; 2 = hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok; 3 = devizák; 4 = áruk.</p> <p>Például, ha a kockáztatott értéket (összesen) a részvényekre, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokra és a devizákra számolják, akkor a kód: 123.</p>
2	Az egyedi kockázat kiszámításának kódja a részvények esetében	<p>Az egyedi kockázat kiszámításának kódját mutatja a részvények esetében. A kódok:</p> <p>1 = az egyedi kockázat nem számszerűsített; 2 = az egyedi kockázat számszerűsített, beleértve az esemény- és a nemteljesítési kockázatot 3 = az egyedi kockázat számszerűsített - az esemény- és a nemteljesítési kockázat kizárásával - , a kockáztatott értéknek azzal a részével, ami az egyedi kockázattal kapcsolatos 4 = az egyedi kockázat számszerűsített - az esemény- és a nemteljesítési kockázat kizárásával - a kereskedési könyv egyedi kockázatokat tartalmazó részportfólióira vonatkozó számításokkal</p>
3	Az egyedi kockázat kiszámításának kódja a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében	<p>Az egyedi kockázat kiszámításának kódját mutatja a hitelviszonyt megtestesítő papírok esetében. A kódok:</p> <p>1 = az egyedi kockázat nem számszerűsített; 2 = az egyedi kockázat számszerűsített, beleértve az esemény- és a nemteljesítési kockázatot 3 = az egyedi kockázat számszerűsített - az esemény- és a nemteljesítési kockázat kizárásával - , a kockáztatott értéknek azzal a részével, ami az egyedi kockázattal kapcsolatos 4 = az egyedi kockázat számszerűsített - az esemény- és a nemteljesítési kockázat kizárásával - a kereskedési könyv egyedi kockázatokat tartalmazó részportfólióira vonatkozó számításokkal</p>
4	A túllépések számának meghatározásánál használt nyereség/veszteség kódja	<p>A nyereség/veszteség kódja mutatja annak az eredménynek a típusát, amelyet a plusz-tényező kiszámításához használnak [vö.: Kkr. 46. § (2) bekezdés]:</p> <p>1 = tényleges kereskedési eredmények az érintett napokra [vö.: Kkr. 45. § (2) bekezdés a) pontja, (3) bekezdés, (4) bekezdés]; 2 = elméleti kereskedési eredmények az érintett napokra, az előző (kereskedési) nap végén rögzített pozíciókon [vö.: Kkr. 45. § (2) bekezdés b) pontja, (4) bekezdés];</p>
5	A belső modell szerinti kockáztatott érték (VaR) konfidencia-intervalluma	<p>A kockázatkezelési célra használt konfidencia-intervallum (nincs jogi hivatkozás). Akkor kell kitölteni, ha a belső modellnél a kockáztatott érték kiszámításakor 99%-tól eltérő konfidencia-intervallumot alkalmaznak. A konfidencia-</p>

		intervallumot 3 tizedesre kell megadni. Pl. 99% esetén: 0,990.
6	A belső modell szerinti kockázatotott érték (VaR) tartási periódusa	A kockázatkezelési célra használt tartási periódus (nincs jogi hivatkozás). Akkor kell kitölteni, ha a belső modellnél a kockázatotott érték kiszámításakor nem 10 napos tartási periódussal számolnak.
SOROK		
01, 02, ...		A belső modellek felsorolásához használt kód. Az utolsó két számjegy 01-től kezdődően egyesével növekszik.

