

## 5/2004. (II. 12.) PM rendelet

### **a befektetési szolgáltató és a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe üzleti, szolgáltatási tevékenységéhez, a befektetési vállalkozás és hitelintézet kereskedési könyv vezetéséhez, az árutőzsdei szolgáltató és az elszámolóház szolgáltatási tevékenységéhez kapcsolódó, a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete részére történő adatszolgáltatási kötelezettségéről**

A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.) 451. §-a (2) bekezdésének l) pontjában, valamint a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Hpt.) 235. §-a (2) bekezdésének g) pontjában kapott felhatalmazás alapján az alábbiakat rendelem el:

**1. §** E rendelet hatálya - az egyéni vállalkozó és a Tpt. 87. §-ának (7) bekezdése szerinti gazdálkodó szervezet kivételével - a Tpt. 81. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott befektetési szolgáltatási és kiegészítő befektetési szolgáltatási tevékenységet folytató befektetési szolgáltatóra, a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepére, a befektetési szolgáltatási tevékenységet nem végző, de a Hpt. 76. §-ának (3) bekezdése alapján kereskedési könyvet vezetni köteles hitelintézetre, a Tpt. 83. §-ában meghatározott árutőzsdei szolgáltatóra, valamint Tpt. 335. §-a (1) bekezdésének a) pontjában meghatározott elszámolóházra terjed ki.

**2. § (1)** A rendszeres helyszínen kívüli felügyeleti ellenőrzés érdekében a befektetési szolgáltató, a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe napi, heti, havi, negyedéves és eseti jelentést, a befektetési szolgáltatást nem nyújtó, de kereskedési könyvet vezető hitelintézet napi, havi és eseti jelentést készít. A befektetési vállalkozás évenként, az összevont alapú felügyelet alá tartozó befektetési vállalkozás félévente is készít jelentést. A befektetési szolgáltató, a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe tevékenységéről napi, havi és negyedéves jelentést készít. Az árutőzsdei szolgáltató árutőzsdei szolgáltatási tevékenységéről heti, havi és negyedéves, illetve az elszámolóház a tevékenységéről napi és eseti jelentést készít.

(2) A befektetési szolgáltató és a befektetési szolgáltatást nem nyújtó, de kereskedési könyvet vezető hitelintézet, valamint az árutőzsdei szolgáltató nyilvántartási, informatikai rendszereit köteles alkalmassá tenni arra, hogy az e rendeletben külön megjelölt, a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete (a továbbiakban: Felügyelet) határozatára beküldendő előkészített jelentéseket bármelyik napra vonatkozóan, két munkanapon belül képes legyen előállítani, és a helyszíni vagy a helyszínen kívüli ellenőrzés céljából a Felügyelethez eljuttatni.

(3) Az e rendeletben előírt jelentéseket szövegfájl formában kell előállítani. A szövegfájl sorai a „PSZÁF sorkód” azonosítóval és a vonatkozási idő jelölésével kezdődnek. A sorkezdeteket, az adatokat tartalmazó mezőértékek követik. A szövegfájl előállításának szabályait a *melléklet* tartalmazza.

(4) Az e rendelet alapján teljesítendő jelentési kötelezettségnek elektronikus formában és papír alapon kell eleget tenni. Az (1)-(2) bekezdésben meghatározott jelentési kötelezettségen túli adatszolgáltatási kötelezettséget a Felügyelet határozatban állapítja meg. A papíron küldött jelentést - összetűzve a havi, negyedéves, féléves és éves jelentés adatlapjait az előlappal - egy példányban kell teljesíteni a Felügyelet részére. Az előlapon fel kell tüntetni az adatszolgáltató nevét cégszerű aláírással ellátva, a vonatkozási időt és az adatszolgáltatásért felelős személy nevét. A papíralapú jelentés Felügyeletre történő beérkezésének határideje az elektronikus jelentések e rendeletben meghatározott határidejét követő 2. munkanap.

(5) Az adatszolgáltató valamennyi esetben köteles gondoskodni a jelentések és módosításaik nyilvántartásáról, továbbá arról, hogy a jelentések a (6) bekezdésben előírt őrzési idő folyamán a Felügyelet számára mindenkor, ellenőrizhető módon rendelkezésre álljanak.

(6) Az adatszolgáltató a napi, a heti és az eseti jelentéseket a jelentés készítését követő második naptári év végéig, a havi, a negyedéves, a féléves és az éves jelentéseket a jelentés készítését követő ötödik naptári év végéig köteles megőrizni.

**3. § (1)** A befektetési vállalkozás, valamint a kereskedési könyvet vezető hitelintézet a kereskedési könyvben nyilvántartott pozíciók, kockázatvállalások, a devizaárfolyam kockázat és nagykockázat fedezetéhez szükséges tőkekövetelmény megállapításának szabályairól és a kereskedési könyv vezetésének részletes szabályairól szóló 244/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben előírt tőkekövetelményekről készített jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez. A kereskedési könyvet vezető hitelintézet a kereskedési könyvben nyilvántartott pozíciók, kockázatvállalások, a devizaárfolyam kockázat és nagykockázat fedezetéhez szükséges

tőkekövetelmény megállapításának szabályairól és a kereskedési könyv vezetésének részletes szabályairól szóló 244/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben előírt tőkekövetelményekről készített jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig a Magyar Nemzeti Bankhoz is eljuttatja.

(2) A befektetési vállalkozás a szavatoló tőke tíz százalékát meghaladó kockázatvállalásairól készített jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(3) A kereskedési könyvet vezető hitelintézet a szavatoló tőke három százalékát meghaladó kereskedési könyvi kockázatvállalásairól készített jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

**4. § (1)** A befektetési vállalkozás és a külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe a pénzfedezettségi jelentését, a befektetési szolgáltató és a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe az értékpapír-fedezettség részletezését tartalmazó jelentését hetente, a tárgyhat utolsó munkanapjára vonatkozóan, a tárgyhatet követő hét 2. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(2) A Felügyelet a befektetési vállalkozást és a külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepét a pénzfedezettséghez kapcsolódóan, a befektetési szolgáltatót és a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepét az értékpapír-fedezettséghez kapcsolódóan előkészített jelentés előállítására kötelezheti.

(3) A befektetési szolgáltató és a külföldi befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe az értékpapírok tulajdonosi és elhelyezési körülményeiről, valamint tevékenységének kockázatairól készített jelentését a tárgynapot követő 2. munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

**5. § (1)** A befektetési szolgáltató és a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe a tőzsdén kívüli forgalom keretében kötött azonnali, határidős és opciós ügyletekről hetente készített jelentését a tárgyhatet követő hét második munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(2) A Felügyelet a tőzsdén kívüli azonnali ügyletek adatait hetente nyilvánosságra hozza.

**6. § (1)** A befektetési vállalkozás a havonta lezárt főkönyvi és egyéb analitikus nyilvántartásai alapján készített mérlegadatokról, eredményadatokról, illetve azok részletezéséről, egyéb tájékoztató adatokról, származtatott (derivatív) ügyletekről, kiszámított szavatoló tőkéről, valamint a nem kereskedési könyvben nyilvántartott eszközök és mérlegen kívüli tételekre vonatkozó, a tőkemegfelelési mutató számításáról szóló 13/2001. (III. 9.) PM rendelet alapján kiszámított fizetőképességi mutatóról havonta készített jelentését a beszámolás hónapját követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(2) A külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe a havonta lezárt főkönyvi és egyéb analitikus nyilvántartásai alapján készített mérlegadatokról, eredményadatokról, illetve azok részletezéséről, egyéb tájékoztató adatokról, származtatott (derivatív) ügyletekről havonta készített jelentését a beszámolás hónapját követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

**7. § (1)** A befektetési vállalkozás az ügyfelekkel szembeni kockázatvállalásokról havonta készített jelentését a tárgyhónapot követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(2) A befektetési vállalkozás és a külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe a beszámolási időszak végén fennálló befektetési hitelek és halasztott pénzügyi teljesítések állományának adatairól, a befektetési szolgáltató és a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe a beszámolási időszak végén jegyzési garanciavállalás, valamint hozamra és tőkemegővásra tett ígéret miatt fennálló kötelezettségeinek adatairól havonta készített jelentését a tárgyhónapot követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(3) A befektetési szolgáltató és a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe a beszámolási időszak végén fennálló értékpapírkölcsönzési ügyletekről, a befektetési vállalkozás és a külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe a beszámolási időszak végén fennálló repóügyleteiről havonta készített jelentését a tárgyhónapot követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

**8. § (1)** A befektetési szolgáltató és a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe köteles a Tpt. 82. §-ában meghatározott befektetési eszközökre kötött bizományosi és kereskedelmi tevékenység forgalmi adatait a Felügyelet részére megadni.

(2) A befektetési szolgáltató és a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe az (1) bekezdésben meghatározott forgalmi adatokról

- a) tőzsdei és tőzsdén kívüli ügyletek,
- b) befektetési eszközök típusai,
- c) saját számlás és bizományosi ügyletek,
- d) devizabelföldi, illetve devizakülföldi befektetők, valamint
- e) forintban és devizában kötött ügyletek

bontásban havonta készített jelentését a tárgyhónapot követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(3) A forgalmi adatokat mind a saját számlás, mind a bizományi ügyletekre minden befektetési szolgáltatónak és a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepének magának kell jelentenie, függetlenül attól, hogy a tőzsdei kereskedéshez kapcsolódó elszámolási szolgáltatásokat közvetlenül - klíringtagként - vagy közvetve - alklíringtagként - veszi igénybe. Ennek megfelelően a forgalmi jelentésben az általános klíringtag csak a saját számlás és a saját ügyfelei részére teljesített bizományosi forgalmat jelenti.

**9. § (1)** A Felügyelet a befektetési vállalkozást és a kereskedési könyvet vezető hitelintézetet a piaci kockázat alapú tőkekövetelmény számításához kapcsolódóan, a kereskedési könyvben nyilvántartott pozíciókról és a pozíciókockázat tőkekövetelményéről, a partnerkockázat tőkekövetelményéről előkészített jelentés előállítására kötelezheti. A jelentést az intézmény a felhívásban foglalt időszakra vonatkozóan, az abban foglalt határidővel eljuttatja a Felügyelethez.

(2) A Felügyelet a befektetési vállalkozást a tevékenysége egészében meglévő árukockázat és devizaárfolyamkockázat tőkekövetelményéről, a kereskedési könyvet vezető hitelintézetet a tevékenysége egészében meglévő árukockázat tőkekövetelményéről előkészített jelentés előállítására kötelezheti. A jelentést az intézmény a felhívásban foglalt időszakra vonatkozóan, az abban foglalt határidővel eljuttatja a Felügyelethez.

(3) A befektetési vállalkozás a nagykockázat vállalás tőkekövetelményéről, a befektetési vállalkozás és a kereskedési könyvet vezető hitelintézet a nagykockázat vállalási korlát tárgyhavi túllépéseiről havonta készített jelentését a tárgyhónapot követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez. A kereskedési könyvet vezető hitelintézet a nagykockázat vállalási korlát tárgyhavi túllépéseiről havonta készített jelentését a tárgyhónapot követő hónap 20. munkanapjának végéig a Magyar Nemzeti Bankhoz is eljuttatja.

(4) A belső modelleket alkalmazó befektetési vállalkozás és kereskedési könyvet vezető hitelintézet a belső modellekre vonatkozó havi információs jelentését a tárgyhónapot követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

**10. §** A befektetési vállalkozás a befektetési vállalkozások kintlévőségei, befektetései, mérlegen kívüli tételei és a fedezeti minősítésének, illetőleg értékelésének szempontjairól szóló 10/2002. (II. 20.) PM rendelet szerint minősített eszközeiről és a minősítés alapján elszámolt értékvesztés mértékéről, valamint a minősített mérlegen kívüli kötelezettségeiről és a minősítés alapján képzett céltartalék mértékéről negyedévente készített jelentését a tárgynegyedévet követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

**11. §** A befektetési vállalkozás és a külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe a pénzmossással kapcsolatos bejelentések összefoglaló adatairól, valamint a befektetési vállalkozások országkockázatának tőkekövetelményéről szóló 8/2002. (II. 20.) PM rendelet szerint az országkockázat tőkekövetelményéről negyedévente készített jelentését a tárgynegyedévet követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

**12. §** A befektetési szolgáltató a felügyeleti díj számításáról negyedévente készített jelentését a tárgynegyedévet követő hónap 20. munkanapjának végéig megküldi a Felügyelethez.

**13. §** 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 félévente készített jelentését a tárgyfélfévet követő második hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyeletnek.

**14. § (1)** A befektetési vállalkozás könyvvizsgáló által ellenőrzött éves beszámoló alapján évenkénti jelentést készít, amely

- a) a mérlegadatokat,
- b) az eredménykimutatást és az eredményadatok részletezését,
- c) az egyéb tájékoztató adatokat, a származtatott (derivatív) ügyletek adatait,
- d) a szavatoló tőkére, illetve
- e) a fizetőképességi mutatóra vonatkozó számításokat tartalmazza.

(2) A befektetési vállalkozás az (1) bekezdésben meghatározott évenkénti felügyeleti jelentést, valamint az éves beszámolót - a Tpt. 395. §-a (4) bekezdésének h) pontjában meghatározottak szerint - a közgyűlést követő 15. munkanap végéig benyújtja a Felügyeletnek.

**15. § (1)** A befektetési szolgáltató a Tpt. 124. §-a szerinti ügyletekről, a vevő pozíciójában lévő befektetési szolgáltató a Tpt. 123. §-a szerinti ügyletekről készített eseti jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(2) A befektetési szolgáltató és a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe az opció jogosultjaként lehívott, illetve az opció kötelezettjeként teljesített leszállításos opciós ügyletek adatairól, a beszámolási időszak folyamán általa teljesített jegyzési garanciákról, és a hozamra és tőkemegővásra tett ígéret miatti teljesítéseiről készített eseti jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(3) A befektetési szolgáltató, a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe és a kereskedési könyvet vezető hitelintézet a partner által nem teljesített értékpapírkölcsönzési ügyletekről, óvadéki és szállítási repóügyletekről készített eseti jelentést a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(4) A befektetési vállalkozás és a kereskedési könyvet vezető hitelintézet a kereskedési és nem kereskedési könyv közötti átsorolásokról készített eseti jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(5) A kereskedési könyv vezetése során belső modelleket alkalmazó befektetési vállalkozás és hitelintézet a belső modellek utótesztelése alapján megállapított korrekciós tényező változásáról készített eseti jelentését a korrekciós tényező módosítását eredményező utótesztelést követő ötödik munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(6) A befektetési vállalkozás a pénzügyi instrumentumok számviteli átsorolásáról készített eseti jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

**16. §** Az árutőzsdei szolgáltatást nyújtó és a külföldi befektetési szolgáltató árutőzsdei szolgáltatást nyújtó magyarországi fióktelepe a tőzsdei áruügyletekre vonatkozó bizományosi és saját számlás szolgáltatási tevékenység keretében képződő nyitott pozíciók fedezetéről a tárgyhét utolsó munkanapjára vonatkozóan készített jelentését a tárgyhétet követő hét 2. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

**17. §** Az árutőzsdei szolgáltató a szolgáltatási tevékenységéhez kapcsolódó ügyfél és saját eszközök hely szerinti kimutatásáról a tárgyhét utolsó munkanapjára vonatkozóan készített jelentését a tárgyhétet követő hét 2. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

**18. §** Az árutőzsdei szolgáltatást nyújtó és a külföldi befektetési szolgáltató árutőzsdei szolgáltatást nyújtó magyarországi fióktelepe az árutőzsdei kereskedés adatairól havonta készített jelentését a tárgyhónapot követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

**19. §** Az árutőzsdei szolgáltató a felügyeleti díj számításáról negyedévente készített jelentését a tárgynegyedévet követő hónap 20. munkanapjának végéig megküldi a Felügyeletnek.

**20. §** Az elszámolóház a saját értékpapírjairól, valamint a befektetési szolgáltatónak nem minősülő ügyfelei értékpapírra vonatkozó követeléseiről, valamint ezen értékpapírok őrzési helyéről naponta készített jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

**21. §** Az elszámolóház a pool alapú, a háromoldalú és a saját számlás értékpapírkölcsönzési tevékenységeiről, valamint a befektetési szolgáltatók nem teljesítéséről készített eseti jelentéseit a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

**22. §** (1) E rendeletben meghatározott adatszolgáltatás alapját a hatályos magyar számviteli jogszabályok szerint készített főkönyvi és analitikus nyilvántartások képezik.

(2) A papíron, valamint az elektronikus úton szolgáltatott adatoknak meg kell egyezni.

(3) A befektetési szolgáltató törzsadataira, és a befektetési szolgáltató magyarországi fióktelep törzsadataira vonatkozó jelentést évente, a tárgyév június 30-i állapotára vonatkozóan kitöltve a második negyedévre vonatkozó negyedéves jelentéssel egyidejűleg kell benyújtani a Felügyelet részére. A befektetési szolgáltatási tevékenységet folytató, valamint a befektetési szolgáltatási tevékenységet nem folytató, de kereskedési könyvet vezető hitelintézetnek és hitelintézeti fióktelepnek az intézményi törzsadatokra vonatkozó jelentést - ha azt a hitelintézeti jelentésnél már teljesítette - nem kell megküldenie a Felügyeletnek.

(4) E rendelet 1. és 2. melléklete tartalmazza a jelentések elkészítésével és eljuttatásával kapcsolatos formai és tartalmi előírásokat.

**23. §** (1) Ez a rendelet 2004. március 1-jén lép hatályba.

(2)

## 1. számú melléklet az 5/2004. (II. 12.) PM rendelethez

# **ADATSZOLGÁLTATÁSI ÚTMUTATÓ**

## **I. Rész**

### **ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK**

#### **1. A Felügyeleti jelentés tartalma**

## 2. Az adatszolgáltatás formai követelményei

Az adatszolgáltatók nyilvántartásainak biztosítania kell, hogy abból a felügyeleti jelentés által igényelt adatok megállapíthatók legyenek. A Felügyeleti jelentésben jelentett állományoknak meg kell egyezniük a hó végére lezárt mérleg- és mérlegen kívüli tételek állományaival. Az éves jelentés sorait a befektetési vállalkozásoknak a könyvvizsgáló által ellenőrzött (auditált) mérlegadatok és mérlegen kívüli nyilvántartások alapján kell a Felügyelet részére megküldeni.

A jelentések adatszolgáltatók csoportjai szerinti küldési gyakoriságát a következő táblázatok tartalmazzák:

A táblázatban alkalmazott rövidítések:

|     |                                                                                                                       |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| BV  | Befektetési vállalkozás                                                                                               |
| BHK | Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező és kereskedési könyvet vezető hitelintézet                           |
| BH  | Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező, de a kereskedési könyv vezetése alól felmentést kapott hitelintézet |
| KH  | Befektetési szolgáltatást nem nyújtó és kereskedési könyvet vezető hitelintézet                                       |
| BVC | Befektetési vállalkozás által konszolidált csoport                                                                    |
| BVF | Külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe                                                   |
| BHF | Külföldi székhelyű hitelintézet befektetési szolgáltatást nyújtó magyarországi fióktelepe                             |
| EL  | Elszámolóház                                                                                                          |
| AT  | Árutőzsdei szolgáltató                                                                                                |
| N   | Naponta küldendő jelentés                                                                                             |
| H   | Hetente küldendő jelentés                                                                                             |
| V   | Havonta küldendő jelentés                                                                                             |
| G   | Negyedévente küldendő jelentés                                                                                        |
| L   | Félévente küldendő jelentés                                                                                           |
| S   | Évente küldendő jelentés                                                                                              |
| I   | Esetenként küldendő jelentés                                                                                          |
| E   | Előkészített jelentés                                                                                                 |

### *Felügyelethez küldendő adatok*

| Sorkód | Megnevezés                                                                                                                                  | BV   | BHK  | BH   | KH | BVC | BVF  | BHF  | EL | AT |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|----|-----|------|------|----|----|
| 30A1   | Befektetési vállalkozás és kereskedési könyvet vezető hitelintézet - A kereskedési könyv és a deviza-árfolyamkockázat napi tőkekövetelménye | N    | N    |      | N  | L   |      |      |    |    |
| 30A2   | Befektetési vállalkozás - Szavatoló tőke tíz százalékát meghaladó kockázatvállalások                                                        | N    |      |      |    | L   |      |      |    |    |
| 30A3   | Kereskedési könyvet vezető hitelintézet - Szavatoló tőke három százalékát meghaladó kereskedési könyvi kockázatvállalások                   |      | N    |      | N  |     |      |      |    |    |
| 30B    | Befektetési vállalkozás - Pénzfedezettségi jelentés                                                                                         | H, E |      |      |    |     | H, E |      |    |    |
| 30C    | Befektetési szolgáltató - Értékpapír fedezettség részletezése                                                                               | H, E | H, E | H, E |    |     | H, E | H, E |    |    |
| 30D    | Befektetési szolgáltató - Értékpapír fedezettség összesítése                                                                                | N    | N    | N    |    |     | N    | N    |    |    |
| 30E    | Befektetési szolgáltató - Bizományosi tevékenység kockázata                                                                                 | N    | N    | N    |    |     | N    | N    |    |    |
| 30F1   | Befektetési szolgáltató - Saját számlán lévő értékpapírok                                                                                   | N    | N    | N    |    |     | N    | N    |    |    |
| 30F2   | Befektetési szolgáltató - Saját számlán lévő származtatott ügyletek, repó- és értékpapír-                                                   | N    | N    | N    |    |     | N    | N    |    |    |

|      |                                                                                                               |      |   |   |  |   |   |   |  |  |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|---|--|---|---|---|--|--|
|      | kölcsönzési ügyletek                                                                                          |      |   |   |  |   |   |   |  |  |
| 30G  | Befektetési szolgáltató - Egyéb tevékenység kockázata                                                         | N    | N | N |  |   | N | N |  |  |
| 30K1 | Befektetési szolgáltató - Befektetési szolgáltató tőzsdén kívüli ügyletei - azonnali eladási ügyletek adatai  | H    | H | H |  |   | H | H |  |  |
| 30K2 | Befektetési szolgáltató - Befektetési szolgáltató tőzsdén kívüli ügyletei - azonnali vételi ügyletek adatai   | H    | H | H |  |   | H | H |  |  |
| 30L1 | Befektetési szolgáltató - Befektetési szolgáltató tőzsdén kívüli ügyletei - határidős eladási ügyletek adatai | H    | H | H |  |   | H | H |  |  |
| 30L2 | Befektetési szolgáltató - Befektetési szolgáltató tőzsdén kívüli ügyletei - határidős vételi ügyletek adatai  | H    | H | H |  |   | H | H |  |  |
| 30M1 | Befektetési szolgáltató - Befektetési szolgáltató tőzsdén kívüli ügyletei - kiírt opciós ügyletek adatai      | H    | H | H |  |   | H | H |  |  |
| 30M2 | Befektetési szolgáltató - Befektetési szolgáltató tőzsdén kívüli ügyletei - vásárolt opciós ügyletek adatai   | H    | H | H |  |   | H | H |  |  |
| 31A  | Befektetési vállalkozás - Felügyeleti mérleg - Eszközök                                                       | V, S |   |   |  |   | V |   |  |  |
| 31B  | Befektetési vállalkozás - Felügyeleti mérleg - Források                                                       | V, S |   |   |  |   | V |   |  |  |
| 31C  | Befektetési vállalkozás - Tájékoztató adatok (1)                                                              | V, S |   |   |  |   |   |   |  |  |
| 31D  | Befektetési vállalkozás - Tájékoztató adatok (2)                                                              | V, S |   |   |  |   | V |   |  |  |
| 31E  | Befektetési vállalkozás - Derivatív ügyletek                                                                  | V, S |   |   |  |   | V |   |  |  |
| 31KA | Befektetési vállalkozás - Összevont felügyeleti mérleg - Eszközök                                             |      |   |   |  | L |   |   |  |  |
| 31KB | Befektetési vállalkozás - Összevont felügyeleti mérleg - Források                                             |      |   |   |  | L |   |   |  |  |
| 31KC | Befektetési vállalkozás - Összevonás jellemzői                                                                |      |   |   |  | L |   |   |  |  |
| 31KD | Befektetési vállalkozás - Összevonásba nem került szoros kapcsolatok jellemzői                                |      |   |   |  | L |   |   |  |  |
| 32A  | Befektetési vállalkozás - Eredménykimutatás                                                                   | V, S |   |   |  |   | V |   |  |  |
| 32B  | Befektetési vállalkozás - Eredményadatok részletezése                                                         | V, S |   |   |  |   | V |   |  |  |
| 32KA | Befektetési vállalkozás - Összevont eredménykimutatás                                                         |      |   |   |  | L |   |   |  |  |
| 33A  | Befektetési vállalkozás - Szavatoló tőke számítása                                                            | V, S |   |   |  |   |   |   |  |  |
| 33B  | Befektetési vállalkozás - Fizetőképességi mutató számítása                                                    | V, S |   |   |  |   |   |   |  |  |
| 33C  | Befektetési vállalkozás - Függő és egyéb jövőbeni kötelezettségek súlyozása                                   | V, S |   |   |  |   |   |   |  |  |
| 33D  | Befektetési vállalkozás - Származtatott                                                                       | V, S |   |   |  |   |   |   |  |  |

|       |                                                                                                                       |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|--|--|
|       | ügyletek partnerkockázata piaci árazás módszere szerint                                                               |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 33KA  | Befektetési vállalkozás - Szavatoló tőke összevont számítása                                                          |   |   |   |   | L |   |   |  |  |
| 33KB  | Befektetési vállalkozás - Összevont fizetőképességi mutató számítása                                                  |   |   |   |   | L |   |   |  |  |
| 33KC  | Befektetési vállalkozás - Összevont függő és jövőbeni kötelezettségek súlyozása                                       |   |   |   |   | L |   |   |  |  |
| 33KD  | Befektetési vállalkozás - Származtatott ügyletek összevont partnerkockázata piaci árazás módszerével                  |   |   |   |   | L |   |   |  |  |
| 34A1  | Befektetési vállalkozás - Kockázatvállalás (30A2 sorokon nem szereplő legnagyobb ötven kockázatvállalás részletezése) | V |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 34A2  | Befektetési vállalkozás - Tájékoztató adatok (30A2 és a 34A sorokon szereplő ügyletekre)                              | V |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 34B1  | Befektetési vállalkozás - Fennálló befektetési hitelek                                                                | V |   |   |   |   | V |   |  |  |
| 34B2  | Befektetési vállalkozás - Fennálló halasztott pénzügyi teljesítések                                                   | V |   |   |   |   | V |   |  |  |
| 34B3  | Befektetési szolgáltató - Garanciavállalás miatt fennálló kötelezettségei                                             | V | V | V |   |   | V | V |  |  |
| 34B4  | Befektetési szolgáltató - A Tpt. 131. § alapján fennálló kötelezettségei                                              | V | V | V |   |   | V | V |  |  |
| 34C1  | Befektetési szolgáltató - Fennálló saját számlás értékpapír kölcsönvételi ügyletei                                    | V | V | V |   |   | V | V |  |  |
| 34C2  | Befektetési szolgáltató - Fennálló saját számlás értékpapír kölcsönadási ügyletei                                     | V | V | V |   |   | V | V |  |  |
| 34C3  | Befektetési szolgáltató - Fennálló bizományosi értékpapír kölcsönadási ügyletei                                       | V | V | V |   |   | V | V |  |  |
| 34D1  | Befektetési vállalkozás - Fennálló óvadéki repóügyletek                                                               | V |   |   |   |   | V |   |  |  |
| 34D2  | Befektetési vállalkozás - Fennálló óvadéki fordított repóügyletei                                                     | V |   |   |   |   | V |   |  |  |
| 34D3  | Befektetési vállalkozás - Fennálló szállítási repóügyletei                                                            | V |   |   |   |   | V |   |  |  |
| 34D4  | Befektetési vállalkozás - Fennálló szállítási fordított repóügyletei                                                  | V |   |   |   |   | V |   |  |  |
| 35A   | Befektetési szolgáltató - Havi forgalmazási jelentés - tőzsdei kereskedési adatai                                     | V | V | V |   |   | V | V |  |  |
| 35B   | Befektetési szolgáltató - Havi forgalmazási adatok - tőzsdén kívüli kereskedési adatai                                | V | V | V |   |   | V | V |  |  |
| 36A1  | Kereskedési könyvben nyilvántartott kötvénypozíciók                                                                   | E | E |   | E | L |   |   |  |  |
| 36A2  | Kötvények egyedi pozíciókockázatának tőkekövetelménye                                                                 | E | E |   | E | L |   |   |  |  |
| 36A3H | Kötvények általános pozíciókockázatának                                                                               | E | E |   | E | L |   |   |  |  |

|       |                                                                                                                |    |   |  |   |   |  |  |  |  |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|--|---|---|--|--|--|--|
|       | tőkekövetelménye (lejárati alapú megközelítés)                                                                 |    |   |  |   |   |  |  |  |  |
| 36A3E | Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (lejárati alapú megközelítés)                         | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36A3U | Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (lejárati alapú megközelítés)                         | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36A3G | Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (lejárati alapú megközelítés)                         | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36A3C | Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (lejárati alapú megközelítés)                         | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36A3J | Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (lejárati alapú megközelítés)                         | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36A4H | Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (futamidő alapú megközelítés)                         | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36A4E | Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (futamidő alapú megközelítés)                         | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36A4U | Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (futamidő alapú megközelítés)                         | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36A4G | Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (futamidő alapú megközelítés)                         | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36A4C | Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (futamidő alapú megközelítés)                         | E. | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36A4J | Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (futamidő alapú megközelítés)                         | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36A5  | Kereskedési könyvben nyilvántartott részvénytőkepozíciók és azok tőkekövetelménye                              | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36A6  | Opciós ügyletek további tőkekövetelménye                                                                       | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36A7  | Kereskedési könyvben nyilvántartott egyéb értékpapírok és azok tőkekövetelménye                                | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36A8  | Kereskedési könyv pozíciókockázatába bizományosi ügyletek miatt felvett befektetési eszközök                   | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36B1  | Nyitva szállítás, (saját számlás ügyletek) letétek, díjak, jutalékok és egyéb partnerkockázat tőkekövetelménye | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36B2  | Nyitva szállítás, (bizományosi ügyletek) partnerkockázatának tőkekövetelménye                                  | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36B3  | Késedelmes teljesítés partnerkockázatának tőkekövetelménye standard módszer szerint                            | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |
| 36B4  | Késedelmes teljesítés partnerkockázatának tőkekövetelménye alternatív módszer                                  | E  | E |  | E | L |  |  |  |  |