BM6B01M, KBM6B01M PIACI KOCKÁZAT: BELSŐ MODELLEK RÉSZLETEZÉSE (MKR IM Details)		
Azonosító	Megnevezés	Hivatkozások magyar jogszabályokra és megjegyzések
ÁLTALÁNOS MEGJEGYZÉS: Ha a szervezetek egynél több belső modellel rendelkeznek, akkor a BM6AM táblában szereplő minden egyes BM6AMxy sorra (vagyis: minden egyes modellre) vonatkozóan ki kell tölteni egy BM6BxyM táblát.		
OSZLOPOK		
1	Nap	Előre meghatározott: 1-től 92-ig.
2	Szabályozás szerinti kockázatotott érték (VaR) (konfidencia-intervallum = 99 %, T=10)	Kockázatotott érték (VaR), összhangban a Kkr. 45. §-ban szereplő előírásokkal, a szorzótényező alkalmazása előtt, 10 napos tartási periódussal és 99 %-os konfidencia-intervallummal.
3	Szabályozás szerinti kockázatotott érték (VaR) (konfidencia-intervallum = 99 %, T=1)	Kockázatotott érték (VaR), összhangban a Kkr. 45. §-ban szereplő előírásokkal, a szorzótényező alkalmazása előtt, 1 napos tartási periódussal és 99 %-os konfidencia-intervallummal.
4	Egyedi kockázat miatti pótlólagos tőkekövetelmény	Akkor kell megadni, ha a modell az egyedi kockázat miatti pótlólagos tőkekövetelményt külön számszerűsíti.
5	A nemteljesítési kockázat miatti pótlólagos tőkekövetelmény	Kkr. 43. § (8) bekezdés i) és k) pontjaival.
6	Belső modell szerinti kockázatotott érték (VaR)	A VaR eredménye, amit kockázatmenedzselési célokra használnak. A számításoknak az 5. és a 6. oszlopban szereplő információkon kell alapulniuk.
7	Belső modell szerinti kockázatotott értékre (VaR) vonatkozó limit	A belső modell szerinti kockázatotott érték (VaR) határértéke, összefüggésben a belső modell szerinti kockázatotott értékkel. A számításoknak az M6AM tábla 5. és 6. oszlopában szereplő információkon kell alapulniuk.
	Az utólagos ellenőrzésnél ténylegesen használt nyereség/veszteség	A következő két nyereség/veszteség közül csak az egyik használható.
8	Elméleti	Elméleti napi nyereség/veszteség, a Kkr. 45. §-ában definiáltak szerint.
9	Tényleges	Tényleges napi nyereség/veszteség, a Kkr. 45. §-ában definiáltak szerint.

SOROK	
01, 02, ...92	Egy adott modell esetében a napok felsorolásához használt kód. Az utolsó két számjegy 01-től 92-ig egyesével növekszik.

D/IV. COREP- MŰKÖDÉSI KOCKÁZAT

BOP, KBOP A BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSOK MŰKÖDÉSI KOCKÁZATA TŐKEKÖVETELMÉNYÉNEK SZÁMÍTÁSA (OPR)		
Azonosító	Megnevezés	Hivatkozások magyar jogszabályokra és megjegyzések
OSZLOPOK		
1,2,3	Bruttó jövedelem	A Bmkr. 3.§ tartalmazza a bruttó jövedelem meghatározását (amely az irányadó mutató alapjául szolgál). Az irányadó mutató számítása során csak az auditált adatok vehetők figyelembe, kivéve a Bmkr. 3. § (2) bekezdés és 4. § (2) bekezdés szerinti eseteket, amikor az üzleti terv alapján becslült adatok alkalmazhatók.
4,5,6	Hitelek és kölcsönök (az alternatív sztenderd módszer (ASA) alkalmazása esetén)	A Bmkr. 5.§ alapján, a működési kockázat tőkekövetelményének meghatározása során (a Felügyelet engedélyével) alternatív mutatót lehet alkalmazni a lakossági banki és a kereskedelmi banki tevékenység esetében. Az alternatív mutató alkalmazására a továbbiakban „alternatív sztenderd módszer”-ként utalunk. Az alternatív sztenderd módszer meghatározásának alapja a Bmkr. 5. § (2) bekezdés szerinti összeg.
<p>Az irányadó mutató számításakor figyelembe vehető összegek</p> <p>Alapvető mutató módszer (BIA) esetén az irányadó mutató számításakor a Bmkr 3. § (3) bekezdés alapján csak annak az évnek az eredménye vehető figyelembe, ahol az összeg pozitív. A számtani átlag számítása során csak a pozitív összegeket kell figyelembe venni, azon évek számával kell osztani, amikor pozitív az összeg.</p> <p>Sztenderd módszer (TSA)/ alternatív sztenderd módszer (ASA) esetén a Bmkr. 4. § (1)-(2) bekezdés szerint kell eljárni. Ezen módszerek alkalmazásakor az átlagszámításnál figyelembe veendő évek száma minden esetben 3. (A Bmkr. 4.§ (1) bekezdése szerint.)</p>		
7	Tőkekövetelmény	A Bmkr. szerint a működési kockázatokra számított tőkekövetelmény.
8	Ebből (7. oszlopból): allokációs mechanizmusból adódó	A tőkekövetelményből a Bmkr. 9. § (2) bekezdés szerinti összeg. Csak azok az intézmények töltik ki, amelyek az allokációs módszert alkalmazzák.
9	Tőkekövetelmény az azt csökkentő hatások előtt (a várható veszteségeket mérséklő belső üzletviteli eljárásokból, biztosítás vagy kockázatot csökkentő más jogügylet alkalmazásából adódóan)	A várható veszteségek kezelésére a Bmkr. 6. § (7) bekezdés vonatkozik. A biztosítás, vagy a kockázatot csökkentő más jogügylet a Bmkr. 8. § szerint.

10	(-) Tőkekövetelmény csökkentése a várható veszteségek üzletviteli eljárásokkal történő mérsékléséből	A várható veszteségek kezelése a Bmkr. 6. § (7) bekezdés szerint.
11	(-) Tőkekövetelmény csökkentése biztosítás, vagy kockázatot csökkentő más jogügylet által	A Bmkr. 8. § alapján.
12	Ebből (11. oszlopból): biztosítás miatt	A Bmkr. 8. § alapján.
13	Biztosítás, vagy kockázatot csökkentő más jogügyletek tőkekövetelmény-csökkentési limitjének túllépése	A Bmkr. 8. § (6) bekezdés alapján.
14	Módosító oszlop	A javítás miatt módosuló sorokat "M"-mel kell jelölni.
SOROK		
1	Alapvető mutató módszer szerint (BIA)	Bmkr. 3. §. Ezt a sort csak azok az intézmények töltik ki, amelyek ezt a módszert alkalmazzák. A Bmkr 10. §, 11. § szerint több módszer együttes alkalmazása esetén itt csak az alapvető mutató módszer szerinti tőkekövetelményt kell szerepeltetni.
2	Sztenderd módszer (TSA) szerint /Alternatív sztenderd módszer (ASA) szerint	Bmkr. 4. § és 5. §. Ezt a sort csak azok az intézmények töltik ki, amelyek ezt a módszert alkalmazzák. A Bmkr 10. §, 11. § szerint több módszer együttes alkalmazása esetén itt csak a sztenderd / alternatív sztenderd módszer szerinti tőkekövetelményt kell szerepeltetni.
211-218 végű sorok	Sztenderd módszer szerint (TSA)	Az egyes üzletágakba besorolható tevékenységek a Bmkr. 1. melléklete szerint. Az üzletági besorolásra vonatkozó szabályok a Bmkr. 4. § (4)-(6) bekezdések szerint. Ezeket a sorokat csak azok az intézmények töltik ki, amelyek ezt a módszert alkalmazzák.
221-222 végű sorok	Alternatív sztenderd módszer szerint (ASA)	Bmkr. 5. §. Ezeket a sorokat csak azok az intézmények tölti ki, amelyek ezt a módszert alkalmazzák.
3	Fejlett mérési módszer szerint (AMA)	Bmkr. 6-9. §, és 2. melléklet. Ezt a sort csak azok az intézmények töltik ki, amelyek ezt a módszert alkalmazzák. A Bmkr 10-11. § szerint több módszer együttes alkalmazása esetén itt csak a fejlett mérési módszer szerinti tőkekövetelményt kell szerepeltetni.
4	Tőkekövetelmény összesen (több módszer együttes alkalmazása esetén)	A Bmkr. 10-11. § alapján itt az összes tőkekövetelményt kell szerepeltetni.