|      |                                                                                                                                 |   |   |   |   |   |   |  |  |   |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|--|--|---|
|      | szerint                                                                                                                         |   |   |   |   |   |   |  |  |   |
| 36B5 | Repó és értékpapír-kölcsönzési ügyletek partnerkockázatának tőkekövetelménye                                                    | E | E |   | E | L |   |  |  |   |
| 36B6 | Tőzsdén kívüli határidős értékpapírügyletek partnerkockázatának tőkekövetelménye                                                | E | E |   | E | L |   |  |  |   |
| 36B7 | Tőzsdén kívüli származtatott ügyletek partnerkockázatának tőkekövetelménye                                                      | E | E |   | E | L |   |  |  |   |
| 36C1 | Árukockázat tőkekövetelménye (1. Módszer)                                                                                       | E | E |   | E | L |   |  |  |   |
| 36C2 | Árukockázat tőkekövetelménye (2. Módszer)                                                                                       | E | E |   | E | L |   |  |  |   |
| 36D1 | Nagykockázat vállalás, és a nagykockázat vállalási korlát túllépésének pótlólagos tőkekövetelménye                              | V |   |   |   | L |   |  |  |   |
| 36D2 | A nagykockázat vállalási korlátot túllépő ügyfélcsoportok részletezése                                                          | V |   |   |   | L |   |  |  |   |
| 36D3 | A nagykockázat vállalási korlát tárgyhavi túllépései                                                                            | V | V |   | V | L |   |  |  |   |
| 36E  | Devizaárfolyam kockázat tőkekövetelménye                                                                                        | E |   |   |   | L |   |  |  |   |
| 36F  | Belső modell információk                                                                                                        | V | V |   | V | L |   |  |  |   |
| 37A  | Befektetési vállalkozás - Portfólió elemzés - minősítés                                                                         | G |   |   |   | L |   |  |  |   |
| 37B1 | Befektetési vállalkozás - Értékvesztés és értékvesztés visszairása                                                              | G |   |   |   |   |   |  |  |   |
| 37B2 | Befektetési vállalkozás - Céltartalék változása                                                                                 | G |   |   |   |   |   |  |  |   |
| 37C  | Befektetési vállalkozás és árutőzsdei szolgáltató - Pénzmosás megelőzésével és terrorizmus finanszírozásával kapcsolatos adatok | G |   |   |   |   | G |  |  | G |
| 37D  | Befektetési vállalkozás - Országkockázat tőkekövetelménye                                                                       | G |   |   |   |   |   |  |  |   |
| 37E  | Befektetési szolgáltató - A felügyeleti díj számítása                                                                           | G | G | G |   |   |   |  |  |   |
| 38A  | Jelentési kötelezettség a Tpt. 123. § és 124. § alapján - azonnali vételi ügyletek adatai                                       | I | I | I |   |   |   |  |  |   |
| 38B  | Jelentési kötelezettség a Tpt. 123. § és 124. § alapján - határidős vételi ügyletek adatai                                      | I | I | I |   |   |   |  |  |   |
| 38C  | Jelentési kötelezettség a Tpt. 123. § és 124. § alapján - swap ügyletek adatai                                                  | I | I | I |   |   |   |  |  |   |
| 38D  | Jelentési kötelezettség a Tpt. 123. § és 124. § alapján - vásárolt opciós ügyletek adatai                                       | I | I | I |   |   |   |  |  |   |
| 38E  | Jelentési kötelezettség a Tpt. 123. § és 124. § alapján - Fennálló szájtámlás értékpapír kölcsönvételi ügyletek                 | I | I | I |   |   |   |  |  |   |
| 38F  | Jelentési kötelezettség a Tpt. 123. § és 124. § alapján - Óvadéki fordított repóügyletek                                        | I | I | I |   |   |   |  |  |   |
| 38G  | Jelentési kötelezettség a Tpt. 123. § és 124. § alapján - Szállítós fordított repóügyletek                                      | I | I | I |   |   |   |  |  |   |

|      |                                                                                                                                                    |      |      |      |   |  |      |      |   |      |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|---|--|------|------|---|------|
| 38H1 | Befektetési szolgáltató - Befektetési szolgáltató tőzsdén kívüli ügyletei - opció kötelezettjeként teljesített leszállítási opciós ügyletek adatai | I    | I    | I    |   |  | I    | I    |   |      |
| 38H2 | Befektetési szolgáltató - Befektetési szolgáltató tőzsdén kívüli ügyletei - opció jogosultjaként lehívott leszállítási opciós ügyletek adatai      | I    | I    | I    |   |  | I    | I    |   |      |
| 38I  | Befektetési szolgáltató - Befektetési szolgáltató által teljesített garanciák                                                                      | I    | I    | I    |   |  | I    | I    |   |      |
| 38J1 | Kereskedési könyvbe nem kereskedési könyvből átsorolt tételek                                                                                      | I    | I    |      | I |  |      |      |   |      |
| 38J2 | Nem kereskedési könyvbe kereskedési könyvből átsorolt tételek                                                                                      | I    | I    |      | I |  |      |      |   |      |
| 38J3 | Befektetési vállalkozás és kereskedési könyvet vezető hitelintézet - A korrekciós tényező módosulása                                               | I    | I    |      | I |  |      |      |   |      |
| 38J4 | Befektetési vállalkozás - Pénzügyi instrumentum számviteli átsorolása                                                                              | I    |      |      |   |  |      |      |   |      |
| 38K  | A partner által nem teljesített értékpapír-kölcsönzési ügyletek                                                                                    | I    | I    | I    | I |  | I    | I    |   |      |
| 38L  | A partner által nem teljesített óvadéki repó- és fordított repóügyletek                                                                            | I    | I    | I    | I |  | I    | I    |   |      |
| 38M  | A partner által nem teljesített szállítási repó- és fordított repóügyletek                                                                         | I    | I    | I    | I |  | I    | I    |   |      |
| 39AC | Tőzsdei bizományosi áruügyletek fedezettsége                                                                                                       | H, E | H, E | H, E |   |  | H, E | H, E |   | H, E |
| 39AD | Árutőzsdei szolgáltatók saját számlás tevékenységének fedezettsége                                                                                 | H, E | H, E | H, E |   |  | H, E | H, E |   | H, E |
| 39AE | Árutőzsdei szolgáltató - Ügyfél- és saját eszközök hely szerinti kimutatása                                                                        |      |      |      |   |  |      |      |   | H, E |
| 39AF | Árutőzsdei havi forgalom                                                                                                                           | V    | V    | V    |   |  | V    | V    |   | V    |
| 39AG | Árutőzsdei szolgáltató - Felügyeleti díj számítása                                                                                                 |      |      |      |   |  |      |      |   | G    |
| 39KC | Elszámolóház - Ügyfél- és saját tulajdonú értékpapír-állomány kimutatása                                                                           |      |      |      |   |  |      |      | N |      |
| 39KD | Elszámolóház - Pool alapú értékpapír-kölcsönzés                                                                                                    |      |      |      |   |  |      |      | I |      |
| 39KE | Elszámolóház - Háromoldalú értékpapír-kölcsönzés                                                                                                   |      |      |      |   |  |      |      | I |      |
| 39KF | Elszámolóház - Saját számlás értékpapír-kölcsönzés                                                                                                 |      |      |      |   |  |      |      | I |      |
| 39KG | Elszámolóház - Nem teljesítési értesítés                                                                                                           |      |      |      |   |  |      |      | I |      |

#### BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÓK TÖRZSADATAI

|        |                                |   |   |   |  |  |  |  |   |   |
|--------|--------------------------------|---|---|---|--|--|--|--|---|---|
| KTATE1 | INTÉZMÉNYI ALAPADATOK          | S | S | S |  |  |  |  | S | S |
| KTATE2 | VEZETŐ ÁLLÁSÚ SZEMÉLYEK ADATAI | S | S | S |  |  |  |  | S | S |
| KTATE3 | KÖNYVVIZSGÁLÓ ADATAI           | S | S | S |  |  |  |  | S | S |
| KTATE4 | KISZERVEZÉS ADATOK             | S | S | S |  |  |  |  | S | S |

# FIÓKTELEP TÖRZSADATAI

|             |                                   |  |  |  |  |  |   |   |  |  |
|-------------|-----------------------------------|--|--|--|--|--|---|---|--|--|
| KTAFTE<br>1 | INTÉZMÉNYI ALAPADATOK             |  |  |  |  |  | S | S |  |  |
| KTAFTE<br>2 | VEZETŐ ÁLLÁSÚ SZEMÉLYEK<br>ADATAI |  |  |  |  |  | S | S |  |  |

## *Felügyelethez küldendő adatok gyakorisági sorrendben az adatszolgáltatók csoportjai szerint*

NAPI JELENTÉS - Befektetési vállalkozás: 30A1, 30A2, 30D, 30E, 30F1, 30F2, 30G kezdetű sorok.

NAPI JELENTÉS - Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 30A1, 30A3, 30D, 30E, 30F1, 30F2, 30G kezdetű sorok.

NAPI JELENTÉS - Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező, de a kereskedési könyv vezetése alól felmentést kapott hitelintézet: 30D, 30E, 30F1, 30F2, 30G kezdetű sorok.

NAPI JELENTÉS - Befektetési szolgáltatást nem nyújtó és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 30A1, 30A3 kezdetű sorok.

NAPI JELENTÉS - Külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe: 30D, 30E, 30F1, 30F2, 30G kezdetű sorok.

NAPI JELENTÉS - Külföldi székhelyű hitelintézet befektetési szolgáltatást nyújtó magyarországi fióktelepe: 30D, 30E, 30F1, 30F2, 30G kezdetű sorok.

NAPI JELENTÉS - Elszámolóház: 39KC kezdetű sor.

HETI JELENTÉS - Befektetési vállalkozás: 30B, 30C, 30K1, 30K2, 30L1, 30L2, 30M1, 30M2, 39AC, 39AD kezdetű sorok.

HETI JELENTÉS - Befektetési szolgáltatás engedéllyel rendelkező és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 30C, 30K1, 30K2, 30L1, 30L2, 30M1, 30M2, 39AC, 39AD kezdetű sorok.

HETI JELENTÉS - Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező, de a kereskedési könyv vezetése alól felmentést kapott hitelintézet: 30C, 30K1, 30K2, 30L1, 30L2, 30M1, 30M2, 39AC, 39AD kezdetű sorok.

HETI JELENTÉS - Külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe: 30B, 30C, 30K1, 30K2, 30L1, 30L2, 30M1, 30M2, 39AC, 39AD kezdetű sorok.

HETI JELENTÉS - Külföldi székhelyű hitelintézet befektetési szolgáltatást nyújtó magyarországi fióktelepe: 30C, 30K1, 30K2, 30L1, 30L2, 30M1, 30M2, 39AC, 39AD kezdetű sorok.

HETI JELENTÉS - Árutőzsdei szolgáltató: 39AC, 39AD, 39AE kezdetű sorok.

HAVI JELENTÉS - Befektetési vállalkozás: 31A, 31B, 31C, 31D, 31E, 32A, 32B, 33A, 33B, 33C, 33D, 34A1, 34A2, 34B1, 34B2, 34B3, 34B4, 34C1, 34C2, 34C3, 34D1, 34D2, 34D3, 34D4, 35A, 35B, 36D1, 36D2, 36D3, 36F, 39AF kezdetű sorok.

HAVI JELENTÉS - Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 34B3, 34B4, 34C1, 34C2, 34C3, 35A, 35B, 36D3, 36F, 39AF kezdetű sorok.

HAVI JELENTÉS - Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező, de a kereskedési könyv vezetése alól felmentést kapott hitelintézet: 34B3, 34B4, 34C1, 34C2, 34C3, 35A, 35B, 39AF kezdetű sorok.

HAVI JELENTÉS - Befektetési szolgáltatást nem nyújtó és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 36D3, 36F kezdetű sorok.

HAVI JELENTÉS - Külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe: 31A, 31B, 31D, 31E, 32A, 32B, 34B1, 34B2, 34B3, 34B4, 34C1, 34C2, 34C3, 34D1, 34D2, 34D3, 34D4, 35A, 35B, 39AF kezdetű sorok.

HAVI JELENTÉS - Külföldi székhelyű hitelintézet befektetési szolgáltatást nyújtó magyarországi fióktelepe: 34B3, 34B4, 34C1, 34C2, 34C3, 35A, 35B, 39AF kezdetű sorok.

HAVI JELENTÉS - Árutőzsdei szolgáltató 39AF kezdetű sor.

NEGYEDÉVES JELENTÉS - Befektetési vállalkozás: 37A, 37B1, 37B2, 37C, 37D, 37E kezdetű sorok.

NEGYEDÉVES JELENTÉS - Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 37E kezdetű sor.

NEGYEDÉVES JELENTÉS - Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező, de a kereskedési könyv vezetése alól felmentést kapott hitelintézet: 37E kezdetű sor.

NEGYEDÉVES JELENTÉS - Külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe: 37C kezdetű sor.

NEGYEDÉVES JELENTÉS - Árutőzsdei szolgáltató: 37C és 39AG kezdetű sorok.

FÉLÉVES JELENTÉS - Befektetési vállalkozás által konszolidált csoport: 30A1, 30A2, 31KA, 31KB, 31KC, 31KD, 32KA, 33KA, 33KB, 33KC, 33KD, 36A1, 36A2, 36A3C, 36A3E, 36A3G, 36A3H, 36A3J, 36A3U, 36A4C, 36A4E, 36A4G, 36A4H, 36A4J, 36A4U, 36A5, 36A6, 36A7, 36A8, 36B1, 36B2, 36B3, 36B4, 36B5, 36B6, 36B7, 36C1, 36C2, 36D1, 36D2, 36D3, 36E, 36F, 37A kezdetű sorok.

ÉVES JELENTÉS - Befektetési vállalkozás auditált éves beszámolója alapján: 31A, 31B, 31C, 31D, 31E, 32A, 32B, 33A, 33B, 33C, 33D kezdetű sorok.

ÉVES JELENTÉS - Befektetési vállalkozás: KTATE1, KTATE2, KTATE3, KTATE4 törzsadatok.

ÉVES JELENTÉS - Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: KTATE1, KTATE2, KTATE3, KTATE4 törzsadatok.

ÉVES JELENTÉS - Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező, de a kereskedési könyv vezetése alól felmentést kapott hitelintézet: KTATE1, KTATE2, KTATE3, KTATE4 törzsadatok.

ÉVES JELENTÉS - Elszámolóház: KTATE1, KTATE2, KTATE3, KTATE4 törzsadatok.

ÉVES JELENTÉS - Árutőzsdei szolgáltató: KTATE1, KTATE2, KTATE3, KTATE4 törzsadatok.

ÉVES JELENTÉS - Külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe: KTAFTÉ1, KTAFTÉ2 törzsadatok.

ÉVES JELENTÉS - Külföldi székhelyű hitelintézet befektetési szolgáltatást nyújtó magyarországi fióktelepe: KTAFTÉ1, KTAFTÉ2 törzsadatok.

ESETI JELENTÉS - Befektetési vállalkozás: 38A, 38B, 38C, 38D, 38E, 38F, 38G, 38H1, 38H2, 38I, 38J1, 38J2, 38J3, 38J4, 38K, 38L, 38M kezdetű sorok.

ESETI JELENTÉS - Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 38A, 38B, 38C, 38D, 38E, 38F, 38G, 38H1, 38H2, 38I, 38J1, 38J2, 38J3, 38K, 38L, 38M kezdetű sorok.

ESETI JELENTÉS - Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező, de a kereskedési könyv vezetése alól felmentést kapott hitelintézet: 38A, 38B, 38C, 38D, 38E, 38F, 38G, 38H1, 38H2, 38I, 38K, 38L, 38M kezdetű sorok.

ESETI JELENTÉS - Befektetési szolgáltatást nem nyújtó és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 38J1, 38J2, 38J3, 38K, 38L, 38M kezdetű sorok.

ESETI JELENTÉS - Külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe: 38H1, 38H2, 38I, 38K, 38L, 38M kezdetű sorok.

ESETI JELENTÉS - Külföldi székhelyű hitelintézet befektetési szolgáltatást nyújtó magyarországi fióktelepe: 38H1, 38H2, 38I, 38K, 38L, 38M kezdetű sorok.

ESETI JELENTÉS - Elszámolóház 39KD, 39KE, 39KF, 39KG kezdetű sorok.

ELŐKÉSZÍTETT JELENTÉS - Befektetési vállalkozás: 30B, 30C, 36A1, 36A2, 36A3H, 36A3E, 36A3U, 36A3G, 36A3C, 36A3J, 36A4H, 36A4E, 36A4U, 36A4G, 36A4C, 36A4J, 36A5, 36A6, 36A7, 36A8, 36B1, 36B2, 36B3, 36B4, 36B5, 36B6, 36B7, 36C1, 36C2, 36E, 39AC, 39AD kezdetű sorok.

ELŐKÉSZÍTETT JELENTÉS - Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 30C, 36A1, 36A2, 36A3H, 36A3E, 36A3U, 36A3G, 36A3C, 36A3J, 36A4H, 36A4E, 36A4U, 36A4G, 36A4C, 36A4J, 36A5, 36A6, 36A7, 36A8, 36B1, 36B2, 36B3, 36B4, 36B5, 36B6, 36B7, 36C1, 36C2, 39AC, 39AD kezdetű sorok.

ELŐKÉSZÍTETT JELENTÉS - Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező, de a kereskedési könyv vezetése alól felmentést kapott hitelintézet: 30C, 39AC, 39AD kezdetű sorok.

ELŐKÉSZÍTETT JELENTÉS - Befektetési szolgáltatást nem nyújtó és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 36A1, 36A2, 36A3H, 36A3E, 36A3U, 36A3G, 36A3C, 36A3J, 36A4H, 36A4E, 36A4U, 36A4G, 36A4C, 36A4J, 36A5, 36A6, 36A7, 36A8, 36B1, 36B2, 36B3, 36B4, 36B5, 36B6, 36B7, 36C1, 36C2 kezdetű sorok.

ELŐKÉSZÍTETT JELENTÉS - Külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe: 30B, 30C, 39AC, 39AD kezdetű sorok.

ELŐKÉSZÍTETT JELENTÉS - Külföldi székhelyű hitelintézet befektetési szolgáltatást nyújtó magyarországi fióktelepe: 30C, 39AC, 39AD kezdetű sorok.

ELŐKÉSZÍTETT JELENTÉS - Árutőzsdei szolgáltató: 39AC, 39AD, 39AE kezdetű sorok.

## **2. Az adatszolgáltatás formai követelményei**

Az adatszolgáltatást a Felügyelet akkor tekinti teljesítettnek, ha a befektetési szolgáltató az időszaknak megfelelő teljes jelentést hiánytalanul, az előírt formátumokban beküldte.

Amikor a befektetési szolgáltató önellenőrzési vagy belső ellenőrzési tevékenysége kideríti, hogy a szolgáltatott adatok korrekcióra szorulnak, akkor a módosítást visszamenőleg attól a időszaktól (naptól, héttől, hónaptól, negyedévtől, évtől) kezdve kell végrehajtani, amelyben az adat módosításra szorul. Amikor az Adatszolgáltató vagy a Felügyelet megállapítja, hogy a befektetési szolgáltató adatszolgáltatása javításra szorul (pl. téves adatközlés) akkor a javított sorokat tartalmazó teljes jelentést 2 munkanapon (papír formátumban egy példányban 3 munkanapon) belül a Felügyelet részére a teljes jelentést meg kell küldeni. A javítást elektronikus formában, és - azoknál a jelentéseknél, amelyeket papíron is teljesíteni kell, papíron is meg kell küldeni.

A PSZÁF sorkód az egyes tételek alábontását is jelzi. A PSZÁF sorkódnál az első (számjegyek - betű - számjegyek kombináció) jelcsoport a főcsoportot, az azt követőek - számok helyi értékük sorrendjében - csoportot, alcsoportot stb. jelölnek. Az ismétlődő soroknál a PSZÁF sorkód folyamatosan kell növelni.

A jelentések úgy kerültek kialakításra, hogy lefedjék az adatszolgáltató egy-egy tevékenységi körének egy-egy közgazdasági-kockázati vetületét. Nem kell kitölteni azokat a sorokat, mezőket

- amelyek olyan tevékenységről várnak adatot, amely végzésére nincs engedélye (ilyen lehet például a befektetési hitel nyújtásáról a 34B1 kezdetű sorok, vagy a 30E113 sor, az értékpapír-kölcsönzésről a 34C3 kezdetű sorok vagy 30E41 sor stb.) az adatszolgáltatónak,

- az ismétlődő sorok mezőibe akkor sem kell értéket írni, ha az engedélyezett tevékenységre vonatkozik ugyan, de az adatszolgáltatónak nincs jelenteni valója, vagyis az ismétlősor minden a jelentett értéke nulla lenne,

- a valós értékelést bemutató mezőkbe, ha az adatszolgáltató még nem alkalmaz valós értékelést.

Minden egyéb esetben értéket (legalább nullát) kell beírni a mezőbe.

A mezőkbe csak bizonylattal alátámasztott és a befektetési szolgáltató nyilvántartásaiban rögzített gazdasági eseményekről kerülhet be adat. A nyilvántartási rendszernek meg kell felelni a jogszabályi előírásoknak, s a felügyeleti ellenőrzésre is alkalmasnak kell lennie. Biztosítani kell, hogy a befektetési szolgáltató működését szolgáló belső szabályzatok, előírások, az ügyletekre vonatkozó dokumentációk, szerződések, valamint a számviteli és egyéb nyilvántartások magyar nyelven álljanak rendelkezésre.

Amíg a „szövegfájl” sorait a „szövegfájl”-ban is megjelenő a PSZÁF sorkódok azonosítják, addig az *Adatszolgáltatási útmutatóban* a mezők azonosítására használt a), b), c) stb. jelek csak a mező helyét jelölik ki a „szövegfájl”-ban, de ott nem jelennek meg. Így az a) mező az „szövegfájl” megfelelő sorának a PSZÁF kód és a vonatkozási idő utáni első mezőt jelöli, a b) a másodikat, a c) a harmadikat, s így tovább. A módosítás jelzésére szolgáló mező z) jelölése azt jelzi, hogy a mező adata, függetlenül a sor mezőinek számától, a sor utolsó adata. A „szövegfájl” formátum részletes szabályait az *„Adatszolgáltatói jelentés összeállítása, elküldése”* című felhasználói kézikönyv tartalmazza. A papíron és az elektronikus formátumban szolgáltatott adatoknak meg kell egyezni. A kétféle módon benyújtott adatok egyezéseért az adatszolgáltatásért felelős vezető felel.

A pénzneemben kifejezett adatokat nagyságrendváltás (például forint helyett ezer forint) nélkül kell megadni.

A „szövegfájl” formátumok előállításához a Felügyelet kitölthető „excel-táblákkal” és a táblákat szövegfájl formátummá alakító „makró”-val nyújt segítséget. A jelentéskészítést segítő „excel-táblák” a felügyelet honlapján érhetők el. Az egyes „excel-táblákban” az adatokat kizárólag az erre kijelölt helyekre (a sorok és oszlopok metszéspontjában elhelyezkedő mezőkbe) kell beírni. Az „excel-táblák” „Megnevezés” mezőibe az adatszolgáltatók nem írhatnak adatot, szöveget.

Azokat a jelentéseket, amelyekre a rendelet papíros formátumú adatszolgáltatást is előír, a papíralapú jelentést „szövegfájl” formátumban, oldalanként az adatszolgáltató nevével és az adatszolgáltatásért felelős vezető aláírásával ellátva kell megküldeni. Az adatok titkosságáért csak az adattovábbítás után vállal felelősséget a Felügyelet.

A Felügyeleti jelentések formáját, szerkezetét megváltoztatni nem lehet.

A táblák szöveges mezőibe történő adatbevitelkor vessző karakter nem használható.

Az adatszolgáltatást a Felügyelet akkor tekinti határidőre teljesítettnek, ha a befektetési szolgáltató az időszaknak megfelelő teljes jelentést hiánytalanul, az előírt formátumokban beküldte, és az elektronikusan küldött jelentés az adatfogadó rendszerben „elfogadva” státuszt kap, valamint a papíralapú jelentés is beérkezik a Felügyeletre az e rendeletben meghatározott határidőig.

A módosított táblákban a javítás miatt módosuló minden sort (beleértve az összegző sorokat is) a Mód oszlopban „M”-mel kell megjelölni. Elektronikus úton a Felügyelet jelentésfogadó rendszerébe küldött módosításnál a teljes jelentést kell megküldeni.

### 3. Az adatszolgáltatás tartalmi követelményei

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 mindig 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 könyvvizetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szerinti előírásoknak megfelelően történik.

A Tpt. 173. § (1) bekezdése alapján kereskedési könyv vezetésére kötelezett befektetési szolgáltatók, illetve a Hpt. 76. § (3) bekezdése alapján kereskedési könyv vezetésére kötelezett hitelintézetek kereskedési könyvi kockázatvállalásaira - ideértve a hitelintézetek között, a hitelintézetek és befektetési szolgáltatók között, illetve a hitelintézetek és a Magyar Nemzeti Bank között befektetési eszközökkel végzett tevékenységből (likviditás- és kockázatkezelési tevékenység); továbbá a hitelintézet által saját kibocsátású kötvényével végzett adásvételi és csere ügyletekből származó bevételt is -, és azok tőkekövetelményeire vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség e rendelet hatálya alá tartozik.

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.

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

## 4. Az adatszolgáltatás határideje

Az elektronikus határidők tekintetében egy munkanap 17.00 óráig tart. Az adatszolgáltatásra vonatkozó határidők a jelentések elektronikus úton történő beérkezésére vonatkoznak.

## 5. Adatvédelem

A biztonságos adatindításról az adatszolgáltatónak kell gondoskodni. Az adatszolgáltatás teljes folyamatában a titokvédelemre vonatkozó jogszabályokat be kell tartani.

## 6. Jogszabályok rövidítései

**BSzKr:** a befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvizetési kötelezettségének sajátosságairól szóló a 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet és módosításai.

**Cstv.:** az 1991. évi XLIX. törvény a csődeljárásról, a felszámolási eljárásról és a végelszámolásról és módosításai.

**EU:** Európai Unió.

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

**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.

**MFr:** A befektetési vállalkozások kintlévőségei, befektetési, mérlegen kívüli tételei és a fedezetei minősítésének, illetőleg értékelésének szempontjairól szóló 10/2002. (II. 20.) PM rendelet.

**OKr:** A befektetési vállalkozások országhoz tartozó kockázatának tőkekövetelményéről szóló 8/2002. (II. 20.) PM rendelet.

**ÖFMr:** a szavatoló tőke fizetőképességi mutató összevont alapú számításáról szóló 23/2003. (X. 3.) PM rendelet.

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

**Szmt:** a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és módosításai.

**TMMr:** a fizetőképességi mutató számítására vonatkozó 13/2001. (III. 9.) PM rendelet.

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

## 7. Fogalmak

### II. Rész

# AZ ADATSZOLGÁLTATÁSRA VONATKOZÓ RÉSZLETES SZABÁLYOK

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 szolgáltató vagy a befektetési szolgáltató tulajdonosa, igazgatósági tagja, felügyelő bizottsági tagja, ügyvezetője, illetve ezek közeli hozzátartozója a Gt. 289. § szerinti befolyásoló 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.

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

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

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

**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 képviselője, a vámszabad területi társaság, a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe, ha a fióktelepet vámszabad területen létesítették, illetve ott működik.

**Halmazó részvény:** a jegyzett és befizetett részvények közül azok, amelyek osztalék-elsőbbsségiek, továbbá a nyereséges év(ek)ben a korábbi (esetleg) veszteséges év(ek)ben elmaradt hozamokra is feljogosítanak. A Gt. 184. §-a (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 elsőbbséget biztosító részvények után járó elmaradt osztalék maradéktalanul kifizetésre került”. Az osztalék-elsőbbsségi részvények csak akkor nem minősülnek halmazó részvénynek, ha az alapító okirat „eltérően rendelkezik”.

**Fióktelep:** olyan üzletviteli hely, amely jogilag nem önálló részét képezi egy befektetési szolgáltatónak, és amely közvetlenül nyújt befektetési szolgáltatásokat; egyetlen fióktelepnek tekintendő valamennyi üzletviteli hely, amelyet ugyanabban az államban létesített egy olyan befektetési szolgáltató, amelynek székhelye egy másik államban van.

**Hitelintézet:** amit a Hpt. annak minősít - a jegybank nem minősült hitelintézetnek.

**Idegen tulajdonú értékpapír:** az ügyfél tulajdonát képező értékpapír.

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

**Kapcsolt vállalkozás:** az Szmt-ben ilyenként meghatározott vállalkozás.

**Kereskedési könyvi bizományi ügyletek fedezetére (biztosítékára) vonatkozó fedezeti szorzók:** állampapírok esetében - ide nem értve az állampapír-alapok befektetési jegyeit - a szorzó értéke 0,9, egyéb tőzsdei papíroknál - ideértve az állampapír-alapok befektetési jegyeit is a szorzó értéke 0,8.

**Klíringtag:** közvetlen tőzsdei elszámolási jogosítvánnyal rendelkező jogi személy.

**Nyitva szállítás bizományosi ügyleteknél:** amennyiben az ügyfél rendelkezési jogot szerez a bizományosi ügyletből származó pénz-, illetve befektetési eszköz fölött, mielőtt a befektetési szolgáltató felé rendezte volna az ügyletből ráháruló minden pénzügyi teljesítési és/vagy befektetési eszköz szállítására vonatkozó szerződés szerinti kötelezettségét.

**Piaci árral rendelkező befektetési eszköz:** minden olyan befektetési 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:** az ismeretlen ISIN kódú értékpapírok azonosítására szolgáló, kizárólag az adatszolgáltatás teljesítésére kialakított kód, amit a PSZÁF a jelentésrendszerbe épített regisztrációs kérelemre ad meg.

**Szoros kapcsolat:** „két vagy több természetes vagy jogi személy között fennálló ellenőrző befolyásnak vagy részesedési viszonyoknak 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).

**Tőzsde:** az elfogadott (lehet magyar és külföldi) ország Tpt. szerinti tőzsdéje - a befektetési szolgáltatásokról kitöltendő mezőkben a befektetési eszközök (Tpt. 82. § - Magyarországon a BÉT és a BÁT pénzügyi szekciói), az árutőzsdei szolgáltatásokról kitöltendő mezőkben a nem befektetési eszközök tőzsdei kereskedését (Magyarországon a BÁT nem pénzügyi szekciói) veendő figyelembe.

**T nap:** az ügyletkötés napja.

**Ügyfél:** minden vállalkozás, intézmény, valamint természetes személy, amely a befektetési szolgáltatóval befektetési és kiegészítő befektetési szolgáltatás igénybevételére irányuló üzleti, szerződéses kapcsolatban áll.

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

**Ügyfélcsoport:** amit a Hpt. annak minősít.

**Ügyleti fedezet:** a bizományosi ügyletek fedezetének az alábbi követelményeknek kell eleget tennie:

- A fedezeti célú pénz- és befektetési 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 befektetési eszközként csak piaci árral rendelkező befektetési 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 legyen elkülönítetten és egyértelműen kimutatva.