B1OPD, KB1OPD BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSOK - MŰKÖDÉSI KOCKÁZAT: BRUTTÓ VESZTESÉG ÜZLETÁGANKÉNT ÉS VESZTESÉGCATEGÓRIÁNKÉNT AZ ELMŰLT NÉGY NEGYEDÉVBEN (OPR Details)		
Azonosító	Megnevezés	Hivatkozások magyar jogszabályokra és megjegyzések
Ezt a táblát a sztenderd (TSA) / alternatív sztenderd (ASA) és a fejlett mérési módszert (AMA) alkalmazóknak kell kitölteni. A tábla kitöltésénél csak a könyvelt adatok vehetők figyelembe.		
OSZLOPOK		
1-től 7-ig	Veszteségcategóriák	A veszteségcategóriák meghatározása a Bmkr. 2. melléklete alapján történik.
8	Veszteségcategóriák összesen	„Az események száma” és az „összes veszteség” sorok esetében az 1-7. oszlopban szereplő adatok összegét kell beírni, míg a „maximális egyedi veszteség” sorok esetén az adott sorban szereplő maximális értéket.
9,10	Az adatgyűjtésnél használt küszöbérték: legalacsonyabb/legmagasabb	A Bmkr. 7. § (4) bekezdés szerint. Ha egy adott üzletágban ugyanaz a küszöbérték minden veszteségcategória esetében, akkor azt csak a 9. oszlopba kell beírni. Ha különböző küszöbértékek is vannak az adott üzletágban, akkor mindkét oszlop kitöltendő.
11	Módosító oszlop	A javítás miatt módosuló sorokat "M"-mel kell jelölni.
SOROK		
	Az üzletág fogalma	Lásd a BOP táblánál leírtakat.
	A veszteségek üzletágakba sorolása	Bmkr. 4. § (4)-(5) bekezdések, 7. § (2), (3), (4), (6) bekezdések, valamint a Bmkr. 1. és 2. melléklete szerint. A veszteségeket az alkalmazott küszöbérték figyelembevételével kell jelenteni. (lásd fent)
11,21,31 41,51,61, 71,81,91	Az események száma	A nyilvántartásra vett események száma üzletáganként. Ha egy esemény több üzletágra is hatással van, akkor minden olyan érintett üzletágban jelenteni kell, ahol az adott üzletághoz tartozó veszteség meghaladja a vonatkozó küszöbértéket. A 91-es sorban azonban csak egyszer szabad figyelembe venni ezeket a több üzletágra is kiható eseményeket.
12,22,32 42,52,62 72,82,92	Összes veszteség	A belső adatbázisban rögzített összes veszteség üzletáganként, illetve eseménnytípusonként megbontva.
13,23,33 43,53,63 73,83,93	Maximális egyedi veszteség	A maximális egyedi veszteség üzletágankénti nyilvántartása. Az olyan eseményeket, amelyek több üzletágra is hatással vannak, a 93-as sorban is egy eseményként kell kezelni (hasonlóan a 91-es sorhoz). Ebből adódóan, a maximális egyedi veszteség a 93-as sorban magasabb lehet, mint az üzletágankénti maximális egyedi veszteségek közül a legnagyobb.

91, 92, 93	Üzletágak összesen	Minden egyes veszteségekategóriára érvényesek a következők: - A küszöbérték feletti események száma: ez az érték alacsonyabb lehet, mint az üzletágankénti adatok összegzéséből adódó szám, mert a több üzletágra is kiható eseményeket itt csak egyszer szabad figyelembe venni. - Az összes veszteség megegyezik az egyes üzletági veszteségek összegével. - A maximális egyedi veszteség: az itt szereplő adat magasabb lehet, mint az egyes üzletágak legmagasabb egyedi vesztesége, ha egy esemény több üzletágra is hatással van.
EGYÉB		
	Veszteségesemény	Az az esemény, amely az adott intézmény eredményét, vagy tőkéjének nagyságát befolyásoló, negatív pénzügyi hatást okoz.
	Elmúlt év	A könyvelés dátuma alapján, az elmúlt 4 negyedévre vonatkozik.

B2OPLD, KB2OPLD BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSOK - FŐBB MŰKÖDÉSI KOCKÁZATI VESZTESÉGEK, AMELYEKET AZ ELMŰLT NÉGY NEGYEDÉVBEN VETTEK NYILVÁNTARTÁSBA, ILLETVE AMELYEK A KORÁBBI ÉVEKET ÉRINTIK, DE MÉG LEZÁRATLANOK (OPR LOSS DETAILS)		
Ezt a táblát a sztenderd (TSA) / alternatív sztenderd (ASA) és a fejlett mérési módszert (AMA) alkalmazóknak kell kitölteni, az elmúlt 4 negyedévre, illetve a lezáratlan veszteségekre vonatkozóan. A tábla kitöltésénél csak a könyvelt adatok vehetők figyelembe.		
Azonosító	Megnevezés	Hivatkozások magyar jogszabályokra és megjegyzések
OSZLOPOK		
1	Belső referencia szám	Az intézmény saját adatbázisában használt belső kód az egyes veszteségek azonosítására.
2	Bruttó veszteség	A Bmkr. 7. § (5) bekezdés szerinti adatgyűjtés. A bruttó veszteség számvitelileg kimutatható, ténylegesen felmerült, könyvelt veszteség, az adott intézmény eredményét vagy tőkéjének nagyságát befolyásolva negatív pénzügyi hatást eredményez.
3	Ebből: nem realizált	A bruttó veszteség azon része, amelyet még nem könyveltek le.
4	Státusz: lezárt? igen/nem	Igen ("I"), ha a veszteség összege végleges, nem várható további veszteség vagy megtérülés. Nem ("N"), ha további veszteség vagy megtérülés várható.
5	Közvetlenül megtérült veszteség-rész	A Bmkr. 7. § (5) bekezdés szerinti adatgyűjtés. Minden olyan összeg, amely az intézmény saját megtett intézkedéseiből adódóan térült vissza. Ennek megfelelően, a biztosításból származó megtérülés itt nem szerepel.

6	Biztosítás (vagy kockázatot csökkentő más jogügylet) következtében már megtérült veszteség	A Bmkr. 7. § (5) bekezdés szerinti adatgyűjtés. A működési kockázatból adódó veszteségek biztosítás, vagy kockázatot csökkentő más jogügylet következtében már megtérült összege. Kockázatot csökkentő más jogügylet: lásd a BOP tábla 11. oszlopánál leírtakat.
7	Potenciálisan még megtérülő veszteség (közvetlenül, illetve biztosítás, vagy kockázatot csökkentő más jogügylet következtében)	A Bmkr. 7. § (5) bekezdés szerinti adatgyűjtés. Az az összeg, amely várhatóan még megtérül. (Az intézmény - veszteséget okozó esemény hatásának mérséklésére tett - intézkedéseiből, illetve biztosításból, vagy kockázatot csökkentő más jogügyletből adódóan.)
8	Hitelkockázattal, vagy piaci kockázattal kapcsolatos	Bmkr. 7. § (2) bekezdés. "H" a hitelkockázatot, "P" a piaci kockázatot jelenti.
9-16	A bruttó veszteség üzletágankénti százalékos megoszlása	A Bmkr. 7. § (2) bekezdés alapján.
17	Veszteségekategória (szám)	Bmkr. 7. § (2) bekezdés. Az egyes veszteségekategóriákra használt számkódot a BIOPD tábla alapján kell beírni, 1-től 7-ig: 1 - Belső csalás 2 - Külső csalás 3 - Munkáltatói gyakorlat és munkabiztonság 4 - Ügyfelek, termékek és üzleti gyakorlat 5 - Tárgyi eszközöket ért károk 6 - Üzletmenet fennakadása vagy rendszerhiba 7 - Végrehajtás, teljesítés és folyamatkezelés
18	A bekövetkezés dátuma	Bmkr. 7. § (5) bekezdés. Az a dátum, amikor az esemény bekövetkezett, vagy elkezdődött. (dátum: éééé.hh.nn)
19	A felismerés dátuma	Bmkr. 7. § (5) bekezdés. Az a dátum, amikor az eseményt felismerték. (dátum: éééé.hh.nn)
20	Az első kártérítés dátuma (biztosításból, vagy kockázatot csökkentő más jogügyletből adódóan)	Bmkr. 7. § (5) bekezdés. Az a dátum, amikor a biztosítótól (vagy azon féltől, akire a kockázatot áthárították) az első kártérítési összeg megérkezett. (dátum: éééé.hh.nn)
21	A legutóbbi kártérítés dátuma (biztosításból, vagy kockázatot csökkentő más jogügyletből adódóan)	Bmkr. 7. § (5) bekezdés. Az a dátum, amikor a biztosítótól (vagy azon féltől, akire a kockázatot áthárították) a legutóbbi kártérítési összeg megérkezett. Lezárt esemé-nyeknél a legutolsó fizetés dátumát kell feltüntetni. (dátum: éééé.hh.nn)
22	Könyvelés dátuma	A bruttó veszteség könyvelésének dátuma. (dátum: éééé.hh.nn)
23	Az eseményhez kapcsolódó veszteségek száma	Az ugyanazon egyedi okra visszavezethető (akár eltérő típusú) eseményeket – ellentétben a működési kockázati kitettség mérésekor, illetve a tőkekalkuláció során alkalmazott elvvel – itt külön eseményekként kell kezelni. Ezen veszteségek darab-számát kell itt jelenteni. Nem tartoznak ide az ismétlődő események (ahol a kiváltó ok azonos, és a veszteség hatás is azonos vagy hasonló).