- Az elszámolás napjáig vagy az elszámolás napján, a megbízás elfogadásáig megkötött tőzsdei ügyletekből származó, a KELER Rt. elszámolása alatt lévő, ügyfél pénz- és befektetési eszköz követelések más ügyletek biztosítékként figyelembe vehetők.

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

## I. NAPI JELENTÉSEK

**30A1 kezdetű, a kereskedési könyvben nyilvántartott kockázatok, a devizaárfolyam kockázat és az árukockázat napi tőkekövetelményét bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Sztenderd módszer szerint*

b) *Belső modell alapján számított*

c) *Tőkekövetelmény.*

A sorokat a KKr. által meghatározottak szerinti kockázatok figyelembevételével a befektetési vállalkozásnak és a kereskedési könyvet vezető hitelintézetnek naponta kell elkészíteni. A sorok a kereskedési könyv a tevékenység egészében meglévő devizaárfolyam kockázat és árukockázat napi tőkekövetelményének összetevőit mutatják ki. A standard módszert választó intézményeknek a részletező sorokban feltüntetett kockázati kategóriák tőkekövetelményét az a) mezőben feltüntetnie. A belső modellt használó intézménynek az adott kockázatra vonatkozóan a modell által számított értéket kell a b) mezőben feltüntetnie. A c) tőkekövetelmény mezőben meg kell ismételni az adott kategóriára számított - a) vagy b) mezőben szereplő értéket.

A sorok:

30A11 Kereskedési könyv tőkekövetelménye

30A111 Pozíciókockázat tőkekövetelménye

30A1111 Kötvények egyedi pozíciókockázatának tőkekövetelménye  
30A1112 Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye  
30A1113 Részvények egyedi pozíciókockázatának tőkekövetelménye  
30A1114 Részvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye  
30A1115 Opciók (gamma és vega kockázatok) további tőkekövetelménye  
30A1116 Egyéb értékpapírok pozíciókockázatának tőkekövetelménye  
30A112 Partnerkockázat tőkekövetelménye

A b) mező zárolt.

30A1121 Saját számlás ügyletek nyitva szállításának tőkekövetelménye

A b) mező zárolt.

30A1122 Bizományosi ügyletek nyitva szállításának tőkekövetelménye

Ezen soron lévő bizományosi ügyleteinek partnerkockázati tőkekövetelményét a jelen útmutatóban leírtak (v. ö.: a nyitva szállítás, az ügyleti fedezet fogalma, valamint a 36B2 kezdetű sorokhoz írt útmutató) szerint kell meghatározni. A b) mező zárolt.

30A1123 Letétek, díjak, jutalékok és egyéb partnerkockázatok tőkekövetelménye

A b) mező zárolt.

30A1124 Késedelmes teljesítés tőkekövetelménye

A b) mező zárolt.

30A1125 Repó- és értékpapírkölcsönzési ügyletek tőkekövetelménye

A b) mező zárolt.

30A1126 Tőzsdén kívüli határidős ügyletek tőkekövetelménye

A b) mező zárolt.

30A1127 Egyéb tőzsdén kívüli származtatott ügyletek tőkekövetelménye

A b) mező zárolt.

30A113 Nagykockázat tőkekövetelménye

A b) mező zárolt.

30A12 Devizaárfolyam-kockázat tőkekövetelménye

Ebben a sorban kell feltüntetni a tevékenység egészére számított devizaárfolyam-kockázat tőkekövetelményét. A tőkekövetelmény sorába a választott módszer alapján a befektetési vállalkozásnak és a hitelintézetnek is a KKr. szabályai szerinti tőkekövetelmény összegét kell beírni.

30A13 Árukockázat tőkekövetelménye

A sorban kell feltüntetni a tevékenység egészére számított árukockázat tőkekövetelményét. A tőkekövetelmény sorába a választott módszer alapján a befektetési vállalkozásnak és a hitelintézetnek is a KKr. szabályai szerinti tőkekövetelmény összegét kell beírni.

### **30A2 kezdetű, a Szavatoló tőke tíz százalékát meghaladó kockázatvállalásokat bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Ügyfél/Ügyfélcsoport neve

b) Kód (A; T; K; V; S; E)

c) Ügyfél-azonosító

d) Befektetési hitelek összege

e) Halasztott fizetések összege

f) Váltókövetelések

g) Vagyoni részesedések

h) Nem kereskedési könyvi részvények

i) Nem kereskedési könyvi hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

j) Adott kölcsön - éven túli lejárat

k) Adott kölcsön - éven belüli lejárat

l) Egyéb mérlegen belüli tételek

m) Tpt. szerint hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígéret

n) Kezességvállalás

o) Peres ügyekkel kapcsolatos kötelezettségek

p) Egyéb függő és jövőbeni kötelezettségek

q) Függő és egyéb jövőbeni kötelezettségek összesen ( $m+n+o+p$ )

r) Nem kereskedési könyvi határidős ügyletek

s) Nem kereskedési könyvi kockázatvállalások összesen ( $d+e+f+g+h+i+j+k+l+q+r$ )

- t) Bizományosi ügyletekből származó pozíciókockázatok
- u) Saját számlás ügyletekből származó pozíciókockázatok
- v) Bizományosi ügyletekből származó partnerkockázatok
- w) Saját számlás ügyletekből származó partnerkockázatok
- x) Kereskedési könyvi kockázatvállalások összesen ( $t+u+v+w$ )
- y) Kockázatvállalások összesen ( $s+x$ )

Az ügyfeleket (ügyfélcsoportokat) az összes kockázatvállalás (y) mező) szerinti csökkenő sorrendben kell feltüntetni. Ügyfélcsoport esetén a csoportot a kockázatvállalás szempontjából meghatározó tagja nevével kell szerepeltetni.

A sorok:

30A21 Összesen

Az a), b) és c) mezők zároltak.

30A2101

...

30A2199 ismétlősorok.

30A21ij b) mezőben szereplő kódok értelmezése:

- 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 kapcsolatos vállalkozása
- V - az adatszolgáltató hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedésű tulajdonosának érdekeltségi körébe tartozó vállalkozás (a jogi személy, továbbá a jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság)
- S - az adatszolgáltató hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedésű tulajdonosának érdekeltségi körébe tartozó természetes személy
- E - a fenti kategóriába nem tartozó személyek, szervezetek és vállalkozások

30A21ij c) mezőben az adó (ügyfelet) azonosító adatot kell feltüntetni.

A jelentés többi részén az egyes kockázatvállalások nettó értékét feltüntetni. A nettó érték ebben e sorokon azt jelenti, hogy a nem kereskedési könyvi mérlegen belüli kockázatvállalásoknál a kockázatvállalás értékvesztéssel csökkentett könyv szerinti értéke további csökkentéseként figyelembe lehet venni az óvadéknak minősülő biztosítékok értékét. (Az óvadéknak nem minősülő egyéb biztosítékokat nem lehet csökkentő tényezőként figyelembe venni.) A nem kereskedési könyvi mérlegen kívüli kockázatvállalások esetében figyelembe lehet venni a nagykockázat vállalásnak megfelelő, a Tpt. 178. § (6) bekezdés szerinti ügyletkockázati súlyokat.

A halasztott fizetések mezőben azokat az ügyleteket kell feltüntetni, ahol a fizetési haladék önálló szerződés alapján áll fenn, és a megvásárolt befektetési eszköz a befektetési szolgáltató javára óvadékként ténylegesen rendelkezésre áll. Minden olyan fizetési haladékot, amely nem önálló, a befektetési eszköz óvadéki jellegét kikötő szerződés eredménye, a kereskedési könyvben kell kezelni és kiszámítani a hozzá kapcsolódó tőkekövetelményt.

A nem kereskedési könyvi kockázatok esetében az l) mezőben kell feltüntetni az összes olyan - az adott ügyféllel kapcsolatban a d)-k) mezőkben nem részletezett - eszköztétel összegzett könyv szerinti értékét, amelyek a tőkemegfelelésre vonatkozó jogszabály szerint nem minősülnek nulla százalékos súlyozású tételnek.

A kereskedési könyvi kockázatvállalások értékét a KKr. nagykockázat számítására vonatkozó, a 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásai szerint kell feltüntetni azzal, hogy a 38. § (1) bekezdés b) pontjában említett jegyzési garanciavállalást a IV. fejezet szerinti pozíciókockázatok között kell szerepeltetni. A bizományosi ügyletekből származó pozíciókockázatok között a **36A8** kezdetű sorok módján felvett fedezetek piaci értékét kell bemutatni.

### **30A3 kezdetű a szavatoló tőke három százalékát meghaladó kereskedési könyvi kockázatvállalásokat bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Ügyfél/Ügyfélcsoport neve
- b) Kód (A; T; K; V; S; E)
- c) Ügyfélazonosító
- d) Bizományosi ügyletekből származó pozíciókockázatok
- e) Saját számlás ügyletekből származó pozíciókockázatok
- f) Bizományosi ügyletekből származó partnerkockázatok
- g) Saját számlás ügyletekből származó partnerkockázatok

*h) Kereskedési könyvi kockázatvállalások összesen*

Az ügyfeleket (ügfélcsoportokat) a sorokon a kereskedési könyvi összes kockázatvállalás (h) mező) szerinti csökkenő sorrendben kell feltüntetni. Ügyfélcsoport esetén a csoportot a kockázatvállalás szempontjából meghatározó tagja nevével kell szerepeltetni.

A sorok:

*30A31 Összesen*

*30A3101*

...

*30A3199 ismétlősorok.*

*30A3 b)-ben szereplő kódok értelmezése:*

- A - az adatszolgáltató Szmt. 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 Szmt. 3. § (2) 2-4. szerinti kapcsolt vállalkozása
- V - az adatszolgáltató hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedésű tulajdonosának érdekeltségi körébe tartozó vállalkozás (a jogi személy, továbbá a jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság)
- S - az adatszolgáltató hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedésű tulajdonosának érdekeltségi körébe tartozó természetes személy
- E - a fenti kategóriába nem tartozó személyek, szervezetek és vállalkozások

*30A3 c)-ben, az adóst (ügyfelet) azonosító adatot kell feltüntetni.*

A kereskedési könyvi kockázatvállalások értékét a KKr. nagykockázat számítására vonatkozó, a 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásai szerint kell feltüntetni azzal, hogy a 38. § (1) bekezdés b) pontjában említett jegyzési garancia-vállalást a IV. fejezet szerinti pozíciókockázatok között kell szerepeltetni. A bizományosi ügyletekből származó pozíciókockázatok között a **36A8** kezdetű sorok módján felvett fedezetek piaci értékét kell bemutatni.

***30B kezdetű, a pénzfedezetséget bemutató sorok***

A sorokhoz tartozó mezők:

*a) Összesen.*

A sorokon a befektetési vállalkozás nyilvántartási rendszerében szereplő pénzeszközök tulajdonos és a hely szerinti megfeleltetését kell bemutatni.

A sorok:

*30B1 Ügyfelek követelése*

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 nettósíthatóak, 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.

*30B12 Ügyfelek ügyfélszámlára át nem vezetett követelése*

Ezen a soron kell feltüntetni az ügyfélszámlára át nem vezetett ügyfélpénzeket.

*30B121 Ügyfélszámlával rendelkező ügyfelek követelése*

*30B122 Ügyfélszámlával nem rendelkező ügyfelek követelése*

A 30B121-30B122 sorokban külön-külön kell feltüntetni azokat a tételeket, amelyek ügyfélszámla-szerződéssel rendelkező, illetve nem rendelkező ügyfeleket illetnek meg. (Pl. olyan osztalékfizetés összege, amelynek jóváírása - mivel az ügyfél nem rendelkezik a vállalkozásnál ügyfélszámlával - nem ügyfélszámlára történik és nem került még kifizetésre.)

*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.

A részletező sorokban feltüntetett saját, illetve a megbízásra végzett befektetési szolgáltatási tevékenységből adódóan az ügyfeleket megillető pénzeszközök azon összegeit kell beírni, amelyeket a BSzKr. alapján a főkönyvi könyvelésben, illetve az analitikus nyilvántartásban külön kell szerepeltetni.

*30B21 Pénztár és pénzforgalmi számlák*

Itt a pénztárban és a különböző - részletezés szerinti - számlákon lévő pénzeszközök összegét kell kimutatni.

*30B211 Pénztárak*

Ide a részletező sorokban kimutatott - a BSzKr. előírása alapján külön nyilvántartott - saját, és - a megbízásra végzett befektetési szolgáltatási tevékenységből adódóan az ügyfeleket megillető - ügyfelekre összesített pénzüsszeg napi záró egyenlegét kell szerepeltetni.

*30B2111 Saját pénzeszköz*

*30B2112 Ügyfél pénzeszköz*

*30B212 Elszámolóházaknál lévő pénzeszköz*

Itt kell a KELER Rt.-nél és más - nemzetközileg elismert, illetve a 13/2001. (III. 9.) számú, a tőke megfelelési mutató számításáról szóló PM rendelet 2. § k) pontja szerinti - elfogadott elszámolóháznál lévő pénzeszközöket összesíteni.

*30B2121 A KELER Rt.-nél vezetett számlák értéke összesen*

A KELER számlák elnevezéseit a KELER Rt. 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. 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.

*30B21211 Egyes kiemelt számlák összesen*

Ezen a soron azokat a számlákat kell összesíteni, amelyek összegét a 30B212111-30B212115 sorokban - a saját és megbízói számlák alapján - feltüntették.

A részletező sorokban a KELER Rt. által vezetett, és a jelentésben feltüntetett típusú pénzforgalmi számlák napi záró egyenlegeinek értékét kell jelenteni.

A KELER számlákat a saját, illetve a befektetési vállalkozás ügyfelét (megbízóját) megillető pénzeszközök szerint meg kell bontani az analitikus nyilvántartás alapján.

*30B212111 Tőzsdéforgalmi ügyfélszámla (1001)*

*30B2121111 Saját pénzeszköz*

*30B2121112 Megbízói pénzeszköz*

*30B212112 Azonnali piac ügyfél alapbiztosíték alszámla (1002)*

*30B2121121 Saját pénzeszköz*

*30B2121122 Megbízói pénzeszköz*

*30B212113 Pool biztosíték alszámla (1013)*

*30B2121131 Saját pénzeszköz*

*30B2121132 Megbízói pénzeszköz*

*30B212114 Vételár letéti számla (1015 vagy 3015) - gabona és hús szekció*

*30B2121141 Saját pénzeszköz*

*30B2121142 Megbízói pénzeszköz*

*30B212115 Egyéb KELER-nél vezetett számlák*

Ezen sorokban kell az egyéb, fel nem sorolt számlákon (pl. hozam számla) lévő - külön az ügyfeleket (megbízókat) megillető, és külön a saját - pénzeszközöket kimutatni.

*30B2121151 Saját pénzeszköz*

*30B2121152 Megbízói pénzeszköz*

*30B21212 Saját alszámla (3001) - saját pénzeszköz*

*30B21213 Határidős saját alapbiztosíték alszámla (1004 vagy 3004) - saját pénzeszköz*

*30B21214 Segédfedezeti alszámla (1009 vagy 3009) - saját pénzeszköz*

*30B21215 Saját vételár letéti alszámla (1054) - saját pénzeszköz*

*30B21216 Megbízói alszámla (1006 vagy 3006) - megbízói pénzeszköz*

*30B21217 Határidős megbízói alapbiztosíték (1005 vagy 3005) - megbízói pénzeszköz*

*30B21218 Megbízói vételár letéti alszámla (1055) - megbízói pénzeszköz*

*30B2122 Más - elismert elszámolóháznál lévő pénzeszköz*

Itt a befektetési vállalkozások által más elfogadott - nemzetközileg is elismert - elszámolóháznál elhelyezett pénzeszközöket kell kimutatni saját és megbízói bontásban.

*30B21221 Saját pénzeszköz*

*30B21222 Megbízói pénzeszköz*

*30B213 Hitelintézetnél vezetett számla*

Itt a befektetési vállalkozás által hitelintézet(ek)nél vezetett számlák napi záró egyenlegeinek értékét kell összesíteni, amelynél csak pozitív vagy nulla értéket lehet figyelembe venni. (Amennyiben a számla egyenlege negatív, akkor azt az összeget a 30B31. Igénybe vett hitelek sorban kell feltüntetni.)

*30B2131 Saját pénzeszköz*

Ezen a soron kell kimutatni a befektetési vállalkozás által bármely hitelintézetnél vezetett bankszámlán elhelyezett saját tulajdonú pénzeszközöket független attól, hogy betéti, letéti vagy egyéb pénzforgalmi számláról van szó.

*30B2132 Megbízói pénzeszköz*

Ide csak a banknál vezetett letéti - illetve kivételes esetben az elszámolási betét - számlán lévő ügyfél pénzeszköz összege kerülhet.

*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.

*30B221 Saját pénzeszköz*

*30B222 Megbízói pénzeszköz*

*30B23 Más befektetési szolgáltató(k)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.

*30B231 Saját pénzeszköz*

*30B232 Megbízói pénzeszköz*

*30B24 Ügynöknél lévő ügyfélpénzeszköz*

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, tőzsdeforgalmi számla és hitelintézetnél vezetett számla között, pénztár és hitelintézetnél vezetett számla vagy tőzsdeforgalmi számla között, illetve pénztárak között) mozgásban vannak, az utalást indító letéti hely nyilvántartásából kivezetésre kerültek, a célszámlán azonban még nem kerültek jóváírásra.

Az úton lévő pénzeszközök között külön - a részletező sorokban - kell kimutatni a saját, illetve ügyfél tulajdonú pénzeszközöket, valamint azokat, amelyeket a hitelintézetnél vezetett letéti számlán, valamint az elszámolóháznakál vezetett tőzsdeforgalmi számlán, illetve - kizárólag ügyfélpénz esetén - megbízói alszámlán már megterheltek, de a célszámlán még nem írtak jóvá. (Ennek bizonylata a terhelési bankszámlakivonat.)

*30B251 Saját pénzeszköz*

*30B252 Megbízói pénzeszköz*

*30B261 Saját pénzeszközök összesen*

Ezen a soron a befektetési vállalkozás saját tulajdonú pénzeszközeinek összegét kell szerepeltetni független attól, hogy melyik sorban került kimutatásra. (Itt ügyfélpénzeszközök nem lehetnek.)

Az ügyféltől 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.

Ez a sor az ügyfélkövetelések pénzügyi fedezetét csak akkor mutatja tisztán, ha az elszámolóház - a Tpt. 347. § (1) bekezdésében foglaltak szerint - a befektetési vállalkozást és a befektetési vállalkozás ügyfeleit megillető befektetési eszközöket és pénzeszközöket - külön jogszabályban előírt módon - elkülönítve kezeli. Amennyiben a KELER-nél vezetett (pl. a 10010017 tőzsdeforgalmi) számlán a befektetési szolgáltató saját tulajdonú és megbízói (ügyfelek) tulajdonát képező pénzeszközei nincsenek elkülönítve, abban az esetben ezen a soron a befektetési vállalkozásnak a nyilvántartása alapján kell külön kimutatni az ügyfelek pénzeszközeit.

*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 Rt. által visszaigazolt összegeket kell beírni.

#### *30B41 KELER-nél lévő alapok (TEA)*

#### *30B42 KELER-nél lévő alapok (KGA)*

#### *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, az elszámolóházaknál vezetett saját számlákon elhelyezett, valamint más befektetési vállalkozásnál, elszámolóháznak nem minősülő elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél lévő saját pénzeszközöket, továbbá az úton lévő saját tulajdonú (a befektetési szolgáltató 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.

A Tpt. 209. § (5) bekezdése alapján az ügyfelet megillető követelés a befektetési vállalkozás hitelezőjével szembeni tartozás kiegyenlítésére nem vehető igénybe. Ha azonban a befektetési vállalkozás annál a hitelintézetnél vesz igénybe hitelt, amelynél számláit is vezeti és a szerződés szerint a hitelintézet nem teljesítés esetén él óvadékjogával a befektetési vállalkozás nála vezetett, ügyfélpénzt tartalmazó számlája terhére, így a hitelből származó pénzeszközök csökkentik az elsődleges, másodlagos és harmadlagos pénzfedezettséget. Ettől eltér az az eset, amikor az adóssal szemben felszámolási eljárás miatt - a kötelezettség biztosítására nyújtott - óvadékkal már nem rendelkezhet a jogosult.

#### *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 pénzeszközöit, 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 számítást.

#### *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.

### **30C kezdetű, az értékpapírok fedezettségét bemutató sorok**

A sorokon a befektetési szolgáltató nyilvántartási rendszerében szereplő saját értékpapírok és az ügyfelek értékpapírra vonatkozó követeléseit, illetve értékpapírban fennálló kötelezettségei megfeleltetését a tulajdonos és a hely szerinti bontásban kell bemutatni. A sorokon a „fizikai készleteket” kell jelenteni.

A saját tulajdonú papírokra és az ügyfelek papírjaira vonatkozó adatokat a befektetési szolgáltatónak és a befektetési szolgáltatási tevékenységet - így különösen bizományosi tevékenységet, portfóliókezelést, jegyzési garanciavállalást, letétkezelést, letéti őrzést, értékpapír forgalomba hozatali tevékenységet - folytató hitelintézeteknek is teljeskörűen kell szolgáltatnia.

A sorokon a felsorolás értékpapír fajtánként történik. Az értékpapírokat az eredeti kibocsátó szerint kell csoportosítani és besorolni a következő sorrend szerint:

1. állampapírok, (ideértve az MNB-kötvényeket is)
2. tőzsdei részvények,
3. tőzsdén kívüli részvények (OTC) (ideértve a belföldi letétkezelő által kibocsátott másodlagos értékpapírokat és a külföldi letétkezelő által kibocsátott letéti igazolásokat is),
4. kárpótlási jegy,

5. befektetési jegy,
6. vállalati kötvények (ideértve a jelzálogleveleket is),
7. egyéb értékpapírok.

A PSZÁF sorkódok is ehhez a (fenti sorrendi) felsoroláshoz igazodnak.

A részletező sorok sorszámozása folyamatos, a külön - egy számmal - jelzett csoportsorok a részletezett értékpapírok technikai összesítésére szolgálnak.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Értékpapír megnevezése*

Az egyes értékpapírok megnevezését tartalmazza csoportonként.

b) *Me. Egység*

A mezőben az alkalmazott mennyiségi egységet értékpapíronként kell feltüntetni (forint, külföldi pénznem, darab). A forintban denominált értékpapírok mennyiségi egysége a névérték, a nem forintban denominált, de a KELER Rt.-nél letéti őrzésben lévő értékpapíroké a darabszám. A más letéti helyen őrzött nem forintban denominált papírok mennyiségi egysége az őrző által kiállított letéti igazolás mennyiségi egysége.

c) *ISIN kód*

A mező 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) *T 705 megbízáói*

A mező a tőzsdei elszámolási számláról készült, T+3 napos elszámolású értékpapírokra vonatkozó T705-ös kivonat megbízáói állományú „fizikai” készletét mutatja be.

e) *T 705 saját*

A mező a tőzsdei elszámolási számláról készült, T+3 napos elszámolású értékpapírokra vonatkozó T705-ös kivonat saját állományú „fizikai” készletét mutatja be.

f) *T 705 összesen (d+e)*

g) *A 705 megbízáói*

A tőzsdei elszámolási számláról készült, a T+2 napos elszámolású értékpapírokra vonatkozó A705-ös kivonat megbízáói állományú „fizikai” készletét mutatja be.

h) *A 705 saját zárolt*

A tőzsdei elszámolási számláról készült, a T+2 napos elszámolású értékpapírokra vonatkozó A705-ös kivonat saját állományú „fizikai” készletének zárolt részét mutatja be.

i) *A 705 saját szabad rendelkezésű*

A tőzsdei elszámolási számláról készült, a T+2 napos elszámolású értékpapírokra vonatkozó A705-ös kivonat saját állományú „fizikai” készletének szabad rendelkezésű részét mutatja be.

j) *A 705 saját (h+i)*

k) *A 705 összesen (g+j)*

l) *T 761 összesen*

Az összesített értékpapírszámla T761-es kivonata tényleges készletének összegét kell feltüntetni.

m) *T 761-ből saját zárolt értékpapír*

Itt kell kimutatni a T761-es számlán lévő értékpapírok közül a saját zárolt értékpapírok tényleges készletét.

n) *T 761-ből saját szabad rendelkezésű értékpapír*

Itt kell kimutatni a T761-es számlán lévő értékpapírok közül a saját szabad rendelkezésű értékpapírok tényleges készletét.

o) *KELER összesen (f+k+l)*

p) *Saját értéktár*

A befektetési szolgáltató saját értéktárában elhelyezett (saját és ügyfél tulajdonú) értékpapírok tényleges készletét kell feltüntetni.

q) *Elismert elszámolóháznál (értéktárnál)*

A KELER-en kívüli nemzetközileg elismert elszámolóháznál (értéktárnál) lévő értékpapírok értékét letéti igazolás szerint.

r) *Egyéb külső helyen*

Az egyéb külső helyen őrzött értékpapírokat kell bemutatni, ideértve az óvadékként, biztosítékként más befektetési szolgáltatónál elhelyezett értékpapírok értékét is az óvadéki/biztosítéki szerződés szerint.

s) *Szállítás alatt*

Azokat az értéktárból vagy külső letétből kiszállított és a nyilvántartásból kivezetett értékpapírokat kell itt bemutatni, melyek a rendeltetési helyen még nem kerültek jóváírásra.

t) *Értékpapírok összesen (o+p+q+r+s)*

u) *Saját állomány*

A mezőben a befektetési szolgáltató saját tulajdonában álló, - a saját számlára kölcsön vett, illetve arról kölcsönadott értékpapírok átvezetése után kialakult saját rendelkezésű értékpapír-állományból származó - értékpapírokat kell kimutatni. A saját számlás és bizományi értékpapírkölcsönzési ügyleteknél az értékpapírkölcsönzési szerződés alapján az ügyfél számlájáról a befektetési szolgáltató számlájára, vagy a befektetési szolgáltató számlájáról az ügyfél számlájára, illetve az ügyfelek számlái között az értékpapírokat a BSzKr. 10. § (1)-(2) bekezdéseinek előírásai alapján át kell vezetni, és az átvezetett értékpapírok mennyiségét kell a megfelelő rovatokon feltüntetni.

v) *Bruttó ügyfélkövetelés*

A mezőben az értékpapír mennyiségi egységében fennálló ügyfelekkel szembeni bruttó kötelezettséget (módosítva az értékpapír-kölcsönzésből adódó állománymozgásokkal) kell feltüntetni.

w) *Bruttó ügyféltartozás*

A mezőben az értékpapír mennyiségi egységében fennálló ügyfelekkel szembeni bruttó követelést (módosítva az értékpapír-kölcsönzésből adódó állománymozgásokkal) kell szerepeltetni.

x) *Nettó ügyfélkövetelés (v-w)*

y) *Ügyfél értékpapír fedezete (t-v)*

z) *Értékpapírok egyenlege összesen (y-u)*

A mezőben az ügyfél értékpapír fedezet, illetve a saját értékpapír állomány különbözeteként az értékpapírok állományának összesített egyenlegének értékét kell előjelhelyesen szerepeltetni, azaz a hiányzó papírállományokat negatív, a többletet pozitív előjellel kell kimutatni.

A sorok:

30C0 *Értékpapírok összesen*

Az a)-c) mezők zároltak.

30C1 *Állampapírok összesen*

Az a)-c) mezők zároltak.

30C1001

...

30C1999 *ismétlősorok.*

30C2 *Tőzsdei részvények összesen*

Az a)-c) mezők zároltak.

30C2001

...

30C2999 *ismétlősorok.*

30C3 *Tőzsdén kívüli részvény összesen*

Az a)-c) mezők zároltak.

30C3001

...

30C3999 *ismétlősorok.*

30C4 *Kárpótlási jegy összesen*

Az a)-c) mezők zároltak.

30C4001

...

30C4999 *ismétlősorok.*

30C5 *Befektetési jegy összesen*

Az a)-c) mezők zároltak.

30C5001

...

30C5999 *ismétlősorok.*

30C6 *Vállalati kötvény összesen*

Az a)-c) mezők zároltak.

30C6001

...

30C6999 *ismétlősorok.*

30C7 *Egyéb értékpapír összesen*

Az a)-c) mezők zároltak.

30C7001

...

30C7999 ismétlősorok.

### **30D kezdetű, az értékpapírok jogi készletét bemutató**

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Saját állomány - fizikai készlet
- b) Bruttó ügyfélkövetelés - fizikai készlet
- c) Elszámolás alatt lévő vásárolt saját értékpapírok
- d) Elszámolás alatt lévő vásárolt ügyfél értékpapírok
- e) Elszámolás alatt lévő eladott saját értékpapírok
- f) Elszámolás alatt lévő eladott ügyfélpapírok
- g) Saját állomány - jogi készlet (a+c-e)
- h) Bruttó ügyfélkövetelés - jogi készlet (b+d-f)

A 30D sorok az értékpapír nyilvántartás összesítő adatait tartalmazzák az értékpapírok jogi készletére. Jogi készlet alatt az értékpapír-nyilvántartásban szereplő tárgynapi összesített fizikai (elszámlolt) készletnek elszámolás alatt lévő üzletkötésekkel módosított értékét kell érteni.

A 30D sorok értelmezésében a „V nap” a vonatkozás napja.

Az a) és b) mezőkben feltüntetett saját és ügyféltulajdonú fizikai készletet rendre korrigálni kell a c), d), e) és f) mezőkben kimutatott elszámolás alatt lévő tételekkel, az elszámolóházak rendszerének megfelelően - a KELER Rt. esetében - a következők szerint:

- növelni kell a T+3 napos elszámolási ciklusú papírok esetében a V-2 V-1 és V, a T+2 napos elszámolási ciklusú papírok esetében a V-1 és V napon vásárolt, továbbá az aukción jegyzett értékpapírok állományával, és
- csökkenteni kell a T+3 napos elszámolási ciklusú papírok esetében a V-2, V-1 és V napon eladott, a T+2 napos elszámolási ciklusú papírok esetében a V-1 és V napon eladott értékpapírok állományával.

A sorok:

- 30D1 Értékpapírok összesen
- 30D11 Állampapír
- 30D12 Tőzsdei részvény
- 30D13 Tőzsdén kívüli részvény
- 30D14 Kárpótlási jegy
- 30D15 Befektetési jegy
- 30D16 Vállalati kötvény
- 30D17 Egyéb értékpapír

### **30E kezdetű, a bizományosi tevékenység kockázatai**

A sorokhoz tartozó mezők:

Összesen

A kockázati sorokon a befektetési szolgáltatási és kiegészítő befektetési szolgáltatási tevékenységek kockázatát kell számszerűsíteni bizományosi, kereskedelmi és egyéb kockázatok bontásban.