24	Módosító oszlop	A javítás miatt módosuló sorokat "M"-mel kell jelölni.
EGYÉB		
	Főbb működési kockázati veszteségek, amelyeket az előző évben vettek nyilvántartásba, illetve amelyek a korábbi éveket érintik, de még lezáratlanok	A nyilvántartásba vett (és érték alapján csökkenő sorrendbe rendezett) veszteségek darabszám szerinti 10%-át kell jelenteni, a legnagyobbtól kezdve. Ha a veszteségek száma nem érte el a 100-at, akkor minimum 10 db-ot kell jelenteni, illetve ha ennél is kevesebb volt, akkor tételesen valamennyi veszteséget szerepeltetni kell.

E/ TÖRZSADATOK

KTATE1 INTÉZMÉNYI ALAPADATOK

Az *Intézmény jogi státusza* sor kitöltéséhez az alábbi felsorolás által megadott 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

Ezt az adatlapot a Tpt. 5.§ (1) 134. a) és c) pontjai 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, a megfelelő sorok értelemszerűen kitöltendőek.

KTAFTE1 INTÉZMÉNYI ALAPADATOK

KTAFTE2 VEZETŐ ÁLLÁSÚ SZEMÉLY ADATAI

A táblák kitöltése:

A táblák kitöltése megegyezik a befektetési vállalkozások törzsadatainál leírtakkal. A KTAFTE2 adatlapot a Tpt. 5.§ (1) 134. b) és c) pontjai alapján vezető állású személynek minősülő tisztségviselőre vonatkozóan kell kitölteni.

F/ FELÜGYELETI DÍJRA VONATKOZÓ TÁBLÁK

BVAD - Befektetési vállalkozás felügyeleti alapidj számítása (éves)

Alapidj éves mértéke

A befektetési vállalkozás által fizetendő alapidj éves mértéke az alapidjegység és a Bszt.

156. § (2) bekezdése a) pontja által meghatározott szorzószám (4) szorzata.

Alapidj éves mértéke = 50.000 * 4 forint.

BVVDN- Befektetési vállalkozás felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Változó díj éves mértéke

A befektetési vállalkozás által fizetendő változó díj éves mértéke a Bszt. 157. § (1) bekezdés a) és b) alpontjai értelmében: a Bszt. 105. § (1) és (2) bekezdése szerint számított tőkekövetelmény 3,8 ezrelékének, és a portfóliókezelési tevékenység - *ide nem értve az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, mint ügyfél és a magánnyugdíjpénztár mint ügyfél részére történő portfóliókezelés* - keretében kezelt, piaci értéken számított portfólió eszközértéke 0,25 ezrelékének az összege. Amennyiben a Bszt. 105. § (1) bekezdés b) pontja szerint meghatározott tőkekövetelmény kisebb, mint a 105. § (1) bekezdés a) pontjában hivatkozott legkisebb induló tőke összeg, akkor a felügyeleti változó díj számításának alapja az utóbbi összeg.

A tábla kitöltése:

BVVDN1 Tárgynegyedévi működés napjainak száma

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.

A BVVDN2 Változó díj alapja sort nem kell kitölteni.

BVVDN21 Változó díj alapja (tőkekövetelmény): a tőkekövetelmény negyedév végi záró értéke.

BVVDN22 Változó díj alapja (portfóliókezelési tevékenység keretében kezelt portfólió eszközértéke): a piaci értéken számított portfólió eszközértékének (ún. kezelt portfólió) napi átlaga a tárgynegyedévben. (Napi értékek összege / működési napok száma.)

BVVDN3 Tárgynegyedévre számított változó díj összesen = BVVDN31+ BVVDN32.

BVVDN31 Tőkekövetelmény után számított változó díj = BVVDN21*(3,8/1000)*(BVVDN1/90)/4.

BVVDN32 Kezelt portfólió eszközértéke után számított változó díj =
= BVVDN22*(0,25/1000)*(BVVDN1/90)/4.