Az árfolyamérték meghatározását tőzsdén kívüli értékpapíroknál

a) a piaci árral rendelkező értékpapírok esetén a beszámolási időszak utolsó forgalmi értéke, piaci ár híján a beszámolási időszak alatti nyilvános ajánlatok közül az utoljára közzétett legjobb vételi/eladási árfolyam,

b) a piaci árral nem rendelkező, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében a befektetési szolgáltató által számított hozamgörbe, vagy az ÁKK által közzétett referenciahozamok segítségével a fordulónapra diszkontált érték,

c) piaci árral, illetve nyilvános ajánlattal nem rendelkező, egyéb értékpapírok és a letétek esetében a nyilvántartási érték

alapján kell elvégezni.

A befektetési szolgáltató hitelintézetnek a jelentések hitelkockázatot vizsgáló részeit a befektetési szolgáltatási tevékenységhez nyújtott hitelezés adataival akkor kell kitölteni, ha a hitelnyújtás körülményei és feltételei kimerítik a Tpt. 158. és 159. §-ában meghatározott halasztott pénzügyi teljesítés, továbbá az 5. § (1) bekezdésében definiált, és a 156-157. §-ában szabályozott befektetési hitelnyújtás eseteit.

A kockázatokat csökkentő óvadéknál a jogszabályban meghatározottak szerinti korlátozást - amikor az óvadékkal már nem rendelkezhet a jogosult - figyelembe kell venni.

Bizományosi kockázati kitettségek az ügyfél által nem teljesített kötelezettségeknek az óvadékok beszámítható értéke, továbbá a figyelembe vehető elszámolt értékvesztés feletti többlete számít.

A jelentés értelmezésében óvadékként kizárólag állampapírok vagy egyéb, tőzsdei értékpapírlistán szereplő, állampapírnak nem minősülő egyéb értékpapírok vehetők figyelembe.

A sorok:

*30E1 Ügyfelek befektetési szolgáltatásból származó - pénzben és értékpapírban fennálló - nem lejárt kötelezettségeinek értékvesztéssel csökkentett, beszámítható óvadékokat meghaladó értéke egyéb biztosítékok figyelembevétele nélkül.*

Itt kell feltüntetni azt a kockázati kitettséget, amelyekre a 30E11 nem kereskedési könyvi és 30E12 kereskedési könyvi sorokban és részletező soraikban feltüntetett kockázatokból a tételes óvadékok és a figyelembe vehető értékvesztés nem nyújt fedezetet.

*30E11 Nem kereskedési könyvi ügyletekből*

*30E111 Azonnali ügyletekből*

*30E112 Származtatott ügyletekből*

Az ügyfelek nem lejárt kötelezettségei között 30E111 és 30E112-ben azoknak az ügyleteknek az értékét kell feltüntetni, amelynek az ügyfél T napon (az ügylet megkötésének napján) nem tett eleget, de amelyek esetében a befektetési szolgáltatónak még nincs az ügyfél pozíciójához kapcsolódó finanszírozási vagy egyéb helytállási kötelezettsége.

*30E113 Halasztott pénzügyi teljesítésekből*

Itt kell összegezni a Tpt. szerint meghatározott halasztott pénzügyi teljesítést. Itt a jelentés értelmezésében halasztott pénzügyi teljesítésből származó kötelezettségnek minősül minden olyan ügyletből származó kötelezettség, amely során a befektetési szolgáltató az ügyfelével kötött szerződésben az ügyfél részére a Tpt. 158. § és 159. § alapján az ügyfél-elszámolási nap és az azt követő legfeljebb 15 nap közötti teljesítést határoz meg. Ezen a soron kell feltüntetni mindazokat az állományokat, amelyek esetében a szerződésben rögzített határidő még nem járt le. A 15 napon túli állományokat a 30E313-ban (lejárt követelések között) kell kimutatni.

*30E114 Befektetési hitelek*

Itt a Tpt. 156. § szerinti befektetési hiteleknek a jelentés tárgynapján fennálló állományait kell feltüntetni. A szerződésben rögzített határidőben nem teljesített hitelek állományát a lejárt állományok között, a 30E314-ben kell jelteni.

*30E115 Egyéb*

Itt kell feltüntetni az ügyfelek kötelezettségeinek a 30E111-114 sorokba nem tartozó egyéb nem lejárt állományát.

*30E116 Tételes óvadék beszámítható értéke*

Tételes óvadékként a 30E116-ban azok az értékpapírok vehetők figyelembe, amelyek a feltüntetett ügyletek közvetlen fedezetül szolgálnak, azaz egyértelműen ügyletekhez hozzárendeltek. Az e soron feltüntetett fedezetek a következő csoportok összegeként állnak elő:

a) befektetési hitel nyújtása esetén a Tpt. 156. § (4) bekezdésében szereplő eszközök,

b) halasztott pénzügyi teljesítés esetén a Tpt. 159. § (2) bekezdésében szereplő eszközök,

c) nyitva szállítás esetén a megvásárolt értékpapírok óvadékként figyelembe vehető értéke vagy az eladott értékpapírok vételára,

d) egyéb óvadékok, melyek a befektetési szolgáltató nyilvántartásai által bizonyíthatóan a kockázatos ügyletekhez egyértelműen (azaz egy-egy megfeleltetéssel) hozzárendeltek.

Az óvadékok beszámítási értékeként befektetési hiteleknél az állampapírok esetében azok árfolyamának hetvenöt százalékát, egyéb tőzsdei papíroknál az árfolyam ötven százalékát lehet számításba venni, de az egyes ügyletek figyelembe vett beszámítható óvadéki értéke nem haladhatja meg a követelés értékét. A többi óvadék esetében a beszámítási értékhez a kereskedési könyvet nem vezető hitelintézeteknek is a kereskedési könyvi bizományi ügyletek fedezetére (biztosítékára) vonatkozóan e rendelet 7. pontjában definiált fedezeti szorzókat kell alkalmazni.

*30E117 Figyelembe vehető elszámolt értékvesztés*

*30E12 Kereskedési könyvi ügyletekből*

*30E121 Azonnali ügyletekből*

*30E122 Származtatott ügyletekből*

*30E123 Egyéb*

*30E124 Tételes óvadék beszámítható értéke*

*30E125 Figyelembe vehető elszámolt értékvesztés*

*30E13 Egyéb biztosíték beszámítható értéke*

Itt kell feltüntetni az ebben a részben szereplő kockázatos ügyletek fedezetül biztosítékba vett egyéb, a „Tételes óvadék beszámítható értéke” sorokon nem feltüntetett (azaz a nyilvántartások alapján egy-egy hozzárendeléssel

ügyletkez nem köthető) óvadékok figyelembe vehető - az e rendelet 7. pontjában definiált fedezeti szorzókkal számított - értékét. E soron kell feltüntetni például az ügyfelek tőzsdéi határidős pozícióinak fedezetül a KELER-nél elhelyezett értékpapírok és pénzeszközök figyelembe vehető értékét, valamint az ügyfél által a befektetési szolgáltatónál elhelyezett további fedezeteket, amennyiben a nyilvántartások alapján egyértelműen megállapítható, hogy ezen állományok ilyen jogcímen elkülönítésre kerültek. Ugyancsak e soron kell kimutatni azon állományok figyelembe vehető értékét, melyek az ügyfél egyes ügyleteinek, vagy összes kockázatos ügyletének biztosítékul együttesen szolgálnak, amennyiben e jogcímen ezen állományok elkülönítésre kerültek a nyilvántartásokban.

A tételes óvadék beszámítható értéke nem haladhatja meg a neki megfeleltetett ügylet kitettségét. A tételes és egyéb óvadékok összesen figyelembe vett értéke egy partner összes ügyletére vonatkozóan nem haladhatja meg az érintett partner felé vállalt összes kockázatot.

*30E2 Ügyfelek befektetési szolgáltatásból származó nem lejárt - pénzben és értékpapírban fennálló - kötelezettségeinek értékvesztéssel csökkentett, beszámítható óvadékokat meghaladó értéke egyéb biztosítékok figyelembevételével*

Itt kell kimutatni a nem lejárt ügyfél-kötelezettségek állományának az egyéb biztosítékok figyelembevétel után fennmaradó kitettséget.

*30E3 Ügyfelek befektetési szolgáltatásból származó - pénzben és értékpapírban fennálló - lejárt kötelezettségeinek értékvesztéssel csökkentett értéke*

30E3-ban kell feltüntetni azt a kockázati kitettséget, amelyekre vonatkozóan a 30E31-ben kimutatott nem kereskedési könyvi és a 30E32-ben kimutatott kereskedési könyvi ügyletekkel összefüggően a befektetési szolgáltatónak helytállási kötelezettsége keletkezett. Ezen a soron kockázatsökkentő tételként csak a figyelembe vehető, elszámolt értékvesztéseket lehet érvényesíteni.

*30E31 Nem kereskedési könyvi ügyletekből*

*30E311 Azonnali ügyletekből*

*30E312 Származtatott ügyletekből*

A 30E311 és 30E312 sorokon kell feltüntetni azokat az ügyleteket, amelyeknél az ügyfél teljesítésének elmaradása előzetes szerződés (például halasztott fizetés) nélkül következett be, s a befektetési szolgáltató nem likvidálta a pozíciót.

*30E313 Halasztott pénzügyi teljesítésből*

*30E314 Befektetési hitelből*

A 30E313 és 30E314 sorokon kell feltüntetni azokat a halasztott pénzügyi teljesítésű, illetve befektetési hitelezési ügyletekből fakadóan még fennálló követeléseket, amelyeknél az ügyfél az eredeti határidőre nem teljesítette fizetési kötelezettségét, de a befektetési szolgáltató nem likvidálta az ügyletet.

*30E315 Egyéb*

Itt kell feltüntetni az ügyfelek kötelezettségeinek a 30E111-30E114 sorokhoz nem tartozó egyéb lejárt állományát.

*30E316 Figyelembe vehető elszámolt értékvesztés*

*30E32 Kereskedési könyvi ügyletekből*

*30E321 Azonnali ügyletekből*

*30E322 Származtatott ügyletekből*

*30E323 Egyéb*

*30E24 Figyelembe vehető elszámolt értékvesztés*

*30E324 Figyelembe vehető elszámolt értékvesztés*

*30E4 Bizományosként kölcsönadott ügyfélértékpapírok portfóliószámláról*

Az a) mező zárolt.

*30E41 Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen*

*30E42 Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke összesen*

*30E43 Kapott készpénzóvadék értéke/kapott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke*

A 30E41 soron az ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értékét, a 30E42 soron az ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértékét, a 30E43 soron a kölcsönbeadó javára kapott készpénzóvadék értékét/kapott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyamértékét kell szerepeltetni.

*30E5 Bizományosként értékpapírszámláról kölcsönadott ügyfélértékpapírok adatai*

Az a) mező zárolt.

*30E51 Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke összesen*

*30E52 Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen*

*30E53 Kapott készpénzóvadék értéke/kapott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke*

A 30E51 soron az ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértékét, a 30E52 soron az ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értékét, a 30E53 soron a kölcsönbeadó javára kapott készpénzövédek értékét/kapott értékpapír-övédek tárgynapi árfolyamértékét kell szerepeltetni.

### **30F1 kezdetű, a saját számlán lévő értékpapírok kockázatai**

Itt a saját számlás értékpapír-kereskedelmi tevékenységhez kapcsolódó kockázatokat kell kimutatni. A jelentésben az értékpapírok jogi készletét kell szerepeltetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

#### **a) Könyv szerinti érték**

A mezőben a befektetési szolgáltató könyveiben nyilvántartott, az intézményre vonatkozó a számviteli szabályokban lefektetett gyakoriságnak megfelelően átértékelt eszközök módosított bekerülési értékét kell feltüntetni, a még el nem számolt - könyvekbe fel nem vett - tételek esetében a vételár összegét kell kimutatni.

#### **b) Piaci érték**

A mezőben a tőzsdei papíroknál a napi záróárfolyamon számított érték. A nyílt végű befektetési jegyeket a hivatalosan közzétett nettó eszközérték alapján kell értékelni.

Az árfolyamérték a tőzsdén kívüli értékpapíroknál likvid értékpapírok esetén a beszámolási időszak utolsó kötési értéke, illetve ennek hiányában a beszámolási időszak alatti nyilvános ajánlatok közül a legjobb vételi árfolyam. A nem likvid állampapírok esetében az árfolyamérték a befektetési vállalkozás által számított hozamgörbe, vagy az ÁKK által közzétett referenciahozamok segítségével a fordulónapra diszkontált érték. (A befektetési vállalkozás által számított árfolyam nem lehet magasabb, mint az ÁKK referenciahozamok segítségével számított érték.) A nem likvid egyéb értékpapírok és a letétek esetében a nyilvántartási értéket kell feltüntetni.

#### **c) Eltérés**

Az eltérés a könyv szerinti értékkel csökkentett piaci értéket jelenti.

A sorok:

#### **30F11 Saját számlán lévő értékpapírok értéke**

Itt kell összegezni a részletező sorokban meghatározott értékpapírok értékét a következő bontásban.

##### **30F111 Forintban denominált állampapírok**

##### **30F1111 365 nap és azt meghaladó hátralévő futamidejű**

##### **30F1112 365 napnál rövidebb hátralévő futamidejű**

##### **30F112 Forintban denominált részvények**

##### **30F1121 BUX kosárban szereplő részvények**

##### **30F1122 Egyéb tőzsdei részvények**

##### **30F1123 OTC részvények**

##### **30F113 Kárpótlási jegy**

##### **30F114 Forintban denominált vállalati kötvények**

##### **30F1141 Zártkörű**

##### **30F1142 Nyilvános kibocsátású**

##### **30F115 Forintban denominált befektetési jegyek**

A 30F111-30F115 sorokon a forintban denominált értékpapírokat (állampapír - ideértve az MNB-kötvényeket is -, részvény - ideértve a devizabelföldi letétkezelő által a magyar jog alapján forintban kibocsátott másodlagos értékpapírokat is -, kárpótlási jegy, kötvény - ideértve a jelzálogleveleket is -, befektetési jegy csoportosításban) kell összesíteni, és a részletező sorok megnevezése szerint kimutatni.

30F112 soron nem kell jelenteni a zártkörűen kibocsátott, vagy tőzsdén kívüli kereskedelembe egyéb okból nem forgalmazott papírokat.

##### **30F1151 Nyíltvégű befektetési jegy**

##### **30F11511 Állampapír alapú**

##### **30F11512 Vegyes alapú**

##### **30F1152 Zártvégű befektetési jegy**

##### **30F11521 Értékpapír alapú**

##### **30F11522 Ingatlan alapú**

##### **30F116 Külföldi devizában denominált értékpapírokat tartalmazza.**

##### **30F1161 OECD országok által kibocsátott állampapírok**

Itt a magyar állam (illetve az MNB) által külföldön kibocsátott állampapírokat is szerepeltetni kell.

##### **30F1162 Egyéb értékpapír, befektetési eszköz**

Itt a devizabelföldi kibocsátók külföldön forgalomba hozott értékpapírjait is tartalmazni kell. Itt kell feltüntetni a devizakülföldi letétkezelő által a külföldi állam joga alapján devizabelföldi társaságok részvényeire devizában kibocsátott, másodlagos értékpapíroknak minősülő letéti igazolásokat is (pl. ADR, GDR).

A külföldi devizában denominált értékpapírok értékét forintban kell megadni, az átváltási árfolyam a befektetési szolgáltatóra vonatkozó számviteli előírásokban, illetve számviteli politikájában meghatározott devizaárfolyam. Amennyiben nincs meghatározva a deviza árfolyama, akkor a jelentett napra vonatkozó MNB által publikált, hivatalos devizaárfolyamot kell figyelembe venni.

*30F117 Egyéb értékpapírok*

30F117-ben kell a zártkörűen kibocsátott, illetve a fenti kategóriákba nem sorolható értékpapírokat kimutatni. Mint nem likvid értékpapírokat könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

**30F2 kezdetű, a származtatott ügyletek, repó- és értékpapírkölcsönzési ügyletek kockázatai**

Itt a saját számlás származtatott termékek kereskedelméhez, repó- és értékpapírkölcsönzési ügyletekhez kapcsolódó kockázatokat kell kimutatni. A sorok pozitív és negatív pótlási költsége fogalmakat a fizetőképességi mutató számításáról szóló 13/2001. (III. 9.) PM rendeletben írtak szerint kell alkalmazni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Pozitív pótlási költségű ügyletek - piaci érték
- b) Pozitív pótlási költségű ügyletek - kötési érték
- c) Pozitív pótlási költségű ügyletek - pótlási költség
- d) Negatív pótlási költségű ügyletek - piaci érték
- e) Negatív pótlási költségű ügyletek - kötési érték
- f) Negatív pótlási költségű ügyletek - likvidációs költség
- g) SPAN fedezetigény

Az a) és d) mezők piaci érték meghatározása határidős ügyleteknél a mögöttes termék piaci árfolyamán történik.

A b) és e) mezők kötési értéke a befektetési szolgáltató és az ügyfél közötti szerződésben ilyenként meghatározott értéket jelenti.

A c) mezőben a pótlási költség a pozitív pótlási költségű ügyletek pótlási költségeinek összegét jelenti.

Az f) mezőben a likvidációs költség a negatív pótlási költségű ügyletek negatív pótlási költségeinek előjel nélküli összegét jelenti.

A sorok:

*30F21 Tőzsdei származtatott ügyletek SPAN fedezet igénye*

Itt a szabványosított határidős értéktőzsdei ügyletek elszámolásáról szóló, a KELER Rt. által kiadott szabályzat alapján megképzett biztosíték értékét kell kimutatni. Az a)-f) mezők zároltak.

*30F22 Tőzsdén kívüli származtatott ügyletek*

Ezen a helyen az opciós, a határidős, valamint a swap ügyletek értékét kell összesíteni. A g) mező zárolt.

*30F221 Opciós ügyletek összesen*

A d)-g) mezők zároltak.

*30F2211 Vásárolt opciók*

A d)-g) mezők zároltak.

*30F22111 értékpapír vételi*

A d)-g) mezők zároltak.

*30F22112 értékpapír eladási*

A d)-g) mezők zároltak.

*30F22113 deviza vételi*

A d)-g) mezők zároltak.

*30F22114 deviza eladási*

A d)-g) mezők zároltak.

*30F22115 kamat vételi*

A d)-g) mezők zároltak.

*30F22116 kamat eladási*

A d)-g) mezők zároltak.

*30F22117 egyéb vételi*

A d)-g) mezők zároltak.

*30F22118 egyéb eladási*

A d)-g) mezők zároltak.

*30F2212 Kiírt opciók*

Az a)-c) és g) mezők zároltak.  
 30F22121 értékpapír vételi  
 Az a)-c) és g) mezők zároltak.  
 30F22122 értékpapír eladási  
 Az a)-c) és g) mezők zároltak.  
 30F22123 deviza vételi  
 Az a)-c) és g) mezők zároltak.  
 30F22124 deviza eladási  
 Az a)-c) és g) mezők zároltak.  
 30F22125 kamat vételi  
 Az a)-c) és g) mezők zároltak.  
 30F22126 kamat eladási  
 Az a)-c) és g) mezők zároltak.  
 30F22127 egyéb vételi  
 Az a)-c) és g) mezők zároltak.  
 30F22128 egyéb eladási  
 Az a)-c) és g) mezők zároltak.  
 30F222 Határidős ügyletek összesen  
 A g) mező zárolt.  
 30F2221 Vételi ügyletek  
 A g) mező zárolt.  
 30F22211 értékpapír  
 A g) mező zárolt.  
 30F22212 deviza  
 A g) mező zárolt.  
 30F22213 kamat  
 A g) mező zárolt.  
 30F22214 egyéb  
 A g) mező zárolt.  
 30F2222 Eladási ügyletek  
 A g) mező zárolt.  
 30F22221 értékpapír  
 A g) mező zárolt.  
 30F22222 deviza  
 A g) mező zárolt.  
 30F22223 kamat  
 A g) mező zárolt.  
 30F22224 egyéb  
 A g) mező zárolt.

#### *30F223 FRA- és kamatcsereügyletek*

Ide a FRA- és kamatcsereügyleteknél a kötési érték rovatban az ügylet elvi főösszegét (notional loan, notional principal) kell feltüntetni, a pótlási költség rovatokban az ügyletek nettó jelenértékét kell szerepeltetni. Az összetett swap ügyletek értékelését összetevőkre bontva kell elvégezni. Pl. két devizanemes változó-változó kamatok cseréjét jelentő ügyletek esetében az értékeléshez az ügyletet három ügyletre kell felbontani: két kamatcsere (Interest rate swap) és egy devizacsere (currency swap) ügyletre. Az így kapott ügyletek valós értékét kell a jelentés napjára megállapítani, és az összesített nettó jelenértékét előjel szerint a pozitív vagy negatív pótlási költség rovatokban megjeleníteni. Az a), d) és g) mezők zároltak.

#### *30F23 Korrekciós tétel*

A 30F23 az előzőekben kimutatott mindazon származtatott pozíciók piaci értékét tartalmazza, amelyek a **30F1** kezdetű sorokon részletezett befektetési eszközökből adódó kockázatokat fedezik (fedezeti ügyletek, amelyek a hátralévő futamidőre teljes egészében lecsökkentik az ügylet kockázatát).

A kereskedési könyvet vezető befektetési szolgáltatók a pótlási költség meghatározásánál a KKr. szerint kötelesek eljárni, azaz repó- és fordított repóügyletek során a 31. § (3) bekezdés szerint a kölcsönadott és a kölcsönvett összegekbe be kell számítani minden, az értékpapírokkal és az ügylettel összefüggő egyéb követelést és kötelezettséget, az értékpapírkölcsönzési ügyletek során pedig a 31. § (4) bekezdés szerinti feltételekkel figyelembe vehetik a biztosítékok értékét.

A kereskedési könyvet nem vezető bankok számára nem előírás a piaci árazás alkalmazása. E bankoknak az általuk választott módszer szerint kell jelenteni az ügyleteiket. A piaci árazás módszerét választó bankoknak az előzőekben ismertetett általános szabályok szerint kell eljárni, ők tüntessék fel a pozitív vagy negatív pótlási költséget. Az eredeti kockázat szerinti módszert alkalmazó bankok a jelentésben mind a piaci érték, mind a kötési érték rovatokban tüntessék fel az ügyletek könyv szerinti értékének megfelelő összeget, a pótlási költségcellában nullát kell jelenteniük. Az a)-c) és az e)-g) mezők zároltak.

*30F24 Szállítási repóügyletek*

A g) mező zárolt.

*30F25 Szállítási fordított repóügyletek*

A g) mező zárolt.

*30F26 Óvadéki repóügyletek*

A g) mező zárolt.

*30F27 Óvadéki fordított repóügyletek*

A g) mező zárolt.

*30F28 Értékpapír kölcsönbe adási ügyletek*

A g) mező zárolt.

*30F29 Értékpapír kölcsönbe vételi ügyletek*

A g) mező zárolt.

A 30F221 és 30F29 sorokon a határidős, az opciós, az FRA- és kamatsere-, a repó- és az értékpapírkölcsönzési ügyleteket ügyletkörönként kell kimutatni.

A határidős ügyletek között kell kimutatni az egy határidős ügyletet tartalmazó FX-swap ügylet határidős részét, valamint a valódi penziós ügyletekkel összefüggő visszavásárlási kötelezettségek értékét.

### **30G kezdetű, az egyéb kockázatokat bemutató sorok**

Itt a befektetési szolgáltató portfólió és vagyonezelési tevékenységének, jegyzési garanciavállalásának, váltótevékenységének és saját számlás aukciós beszerzéseinek kockázatát kell kimutatni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Darabszám*

b) *Piaci értéke*

d) *Kötelezettségvállalási érték*

A mezőben a kötelezettségvállalási érték a szerződésben meghatározott kötelezettségvállalásnak megfelelő (számított) értéket jelenti.

e) *Eltérés*

A mező a piaci érték és a kötelezettségvállalás szerinti érték különbözetét tartalmazza.

f) *Portfólió induló értéke*

A *Portfólió induló értéke* mezőben a portfólió- (vagyon-) kezelésre átadott pénzmennyiséget, illetve az átadott eszközök átadáskori értékét kell feltüntetni. Amennyiben az átadott eszközök mennyisége változik (nő vagy csökken), ebben az mezőben a szerződés szerinti új (növekményekkel, illetve csökkentésekkel korrigált) értéket kell feltüntetni.

A sorok:

*30G1 Portfóliókezelési tevékenység adatai*

Portfóliókezelésnek minősül az ügyféllel kötött egyedi szerződésben adott általános megbízás alapján értékpapírból, illetőleg más befektetési eszközökből befektetésállomány megvétele vagy átvétele, a portfólió egyes elemeinek eladása, vásárlása, az azokhoz kapcsolódó jövedelmek beszedése, újra befektetése, az átvett eszköz értékének megőrzése és növelése, az ügyfél javára optimálisan biztosítható hozam elérése érdekében. Az a)-e) mezők zároltak.

*30G11 Ügyfelek száma*

A b)-e) mezők zároltak.

*30G12 Szerződések értéke összesen (4+7+8)*

Az a) mező zárolt.

*30G121 Kötelezettségvállalást tartalmazó, bankgarancia nélküli szerződések*

A 30G121 és 30G221 sorokon azon szerződések adatait kell megadni, amelyek esetében a befektetési szolgáltató egyoldalú jövőbeni fizetési kötelezettséget vállalt, amely irányulhat (a tőkeérték csökkenésének elkerülése érdekében) a portfólió induló értékének visszafizetésére vagy a portfólió induló értékének visszafizetésére tett ígéret mellett, azzal együtt egy (a portfólió tőkeértéke előre meghatározott módon való növelése érdekében) kalkulált hozam fizetésére. Az a) mező zárolt.

*30G1211 A tőke megóvására tett ígéretet tartalmazó*

Az a) mező zárolt.

*30G1212 A tőke megóvására és a hozamra tett ígéretet tartalmaz*

Az a) mező zárolt.

*30G122 Kötelezettségvállalást tartalmazó, bankgaranciával biztosított szerződések*

A 30G122 és 30G222 sorokon azokat az adatokat kell feltüntetni, ahol az ígéretet bankgarancia igénybevételével tették. Az a) mező zárolt.

*30G123 Kötelezettségvállalás nélküli szerződések*

Az a) és c)-d) mezők zároltak.

*30G2 Vagyongazdálkodási tevékenység adatai*

Minden olyan (portfóliókezelési típusú) szerződés, amelyet a befektetési szolgáltató önkéntes vagy magánnyugdíjpénztárral köt, - a megkötött szerződés alapján, az abban meghatározott feltételek mellett a pénztár vagyonával kapcsolatos tulajdonosi jogok meghatározott körben történő gyakorlása és kötelezettségek teljesítése, így különösen egyes vagyontárgyak működtetése és a befektetett eszközök értékesítése és ismételt befektetése a vagyon gyarapítása érdekében -vagyongazdálkodási szerződésnek minősül. Az a)-e) mezők zároltak.

*30G21 Ügyfelek száma*

A b)-e) mezők zároltak.

*30G22 Szerződések értéke összesen (12+15+16)*

Az a) mező zárolt.

*30G221 Kötelezettségvállalást tartalmazó, bankgarancia nélküli szerződések*

Az a) mező zárolt.

*30G2211 A tőke megóvására tett ígéretet tartalmazó*

Az a) mező zárolt.

*30G2212 A tőke megóvására és a hozamra tett ígéretet tartalmazó*

Az a) mező zárolt.

*30G222 Kötelezettségvállalást tartalmazó, bankgaranciával biztosított szerződések*

Az a) mező zárolt.

*30G223 Kötelezettségvállalás nélküli szerződések*

Az a) és c)-d) mezők zároltak.

*30G3 Jegyzési garanciavállalás adatai*

A folyamatban lévő jegyzési garanciavállalások adatait tartalmazza az ügyfél által érvényes jegyzésben vállalt garancia és a még nyitott garanciabontásban. A hitelintézet viszont-garanciájának értéke sorban kell kimutatni azt az összeget, amely a jegyzési garanciavállalásból eredő kockázatot csökkenti. Az a)-e) mezők zároltak.

*30G31 Garanciavállalás értéke (19+20)*

Az a) és a c)-e) mezők zároltak.

*30G311 Ügyfél által érvényes jegyzésben vállalt garancia*

Az a) és a c)-e) mezők zároltak.

*30G312 Nyitott garancia*

Az a) és a c)-e) mezők zároltak.

*30G32 Hitelintézet viszont garanciájának értéke*

Az a) és a c)-e) mezők zároltak.

*30G4 Váltóval kereskedelmi tevékenység adatai*

Itt a befektetési szolgáltató által a Tpt. 88. § (1) bekezdésének a) pontja alapján - engedély birtokában - váltóval végzett kereskedelmi, illetve nem kereskedelmi tevékenység kockázatát kell kimutatni. A váltóval - bizományosi tevékenység keretében - végzett ügyletből adódó kockázatot a **30E** kezdetű, az ügyfélkockázatot felmérő sorokon kell szerepeltetni. Az a)-e) mezők zároltak.

*30G41 Nem kereskedelmi váltókövetelések kockázata (24+25-27)*

30G41 az általánosan - a számviteli törvény, illetve a váltójogi szabályok szerint bármely vállalkozás által - is végezhető, nem üzletszerű váltótevékenységből adódó követeléseket (pl. vevővel szembeni követelés fejében elfogadott váltó), a 30G4 pedig a kereskedelmi - üzletszerű, nyereségszerzés érdekében folytatott - váltótevékenység kockázatát tartalmazza. Külön sorokban kell kimutatni a saját, illetve idegen váltók értékét. Az a) és a c)-e) mezők zároltak.

*30G411 Saját váltók értéke*

Az a) és a c)-e) mezők zároltak.

*30G412 Idegen váltók értéke*

Az a) és a c)-e) mezők zároltak.

### 30G413 Óvadék teljes értéke

Itt a fenti követelésekkel kapcsolatos óvadékok teljes - nyilvántartás szerinti - értékét kell feltüntetni. Az a) és a c)-e) mezők zároltak.

### 30G414 Óvadék beszámítható értéke

30G414 soron az értékek meghatározásakor a 30E kezdetű soroknál leírtak szerint kell eljárni, az óvadékul adott állampapírok esetén azok árának hetvenöt százalékát, egyéb tőzsdei papíroknál az ár ötven százalékát lehet figyelembe venni. Az a) és a c)-e) mezők zároltak.

### 30G42 Kereskedelmi váltótevékenység kockázata (29+30-32)

Az a) és a c)-e) mezők zároltak.

### 30G421 Saját váltók értéke

Az a) és a c)-e) mezők zároltak.

### 30G422 Idegen váltók értéke

Az a) és a c)-e) mezők zároltak.

### 30G423 Óvadék teljes értéke

Az a) és a c)-e) mezők zároltak.

### 30G424 Óvadék beszámítható értéke

Az a) és a c)-e) mezők zároltak.

### 30G5 Saját számlás állampapír aukció

Az a)-e) mezők zároltak.