BVVDN4 Tárgynegyedévre fizetendő változó díj: a negyedéves változó díjfizetési kötelezettség összege. (A tárgyévi második negyedéve kivételével megegyezik a BVVDN3 sorral.)

BVVDN4= BVVDN42-BVVDN41

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

BVVDN41 Előző évi korrekció összege túlfizetés/hiány (+/-): BVVDN5- BVVDN6.

BVVDN42 = BVVDN3.

BVVDN6 = BVVDN71(3,8/1000) + BVVDN72*(0,25/1000).*

BVVDN71: az auditált adatokból számított tőkekövetelmény év végi záró értéke.

BVVDN72: a nettó eszközérték előző évre számított napi átlaga.

BVFAD - Más EGT-állambeli befektetési vállalkozás fióktelepe felügyeleti alapidíj számítása (éves)

Alapidíj éves mértéke

A más EGT-államban székhellyel rendelkező befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe által fizetendő felügyeleti alapidíj éves mértéke az alapidíjegység és a Bszt. 156. § (2) bekezdése b) pontja által meghatározott szorzószám (4) szorzata.

Alapidíj éves mértéke = 50.000 * 4 forint.

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

Változó díj éves mértéke

A más EGT-államban székhellyel rendelkező és az adott tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatósága által kiadott, tevékenység végzésére jogosító engedéllyel rendelkező

befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe által fizetendő változó díj éves mértéke a Bszt. 157. § (2) bekezdés a) és b) pontjai értelmében: a magyarországi fióktelep éves beszámolója szerinti mérlegfőösszege 0,1 ezrelékének, és a portfóliókezelési tevékenység - ide nem értve az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, mint ügyfél és a magánnyugdíjpénztár mint ügyfél részére történő portfóliókezelés - keretében kezelt, piaci értéken számított portfólió eszközértéke 0,125 ezrelékének az összege.

A tábla kitöltése:

BVFVDN1 Tárgynegyedévi működés napjainak száma

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.

A *BVFVDN2 Változó díj alapja* sort nem kell kitölteni.

BVFVDN21 Változó díj alapja (mérlegfőösszeg): a mérlegfőösszeg negyedév végi záró értéke.

BVFVDN22 Változó díj alapja (portfóliókezelési tevékenység keretében kezelt, piaci értéken számított portfólió eszközértéke): a piaci értéken számított portfólió eszközértékének (ún. kezelt portfólió) napi átlaga a tárgynegyedévben. (Napi értékek összege / működési napok száma.)

BVFVDN3 Tárgynegyedévre számított változó díj összesen = BVFVDN31+ BVFVDN32.

BVFVDN31 Mérlegfőösszeg után számított változó díj =
 $= \text{BVFVDN21} * (0,1/1000) * (\text{BVFVDN1}/90)/4.$

BVFVDN32 Kezelt portfólió eszközértéke után számított változó díj =
 $= \text{BVFVDN22} * (0,125/1000) * (\text{BVFVDN1}/90)/4.$

BVFVDN4 Tárgynegyedévre fizetendő változó díj: a negyedéves változó díjfizetési kötelezettség összege. (A második negyedév kivételével megegyezik a BVFVDN3 sorral.)

$\text{BVFVDN4} = \text{BVFVDN42} - \text{BVFVDN41}$

A második negyedéves adatszolgáltatásban kell kitölteni a következő sorokat:

BVFVDN41 Előző évi korrekció összege túlfizetés/hiány (+/-): $\text{BVFVDN5} - \text{BVFVDN6}.$

$\text{BVFVDN42} = \text{BVFVDN3}.$

$\text{BVFVDN6} = \text{BVFVDN71} * (0,1/1000) + \text{BVFVDN72} * (0,125/1000).$

BVFVDN71: az auditált mérlegfőösszeg értéke.

BVFVDN72: a nettó eszközérték előző évre számított napi átlaga.

ASZAD - Árutőzsdei szolgáltató felügyeleti alapidíj számítása (éves)

Alapidíj éves mértéke

Az árutőzsdei szolgáltató által fizetendő alapidíj éves mértéke az alapidíjegység és a Bszt.

156. § (2) bekezdése a) pontja által meghatározott szorzószám (4) szorzata. Az árutőzsdei szolgáltató változó díjat nem fizet a Felügyelet részére.

Alapidíj éves mértéke = 50.000 * 4 forint.