### 30G51 Nyitott pozíció

Itt az elsődleges forgalmazói jogosítvánnyal rendelkező befektetési szolgáltató által aukció keretében saját számlára vásárolt állampapírok értékét tartalmazza az aukció időpontja és a fizetés teljesítése közötti időszakban.

Az aukción saját számlára vásárolt állampapírok értékét akkor is fel kell tüntetni ezen a soron nyitott pozícióként, ha a befektetési szolgáltató ügyfeleivel szerződést kötött a papírok továbbértékesítésére. Az a) és a c)-e) mezők zároltak.

## II. HETI JELENTÉS

### 30 K-M kezdetű, a tőzsdén kívüli ügyleteket bemutató sorok

A tőzsdén kívüli (OTC) ügyletkötések adatszolgáltatásának dokumentumait úgy kell kitölteni, hogy lehetővé tegyék a Felügyelet számára a tőzsdén kívül forgalmazott befektetési eszközökre vonatkozóan a tőkepiac folyamatainak, működésének figyelését, ellenőrzését, valamint a piaci szereplők tájékoztatását.

A befektetési szolgáltató köteles valamennyi tőzsdén kívül kötött ügyletéről hetente adatokat szolgáltatni. Az adatszolgáltatást csak elektronikus formában kell teljesíteni.

Az azonnali ügyletek adatait értékpapíronként összesítve, a heti átlagadatok, valamint a minimum-maximum ár, mennyiség stb. feltüntetésével együtt kell jelenteni. Az azonnali ügyletek sorain csak az ISIN kóddal rendelkező instrumentumokról kell számot adni, az ISIN kód nélkülieket a határidős vagy az opciós ügyletek sorain kell szerepeltetni.

A határidős és opciós ügyletekre vonatkozó adatokat üzletkötésenként fel kell sorolni. A swap ügyleteket a határidős ügyletek között mind az eladási, mind a vételi oldalon jelenteni kell.

A belföldi kibocsátók magyar jogszabályok alapján forintban denominált értékpapíraira kötött ügyletekre vonatkozóan ügylelni kell a következő mértékegységekre.

| Értékpapír típus                        | Egyedi ár (Ft)<br>árfolyam (%)   | Mennyiség,<br>össznévérték    | Ügyletérték                                    |
|-----------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------|
| kötvény, kamatozó<br>kincstárjegy       | nettó árfolyam (%)<br>pl. 101,45 | db* névérték<br>pl. 189 000   | össznévérték* nettó<br>árfolyam<br>pl. 191 741 |
| diszkont kincstárjegy                   | árfolyam (%)<br>pl. 97,65        | db* névérték<br>pl. 3 600 000 | össznévérték* árfolyam<br>pl. 351540           |
| részvény, bef. jegy,<br>kárpótlási jegy | ár (Ft)<br>pl. 312,00            | db<br>pl. 25                  | db* egyedi ár<br>pl. 7800                      |

A külföldi kibocsátók devizában denominált értékpapíraira kötött ügyletekre vonatkozóan - ideértve a belföldi kibocsátók külföldi jogszabályok alapján devizában denominált értékpapírjait is - a mennyiséget darabban, az egyedi

árat a devizaárnak a **30F** sorok útmutatója szerint kiszámított forintértékén, az ügyletértéket a kettő szorzataként kell feltüntetni.

**30K1 kezdetű, a tőzsdén kívüli azonnali eladási ügyleteket bemutató sorok**

Az azonnali (prompt) ügyleteknél az értékpapírokat a részletezésnél az eredeti kibocsátó szerint kell csoportosítani és besorolni a következő sorrend szerint:

- kötvény (államkötvénnyel kezdődően), kamatozó kincstárjegy,
- diszkont kincstárjegy,
- részvény,
- befektetési jegy,
- kárpótlási jegy
- külföldi értékpapír.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Értékpapír megnevezése*

Az értékpapír megnevezésénél az értékpapír rövid nevét kell feltüntetni.

b) *ISIN kód*

Az értékpapír ISIN kódját kell feltüntetni.

c) *Átlagár, átlagárfolyam*

A mezőben kell kimutatni értékpapíronként a forgalmazott értékpapírok darabszámával súlyozott átlagárat a részvények, és névértékével súlyozott átlagárfolyamot a kötvények esetében.

d) *Értékpapír mennyiség*

A mezőben a kötésekben szereplő értékpapír mennyiséget (az átlagszámításnál használt súlyok összegét) - részvények esetében darabszámot, a kötvényeknél névértéket kell szerepeltetni.

e) *Legmagasabb ár, árfolyam*

A mezőben a maximum árat - a részvényeknél a legmagasabb egyedi üzletkötés árát, a kötvények esetében a legmagasabb egyedi üzletkötés árfolyamát - kell feltüntetni.

g) *Legalacsonyabb ár, árfolyam*

A mezőben a minimum árat - a részvényeknél a legalacsonyabb egyedi üzletkötés árát, a kötvények esetében a legalacsonyabb egyedi üzletkötés árfolyamát - kell feltüntetni.

h) *Ügylet összértéke*

A mezőben kell az értékpapír ügyletek összértékét (árfolyamértékét) kimutatni.

A sorok:

30K1001

...

30K1999 ismétlősorok.

**30K2 kezdetű, a tőzsdén kívüli azonnali vételi ügyleteket bemutató sorok**

A 30K2 kezdetű sorok kitöltésére vonatkozó előírások azonosak a 30K1 kezdetű sorokra vonatkozó előírásokkal.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Értékpapír megnevezése*

b) *ISIN kód*

c) *Átlagár, átlagárfolyam*

d) *Értékpapír mennyiség*

e) *Legmagasabb ár, árfolyam*

h) *Legalacsonyabb ár, árfolyam*

i) *Ügylet összértéke*

A sorok:

30K2001

...

30K2999 ismétlősorok.

**30L1 kezdetű, a határidős eladási ügyleteket bemutató sorok**

A határidős üzletkötéseket befektetési eszközöknként, az értékpapír alaptermék esetében az azonnali ügyleteknél jelzett sorrend szerint, az értékpapírnak nem minősülő befektetési eszközöket a lista végén kell jelenteni. A két devizanemes ügyletet mind az eladási, mind a vételi ügyletek között jelenteni kell.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Alaptermék megnevezése*

A mezőben az alaptermék (az ügylet mögöttes befektetési eszköze) rövid, de azonosítható nevét (swap ügylet esetében a kamat-, deviza- vagy tőkecsere elnevezést).

b) *Alaptermék azonosítója*

A mezőben az alaptermék egyedi azonosítóját, (a kóddal rendelkező értékpapírok esetében az ISIN kódot) kell feltüntetni. Egyedi azonosítóval nem rendelkező befektetési eszköz esetén a mezőt üresen kell hagyni.

c) *Kötési ár, kötési árfolyam*

A mezőben kell az ügylet kötési - árát kimutatni. Swap ügylet esetében a mezőt üresen kell hagyni.

d) *Ügyletérték*

A mezőben az ügyletnek a kötési ár és a mennyiség segítségével kiszámított árfolyamértékét, swap ügylet esetében a szerződés szerinti (notional) értéket kell szerepeltetni.

e) *dátuma év, hó, nap*

A mezőben a lejárat dátumát (év, hó, nap) kell feltüntetni.

A sorok:

30L1001

...

30L1999 ismétlősorok.

**30L2 kezdetű, a határidős eladási ügyleteket bemutató sorok**

A 30L2 sorok kitöltésére vonatkozó előírások azonosak az 30L1-re vonatkozó előírásokkal.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Alaptermék megnevezése*

b) *Alaptermék azonosítója*

c) *Kötési ár, kötési árfolyam*

d) *Ügyletérték*

e) *dátuma év, hó, nap*

A sorok:

30L2001

...

30L2999 ismétlősorok.

**30M1 kezdetű, a kiírt opciós ügyleteket bemutató sorok**

Az opciós ügyleteket egyenként alaptermékenként, a határidős ügyleteknél jelzett sorrend szerint kell jelenteni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Alaptermék megnevezése*

A határidős ügyleteknél jelzett módon kell kitölteni.

b) *Alaptermék azonosítója*

A határidős ügyleteknél jelzett módon kell kitölteni.

c) *Kötési ár, kötési árfolyam*

A határidős ügyleteknél jelzett módon kell kitölteni.

d) *Ügyletérték*

A határidős ügyleteknél jelzett módon kell kitölteni.

e) *Lejárat dátuma*

A határidős ügyleteknél jelzett módon kell kitölteni.

f) *Opció típusa*

Az opció típusát - vételi opciónál „V” jelzéssel, eladási opciónál „E” jelzéssel - kell feltüntetni.

i) *Opció jellege*

Az opció jellegét - időponti (európai) opció „EU” jelzéssel, vagy időtartam (amerikai) opció „AM” jelzéssel - kell szerepeltetni.

h) *Opció díja*

A sorok:

30M1001

...

30M1999 ismétlősorok.

**30M2 kezdetű, a vásárolt opciós ügyleteket bemutató sorok**

A 30M2 sorok kitöltésére vonatkozó előírások azonosak az M1-re vonatkozó előírásokkal.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Alaptermék megnevezése

b) Alaptermék azonosítója

c) Kötési ár, kötési árfolyam

d) Ügyletérték

e) Lejárat dátuma

f) Opció típusa

g) Opció jellege

h) Opció díja

A sorok:

30M2001

...

30M2999 ismétlősorok.

### III. HAVI JELENTÉSEK

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 figyelemmel kell lenni a jelen „Kitöltési Útmutató”-ban meghatározott eltéréseket.

A felügyeleti mérlegben jelentett állományoknak meg kell egyezniük a hó végére lezárt főkönyv állományaival. 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, ártértékelés szerinti értéken kell jelenteni.

Az Szmt. alapján a befektetési vállalkozások 2004. január 1-jétől - már a 2003. évről készített üzleti beszámolóban is - alkalmazhatják a valós értéken történő értékelést. A felügyeleti mérleg- és eredménykimutatás sorok szerkezete azzal a feltételezéssel került kialakításra, hogy a befektetési vállalkozások a valós értéken történő értékelést alkalmazása mellett döntenek. Azok, akik nem alkalmazzák a valós értéken történő értékelést, a sorokat úgy töltsek ki, mintha minden instrumentumukat az Szmt. szerinti „Lejáratig tartott pénzügyi eszköz”-ök (ideértve „a gazdálkodó által keletkeztetett kölcsön- és más követelés”-t is) vagy az „Egyéb pénzügyi kötelezettség”-ek közé sorolták volna be, de valós értékelés egyéb sorai ne írjanak nullát, hanem hagyják azokat üresen.

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 mérleg forrásoldalán a számvitel előírásai alapján negatív összegként szerepeltetendő állományokat (be nem fizetett jegyzett tőke) negatív előjellel, az eredménytartalék és eredményadatokat előjel helyesen kell jelenteni.

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

#### 31A kezdetű, a felügyeleti mérleg eszközeit bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Forint

b) Deviza

c) Összesen

A befektetési vállalkozások eszköz tételeire vonatkozó sorok kitöltése alapjaiban megegyezik a számviteli előírásokban foglaltakkal, azonban egyes esetekben eltér attól. A számviteli mérleg tagolásától eltérő tételeknél - a

sorkód száma szerint kiemelt - külön meghatározott előírásokat kell alkalmazni, és azoknak megfelelően a mérlegben kimutatni.

A befektetési vállalkozás a MFr. szerint negyedévente köteles a befektetési hitel és a halasztott fizetés - beleértve a halasztott pénzügyi teljesítést és az egyéb halasztott fizetések -, az értékpapír-kölcsön és az óvadéki repo-ba vétel miatt, továbbá a befektetési szolgáltatásokból adódóan fennálló valamennyi követelését (a továbbiakban: követelések), a követelések ellenében átvett - készletként kimutatott - vagyontárgyakat (a továbbiakban: készletek) és a jegyzési garanciavállalás, valamint a hozamra és a tőke megóvására vonatkozó ígéret miatt fennálló - mérlegen kívüli - kötelezettségeit minősíteni, és a jövőben várható veszteség alapján a mérlegtételekre értékvesztést elszámolni, a mérlegen kívüli kötelezettségekre pedig a források között céltartalékot képezni.

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

1. „Kereskedési célú...”, „Kereskedési céllal vásárolt...” vagy „Portfóliókezelésbe adott...” megjelölések az Szmt. 59/A. § (4) bekezdés a) kategóriába sorolt eszközökre alkalmazott jelző, az ezekkel jelölt sorokba e kategória eszközeit kell feltüntetni;

2. „Értékesíthető...” megjelölése az Szmt. 59/A. (4) bekezdés b) kategóriába sorolt eszközökre alkalmazott jelző, az ezzel jelölt sorokba e kategória eszközeit kell feltüntetni.

3. „Lejáratig tartani szándékozott...” megjelölése az Szmt. 59/A. § (4) bekezdés c) kategóriába sorolt eszközökre alkalmazott jelző, az ezzel jelölt sorokba e kategória eszközeit kell feltüntetni.

4. „Kereskedési célúnak nem minősített keletkeztetett kölcsön- és más követelések” megjelölése az Szmt. 59/A. § (4) bekezdés d) kategóriába sorolt eszközökre alkalmazott jelző, az ezzel jelölt sorokba e kategória eszközeit kell feltüntetni;

Az értékpapírokat az eredeti kibocsátó szerint kell besorolni, akkor is, ha értük valaki garanciát vállalt.

A sorok:

*31A0 Eszközök összesen*

*31A1 Forgóeszközök*

*31A11 Pénzeszközök*

*31A111 Pénztár, csekkek*

*31A112 Tőzsdeforgalmi számla*

*31A113 Elszámolási betétszámla*

*31A114 Megbízásra végzett bef. szolg.-hoz kapcs. ügyfélpénz letéti számlán*

*31A12 Értékpapírok*

*31A121 Kereskedési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*

*31A1211 Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak*

*31A1212 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak*

*31A122 Lejáratig tartani szándékozott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*

*31A1221 Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak*

*31A1222 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak*

*31A123 Kereskedési célú, tulajdonosi részesedést jelentő befektetések, visszavásárolt saját részvény*

*31A1231 Kapcsolt vállalkozásban lévő*

*31A1232 Visszavásárolt saját részvény*

*31A124 Kereskedési célú egyéb értékpapírok*

*31A1241 Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak*

*31A1242 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak*

*31A125 Lejáratig tartani szándékozott egyéb értékpapírok*

*31A1251 Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak*

*31A1252 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak*

*31A126 Értékpapírok értékelési különbözete*

*31A126 (és 31A138, 31A217) 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. A 31A126 csak a való értékelés alá eső 31A12-re vonatkozik, így például a 31A112-re értelemszerűen nem.

*31A13 Követelések*

*31A131 Tőzsdei ügyletek elszámolásaiból*

Itt csak saját számlás ügyletekből származó követelések jelenhetnek meg. Azok a befektetési vállalkozások, amelyek a tőzsdén kötött azonnali bizományi ügyleteiből adódóan fennálló, még nem teljesített követeléseiket év

közben a számviteli szabályok szerint a főkönyvi - mérleg - számlákon is elszámolták, a hó végi záráskor, a bizományi ügyletek kapcsán tőzsdei ügyletek elszámolásaiból fennálló követeléseiket stornó tételként kötelesek kezelni és a havi felülyeleti jelentésnek ebbe a sorába azt nem állíthatják be.

*31A1311 EU tőzsdén kötött ügylet elszámolásából*

Az Unió tagállamának (elismert) tőzsdéjén kötött ügylet elszámolásából. A hazai tőzsdék Unió tőzsdéknek tekintendők. A hasonló alábontásoknál ugyanezt az elvet kell alkalmazni.

*31A13111 Hazai tőzsdén kötött ügylet elszámolásából*

*31A132 Elszámolóházzal és elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől*

*31A1321 Elszámolóháztól*

Itt kell a BSzKr. 4. § (7) bekezdés szerinti követeléseket kimutatni.

*31A13211 EU elszámolóháztól*

31A13211-en és a későbbi hasonló sorokon az Unió székhellyel rendelkező elszámolóházakkal szembeni követeléseket kell szerepeltetni. A hazai elszámolóházat Unió székhellyel rendelkező elszámolóháznak kell tekinteni. A hasonló alábontásoknál ugyanezt az elvet kell alkalmazni.

*31A132111 Hazai elszámolóháztól*

*31A1322 Elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől*

Itt kell a BSzKr. 4. § (6) bekezdés szerinti követeléseket kimutatni. A Tpt. hatálybalépése előtt létrejött, elszámolóházként működő szervezet rendelkezésére bocsátott, az elszámolóház által vezetett tőzsddeforgalmi számlán lévő pénzeszközöket a szervezet szakosított hitelintézeté történő átalakulását megelőzően itt kell szerepeltetni.

*31A13221 EU elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől*

*31A132211 Hazai elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől*

*31A133 Kereskedési célúnak minősített keletkeztetett kölcsön- és más követelések*

*31A1331 Vevőkövetelések*

*31A13311 Kapcsolt vállalkozástól*

*31A13312 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől*

*31A1332 Követelések az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból*

*31A13321 Kapcsolt vállalkozástól*

*31A13322 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől*

*31A1333 (és 31A1343) Követelések tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból*

Itt csak saját számlás ügyletekből származó követelések jelenhetnek meg.

*31A13331 Kapcsolt vállalkozástól*

*31A13332 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől*

*31A1334 Váltókövetelések*

*31A13341 Kapcsolt vállalkozástól*

*31A13342 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől*

*31A1335 Kölcsönök és egyéb követelések*

*31A13351 Kapcsolt vállalkozástól*

*31A13352 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől*

*31A134 Kereskedési célúnak nem minősített keletkeztetett kölcsön- és más követelések*

*31A1341 Vevőkövetelések*

*31A13411 Kapcsolt vállalkozástól*

*31A13412 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől*

*31A1342 Követelések az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból*

*31A13421 Kapcsolt vállalkozástól*

*31A13422 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől*

*31A1343 Követelések tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból*

*31A13431 Kapcsolt vállalkozástól*

*31A13432 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől*

*31A1344 Váltókövetelések*

*31A13441 Kapcsolt vállalkozástól*

*31A13442 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől*

*31A1345 Kölcsönök és egyéb követelések*

*31A13454 Ügyleti letétek, biztosítékok és árkülönbözetek összege*

Itt a határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét kell bemutatni, amíg az ügylet le nem zárul.

*31A135 Kereskedési céllal vásárolt vagy engedményezett követelések*

31A1351 Kapcsolt vállalkozástól  
31A1352 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől  
31A136 Értékesíthető, vásárolt vagy engedményezett követelések  
31A1361 Kapcsolt vállalkozástól  
31A1362 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől  
31A137 Portfóliókezelésbe adott pénzügyi eszközök  
31A1371 Kapcsolt vállalkozáshoz  
31A1372 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásához  
31A138 Követelések értékelési különbözete  
31A139 Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete

Itt kell bemutatni a valós értéken történő értékelésbe bevont le nem zárt kereskedési- és fedezeti célú származékos ügyletek várható eredményét.

31A14 Készletek  
31A141 Követelés ellenében kapott eladási célú vagyontárgyak  
31A142 Egyéb készletek  
31A2 Befektetett eszközök  
31A21 Befektetett pénzügyi eszközök  
31A211 Részesedések  
31A2111 Kapcsolt vállalkozásban  
31A212 Lejáratig tartani szándékozott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok  
31A2121 Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak  
31A2122 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak  
31A213 Értékesíthető, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok  
31A2131 Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak  
31A2132 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak  
31A214 Kereskedési célúnak nem minősített keletkeztetett kölcsön- és más követelések  
31A2141 Kapcsolt vállalkozásnak adott kölcsönök  
31A2142 Kapcsolt vállalkozással szembeni más követelések  
31A215 Hosszú lejáratú bankbetétek  
31A2151 Kapcsolt vállalkozásnál  
31A216 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése  
31A217 Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete  
31A22 Immateriális javak  
31A221 Vagyoni értékű jogok  
31A222 Szoftver termékek  
31A223 Egyéb immateriális javak  
31A224 Immateriális javakra adott előlegek  
31A225 Immateriális javak értékhelyesbítése  
31A23 Tárgyi eszközök  
31A231 Ingatlanok  
31A232 Műszaki berendezések, gépek, járművek  
31A233 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek  
31A234 Beruházások, beruházásokra adott előlegek  
31A235 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése  
31A3 Aktív időbeli elhatárolások  
A 31A3-at és alábontásait az Szmt. 32. § iránymutatása szerint kell kitölteni.  
01A31 Bevételek aktív időbeli elhatárolása  
01A32 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása  
01A33 Halasztott ráfordítások

### **31B kezdetű, a felügyeleti mérlegforrásait bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Forint
- b) Deviza
- c) Összesen

A befektetési vállalkozások forrás tételeire vonatkozó 31B kitöltése alapvetően megegyezik a számviteli előírásokban foglaltakkal, azonban egyes esetekben eltér attól. A számviteli mérleg tagolásától eltérő tételeknél - a sorkód száma szerint kiemelt - külön meghatározott előírásokat kell alkalmazni és annak megfelelően a mérlegben kimutatni.

Az elszámolt céltartalékokat külön a megnevezés szerinti sorokban kell feltüntetni.

A sorok:

*31B3 Források összesen*

*31B1 Kötelezettség*

*31B11 Rövid lejáratú kötelezettségek*

*31B111 Kötelezettségek tőzsdei ügyletek elszámolásaiból*

*31B1111 EU tőzsdén kötött ügylet elszámolásából*

*31B11111 Hazai tőzsdén kötött ügylet elszámolásából*

*31B112 Elszámolóházzal és elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé*

*31B1121 Elszámolóház felé*

*31B11211 EU elszámolóház felé*

*31B112111 Hazai elszámolóház felé*

*31B1122 Elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé*

Itt kell a BSzKr. 5. § (11) bekezdés szerinti elszámolóházzal szembeni kötelezettségeket kimutatni a szervezet szakosított hitelintézeté történő átalakulását megelőzően.

*31B11221 EU elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé*

*31B112211 Hazai elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé*

*31B113 Kapcsolt vállalkozással szemben*

*31B1131 Kapcsolt vállalkozással szemben*

*31B1132 Vevőktől kapott előlegből, áruszállításból és szolgáltatásból*

*31B1133 Ügyfélügyletekből*

*31B1134 Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból*

*31B1134 (és 31B1144, 31B1154) 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 ügyletekkel szembeni kötelezettségek csökkenéseként és a tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból eredő kötelezettség növekedéseként kell a mérleg fordulónapjával elszámolni.

*31B1135 Váltótartozásokból*

*31B1136 Kapott letétek és árkülönbözetek*

*31B1137 Egyebekből*

*31B114 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásával vagy annak más fióktelepével szemben*

*31B1141 Hitelek, kölcsönökből*

*31B1142 Vevőktől kapott előlegből, áruszállításból és szolgáltatásból*

*31B1143 Ügyfélügyletekből*

*31B1144 Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból*

*31B1145 Váltótartozásokból*

*31B1146 Kapott letétek és árkülönbözetek*

*31B1147 Egyebekből*

*31B115 Egyéb személyekkel, gazdálkodókkal szemben*

*31B1151 Hitelek, kölcsönökből*

*31B1152 Vevőktől kapott előlegből, áruszállításból és szolgáltatásból*

*31B1153 Ügyfélügyletekből*

*31B1154 Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból*

*31B1155 Váltótartozásokból*

*31B1156 Kapott letétek és árkülönbözetek*

*31B1157 Egyebekből*

*31B116 Kötelezettségek értékelési különbözete*

Itt a főszámon feltüntetett pénzügyi kötelezettségek értékeléskori valós értéke és törlesztésekkel korrigált bekerülési értéke különbségét kell kimutatni.

Itt kell a BSzKr. 5. § (11) bekezdés szerinti, a szakosított hitelintézetként működő elszámolóházzal szembeni kötelezettségeket kimutatni.

*31B117 Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete*

*31B12 Hosszú lejáratú kötelezettségek*

*31B121 Kapcsolt vállalkozás felé*

*31B1211 Kapott kölcsönből*

*31B1212 Kötvénykibocsátásból*

*31B1213 Beruházási és fejlesztési kölcsönből*

*31B1214 Egyéb ügyletből*

*31B122 Egyéb személyekkel, gazdálkodókkal szemben*

*31B1221 Kapott kölcsönből*

*31B1222 Kötvénykibocsátásból*

*31B1223 Beruházási és fejlesztési kölcsönből*

*31B1224 Egyéb ügyletből*

*31B13 Hátrasorolt kötelezettségek*

*31B131 Kapcsolt vállalkozás felé*

*31B2 Passzív időbeli elhatárolások*

*31B21 Bevételek passzív időbeli elhatárolása*

*31B22 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*

*31B23 Halasztott bevételek*

*31B3 Céltartalék*

*31B31 Céltartalék a várható kötelezettségekre*

Itt a határidős, opciós és swap ügyletek, a jegyzési garanciavállalás, a Tpt. szerint a tőke megóvására és a hozamra adott ígéret miatti, valamint az Szm. miatt képzett egyéb céltartalékokat kell kimutatni.

*31B311 Határidős, opciós és swap ügyletek miatt*

*31B312 Jegyzési garanciavállalás miatt*

*31B313 Hozamra, illetve tőke megóvására vonatkozó - Tpt. szerinti - ígéret miatt*

*31B314 Egyéb*

*31B32 Céltartalék jövőbeni költségekre*

*31B33 Egyéb céltartalék*

*31B331 Értékpapír árfolyamvesztésére képzett céltartalék*

*31B331 a valós értékelésre nem kerülő értékpapírokra vonatkozik.*

*31B332 Nyitott pozíció veszteségre képzett céltartalék*

*31B333 Devizahitel nem realizált árfolyamvesztésének fedezetére képzett céltartalék [Sztv. 41. § (4) bek.]*

*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 Szm. által meghatározottak szerint a jegyzett tőkének számító - a Cégbíróságon bejegyzett - tőke összegét kell feltüntetni és tulajdonosok szerint külön sorokon részletezni.

A befizetett, de a Cégbíróságon még be nem jegyzett tőke - az alapítókkal szembeni kötelezettség - értékét kapcsolt vállalkozás esetében a *31B1137 Egyebekből*-ben, fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe esetében *31B1147 Egyebekből*, egyéb tulajdonos esetében a *31B1157 Egyebekből*-ben kell szerepeltetni.

A tőkeemelésnek azt a részét, amelyet a vállalkozás saját tőkén belüli tartalékából (tőke- vagy eredménytartalékból) hajt végre, csak a cégbírói 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 Cégbírói bejegyzésig *33A Szavatoló tőke* megfelelő sorában külön ki kell mutatni.

*31B4111 Kapcsolt vállalkozások által jegyzett*

*31B4112 Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások által jegyzett*

*31B4113 Egyéb vállalkozások, egyéb szervezetekkel által jegyzett*

*31B4114 Magánszemélyek által jegyzett*

*31B412 Visszavásárolt saját részvény névértéken*

Itt a jegyzett tőkének a visszavásárolt részét (a részesedés, részvény névértékét) kell kimutatni.

*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;

*31B42 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)*

31B42-ben a jegyzett tőke még be nem fizetett összegét kell negatív előjellel kimutatni.

31B43 Tőketartalék

31B431 Ázsióból

31B432 Egyéb tőketartalék

Az ázsióból származó és az egyéb tőketartalék összegeit külön kell feltüntetni.

31B45 Lekötött tartalék

A sorban az Szm. 38. § szerint a tőketartalékból és az eredménytartalékból a lekötött tartalékba átvett - immobil eszközök fedezetét képező - tőkeelemeket kell kimutatni.

31B44 Eredménytartalék (±)

31B45 Lekötött tartalék

31B46 Értékelési tartalék

31B461 Értékhelyesbítés értékelési tartaléka

31B461-en az Szm. 58. § szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítések összegét kell megjeleníteni.

31B462 Valós értékelés értékelési tartaléka

A soron az Szm. 59/A-59F. §-ok szerinti valós értéken történő értékelés elszámolt értékelési különbözetét kell megadni.

31B47 Általános tartalék

31B48 Mérleg szerinti eredmény (év közben eredmény) (±)

31B48-ban az eredménykimutatás sorok alapján kiszámított (halmozott) eredményt kell feltüntetni. (A devizamezőben nem szerepelhet összeg.)

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 kezdetű, a tájékoztató adatokat bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Forint

b) Deviza

c) Összesen

A sorok:

31C11 Befolyásoló PIBB részesedések

31C111 Hitelintézetben

31C112 Pénzügyi vállalkozásban

31C113 Biztosító intézetben

31C114 Befektetési vállalkozásban

Itt kell részletezni a PIBB vállalkozásokba történt összes befolyásoló részesedésnek minősülő hitelintézeti, pénzügyi vállalkozási, biztosító intézeti és befektetési vállalkozási befektetéseket, függetlenül attól, hogy a forgatási célú (kereskedési célra vásárolt) értékpapírok között, vagy a befektetett eszközök között szerepelnek a mérlegben.

31C12 Nem befolyásoló PIBB részesedések

31C121 Hitelintézetben

31C122 Pénzügyi vállalkozásban

31C123 Biztosító intézetben

31C124 Befektetési vállalkozásban

Itt kell részletezni a PIBB vállalkozásokba történt összes befolyásoló részesedésnek nem minősülő hitelintézeti, pénzügyi vállalkozási, biztosító intézeti és befektetési vállalkozási befektetéseket, függetlenül attól, hogy a forgatási célú (kereskedési célra vásárolt) értékpapírok között, vagy a befektetett eszközök között szerepelnek a mérlegben.

31C13 Egyéb részesedések

31C131 Tőzsdében

31C132 Elszámolóházban

31C133 Befektetési alapkezelőben

31C134 Árutőzsdei szolgáltatóban

31C135 Járulékos vállalkozásban

31C14 PIBB-nek nyújtott alárendelt és kiegészítő alárendelt kölcsöntőke

#### *31C141 Alárendelt kölcsöntőke*

Itt a pénzügyi intézmény, biztosító intézet, befektetési vállalkozás részére a Hpt. 5. számú melléklete 10. pontjában foglalt feltételekkel nyújtott hitelek kell szerepeltetni.

#### *31C142 Kiegészítő alárendelt kölcsöntőke*

Itt a pénzügyi intézmény, biztosító intézet, befektetési vállalkozás részére a Hpt. 5. számú melléklete 19. pontjában foglalt feltételekkel nyújtott hitelek kell szerepeltetni.

#### *31C15 Ügyfelekkel szembeni követelések*

Itt a BSzKr. 4. § (3) bekezdésben meghatározott ügyfelekkel szembeni követelések díjak, halasztott fizetés, jegyzési garancia, befektetési hitel, repó- és kölcsönügylet szerinti bontásban.

#### *31C151 Megbízásra végzett befektetési szolgáltatás utáni díj*

#### *31C152 Megbízásra végzett befektetési szolgáltatás utáni kötelezettségek tartozik egyenlege*

#### *31C153 Jegyzési garanciavállalás után felszámított díjak*

Itt a BSzKr. 4. § (3) bekezdés c) pontjában meghatározott jegyzési garanciavállalás után felszámított díjak összegét kell szerepeltetni.

#### *31C154 Befektetési hitelek*

#### *31C155 Viszonteladással vásárolt eszköz kifizetett vételára*

A soron a valódi penziós és óvadéki repóügylet határidős viszonteladási kötelezettséggel vásárolt eszközeinek kifizetett vételárát kell bemutatni.

#### *31C156 Viszontvásárlással eladott eszköz kifizetett visszavásárlási ára*

31C156-ban a valódi penziós és óvadéki repóügylet határidős viszontvásárlási kötelezettséggel eladott eszközeinek kifizetett visszavásárlási árát kell bemutatni.

#### *31C157 Kölcsönadott értékpapír után fennálló követelés*

31C157-ben az értékpapír kölcsönügyletek során kölcsönbeadott értékpapír szerződés szerinti értékében fennálló követelést kell bemutatni.

#### *31C158 Ügyfelekkel szembeni egyéb követelés*

31C158-ban az ügyfelekkel szembeni, a 31C151-31C157-ben nem szereplő követelések értékét kell kimutatni.

#### *31C16 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.

#### *31C161 Peresített összeg a követelésekből*

Itt kell feltüntetni a mérlegben szereplő per alá vont követelésekből a peresített összeget.

#### *31C1611 Peresített összegből pénzügyileg rendezett*

Itt kell feltüntetni a peresített összegből az Szm. 29. § (8) szerint az egyéb követelések között szereplő összeget.

#### *31C17 Ingatlanok szerződéskori értéke*

#### *31C171 Tevékenységhez közvetlenül szükséges*

A vállalkozás tulajdonában lévő ingatlanok azon része, amely a Tpt. 181. § (3) hatálya alá esik. A 31C171-be az ingatlanok szerződéskori értékének összegét kell beírni.

#### *31C172 Három éven belül értékesítendő*

A vállalkozás tulajdonában lévő ingatlanok azon része, amely a Tpt. 181. § (2) hatálya alá esik. A 31C172-be az ingatlanok szerződéskori értékének összegét kell beírni.

#### *31C21 Jegyzett tőkéből elsőbbségi részvények*

#### *31C211 Osztalékelsőbbségi részvények értéke Gt. 183. § (2) a)*

#### *31C212 Likvidációs hányadhoz fűződő elsőbbségi részvények értéke Gt. 183. § (2) b)*

#### *31C213 Szavazatelsőbbségi részvények értéke Gt. 183. § (2) c)*

#### *31C214 Elővásárlási jogot biztosító részvények értéke Gt. 183. § (2) d)*

#### *31C215 Egyéb elsőbbségi részvény*

#### *31C22 Jegyzett tőkéből más befektetési vállalkozásban is tulajdonnal rendelkező tagok részvényeinek értéke*

#### *31C231 Alárendelt kölcsöntőke*

Itt a források közül a hátrasorolt kötelezettségnek számító alárendelt kölcsöntőke teljes összegét kell kimutatni függetlenül attól, hogy a kölcsön belföldi vagy külföldi hitelezőtől származik.

#### *31C2311 A hátralévő futamidő alapján korrigált alárendelt kölcsöntőke*

Itt a Hpt. 5. sz. mellékletének 10. pontjában ilyenként meghatározott tételnek a hátralévő futamidő alapján a 11. pont szerint korrigált értékét kell feltüntetni. Az alárendelt kölcsöntőkének ez az értéke független attól, hogy az alapvető tőkeelemekhez viszonyítva mekkora része számítható be a szavatoló tőkébe, de nem szerepelhet itt a visszafizetési időpontot megelőző öt éven belüli csökkentés összege. (A visszafizetési időpontot megelőző öt év

során az évenkénti fokozatos csökkentés értékét egy összegben kell számításba venni. A lejárat előtti utolsó évben már csak 20% vehető figyelembe és a visszafizetéskor lesz a kölcsöntőke értéke nulla.)

#### *31C23111 Figyelembe vehető alárendelt kölcsöntőke*

Itt kell feltüntetni az alárendelt kölcsöntőke korrigált értékének a szavatoló tőke számításánál a limitek figyelembevételével számított értékét. A szavatoló tőkébe való beszámíthatóság nem érinti az alárendelt kölcsöntőke könyv szerinti értékét, az a visszafizetésig továbbra is a szerződés szerinti értéken szerepel a főkönyvben.

Deviza esetén a csökkentés nagyságát a szerződés szerinti alárendelt kölcsöntőke devizaértéke határozza meg.

#### *31C232 Kiegészítő alárendelt kölcsöntőke*

Itt a Hpt. 5. számú melléklete 19. pontjában foglalt feltételekkel a befektetési vállalkozás által kapott hitelekkel kell szerepeltetni.

#### *31C24 Ügyfelekkel szembeni kötelezettségek*

A BSzKr. 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 vagyonnevelésből adódó - pénztárat megillető - pénzeszközök, valamint ügyfelekkel szembeni egyéb kötelezettségek bontásban kell bemutatni.

#### *31C241 Megbízásra végzett tevékenységből az ügyfelet megillető pénz*

#### *31C242 Viszontvásárlással eladott eszközök befolyt eladási ára*

31C242-ben a valódi penziós és óvadéki repóügylet határidős viszontvásárlási kötelezettséggel eladott eszközeinek befolyt eladási árát kell bemutatni.

#### *31C243 Viszonteladással vásárolt eszközök befolyt viszonteladási ára*

31C243-ban a valódi penziós és óvadéki repóügylet határidős viszonteladási kötelezettséggel vásárolt eszközeinek befolyt viszonteladási árát kell bemutatni.

#### *31C244 Kölcsönvett értékpapír után*

#### *31C245 Vagyonnevelésből adódó biztosító pénztárat megillető pénz*

#### *31C246 Ügyfelekkel szembeni egyéb kötelezettségek*

31C246-ba az ügyfelekkel szembeni, a 31C241-31C245-be nem szereplő kötelezettségek értékét kell kimutatni.

#### *31C31 Halmozott adófizetési kötelezettség (számított érték)*

Itt kell feltüntetni az év kezdetétől a tárgyhó végéig esedékes (halmozott) adófizetési kötelezettség értékének, a társasági adótörvény előírásainak figyelembevételével számított, időarányos részét. Az a)-b) mezők zároltak.

#### *31C32 Adófizetési kötelezettség és a fizetett adóelőleg különbözet*

31C32-be az év kezdetétől a tárgyhó végéig terjedő időszakra számított adófizetési kötelezettség és a ténylegesen befizetett adóelőleg különbözetét kell beírni. 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. Az a)-b) mezők zároltak.

#### *31C33 Átlagos állományi létszám (fő)*

31C33-ban az átlagos statisztikai állományi létszámot kell feltüntetni. Az átlagos állományi létszámot a Központi Statisztikai Hivatal előírásai szerint teljesített havi munkaügyi adatszolgáltatásban jelentett szervezet tevékenységében résztvevők száma alapján kell megállapítani. Az a)-b) mezők zároltak.

#### *31C34 Vezetett ügyfélszámlák száma (db)*

Itt az összes ügyfélszámla darabszámát kell közölni. Az a)-b) mezők zároltak.

#### *31C35 A tárgyhóban ügyfélszámlával nem rendelkező ügyfelek száma (fő)*

Itt az összes ügyfélszámla-szerződés nélküli ügyfelek számát kell közölni. Az a)-b) mezők zároltak.

#### *31C36 Tárgyhóban kapott megbízások száma összesen (db)*

Az a)-b) mezők zároltak.

#### *31C361 1 millió Ft alatti összegű megbízások száma (db)*

Az a)-b) mezők zároltak.

#### *31C3621-13 millió Ft közötti összegű megbízások száma (db)*

Az a)-b) mezők zároltak.

#### *31C363 10 millió Ft feletti összegű megbízások száma (db)*

Itt és az összes tárgyhóban kapott megbízások darab számát

- az 1 millió forint alatti alatti,

- a 1-10 millió forint közötti, illetve

- a 10 millió forintot meghaladó megbízások bontásban kell feltüntetni.

Az a)-b) mezők zároltak.

### **31D kezdetű, tájékoztató adatokat bemutató sorok**

Itt a befektetési vállalkozás mérlegben nem szereplő tételeit, állományait - a származékos (határidős, opciós, swap) ügyletek kivételével - kell kimutatnia.

A részletező sorokban feltüntetett függő és jövőbeni kötelezettségeket, illetve a 0. Nyilvántartási számlák között, vagy más nyilvántartásban szereplő - és a beszámolás napján fennálló - állományokat a számviteli szabályok által meghatározott módon, illetve az analitikus nyilvántartásban kimutatott szerződés szerinti értéken kell feltüntetni.

A devizában nyilvántartott értékeket a számviteli előírások által meghatározott árfolyammal számított forintértéken kell a fordulónapra vonatkozóan szerepeltetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Forint

b) Deviza

c) Összesen

A sorok:

*31D1 Mérlegen kívüli kötelezettségek származékos ügyletek nélkül*

Itt kell származékos ügyletek kivételével a befektetési vállalkozás valamennyi, a mérlegben meg nem jelenő kötelezettségvállalásainak szerződés szerinti értékét összegezni.

*31D11 Függő kötelezettségek opciós ügyletek nélkül*

Itt kell - az opciók kivételével - a befektetési vállalkozás függő (feltételes) kötelezettség vállalásainak szerződés szerinti értékét összegezni.

*31D111 Kötelezettségek jegyzési garanciavállalásokból*

*31D1111 Ügyfél által érvényes jegyzésben vállalt garancia*

Itt a befektetési társaság a jegyzési garanciavállalásból származó kötelezettségeknek a fordulónapra vonatkozó teljes állományát köteles jelenteni, az ügyfél által érvényes jegyzésben vállalt, valamint a nyitott állomány szerinti bontásban.

*31D1112 Nyitott garancia*

*31D112 Kötelezettségek a Tpt. szerint hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígéret alapján*

*31D1121 Kötelezettségvállalás portfóliókezelési tevékenységhez kapcsolódóan*

*31D11211 Kötelezettségvállalást tartalmazó, bankgarancia nélküli szerződések*

*31D11212 Kötelezettségvállalást tartalmazó, bankgaranciával biztosított szerződések*

*31D112121 Bankgaranciával biztosított szerződések kötelezettségvállalási értékének bankgaranciával nem fedezett része*

*31D1122 Kötelezettségvállalás vagyongazdálkodási tevékenységhez kapcsolódóan*

*31D11221 Kötelezettségvállalást tartalmazó, bankgarancia nélküli szerződések*

*31D11222 Kötelezettségvállalást tartalmazó, bankgaranciával biztosított szerződések*

*31D112221 Bankgaranciával biztosított szerződések kötelezettségvállalási értékének bankgaranciával nem fedezett része*

Itt azoknak a szerződéseknek az adatait kell megadni, amelyek esetében a befektetési vállalkozás a Tpt. 131. § szerinti egyoldalú jövőbeni fizetési kötelezettséget vállalt. A portfóliókezelési, illetve a - biztosító vagy nyugdíjpénztár részére végzett - vagyongazdálkodási tevékenységekhez kapcsolódó kötelezettségvállalásokat külön fel kell tüntetni. Elkülönítetten kell bemutatni a 131. § a), illetve b) pont szerint vállalt kötelezettségek összegét úgy, hogy a 131. § a) pont szerint vállalt kötelezettségeket a 31D11212, illetve a 31D11222-be, a 131. § b) pont szerint vállalt kötelezettségeket a 31D11211, illetve a 31D11221-be kell kimutatni. A 31D112121, illetve a 31D112221-ben kell feltüntetni a bankgaranciával biztosított szerződések kötelezettségvállalási értékének bankgaranciával nem fedezett részét.

A portfóliókezelési, illetve a vagyongazdálkodási tevékenységhez kapcsolódó kötelezettségvállalást a szerződés szerinti értéken kell kimutatni. A sorokban a kötelezettségvállalást szerződés szerinti bruttó értékét kell feltüntetni, tehát pl. a megóvándó tőkeérték, illetve az induló tőkeérték és a bevállalt hozam értékének összegét. Amennyiben a kötelezettségvállalás értéke valamely mutató alakulásához kötött, a fordulónapra vonatkozó számított értéket kell feltüntetni.

*31D113 Nem valódi penziós ügyletből visszavásárlási kötelezettséggel eladott eszközök visszavásárlási értéke*

Itt az opciós ügyletnek nem minősülő nem valódi penziós ügylet kötelezettjének feltételes pénzügyi kötelezettségének értékét kell beírni.

*31D114 Készfizető kezességvállalás*

*31D115 Kezességvállalás*

*31D116 Váltókezesség*

A kezességvállalásra vonatkozó 31D114, 31D115, 31D116 sorokba a befektetési vállalkozás nem üzletszerű tevékenysége során keletkezett a kötelezettségvállalások szerződés szerinti értékét kell beírni.

*31D117 Le nem zárt peres ügyek perértéke*

Itt azoknak a peres ügyekből adódó kötelezettségeknek (ügyfélköveteléseknek) értékét kell feltüntetni, amelyeket a befektetési vállalkozással szemben indítottak függetlenül attól, hogy azt mikor kell teljesíteni.

*31D118 Egyéb függő kötelezettségek opciók nélkül*

Itt, az egyéb függő kötelezettségek között kell kimutatni az összes egyéb, az előző sorokban nem részletezett függő kötelezettséget az opciók kivételével. A feltételes (függő) kötelezettségvállalás konstrukciójától függően kell a szerződés szerinti, vagy a fordulónapra vonatkozó számított értéket szerepeltetni.

*31D12 Biztos (jövőbeni) pénzügyi kötelezettségek határidős ügyletek nélkül*

Ide a határidős ügyletnek nem minősülő biztos (jövőbeni) pénzügyi kötelezettségek értékét kell beírni. A határidős ügyleteket a **31E** kezdetű sorokon kell kimutatni. A valódi penziós ügyletekből, illetve a repó- és fordított repóügyletekből fakadó (biztos) vételi és eladási kötelezettségeket is a határidős ügyletek között kell kimutatni.

*31D211 Óvadéki repóba vett vagyontárgyak szerződés szerint értéke*

Ide az óvadéki repóügylet jogosultjának kell az ügylet szerződés szerinti értékét beírnia.

*31D212 Óvadéki repóba vett vagyontárgyak piaci értéke*

Ide az óvadéki repóügylet jogosultjának kell az ügylet tárgyának piaci értékét beírnia.

*31D221 Másodlagos értékpapír kibocsátásakor kivezetett elsődleges értékpapírok névértéke*

*31D222 Másodlagos értékpapír kibocsátásakor kivezetett elsődleges értékpapírok könyv szerinti értéke*

*31D231 Bizományosi ügyletekkel kapcsolatos követelések*

*31D232 Bizományosi ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek*

31D231 és 31D232-ben a BSzKr. 8. § (8) bekezdés h) pont szerint a még nem teljesített és pénzmozgással nem rendezett azonnali és határidős bizományi ügyletek miatt fennálló követelések és kötelezettségek könyvviteli nyilvántartásokból való kivezetett és a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályba felvett értékeit kell feltüntetni.

*31D3 Idegen tulajdonú értékpapírok állománya névértéken*

A sorban névértéken kell kimutatni a vállalkozás birtokában lévő idegen tulajdonú - az ügyfél tulajdonát képező - értékpapírok állományát

*31D31 Nyomdai úton előállított*

*31D311 Bizományosi ügyletkezeléshez kapcsolódó*

*31D312 Letéti őrzésben*

*31D313 Letétkezelésben*

*31D314 Portfóliókezelésben*

*31D315 Vagyonkezelésben*

Itt azokat az értékpapírokat kell bemutatni, amelyek valamely bizományosi ügylet lebonyolítása során kerültek a befektetési vállalkozás birtokába. Nem kerülnek ide azok az értékpapírok, amelyek olyan bizományosi megbízáshoz kapcsolódnak, hogy korábban/előreláthatóan a letétkezelés/letéti őrzésben lévő állományban voltak/kerülnek.

*31D32 Dematerializált*

*31D321 Bizományosi ügyletkezeléshez kapcsolódó*

*31D322 Letéti őrzésben*

*31D323 Letétkezelésben*

*31D324 Portfóliókezelésben*

*31D325 Vagyonkezelésben*

*31D4 Idegen tulajdonú értékpapírok állománya árfolyamértéken*

*31D41 Bizományosi ügyletkezeléshez kapcsolódó*

*31D42 Letéti őrzésben*

*31D43 Letétkezelésben*

*31D44 Portfóliókezelésben*

*31D45 Vagyonkezelésben*

Itt kell árfolyamértéken kimutatni a vállalkozás birtokában lévő idegen tulajdonú értékpapírok állományát.

Az árfolyamértéket tőzsdei értékpapíroknál a fordulónapra vonatkozó záróárfolyam, ennek hiányában az azonnali piacon a legutolsó kötéskori árfolyam szerint kell meghatározni.

Az árfolyamérték a tőzsdén kívüli értékpapíroknál likvid értékpapírok esetén a beszámolási időszak utolsó kötési értéke, illetve ennek hiányában a beszámolási időszak alatti nyilvános ajánlatok közül a legjobb eladási árfolyam.

A nem likvid állampapírok esetében az árfolyamérték a befektetési vállalkozás által számított hozamgörbe, vagy az ÁKK által közzétett referenciahozamok segítségével a fordulónapra diszkontált érték. Nem likvid egyéb értékpapírok és a letétek esetében a nyilvántartási értéket kell feltüntetni.

A vagyonkezelés, illetve letétkezelés értékpapírok piaci értékét a vonatkozó jogszabályok alapján kell megállapítani. [281/2001. (XII. 26.) Korm. rendelet az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárak befektetési és gazdálkodási

szabályairól, 3. számú melléklet II. Értékelési szabályok alapján, és a 282/2001. (XII. 26.) Korm. rendelet a magánnyugdíjpénztárak befektetési és gazdálkodási tevékenységéről, 3. számú melléklet II. Értékelési szabályok alapján]

*31D5 Kölcsönadott értékpapírok állománya névértéken*

A kölcsönügyleteknél - az értékpapírkölcsönzési szerződés alapján - az ügyfél számlájáról a befektetési szolgáltató számlájára átvett értékpapírokat a *31D7 kölcsönvett értékpapírok állománya névértéken*, illetve a *31D8 kölcsönvett értékpapírok állománya árfolyamértéken*, vagy a befektetési szolgáltató számlájáról az ügyfél számlájára átvett értékpapírok esetében *31D5 kölcsönadott értékpapírok állománya névértéken*, illetve a *31D6 kölcsönadott értékpapírok állománya árfolyamértéken* és alábontásaikban kell figyelembe venni. A kölcsönzési ügylet másik oldalán álló felekről - a Tpt. 5. § (1) bekezdés 53. pont szerinti intézményi befektető ügyfél (partner), nem intézményi befektető ügyfél, elszámolóház kölcsönzési rendszere szerinti részletezésben - kell az alábontásokat szerepeltetni.

*31D51 Saját értékpapírok*

*31D511 Intézményi befektető ügyfél részére*

*31D512 Nem intézményi befektető ügyfél részére*

*31D513 Elismert elszámolóház kölcsönzési rendszerébe*

*31D52 Ügyfél tulajdonában lévő értékpapírok*

*31D521 Intézményi befektető ügyfél részére*

*31D522 Nem intézményi befektető ügyfél részére*

*31D523 Elismert elszámolóház kölcsönzési rendszerébe*

*31D6 Kölcsönadott értékpapírok állománya árfolyamértéken*

*31D61 Saját értékpapírok*

*31D611 Intézményi befektető ügyfél részére*

*31D612 Nem intézményi befektető ügyfél részére*

*31D613 Elismert elszámolóház kölcsönzési rendszerébe*

*31D62 Ügyfél tulajdonában lévő értékpapírok*

*31D621 Intézményi befektető ügyfél részére*

*31D622 Nem intézményi befektető ügyfél részére*

*31D623 Elismert elszámolóház kölcsönzési rendszerébe*

*31D7 Kölcsönvett értékpapírok állománya névértéken*

*31D71 Intézményi befektető ügyféltől*

*31D72 Nem intézményi befektető ügyféltől*

*31D73 Elismert elszámolóház kölcsönzési rendszerétől*

*31D8 Kölcsönvett értékpapírok állománya árfolyamértéken*

*31D81 Intézményi befektető ügyféltől*

*31D82 Nem intézményi befektető ügyféltől*

*31D83 Elismert elszámolóház kölcsönzési rendszerétől*

**31E kezdetű, a derivatív ügyleteket bemutató sorok**

31E kezdetű sorokon a befektetési vállalkozásnak a mérlegben nem szereplő derivatív (határidős, opciós, swap) ügyleteinek állományait kell kimutatni.

A sorokhoz tartozó mezők:

*a) Szerződés szerinti értéken*

A mezőben a szerződés szerinti (kötési) értékeket kell kimutatni.

*b) Piaci értéken*

A mezőben az ügyleteket piaci értéket kell szerepeltetni. A devizában nyilvántartott értékeket a számviteli előírások által meghatározott árfolyammal számított forintértéken kell a fordulónapra vonatkozóan szerepeltetni.

A sorok:

*31E1 Tőzsdei ügyletek*

Itt kell összesítve kimutatni a szabványosított tőzsdei határidős és opciós ügyleteket, amelyeket a részletező sorokban külön kell szerepeltetni.

A tőzsdén kötött nem szabványosított ügyleteket a tőzsdén kívüli ügyletek között kell jelteni.

A piaci árfolyamérték kiszámításánál a mérleg fordulónapján ismert piaci értéket kell figyelembe venni. A tőzsdei ügyleteknél a mérleg fordulónapján ismert piaci értéknek kell tekinteni a pénzügyi instrumentumnak (tőzsdei index, kamatláb, deviza, értékpapír stb.) és egyéb árunak beszámolási időszak utolsó tőzsdei kereskedési napjára vonatkozóan az elszámolóház által megállapított elszámoló árat, árfolyamát.

*31E11 Szabványosított határidős ügyletek*

*31E111 Vételi ügyletek*

*31E1111 Deviza*

*31E1112 Részvény*

*31E1113 Kamat*

*31E1114 Index*

*31E112 Eladási ügyletek*

*31E1121 Deviza*

*31E1122 Részvény*

*31E1123 Kamat*

*31E1124 Index*

*31E12 Szabványosított opciós ügyletek*

*31E121 Vásárolt opciók*

*31E1211 Vételi opciók*

*31E12111 Részvény*

*31E12112 Index*

*31E12113 Egyéb*

*31E1212 Eladási opciók*

*31E12121 Részvény*

*31E12122 Index*

*31E12123 Egyéb*

*31E122 Kiírt opciók*

*31E1221 Vételi opciók*

*31E12211 Részvény*

*31E12212 Index*

*31E12213 Egyéb*

*31E1222 Eladási opciók*

*31E12221 Részvény*

*31E12222 Index*

*31E12223 Egyéb*

*31E2 Tőzsdén kívüli (nem szabványosított) ügyletek*

Itt kell a tőzsdén kívül kötött, valamint a tőzsdén kötött nem szabványosított határidős és opciós ügyleteket az *a)* mezőben szerződés szerinti (kötési) értéken, a *b)* mezőben piaci értéken összesíteni, amelyek a részletező sorokban külön kerülnek kimutatásra.

A swap ügyleteknél a szerződés szerinti értéknek a szerződéskötés elvi főösszegét (notional értéket) kell tekinteni.

A mögöttes termék piaci árfolyamérték kiszámításánál a mérleg fordulónapján ismert piaci értéket kell figyelembe venni. A tőzsdén kívüli és nem szabványosított tőzsdei határidős és opciós ügyletek esetén a mögöttes termék mérleg fordulónapján ismert piaci értékének kell tekinteni a pénzügyi instrumentumnak és egyéb árunak beszámolási időszak utolsó közzétett kereskedési árfolyamát. A tőzsdén kívüli kamatlábügyletek (kamat alapú határidős ügyletek) esetén a piaci érték a szerződésben rögzített irányadó kamatláb, ennek hiányában bankközi hitelkamatláb beszámolási időszakban utoljára közzétett mértékével számított érték, swap ügyletek esetén a swap ráta segítségével számított érték. Egyéb tőzsdén kívüli ügyletek esetében szabályozott piacon kialakult, a mögöttes termék piaci ára tendenciáját is tükröző árajánlatokkal, illetve a beszámolási időszak során történt értékesítés adataival alátámasztott, a tárgyév végén a piaci értékítéletet megfelelően jellemző árat kell szerepeltetni. Ha ez sem ismert, a piaci értéknek a nyilvántartási értéket kell feltüntetni.

Az összetett ügyleteket fel kell bontani elemi ügyletekre, és be kell sorolni az elemi ügyletek csoportjaiba (pl. egy swaption ügyletet az opciók közé, és a mögöttes terméket - a swap-ot - kell az ügylet természetének megfelelően árazni).

*31E21 Határidős ügyletek*

*31E211 Vételi ügyletek*

*31E2111 Deviza*

*31E2112 Részvény*

*31E2113 Állampapír*

*31E2114 Egyéb értékpapír*

*31E2115 Kamat*

*31E2116 Index*

31E2117 Egyéb  
31E212 Eladási ügyletek  
31E2121 Deviza  
31E2122 Részvény  
31E2123 Állampapír  
31E2124 Egyéb értékpapír  
31E2125 Kamat  
31E2126 Index  
31E2127 Egyéb  
31E22 Nem szabványosított opciós ügyletek  
31E221 Vásárolt opciók  
31E2211 Vételi opciók  
31E22111 Deviza  
31E22112 Részvény  
31E22113 Állampapír  
31E22114 Egyéb értékpapír  
31E22115 Kamat  
31E22116 Index  
31E22117 Egyéb  
31E2212 Eladási opciók  
31E22121 Deviza  
31E22122 Részvény  
31E22123 Állampapír  
31E22124 Egyéb értékpapír  
31E22125 Kamat  
31E22126 Index  
31E22127 Egyéb  
31E222 Kiírt opciók  
31E2221 Vételi opciók  
31E22211 Deviza  
31E22212 Részvény  
31E22213 Állampapír  
31E22214 Egyéb értékpapír  
31E22215 Kamat  
31E22216 Index  
31E22217 Egyéb  
31E2222 Eladási opciók  
31E22221 Deviza  
31E22222 Részvény  
31E22223 Állampapír  
31E22224 Egyéb értékpapír  
31E22225 Kamat  
31E22226 Index  
31E22227 Egyéb  
31E23 Swap ügyletek  
31E231 Kamat  
31E232 Deviza  
31E233 Currency  
31E234 Egyéb

31E4 Derivatív ügyletek összesen

Itt a tőzsdei és a tőzsdén kívüli ügyletek értékeit kell összegezni.

31E5 Határidős vételekből repóügylet miatt

31E6 Határidős vételekből valódi penziós ügylet miatt

31E7 Határidős eladásokból fordított repóügylet miatt

31E8 Határidős eladásokból valódi penziós ügylet miatt

31E5-31E8-ban a derivatív ügyletek között kimutatott repó- és valódi penziós ügyletek értékét is összegezni kell.

**31KA kezdetű, az összevont felügyeleti mérleg eszközeit bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Forint
- b) Deviza
- c) Összesen

A sorok:

31KA0 Eszközök összesen

31KA1 Forgóeszközök

31A11 Pénzeszközök

31KA111 Pénztár, csekkek

31KA112 Tőzsdéforgalmi számla

31KA113 Elszámolási betétszámla

31KA114 Megbízásra végzett bef. szolg.-hoz kapcs. ügyfélpénz letéti számlán

31KA12 Értékpapírok

31A121 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

31KA1211 Szoros kapcsolatban lévő személyek által kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A Szoros kapcsolatban lévő személyek, illetve a Szoros kapcsolatban lévő vállalkozások sorok azokra a szoros kapcsolatban lévő személyekre/vállalkozásokra értendők, akik nem kerültek összevonásra.

31KA122 Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések, visszavásárolt saját részvény

31KA1221 Szoros kapcsolatban lévő személyekben lévő tulajdonosi részesedést jelentő befektetések

31KA1222 Visszavásárolt saját részvény

31KA123 Egyéb értékpapírok

31KA1231 Szoros kapcsolatban lévő személyek által kibocsátott egyéb papírok

31KA124 Értékelési különbözet

31KA13 Követelések

31KA131 Tőzsdei ügyletek elszámolásaiból

31KA132 Elszámolóházzal és elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől

31KA1321 Elszámolóháztól

31KA1322 Elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől

31KA133 Szoros kapcsolatban lévő személyekkel szembeni követelések

31KA1331 Vevőkövetelések

31KA1332 Követelések az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból

31KA1333 (és 31A1343) Követelések tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból

31KA1334 Váltókövetelések

31KA1335 Kölcsönök és egyéb követelések

31KA1336 Portfóliókezelésbe adott pénzügyi eszközök

31KA134 Követelések egyéb személyekkel szemben

31KA1341 Vevőkövetelések

31KA1342 Követelések az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból

31KA1343 Követelések tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból

31KA1344 Váltókövetelések

31KA1345 Kölcsönök és egyéb követelések

31KA1346 Portfóliókezelésbe adott pénzügyi eszközök

31KA135 Követelések értékelési különbözete

31KA136 Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete

31KA1361 Szoros kapcsolatban lévő személyekkel kötött származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete

31KA137 Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés

31KA14 Készletek

31KA141 Követelés ellenében kapott eladási célú vagyontárgyak

31KA142 Egyéb készletek

31KA2 Befektetett eszközök

31KA21 Befektetett pénzügyi eszközök

31KA211 Részesedések

31KA2111 Szoros kapcsolatban lévő vállalkozásokban

31KA212 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

31KA2121 Szoros kapcsolatban lévő személyek által kibocsátottak

31KA213 Adott kölcsönök  
31KA2131 Szoros kapcsolatban lévő személyeknek adott tartós kölcsönök  
31KA214 Bankbetétek  
31KA2141 Szoros kapcsolatban lévő hitelintézetnél elhelyezett hosszú lejáratú bankbetétek  
31KA215 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése  
31KA216 Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete  
31KA217 Tőkekonsolidációs különbözet  
31KA2171 Leányvállalatokból  
31KA2172 Társult vállalkozásokból  
31KA22 Immateriális javak  
31KA221 Vagyoni értékű jogok  
31KA222 Szoftver termékek  
31KA223 Egyéb immateriális javak  
31KA224 Immateriális javakra adott előlegek  
31KA225 Immateriális javak értékhelyesbítése  
31KA23 Tárgyi eszközök  
31KA231 Ingatlanok  
31KA232 Műszaki berendezések, gépek, járművek  
31KA233 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek  
31KA234 Beruházások, beruházásokra adott előlegek  
31KA235 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése  
31KA3 Aktív időbeli elhatárolások  
31KA31 Bevételek aktív időbeli elhatárolása  
31KA32 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása  
31KA33 Halasztott ráfordítások

**31KB kezdetű, az összevont felügyeleti mérleg forrásait bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Forint
- b) Deviza
- c) Összesen

A sorok:

31KB0 Források összesen  
31KB1 Kötelezettségek  
31KB11 Rövid lejáratú kötelezettségek  
31KB111 Kötelezettségek tőzsdei ügyletek elszámolásaiból  
31KB112 Elszámolóházzal és elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé  
31KB1121 Elszámolóház felé  
31KB1122 Elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé  
31KB113 Szoros kapcsolatban lévő személyek felé  
31KB1131 Kapott hitelek, kölcsönökből  
31KB1132 Vevőtől kapott előlegekből, áruszállításból és szolgáltatásból  
31KB1133 Ügyfélügyletekből  
31KB1134 Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból  
31KB1135 Váltótartozásokból  
31KB1136 Kapott letétek és árkülönbözetek miatt  
31KB1137 Egyebekből  
31KB1138 Kötelezettségek értékelési különbözetéből  
31KB1139 Származékos ügyletek negatív értékelési különbözetéből  
31KB114 Egyéb személyekkel szembeni kötelezettségek  
31KB1141 Kapott hitelek, kölcsönökből  
31KB1142 Vevőtől kapott előlegekből, áruszállításból és szolgáltatásból  
31KB1143 Ügyfélügyletekből  
31KB1144 Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból  
31KB1145 Váltótartozásokból  
31KB1146 Kapott letétek és árkülönbözetek miatt

31KB1147 Egyebekből  
 31KB1148 Kötelezettségek értékelési különbözetéből  
 31KB1149 Származékos ügyletek negatív értékelési különbözetéből  
 31KB115 Konszolidálásból adódó (számított) társasági adótartozás  
 31KB12 Hosszú lejáratú kötelezettségek  
 31KB121 Szoros kapcsolatban lévő személyek felé  
 31KB1211 Kapott kölcsönökből  
 31KB1212 Kötvénykibocsátásból  
 31KB1213 Beruházási és fejlesztési kölcsönből  
 31KB1214 Egyéb ügyletből  
 31KB122 Egyéb személyek felé  
 31KB1221 Kapott kölcsönökből  
 31KB1222 Kötvénykibocsátásból  
 31KB1223 Beruházási és fejlesztési kölcsönből  
 31KB1224 Egyéb ügyletből  
 31KB13 Hátrasorolt kötelezettségek  
 31KB131 Szoros kapcsolatban lévő személyek felé  
 31KB14 Tőkekonszolidációs különbözet  
 31KB2 Passzív időbeli elhatárolások  
 31KB21 Bevételek passzív időbeli elhatárolása  
 31KB22 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása  
 31KB23 Halasztott bevételek  
 31KB3 Céltartalékok  
 31KB31 Céltartalék a várható kötelezettségekre  
 31KB311 Határidős, opciós és swap ügyletek miatt  
 31KB312 Jegyzési garanciavállalás miatt  
 31KB313 Hozamra, illetve tőke megóvására vonatkozó - Tpt. szerint - ígéret miatt  
 31KB314 Egyéb  
 31KB32 Céltartalék jövőbeni költségekre  
 31KB33 Egyéb céltartalék  
 31KB331 Értékpapír árfolyamveszteségére képzett céltartalék  
 31KB332 Nyitott pozíció veszteségre képzett céltartalék  
 31KB333 Devizahitel nem realizált árfolyamveszteségének fedezetére képzett céltartalék [Sztv. 41. § (4) bek.]  
 31KB4 Saját tőke  
 31KB41 Jegyzett tőke  
 31KB4111 Szoros kapcsolatban lévő jogi személy által jegyzett  
 31KB4112 Szoros kapcsolatban lévő természetes személy által jegyzett  
 31KB4113 Egyéb jogi személy által jegyzett  
 31KB4114 Egyéb természetes személy által jegyzett  
 31KB412 Visszavásárolt saját tulajdoni részesedés névértékben  
 31KB413 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)  
 31KB421 Tőketartalék  
 31KB422 Eredménytartalék ( $\pm$ )  
 31KB423 Lekötött tartalék  
 31KB424 Értékelési tartalék  
 31KB4241 Értékhelyesbítés értékelési tartaléka  
 31KB4242 Valós értékelés értékelési tartaléka  
 31KB425 Általános tartalék  
 31KB43 Mérleg szerinti eredmény [Év közbeni eredmény] ( $\pm$ )  
 31KB44 Leányvállalati saját tőke változása ( $\pm$ )  
 31KB45 Konszolidáció miatti változások ( $\pm$ )  
 31KB451 Adósságkonszolidálás különbözetéből ( $\pm$ )  
 31KB452 Közbenső eredmény különbözetéből ( $\pm$ )  
 31KB46 Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése

**31KC kezdetű, az összevonás jellemzőit bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

*a) Bevont neve*

Az összevonásra került gazdálkodó rövid neve.

*b) Bevont azonosítója*

Az összevonásra került gazdálkodó az adószámának első nyolc számjegyét kell feltüntetni.

*c) Bevont típusa (H; Pv; Bv; Jv; Ph)*

a mezőben „H” jelölést kell alkalmazni, ha a bevont hitelintézet;

a mezőben „Pv” jelölést kell alkalmazni, ha a bevont pénzügyi vállalkozás;

a mezőben „Bv” jelölést kell alkalmazni, ha a bevont befektetési vállalkozás;

a mezőben „Jv” jelölést kell alkalmazni, ha a bevont járulékos vállalkozás;

a mezőben „Ph” jelölést kell alkalmazni, ha a bevont pénzügyi holdingtársaság.

*d) Bevonás jogcíme (1; 2; 3; 4; 5)*

a mezőben „1” jelölést kell alkalmazni, ha az összevonásra a Tpt. 181/A. § (2) bekezdés *a)* pontja alapján került sor;

a mezőben „2” jelölést kell alkalmazni, ha az összevonásra a Tpt. 181/A. § (2) bekezdés *b)* pontja alapján került sor;

a mezőben „3” jelölést kell alkalmazni, ha az összevonásra a Tpt. 181/A. § (2) bekezdés *c)* pontja alapján került sor;

a mezőben „4” jelölést kell alkalmazni, ha az összevonásra a Tpt. 181/B. § (5) bekezdése alapján került sor;

a mezőben „5” jelölést kell alkalmazni, ha az összevonásra a Tpt. 181/B. § (6) bekezdése alapján került sor.

*d) Konszolidáció módszere (T; R; S)*

a mezőben „T” jelölést kell alkalmazni, ha az Szmt. 122. § (2) bekezdése szerinti „teljes” konszolidációra került sor;

a mezőben „R” jelölést kell alkalmazni, ha a Tpt. 181/E. § (3) bekezdése szerinti „tőkerészesedés” konszolidációra került sor;

a mezőben „S” jelölést kell alkalmazni, ha a Tpt. 181/E. § (4) bekezdése szerinti „társult” konszolidációra került sor.

*e) Konszolidáció módszerének jogcíme (J; F)*

a mezőben „F” jelölést kell alkalmazni, ha a Tpt. 181/E. § (2) vagy (5) bekezdései alapján a Felügyelet határozta meg a konszolidációs módszert;

a mezőben „K” jelölést kell alkalmazni, ha a KKr. 13. § (4) bekezdése alapján nettósítási módszert alkalmazhat;

a mezőben „M” jelölést kell alkalmazni, ha a Tpt. 181/E. § (2) vagy (5) bekezdései alapján a Felügyelet határozta meg a konszolidációs módszert és a KKr. 13. § (4) bekezdése alapján nettósítási módszert alkalmazhat;

egyébként a mezőben „J” jelölést kell alkalmazni.

*f) Bevont mérlegfőösszege*

*g) Bevont saját tőkéje*

*h) Bevont szavatoló tőkéje*

Ha a bevontnak nincs szavatoló tőke tartási kötelezettsége, a cellát üresen kell hagyni.

A sorok:

*31KC01 Összevonásra került gazdálkodó*

...

*31KC99 Összevonásra került gazdálkodó*

### **31KD kezdetű, az összevonásra nem került szoros kapcsolatok jellemzőit bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

*a) Személy neve*

A mezőbe a szoros kapcsolatban lévő rövid nevét, természetes személyek vezeték- és keresztnévét, egyéb a gazdálkodók esetében, elfogadott megnevezését kell beírni.

*b) Személy azonosítója*

A mezőbe a szoros kapcsolatban lévő adószámának első nyolc számjegyét, belföldi természetes személyek adóazonosító jelét, egyéb természetes személyek és gazdálkodók esetében, adatszolgáltatónál alkalmazott azonosítóját kell feltüntetni.

*c) Főlérendelt szoros kapcsolat jellege (T; M; V; O; F; Ö; A; R)*

Főlérendelt szoros kapcsolatnak a jelentést küldő egy másik személy feletti az ellenőrző befolyása minősül.

Ha a jelentést küldő

- a Szmt. 3. § (2) bekezdés 1. pont *a)* alpontja szerinti anyavállalat, a mezőben „T” jelölést kell alkalmazni;

- a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont b) alpontja szerinti anyavállalat, a mezőben „M” jelölést kell alkalmazni;
- a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont c) alpontja szerinti anyavállalat, a mezőben „V” jelölést kell alkalmazni;
- a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont d) alpontja szerinti anyavállalat, a mezőben „O” jelölést kell alkalmazni;
- a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont a) alpontja szerinti befolyással rendelkezik, a mezőben „F” jelölést kell alkalmazni;
- a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont b) alpontja szerinti befolyással rendelkezik, a mezőben „Ö” jelölést kell alkalmazni;
- a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont c) alpontja szerinti befolyással rendelkezik, a mezőben „A” jelölést kell alkalmazni;
- a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont d) alpontja szerinti befolyással rendelkezik, a mezőben „R” jelölést kell alkalmazni;

d) *Nem fölérendelt szoros kapcsolat jellege (T; M; V; O; F; Ö; A; R)*

Nem fölérendelt kapcsolatnak az minősül, ha az adatszolgáltatóra valamely személy(ek) ellenőrző befolyással bír(nak).

Ha az ellenőrző befolyással rendelkező személy a jelentést küldő vállalkozás felett

- a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont a) alpontja szerinti anyavállalat, a mezőben „T” jelölést kell alkalmazni;
- a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont b) alpontja szerinti anyavállalat, a mezőben „M” jelölést kell alkalmazni;
- a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont c) alpontja szerinti anyavállalat, a mezőben „V” jelölést kell alkalmazni;
- a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont d) alpontja szerinti anyavállalat, a mezőben „O” jelölést kell alkalmazni;
- a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont a) alpontja szerinti befolyással rendelkezik, a mezőben „F” jelölést kell alkalmazni;
- a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont b) alpontja szerinti befolyással rendelkezik, a mezőben „Ö” jelölést kell alkalmazni;
- a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont c) alpontja szerinti befolyással rendelkezik, a mezőben „A” jelölést kell alkalmazni;
- a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont d) alpontja szerinti befolyással rendelkezik, a mezőben „R” jelölést kell alkalmazni.

A sorok:

*31KD101 Szoros kapcsolatban lévő jogi személy*

...

*31KD199 Szoros kapcsolatban lévő jogi személy*

*31KD201 Szoros kapcsolatban lévő természetes személy*

...

*31KD299 Szoros kapcsolatban lévő természetes személy*

*31KD301 Szoros kapcsolatban lévő egyéb gazdálkodó*

Olyan jogi személynek nem minősülő szervezetek (például: betéti társaság), amelyek adóköteles gazdálkodó tevékenységet folytatnak.

...

*31KD399 Szoros kapcsolatban lévő egyéb gazdálkodó*

### **32A kezdetű, az eredménykimutatást bemutató sorok**

A 32A kezdetű sorokon a befektetési vállalkozás bevételeinek, illetve ráfordításainak és költségeinek tárgyhavi és az év elejétől halmozott adatait kell részletezni. Az eredménykimutatás szerkezete és tartalma megegyezik BSzKr.-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 tartalék összegek is változhatnak.

A nem befektetési szolgáltatás bevételei, illetve ráfordításai sorokban kell a Tpt. 88. § (1) bekezdésében meghatározott tevékenységével kapcsolatos bevételeket, illetve ráfordításokat feltüntetni.

Az egyes tételek részletezése az Szmt.-ben meghatározott

- kapcsolt vállalkozás,

- fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása és annak más fióktelepe

alábontás szerint történik.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Tárgyhavi*

b) *Halmazott*

Az első a) mezőben a tárgyhavi, a b) mezőben az év elejétől halmazott értékeket kell kimutatni.

Az év végi auditált jelentésben a bevételekre, illetve ráfordításokra és költségekre vonatkozó a) tárgyhavi mezőt nem kell kitölteni, de a b) halmazott mezőben részletezni kell az év végére kialakult a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó eredmény adatokat. A sorok kitöltésére vonatkozó előírások megegyeznek az évközi adatokkal kapcsolatban leírtakkal, a 32A4-ben kivétellel.

A sorok:

32A1 Szokásos vállalkozási eredmény

32A11 Üzleti tevékenység eredménye

32A111 Befektetési szolgáltatási tevékenység eredménye (+/-)

32A1111 Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei

32A11111 Bizományosi tevékenység bevételei

32A111111 Kapcsolt vállalkozástól

32A111112 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

32A11112 Kereskedelmi tevékenység bevételei

32A111121 Kereskedelmi tevékenységgel kapcsolatos kamat bevételek

32A1111211 Kapcsolt vállalkozástól

32A1111212 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

32A111122 Kereskedelmi tevékenység egyéb bevételei összesen

32A1111221 Saját számlás azonnali ügyletek árfolyamnyeresége

32A11112211 Kapcsolt vállalkozástól

32A1111222 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

32A1111223 Egyéb kereskedelmi tevékenység egyéb bevételei

32A1111231 Kapcsolt vállalkozástól

32A1111232 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

32A11113 Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység bevételei

32A111131 Kapcsolt vállalkozástól

32A111132 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

32A11114 Letétkezelési, letéti őrzési, portfóliókezelési tevékenység bevételei

32A111141 Kapcsolt vállalkozástól

32A111142 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

32A11115 Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység bevétele

32A111151 Kapcsolt vállalkozástól

32A111152 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

32A11116 Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeiből értékelési különbözet

32A1112 Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai

32A11121 Bizományosi tevékenység ráfordításai

32A111211 Kapcsolt vállalkozás felé

32A111212 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé

32A11122 Kereskedelmi tevékenység ráfordításai

32A111221 Saját számlás azonnali ügyletek árfolyamvesztesége

32A1112211 Kapcsolt vállalkozás felé

32A1112212 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé

32A111222 Saját számlás határidős ügyletek árfolyamvesztesége

32A1112221 Kapcsolt vállalkozás felé

32A1112222 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé

32A111223 Kereskedelmi tevékenység egyéb ráfordításai

32A1112231 Kapcsolt vállalkozás felé

32A1112232 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé  
 32A11123 Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység ráfordításai  
 32A111231 Kapcsolt vállalkozás felé  
 32A111232 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé  
 32A11124 Letétkezelési, letéti őrzési, portfóliókezelési tevékenység ráfordításai  
 32A111241 Kapcsolt vállalkozás felé  
 32A111242 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé  
 32A11125 Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai  
 32A111251 Kapcsolt vállalkozás felé  
 32A111252 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé  
 32A11126 Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításaiból értékelési különbözet  
 32A112 Egyéb bevételek  
 32A1121 Kapcsolt vállalkozástól  
 32A1122 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől  
 32A1123 Egyéb bevételekből visszaírt értékvesztés  
 32A113 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység eredményei  
 32A1131 Kapcsolt vállalkozástól  
 32A1132 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől  
 32A114 Aktivált saját teljesítmények értéke  
 32A115 Anyagjellegű ráfordítások  
 32A116 Személyi jellegű ráfordítások  
 32A1162 Személyi jellegű egyéb kifizetések  
 32A1163 Bérjárulékok  
 32A117 Értékcsökkenési leírás  
 32A118 Egyéb ráfordítások  
 32A1181 Kapcsolt vállalkozás felé  
 32A1182 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé  
 32A1183 Egyéb ráfordításokból értékvesztés  
 32A119 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai  
 32A1191 Kapcsolt vállalkozás felé  
 32A1192 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé  
 32A12 Pénzügyi műveletek eredménye  
 32A121 Nem forgalmazási pénzügyi műveletek eredménye  
 32A1211 Kapott (járó) osztalék és részesedés  
 32A12111 Kapcsolt vállalkozástól  
 32A1212 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége  
 32A12121 Kapcsolt vállalkozástól  
 32A1213 Befektetett eszköznek minősülő, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésének árfolyamnyeresége  
 32A12131 Kapcsolt vállalkozás által kibocsátott  
 32A12132 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátott  
 32A1214 Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek  
 32A12141 Kapcsolt vállalkozástól  
 32A12142 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől  
 32A1215 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei  
 32A12151 Pénzügyi műveletek egyéb bevételeiből értékelési különbözet  
 32A122 Nem forgalmazási pénzügyi műveletek ráfordításai  
 32A1221 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése  
 32A12211 Kapcsolt vállalkozás által kibocsátott  
 32A12212 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátott  
 32A1222 Fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű kifizetések  
 32A12221 Kapcsolt vállalkozás felé  
 32A12222 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé  
 32A1223 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése  
 32A1224 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai  
 32A12241 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból értékelési különbözet

32A2 Rendkívüli eredmény

32A21 Rendkívüli bevételek

32A22 Rendkívüli ráfordítások

32A3 Adózás előtti eredmény

32A4 Adófizetési kötelezettség (év közben fizetett adóelőleg)

Év közben az adóévi várható fizetendő adó időarányos összegét kell beírni. Az év végi végleges (auditált) jelentésben szereplő adat megegyezik az éves beszámolóban lévő adófizetési kötelezettség összegével.

32A5 Adózott eredmény

32A6 Eredmény (év végén Mérleg szerinti eredmény)

Év közben a befektetési vállalkozás főkönyvi adatain alapuló havonta (beleértve az előzetes decemberi adatokat is) lezárt - a bevételek, ráfordítások és költségek egyenlegének - eredményét kell bemutatni a ténylegesen befizetett társasági adóelőleggel csökkentett összegét kell kimutatni. (Ezt az eredményt nem befolyásolja, hogy a befektetési vállalkozás a fizetett adóelőleget könyveiben hol tartja nyilván).

Az itt közölt adatnak meg kell egyeznie a Mérleg forrás oldalán a 31B48 Mérleg szerinti eredmény (év közben eredmény) sorával.

Év végén az (auditált) éves beszámoló (a pénzügyi mérleg) adata jelenti a mérleg szerinti eredményt.

32A61 Általános tartalékképzés, felhasználás (+/-)

A sorba a képzés (+) vagy a felhasználás (-) összegét előjel helyesen kell beírni.

32A62 Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre

32A63 Jóváhagyott osztalék és részesedés

### **32B kezdetű, az eredményadatok részletezését bemutató sorok**

A 32B sorokon a befektetési vállalkozás befektetési szolgáltatási, valamint vagyonnevelési tevékenységből származó bevételeinek, illetve ráfordításainak és költségeinek tárgyhavi és az év elejétől halmozott forgalmi adatait kell részletezni. A részletező sorok kitöltése értelemszerűen történik.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Tárgyhavi

b) Halmozott

Az év végi auditált jelentésben a bevételekre, illetve ráfordításokra és költségekre vonatkozó a) tárgyhavi mezőt nem kell kitölteni, az év végére kialakult eredményadatokat a b) halmozott mezőben kell részletezni.

A sorok:

32B1 Befektetési szolgáltatási tevékenység eredménye

Az eredménysorokat előjel helyesen kell feltüntetni, veszteség esetén a negatív előjelet ki kell tenni.

32B11 Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei

32B111 Bizományosi tevékenység bevételei

32B1111 Felszámított bizományi díjak

32B1112 Egyéb jutalék bevételek

32B112 Kereskedelmi tevékenység bevételei

32B1121 Eladási árban érvényesített kamatbevétel vételárban elismert kamatráfordítással csökkentett értéke

32B1122 Eladás árfolyamnyeresége

32B1123 Felértékelési nyereség, értékvesztés visszairása

32B1124 Kamat- és osztalékbevétel

32B1125 Kereskedelmi tevékenység kamatjellegű bevételei

32B11251 Óvadéki repóügyletekből kapott kamat

32B11252 Kapott értékpapírkölcsönzési díj

32B11253 Egyéb

32B1126 Határidős, opciós és swap ügyletekből várható, elszámolható bevételek

32B11261 Határidős, opciós és swap ügyletekből várható, elszámolható kamatbevétel

32B112611 Fedezeti ügyletekből

32B112612 Nem fedezeti ügyletekből

32B11262 Határidős, opciós és swap ügyletekből várható, elszámolható árfolyamnyereség

32B112621 Fedezeti ügyletekből

32B112622 Nem fedezeti ügyletekből

32B11271 Árfolyamvesztésre képzett céltartalék felhasználása

32B11272 Nyitott pozíció veszteségére képzett céltartalék felhasználása

32B1128 Forgatási célú értékpapírok közül kölcsönbeadott értékpapír szerződés szerinti értéke és kivezetett könyv szerinti értéke közötti nyereség jellegű különbözet

32B1129 Kereskedelmi tevékenység egyéb bevételei

32B113 Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység bevételei

32B114 Letétkezelési, letéti őrzési, portfóliókezelési tevékenység bevételei

32B1141 Letéti őrzés bevétele

32B1142 Letétkezelés bevétele

32B1143 Portfólió kezelés bevétele

32B115 Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei

32B1151 Értékpapírszámla vezetés díjai és jutalékai

32B1152 Ügyfélszámla vezetés díjai és jutalékai

32B1153 Befektetési tanácsadás díjai és jutalékai

32B1154 Befektetési hitelnyújtás díjai és jutalékai

32B1155 Jegyzési garanciavállalás díjai és jutalékai

32B1156 Vállalatok felvásárlásával, átalakulásával kapcs. tevékenység, tanácsadás díjai és jutalékai

32B1157 Ügynöki tevékenységgel kapcsolatos díjak és jutalékok

32B1158 Egyéb befektetési szolgáltatásokkal kapcsolatos díjak és jutalékok

32B11581 Másodlagos értékpapír kibocsátása miatt kapott konverziós díj

32B11582 Másodlagos értékpapír bevonása miatt kapott konverziós díj

32B11583 Egyéb

32B1159 Beszkr. 7. § (2) bek. e) pont szerinti értékvesztés visszairása

32B12 Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai

A ráfordításokat, költségeket az alapértelmezésnek megfelelően nem kell negatív előjellel ellátni.

32B121 Bizományosi tevékenység ráfordításai

32B1211 Közvetítői (ügynök) díjak

32B1212 Bizományosi tevékenység egyéb ráfordításai

32B122 Kereskedelmi tevékenység ráfordításai

32B1221 Eladás árfolyamvesztesége

32B1222 Leértékelés miatti értékvesztés

32B1223 Kereskedelmi tevékenység kamatjellegű ráfordításai

32B12231 Óvadéki repóügyletekből fizetett kamat

32B12232 Fizetett értékpapírkölcsönzési díj

32B12233 Egyéb

32B1224 Határidős, opciós ügyletekből várható, elszámolható ráfordítások

32B12241 Határidős, opciós ügyletekből várható, elszámolható árfolyamveszteség

32B122411 Fedezeti ügyletekből

32B122412 Nem fedezeti ügyletekből

32B12242 Határidős, opciós és swap ügyletekből várható, elszámolható kamatráfordítás

32B122421 Fedezeti ügyletekből

32B122422 Nem fedezeti ügyletekből

32B1225 Céltartalék képzése árfolyamveszteségre

32B1226 Céltartalék képzése nyitott pozíció veszteségére

32B1227 Forgatási célú értékpapírok közül kölcsönbeadott értékpapír szerződés szerinti értéke és kivezetett könyv szerinti értéke közötti veszteség különbözet

32B1228 Kereskedelmi tevékenység egyéb ráfordításai

32B123 Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység ráfordításai

32B124 Letétkezelési, letéti őrzési, portfóliókezelési tevékenység ráfordításai

32B1241 Letéti őrzés ráfordítása

32B1242 Letétkezelés ráfordítása

32B1243 Portfóliókezelés ráfordítása

32B125 Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai

32B1251 Értékpapírszámla vezetés ráfordítása

32B1252 Ügyfélszámla vezetés ráfordítása

32B1253 Befektetési tanácsadás ráfordítása

32B1254 Befektetési hitelnyújtás ráfordítása

32B1255 Jegyzési garanciavállalás ráfordításai

32B1256 Vállalatok felvásárlásával átalakulásával kapcsolatos tevékenység ráfordítása

32B1257 Ügynöki tevékenységgel kapcsolatos ráfordítások

32B1258 Egyéb befektetési szolgáltatásokkal kapcsolatos ráfordítások

32B12581 Másodlagos értékpapír kibocsátása miatt fizetett konverziós díj

32B12582 Másodlagos értékpapír bevonása miatt fizetett konverziós díj

32B12583 Egyéb

32B1259 Beszkr. 7. § (2) bek. e) pont szerinti értékvesztés

32B21 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeiből vagyongazdálkodási tevékenység bevételei

A nem befektetési szolgáltatás bevételei, illetve ráfordításai sorokban kimutatott állományból külön kell feltüntetni a Tpt. 88. § (1) bekezdésében meghatározott vagyongazdálkodási tevékenységével kapcsolatos bevételeket, illetve ráfordításokat.

32B22 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításaiból vagyongazdálkodási tevékenység ráfordításai

32B31 Nem forgalmazási célú pénzügyi műveletek bevételeiből másodlagos értékpapír kibocsátása miatti kötelezettségtöbblet

A nem forgalmazási célú pénzügyi műveletek bevételeiből, illetve ráfordításaiból külön kell feltüntetni a másodlagos értékpapírok kibocsátása és bevonása miatt felmerült bevételeiket, illetve ráfordításokat.

32B32 Nem forgalmazási célú pénzügyi műveletek ráfordításaiból másodlagos értékpapír kibocsátása miatti követeléstöbblet

32B41 Nem forgalmazási célú pénzügyi műveletek bevételeiből másodlagos értékpapír bevonása miatti kötelezettségtöbblet

32B42 Nem forgalmazási célú pénzügyi műveletek ráfordításaiból másodlagos értékpapír bevonása miatti követeléstöbblet

### **32KA kezdetű, az összevont eredménykimutatást bemutató sorok**

A sorokat a BSzK. szabályai szerint kell kitölteni. A Szoros kapcsolatban lévő személyek, illetve a Szoros kapcsolatban lévő vállalkozások sorok azokra a szoros kapcsolatban lévő személyekre/vállalkozásokra értendők, akik nem kerültek összevonásra.

A sorokhoz tartozó mező:

a) Tárgyfélév

b) Halmozott

Az első félévi vonatkozási idejű jelentésekben az első és a második mezők adatai egyezők.

A sorok:

32KA1 Szokásos vállalkozási eredmény

32KA11 Üzleti tevékenység eredménye

32KA111 Befektetési szolgáltatási tevékenység eredménye (+/-)

32KA1111 Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei

32KA11111 Bizományosi tevékenység bevételei

32KA111111 Szoros kapcsolatban lévő személytől

32KA111112 Kereskedelmi tevékenység bevételei

32KA111121 Kereskedelmi tevékenységgel kapcsolatos kamatbevételek

32KA1111211 Szoros kapcsolatban lévő személytől

32KA111122 Kereskedelmi tevékenység egyéb bevételei összesen

32KA1111221 Saját számlás azonnali ügyletek árfolyamnyeresége

32KA11112211 Szoros kapcsolatban lévő személytől

32KA1111222 Saját számlás határidős ügyletek árfolyamnyeresége

32KA1111221 Szoros kapcsolatban lévő személytől

32KA1111223 Egyéb kereskedelmi tevékenység egyéb bevételei

32KA11113 Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység bevételei

32KA111131 Szoros kapcsolatban lévő személytől

32KA11114 Letétkezelési, letéti őrzési, portfóliókezelési tevékenység bevételei

32KA111141 Szoros kapcsolatban lévő személytől

32KA11115 Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei

32KA111151 Szoros kapcsolatban lévő személytől

32KA11116 Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeiből értékelési különbözet

32KA1112 Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai

32KA11121 Bizományosi tevékenység ráfordításai

32KA111211 Szoros kapcsolatban lévő személy felé  
 32KA11122 Kereskedelmi tevékenység ráfordításai  
 32KA111221 Saját számlás azonnali ügyletek árfolyamvesztesége  
 32KA1112211 Szoros kapcsolatban lévő személy felé  
 32KA111222 Saját számlás határidős ügyletek árfolyamvesztesége  
 32KA1112221 Szoros kapcsolatban lévő személy felé  
 32KA111223 Kereskedelmi tevékenység egyéb ráfordításai  
 32KA1112231 Szoros kapcsolatban lévő személy felé  
 32KA11123 Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység ráfordításai  
 32KA111231 Szoros kapcsolatban lévő személy felé  
 32KA11124 Letételezési, letéti őrzési, portfóliókezelési tevékenység ráfordításai  
 32KA111241 Szoros kapcsolatban lévő személy felé  
 32KA11125 Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai  
 32KA111251 Szoros kapcsolatban lévő személy felé  
 32KA11126 Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításaiból értékelési különbözet  
 32KA112 Egyéb bevételek  
 32KA1121 Szoros kapcsolatban lévő személytől  
 33KA1122 Egyéb bevételekből visszaírt értékvesztés  
 32KA113 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei  
 32KA1131 Szoros kapcsolatban lévő személytől  
 32KA114 Aktivált saját teljesítmények értéke  
 32KA115 Anyagjellegű ráfordítások  
 32KA116 Személyi jellegű ráfordítások  
 32KA1161 Bérköltség  
 32KA1162 Személyi jellegű egyéb kifizetések  
 32KA1163 Bérjárulékok  
 32KA117 Értékcsökkenési leírás  
 32KA118 Egyéb ráfordítások  
 32KA1181 Szoros kapcsolatban lévő személy felé  
 32KA1182 Egyéb ráfordításokból értékvesztés  
 32KA119 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai  
 32KA12 Pénzügyi műveletek eredménye  
 32KA121 Nem forgalmazási pénzügyi műveletek bevételei  
 32KA1211 Kapott (járó) osztalék és részesedés  
 32KA12111 Szoros kapcsolatban lévő személytől  
 32KA1212 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége  
 32KA12121 Szoros kapcsolatban lévő személytől  
 32KA1213 Befektetett eszköznek minősülő, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésének árfolyamnyeresége  
 32KA12131 Szoros kapcsolatban lévő személy által kibocsátott  
 32KA1214 Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek  
 32KA12141 Szoros kapcsolatban lévő személytől  
 32KA1215 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei  
 32KA12151 Pénzügyi műveletek egyéb bevételeiből értékelési különbözet  
 32KA122 Nem forgalmazási pénzügyi műveletek ráfordításai  
 32KA1221 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége  
 32KA12211 Szoros kapcsolatban lévő személy által kibocsátott  
 32KA1222 Fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű kifizetések  
 32KA12221 Szoros kapcsolatban lévő személy felé  
 32KA1223 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése  
 32KA1224 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai  
 32KA12241 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból értékelési különbözet  
 32KA2 Rendkívüli eredmény  
 32KA21 Rendkívüli bevételek  
 32KA22 Rendkívüli ráfordítások  
 32KA3 Adózás előtti eredmény

32KA4 Adófizetési kötelezettség (év közben fizetett adóelőleg)  
32KA5 Adózott eredmény  
32KA6 Eredmény (év végén Mérleg szerinti eredmény)  
32KA61 Általános tartalékképzés, -felhasználás (+/-)  
32KA62 Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre  
32KA63 Jóváhagyott osztalék és részesedés

### **33A kezdetű, a szavatoló tőke számítását bemutató sorok**

A sorokon a Hpt. 5. sz. mellékletében foglaltak alapján kell levezetni a szavatoló tőkét.

A szavatoló tőke változását, illetve a jegyzett tőke módosulását - a Tpt. és a számviteli előírásoknak megfelelően - csak a pénzügyi realizálás és a megfelelő dokumentumok egyidejű rendelkezésre állásától lehet figyelembe venni. A szavatoló tőke módosulása (pl. jegyzett tőke emelése vagy csökkentése, alárendelt kölcsöntőke juttatás, tőke-, illetve eredménytartalék átadása, átvétele, képzése stb.) esetén a következő bizonylatokat, iratokat haladéktalanul meg kell küldeni a Felügyelet részére:

- a) a tőke emeléséről, csökkentéséről szóló közgyűlési és/vagy alapítói, igazgatósági határozat (jegyzőkönyvi) másolatát,
- b) az alárendelt (beleértve a kiegészítő alárendelt) kölcsöntőke juttatásról szóló szerződés, illetve módosításának másolatát,
- c) a tőkebefizetés tényét igazoló bizonylat/ok (átutalás) másolatát, amelyből a jogcím is egyértelműen megállapítható,
- d) a befektetési szolgáltató könyvvizsgálójának (auditor) nyilatkozatát a tőkejuttatás, tőkemódosulás megvalósulásáról, a befektetési szolgáltató számláján, könyvvitelében való megjelenésről, a szavatoló tőke számításának helyességéről,
- e) a jegyzett tőke emeléséről, csökkentéséről szóló jegyzőkönyv (határozat) Cégbírósághoz történő benyújtásának igazolását (másolatban), illetve a Cégbírósági bejegyzés másolatát,
- f) az idegen nyelven kötött szerződésnek, jegyzőkönyvnek a magyar nyelvű hiteles fordítását
- g) a szavatoló tőke módosulásával kapcsolatban az új adatok (szavatoló tőke, illetve fizetőképességi mutató) megállapítására vonatkozó számításokat.

Ha a közgyűlés (alapító) a jegyzett tőke csökkentéséről dönt, a tőke leszállításának értékét a döntést követő naptól a szavatoló tőke számításánál már figyelembe kell venni, függetlenül attól, hogy a Cégbíróságra a jegyzett tőke leszállítására vonatkozó jegyzőkönyvet, alapszabály-módosítást benyújtották-e, vagy sem.

A tőkeemeléssel, és tőkeleszállítással, illetve az alárendelt kölcsöntőkével kapcsolatos dokumentumokat a szavatoló tőkére vonatkozó számításokkal egyidejűleg, de attól elválasztva kell megküldeni a Felügyeletnek.

Az alárendelt kölcsöntőke juttatásnál a Hpt. 5. számú melléklete 11. pontja szerint meghatározott esetben a visszafizetési időpontot megelőző öt év során, a csökkentést évente egy alkalommal a szerződés szerinti lejárat időpontjának megfelelő napon, az eredeti tőkeösszeg 20%-ával csökkentett összegben kell számításba venni.

A Tpt. szavatoló tőkével kapcsolatos előírásoknak megfelelően év közben a havi (negyedévi), illetve a nem auditált év végi szavatoló tőke számításánál pozitív összegű eredményt figyelembe venni nem lehet, de a negatív eredményt (veszteséget) számításba kell venni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Összeg

b)Mód

A sorok:

33A0 Levonások előtti szavatoló tőke

A sor a 33A1 és a 33A2 sorok összege.

33A1 Alapvető tőke

A sor 33A11 és a 33A12 sorok különbsége

33A11 Alapvető tőke pozitív összetevői

33A11-ben a Hpt. szerinti pozitív összetevők összege, azaz a jegyzett tőke, a tőketartalék, az általános tartalék, az eredménytartalék és a könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti eredmény összege szerepel. Az eredménytartalékot és a mérleg szerinti eredményt csak akkor kell a pozitív összetevők között kimutatni, ha a szavatoló tőke számítás szempontjából ezek pozitív előjelűnek minősülnek.

33A111 Jegyzett tőke

Itt a szavatoló tőke számítás szempontjából a Hpt. szerint jegyzett tőkének számító értékeket kell összesíteni.

33A1111 Cégbíróságon bejegyzett tőke

33A1112 Felügyeletnek bemutatott, befizetett jegyzett tőkeemelés

33A1112-ben azt az emelést kell szerepeltetni a Felügyeletnek bemutatott, befizetett jegyzett tőkeemelés összegét kell feltüntetni, amelyet a Cégbíráson még nem jegyeztek be.

*33A1113 Cégbíráson még nem bejegyzett tőkeleszállítás*

A Cégbírásnál még be nem jegyzett tőkeleszállítás összege a döntés napját követően.

*33A112 Tőketartalék*

A szavatoló tőkében figyelembe vehető jegyzett tőkével összhangban lévő tőketartalék, amelyet befolyásolhat a Cégbíráson még nem bejegyzett tőkeemelés vagy tőkeleszállítás tőketartaléokra gyakorolt hatása.

*33A1121 Számviteli tőketartalék*

A számviteli mérlegben szereplő érték.

*33A1122 Tőketartalék csökkenése a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíráson még nem bejegyzett jegyzett tőke emelése miatt*

Akkor kell adatot feltüntetni, ha a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, cégbíráson még nem bejegyzett tőkeemelés részben vagy egészében a tőketartalék terhére történik, és a tőketartalékot érintő összeget az intézmény még nem vezette át a lekötött tartalékba.

*33A1123 Tőketartalék növekedése a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíráson még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás miatt*

Akkor kell adatot kimutatni, ha a Cégbíráson még nem bejegyzett jegyzett tőkeleszállításra vonatkozó döntés alapján a tőkeleszállításnak megfelelő összeg egy részét az intézmény a tőketartalékba helyezi. A lekötött tartalék felhasználása korlátozott, ezért a szavatoló tőkébe nem számítható be.

*33A113 Általános tartalék*

A Tpt. 179. §-a szerint képzett általános tartalék. Év végén az általános tartalék növelése csak a könyvvizsgáló által hitelesített eredményhez kapcsolódóan lehetséges.

*33A114 Eredménytartalék, ha pozitív*

A szavatoló tőkébe beszámítható pozitív eredménytartalék, a szavatoló tőkébe beszámítható jegyzett tőkével összhangban szereplő összegben.

*33A1141 Számviteli eredménytartalék, ha pozitív*

*33A1142 Eredménytartalék csökkenése a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíráson még nem bejegyzett jegyzett tőke emelése miatt*

Akkor kell adatot feltüntetni, ha a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíráson még nem bejegyzett tőkeemelés részben vagy egészében az eredménytartalék terhére történik, és az eredménytartalékot érintő összeget az intézmény még nem vezette át a lekötött tartalékba.

*33A1143 Eredménytartalék növekedése a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíráson még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás miatt*

Akkor kell adatot kimutatni, ha a Cégbíráson még nem bejegyzett jegyzett tőkeleszállításra vonatkozó döntés alapján a tőkeleszállításnak megfelelő összeg egy részét az intézmény az eredménytartalékba helyezi.

*33A115 Könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti eredmény, ha pozitív*

A szavatoló tőkébe beszámítható a könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti pozitív eredmény, összhangban a szavatoló tőkébe beszámítható jegyzett tőkével.

*33A12 Alapvető tőke negatív összetevői*

Az alapvető tőke negatív összetevőinek, azaz a jegyzett tőke be nem fizetett részének, a lekötött tartalék meghatározásánál figyelembe nem vett immateriális javaknak, a halmozó részvénnyeknek, a negatív eredménytartaléknak, a könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti veszteségnek, az évközi negatív eredménynek és az értékvesztés, illetve a céltartalék hiányának az összege szerepel. A részletező és az összegző sorokban az adatokat pozitív előjellel kell szerepeltetni.

*33A121 Jegyzett tőke be nem fizetett része*

*33A122 Immaterális javak, a lekötött tartalék meghatározásánál figyelembe vettek kivételével*

Azok az immaterális javak, amelyek a lekötött tartalékok meghatározásánál, nem lettek figyelembe véve. Az Szmt. 38. § (3) bekezdés a) pontja szerint az eredménytartalékból a lekötött tartalékba kell átvezetni a visszavásárolt saját részvénnyek, saját üzletrészek, továbbá visszavásárolt részvénnyek névértékét, illetve visszavásárlási értékét, ha ez utóbbi a több, c) pontja szerint pedig az alapítás-szervezés és a kísérleti fejlesztés még le nem írt összegét. Mivel a lekötött tartalék a pozitív összetevők között nem szerepel, csak azokat az immateriális javakat kell itt szerepeltetni, amelyeket a lekötött tartalék nem tartalmaz.

*33A123 Halmozó részvénnyek*

*33A124 Eredménytartalék, ha negatív*

A szavatoló tőke számítása szempontjából negatív előjelű eredménytartalék, összhangban a szavatoló tőkében figyelembe vehető jegyzett tőkével, vagyis a számviteli negatív előjelű eredménytartalék és annak az összegnek a különbsége, amellyel a negatív eredménytartalék változott a tőkeleszállítás miatt.

*33A1241 Számviteli eredménytartalék, ha negatív*

*33A1242 Eredménytartalék növekedése a Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás miatt*

Az az összeg, amellyel a negatív eredménytartalék változott (például -3 milliárd Ft-ról -1 milliárd Ft-ra) a Cégbíróságon még nem bejegyzett, de a szavatoló tőkénél már figyelembe vett, tőkeleszállítás (a példában 2 milliárd Ft) miatt. Ha a tőkeleszállítás olyan mértékű volt, hogy a negatív eredménytartalék teljesen megszűnt, akkor ebben a sorban csak azt az összeget kell feltüntetni, amely a számviteli elszámolásokban szereplő negatív eredménytartalékot nullává teszi, a maradék összeget a 33A1143. sorba kell írni.

*33A1251 Könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti eredmény, ha negatív*

A szavatoló tőkébe beszámítható a könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti negatív eredmény, összhangban a szavatoló tőkébe beszámítható jegyzett tőkével.

*33A1252 Évközi negatív eredmény*

Az év végi negatív eredményt mindaddig itt kell kimutatni, ameddig azt a könyvvizsgáló nem hitelesítette. Évközi audit esetén a könyvvizsgáló által hitelesített eredményt a 33A1151 vagy a 33A12511-ben kell szerepeltetni, a további hónapok negatív eredményét azonban ebben a sorban kell feltüntetni.

*33A126 A céltartalék és az értékvesztés hiánya*

Itt a Tpt. 174. § (2) bekezdés előírásai szerint az el nem számolt értékvesztés, illetve a céltartalék az el nem számolt, illetve meg nem képzett összegét (hiányát) kell feltüntetni, ideértve a könyvvizsgáló vagy a Felügyelet vizsgálata során feltárt céltartalék hiányt is. Itt a minősített állomány után a még el nem számolt értékvesztésnek, valamint a megképzendő céltartalék igénynek a még el nem számolt (pl. könyvelési késedelem miatti) összegét is jelezni kell.

*33A2 Járulékos tőke*

A járulékos tőke a pozitív és negatív összetevők és a járulékos tőke alapvető tőkét meghaladó részének a különbsége.

*33A21 Járulékos tőke pozitív összetevői*

33A21-ben a Hpt. szerinti pozitív összetevők összege, azaz a halmozó részvények, az értékelési tartalék, illetve az alárendelt kölcsöntőke szerepel.

*33A211 Halmozó részvények*

A 33A123-ban feltüntetett értékkel egyező érték.

*33A212 Értékelési tartalék*

A mérlegben szereplő értékelési tartalék az alkalmazott értékelési tartaléknak megfelelően.

*33A2121 Értékhelyesbítésből*

*33A2122 Valós értékelésből*

*33A213 Alárendelt kölcsöntőke*

A Hpt. 5. sz. melléklete 10. pontjának megfelelő alárendelt kölcsöntőke - a 11. pontban megfogalmazott, a lejárat miatt csökkentett összeggel.

*33A2131 Alárendelt kölcsöntőke számviteli értéke*

A mérlegben szereplő alárendelt kölcsöntőke.

*33A2132 Alárendelt kölcsöntőke szavatoló tőkénél lejárat miatt figyelembe nem vehető része*

Az az összeg, amellyel az alárendelt kölcsöntőkét csökkenteni kell, mert a visszafizetésből kevesebb, mint öt év van hátra.

*33A22 Járulékos tőke negatív összetevője*

A Hpt. 5. sz. melléklete 13. b) pontjában foglalt korlátozás feletti rész, azaz az alárendelt kölcsöntőke (33A213 sor) alapvető tőke (33A1 sor) 50%-át meghaladó része.

*33A23 Figyelembe nem vehető egyéb járulékos tőke*

A Hpt. 5. számú melléklete 13. a) pontjában foglalt korlátozás feletti rész, azaz a járulékos tőke alapvető tőke 100%-át meghaladó része.

*33A3 Korlátozások alapjául szolgáló szavatoló tőke*

A PIBB részesedések és a nekik nyújtott alárendelt kölcsöntőke levonása utáni, a nagykockázatok, a befektetések és az ingatlanok korlátozásánál figyelembe veendő szavatoló tőke. Értéke a 33A0 sor a 32A31, a 33A32 és a 33A33 sorok összegével csökkentett értéke.

A PIBB részesedéseket és a nekik nyújtott alárendelt kölcsöntőkét részletező sorokban minden (bel-, illetve külföldön létesített) hitelintézetbe (ideértve a hitel- és takarékszövetkezetet is), pénzügyi vállalkozásba, biztosítóba, befektetési vállalkozásba történt részesedésekkel és e vállalkozások számára nyújtott alárendelt kölcsöntőkével

kapcsolatosan kimutatott állományok könyv szerinti értékét kell kimutatni - függetlenül attól, hogy a befektetési vállalkozás azokat könyveiben hol tartja nyilván. A külföldi vállalkozás esetében a telephely szerinti ország előírása, engedélye, illetve a magyar jogszabályok által meghatározott tevékenység alapján kell eldönteni, hogy milyen PIBB vállalkozásként veendő figyelembe.

*33A31 Befolyásoló PIBB részesedések könyv szerinti értéke*

*33A32 Befolyásolt PIBB vállalkozásnak nyújtott alárendelt kölcsöntőke könyv szerinti értéke*

*33A33 Nem befolyásoló PIBB részesedés és nekik nyújtott alárendelt kölcsöntőke összegének limit feletti része*

Minden nem befolyásoló részesedésű PIBB vállalkozásban történt részesedés, valamint a részükre nyújtott alárendelt kölcsöntőke együttes összegének a levonások előtti (33A0) szavatoló tőke 10%-át meghaladó értéket kell feltüntetni.

*33A34 Levont alapvető tőke*

*33A35 Levont járulékos tőke*

*33A351 Levont alárendelt kölcsöntőke*

*33A352 Levont egyéb járulékos tőke*

A Hpt. 5. sz. melléklet 16. pontja szerint a PIBB levonások miatti szavatoló csökkentésnél érvényesíteni kell a szavatoló tőke összetételére vonatkozó 13. pontban foglalt korlátozásokat: a levonások legfeljebb 50%-a fedezhető járulékos tőkével, illetve a levont alárendelt kölcsöntőke aránya nem haladhatja meg a levont alapvető tőke 50%-át.

*33A36 Fennmaradó alapvető tőke*

*33A37 Fennmaradó járulékos tőke*

*33A371 Fennmaradó alárendelt kölcsöntőke*

*33A372 Fennmaradó egyéb járulékos tőke*

A sorok a PIBB levonások utáni szavatoló tőke összetételt mutatják be, figyelemmel arra, hogy a járulékos tőke aránya nem haladhatja meg az alapvető tőke összegét, az alárendelt kölcsöntőke figyelembe vett értéke pedig nem lépheti túl az alapvető tőke 50%-át.

*33A4 Országkockázat tőkekövetelménye*

A 16/2001. (III. 9.) PM rendelet szerint meghatározott tőkekövetelmény. Az országkockázat tőkekövetelménye alábontásokra a 33A34-33A372 sorok kitöltési szabályait kell alkalmazni, azzal hogy a 33A4 alábontásainál a PIBB helyett az országkockázat tőkekövetelménye levonását kell levezetni.

*33A41 Levont alapvető tőke*

*33A42 Levont járulékos tőke*

*33A421 Levont alárendelt kölcsöntőke*

*33A422 Levont egyéb járulékos tőke*

*33A43 Fennmaradó alapvető tőke*

*33A44 Fennmaradó járulékos tőke*

*33A441 Fennmaradó alárendelt kölcsöntőke*

*33A442 Fennmaradó egyéb járulékos tőke*

*33A5 Fizetőképességi mutató tőkekövetelménye*

A fizetőképességi mutatóról szóló rendeletben meghatározott korrigált mérlegfőösszeg nyolcszázaléka, illetőleg felügyeleti határozatban előírt magasabb fizetőképességi mutató korrigált mérlegfőösszeggel szorzott értéke. A fizetőképességi mutató tőkekövetelménye alábontásokra a 33A34-33A372 sorok kitöltési szabályait kell alkalmazni, azzal hogy a 33A5 alábontásainál a PIBB helyett a fizetőképességi tőkekövetelmény levonását kell levezetni.

*33A51 Levont alapvető tőke*

*33A52 Levont járulékos tőke*

*33A521 Levont alárendelt kölcsöntőke*

*33A522 Levont egyéb járulékos tőke*

*33A53 Fennmaradó alapvető tőke*

*33A54 Fennmaradó járulékos tőke*

*33A541 Fennmaradó alárendelt kölcsöntőke*

*33A542 Fennmaradó egyéb járulékos tőke*

*33A6 Kiegészítő tőke*

A 33A61 és a 33A62 sorok összege csökkentve a 33A63 sor értékével.

*33A61 Kiegészítő alárendelt kölcsöntőke*

A Hpt. 5. számú melléklete 19. pontjában foglalt feltételeknek megfelelő kiegészítő alárendelt kölcsöntőke összegét kell feltüntetni.

*33A62 Szavatoló tőkébe be nem számítható járulékos tőke*

A 33A22 és a 33A23 sor összege.

### *33A63 Kiegészítő tőke csökkentése*

Az az összeg, amellyel a kiegészítő alárendelt kölcsöntőke és a szavatoló tőkébe be nem számítható járulékos tőke összegét csökkenteni kell, hogy teljesüljön az alábbi összefüggés:

a) a kiegészítő alárendelt kölcsöntőke (33A61 sor),

b) a szavatoló tőkébe be nem számítható járulékos tőke (33A62 sor),

c) valamint a korrigált mérlegfőösszeg 8%-a szavatoló tőkével való fedezése után fennmaradó járulékos tőke (33A54 sor)

összege ne haladja meg a korrigált mérlegfőösszeg 8%-a szavatoló tőkével való fedezése után fennmaradó alapvető tőke (33A53 sor) kétszeresét.

*33A7 Devizaárfolyam-, áru- és kereskedési könyvi kockázatok tőkekövetelménye*

A 33A71, 33A72, 33A73 sorok összege.

*33A71 Devizaárfolyam-kockázat tőkekövetelménye*

*33A72 Árukockázat tőkekövetelménye*

*33A73 Kereskedési könyvi kockázatok tőkekövetelménye*

*33A731 Pozíciós kockázat tőkekövetelménye*

*33A732 Partnerkockázat tőkekövetelménye*

*33A733 Nagyokockázat tőkekövetelménye*

*33A74 Felhasznált kiegészítő tőke*

Ha a fizetőképességi mutató tőkekövetelményét fedező levonások után fennmaradó alapvető (33A53 sor) és járulékos (33A54 sor) tőke összege kisebb a devizaárfolyam-, áru- és kereskedési könyvi kockázatok tőkekövetelményénél, akkor a tőkekövetelmény teljesítésébe, a hiány erejéig kiegészítő tőke is bevonható. A sor értéke: ha a 33A7-33A53-33A54 nullánál nagyobb, akkor a 33A7-33A53-33A54 és a 33A6 közül a nagyobbik, egyébként nulla.

*33A81 Kockázatok fedezéséhez rendelkezésre álló szavatoló tőke*

A 33A43, a 33A44 és a 33A74 sorok összege

*33A82 Kockázatok fedezéséhez szükséges szavatoló tőke*

A 33A5 és 33A7 sor összege.

*33A9 Szavatoló tőke többlet vagy hiány*

A 33A81 és 33A82 sor különbsége megmutatja, hogy az intézmény szavatoló tőkéje elégséges-e a Tpt. 175. § (1) bekezdés b) pontjában, illetve a (3) bekezdésben foglalt követelmény teljesítéséhez.

33A331 Nem befolyásoló PIBB részesedések könyv szerinti értéke

33A332 Nem befolyásolt PIBB vállalkozásnak nyújtott alárendelt kölcsöntőke könyv szerinti értéke

*33A74 Felhasznált kiegészítő tőke*

Ha a fizetőképességi mutató tőkekövetelményét fedező levonások után fennmaradó alapvető (33A53 sor) és járulékos (33A54 sor) tőke összege kisebb a devizaárfolyam-, áru- és kereskedési könyvi kockázatok tőkekövetelményénél, akkor a tőkekövetelmény teljesítésébe, a hiány erejéig kiegészítő tőke is bevonható. A sor értéke: ha a 33A7-33A53-33A54 nullánál nagyobb, akkor a 33A7-33A53-33A54 és a 33A6 közül a kisebbik, egyébként nulla.

### **33B kezdetű, a fizetőképességi mutatót bemutató sorok**

A sorok a fizetőképességi mutató számításának ellenőrzésére szolgálnak. Az eszköztételek súlyozása mellett összevontan tartalmazzák a függő és jövőbeni kötelezettségek súlyozott értékét, valamint a származtatott termékek partnerkockázatának értékét.

Az eszközök súlyozását a fizetőképességi mutató számításáról szóló, vonatkozó PM rendelet tartalmazza. A rendelet szerint a fizetőképességi számítást csak a nem kereskedési könyvben nyilvántartott eszközökre és mérlegen kívüli tételekre kell elvégezni. Az eszközöket könyv szerinti (nettó) értéken, a mérlegen kívüli tételeket - a származtatott ügyletek kivételével - céltartalékkal csökkentett nyilvántartási értéken kell szerepeltetni. A származtatott termékek közül a kiírt opciókat más mérlegen kívüli tételhez hasonlóan céltartalékkal csökkentett nyilvántartási értéken, az egyéb származtatott ügyleteket a fizetőképességi mutató számításáról szóló PM rendelet szerint kell közölni. Mivel a befektetési vállalkozások kötelesek kereskedési könyvet vezetni, csak a piaci árazás szerinti módszert választhatják.

Az eszközök százsáztaléknál alacsonyabb súlyozását - az azt indokoló tényezők szerint - külön csoportokba kell sorolni. A sorokon szerkezetileg elkülönülnek a pénzeszközök, a teljes mértékben tőkével fedezendő tételek, a követelés kötelezettje, illetve a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátója miatti alacsonyabb súlyozás, a garantor, illetve készfizető kezességvállaló személye miatti alacsonyabb súlyozás és a biztosítékba helyezett, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátója szerinti alacsonyabb súlyozás.

Azokban az esetekben, amikor a százszázalékosnál alacsonyabb eszközszűlyozás valamilyen feltételhez kötött, az eszköz a jelentésben két soron található. Az *összesen* sorba kerül teljes érték. Az alacsonyabb (nulla vagy húszzszázalékos) szűlyozású érték sorba csak azoknak az eszközöknek az értékét lehet feltűntetni, amely mögötti eszközök teljesítik a jogszabályi feltételt. (Például a „B” zóna hitelintézetivel szembeni, éven belül lejáró követelések, amennyiben azok a kölcsönfelvevő nemzeti valutájában állnak fenn, akkor a jogszabályi feltételeknek megfelelő követelések, egyébként nem.) A jogszabályi feltételeknek nem megfelelő tételeket a százszázalékos szűlyú sorban kell szerepeltetni.

A levonandó tételek között (a c) mezőben) nullaszázalékos szűlyú tétel esetén a mérlegtétel száz százalékát, húszzszázalékos szűlyú tétel esetén a mérlegtétel nyolcvan százalékát kell feltűntetni, százszázalékos szűlyú tétel esetén ebben A mezőben nem szerepelhet érték.

A szűlyozott mérlegtételek összege sorban a nevesített eszköztételeket kell összegezni.

A mérlegen belűli és mérlegen kívűli szűlyozott tételek összegzéséhez át kell vezetni a függő és jövőbeni kötelezettségek, valamint a származtatott ügyletek szűlyozott értékét. E két említett tétel és a szűlyozott összegek egyűttesen alkotják a korrigált mérlegfőösszeget, a fizetőképességi mutató nevezőjét.

A tőkemegfelelés számításához a szavatoló tőkét a 33A6 sorról kell átvezetni. A szavatoló tőke és a korrigált mérlegfőösszeg hányadosa alkotja a fizetőképességi mutatót.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Mérlegtétel*

b) *Szűlyozás*

c) *Levonandó érték*

d) *Szűlyozott érték*

A sorok:

33B1 *Eszközök összesen*

A b)-c) mezők zároltak.

33B11 *Kereskedési könyv eszköztételei*

A b)-c) mezők zároltak.

33B12 *Nem kereskedési könyv eszköztételei*

A b)-c) mezők zároltak.

33B2 *Nulla szűlyozású eszközök*

A b) mező zárolt.

33B21 *Szavatoló tőkével fedezett a Hpt. 5. számű melléklete II. részében meghatározott számítási mód miatt*

A b) mező zárolt.

33B211 *Immateriális javak*

A b) mező zárolt.

33B212 *A tárgyi eszközök között szereplő, nem a pénzügyi intézmény elhelyezését szolgáló vagyoni értékű jogok*

A b) mező zárolt.

33B213 *Visszavásárolt részvények eszközök között szereplő könyv szerinti értéke az Szm. szerint*

A b) mező zárolt.

33B214 *PIBB részvények, részesedések, PIBB-nek nyűjtott alárendelt kölcsöntőke könyv szerinti értékének a tőkével fedezett része*

A b) mező zárolt.

33B215 *A külön jogszabály szerinti országkockázati tőkekövetelmény összege*

A b) mező zárolt.

33B22 *Készpénz állomány és ezzel egyenértékű eszközök, valamint nemesfém készlet*

A b) mező zárolt.

33B23 *Követelés kötelezettjének, illetve hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátójának kockázata miatt - összesen*

A b) mező zárolt.

33B231 *Ebből nulla szűlyozásű - jogszabályi feltételeknek megfelelő*

A b) mező zárolt.

33B232 *Ebből 100%-os szűlyozásű - jogszabályi feltételeknek nem megfelelő*

A b)-d) mezők zároltak.

33B24 *Eszköz mögötti garancia, készfizető kezesség kibocsátójának kockázata miatt - összesen*

A b) mező zárolt.

33B241 *Ebből nulla szűlyozásű - jogszabályi feltételeknek megfelelő*

A b) mező zárolt.

33B242 Ebből 100%-os súlyozású - jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)-d) mezők zároltak.

33B25 Eszköz mögötti óvadék miatt - összesen

A b) mező zárolt.

33B251 Ebből nulla súlyozású - jogszabályi feltételeknek megfelelő

A b) mező zárolt.

33B252 Ebből 100%-os súlyozású - jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)-d) mezők zároltak.

33B3 Húszszázalékos súlyozású eszközök

A b) mező zárolt.

33B31 Követelés kötelezettjének kockázata miatt - összesen

A b) mező zárolt.

33B311 Ebből húszszázalékos súlyozású - jogszabályi feltételeknek megfelelő

A b) mező zárolt.

33B312 Ebből 100%-os súlyozású - jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)-d) mezők zároltak.

33B32 Eszköz mögötti garancia, készfizető kezesség kibocsátójának kockázata miatt - összesen

A b) mező zárolt.

33B321 Ebből húszszázalékos súlyozású - jogszabályi feltételeknek megfelelő

A b) mező zárolt.

33B322 Ebből 100%-os súlyozású - jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)-d) mezők zároltak.

33B33 Eszköz mögötti óvadék miatt - összesen

A b) mező zárolt.

33B331 Ebből húszszázalékos súlyozású - jogszabályi feltételeknek megfelelő

A b) mező zárolt.

33B332 Ebből 100%-os súlyozású - jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)-d) mezők zároltak.

33B4 Súlyozott mérlegtételek összege

Az a)-c) mezők zároltak.

33B51 Függő és egyéb jövőbeni kötelezettségek (kockázati céltartalékkal csökkentett) súlyozott értéke

Az a)-c) mezők zároltak.

33B52 Származtatott ügyletek partnerkockázatának súlyozott értéke

Az a)-c) mezők zároltak.

33B6 Korrigált összevont mérlegfőösszeg

Az a)-c) mezők zároltak.

33B7 Szavatoló tőke (33A6)

33B8 Tőkemegfelelési mutató (33B7) (33B6) \* 100%

### **33C kezdetű, a függő és egyéb jövőbeni kötelezettségek súlyozását bemutató sorok**

A sorok a fizetőképességi mutató számításánál figyelembe vett mérlegen kívüli tételek ellenőrzéséhez szolgálnak. Az adatokat a számviteli nyilvántartások szerint a fizetőképességi mutató számításáról szóló PM rendeletben foglalt súlyoknak megfelelő csoportbontásban kell szerepeltetni.

A mérlegen kívüli tételeket a hitel-egyenértékesítéshez használt, valószínűségeket tükröző ügyletkockázat csoportosításban kell összegezni.

Az a), b), c) és d) mezőkben a mérlegen kívüli kötelezettségeknek a megképzett céltartalékkal csökkentett nyilvántartási értékét kell az ügyfélkockázatnak megfelelő mezőbe beírni súlyozás nélkül. Ezekben a mezőkben az „ügyfélkockázat” gyűjtőfogalomként használatos, mert a hitel-egyenértékesítési folyamat második lépcsőfokának súlyait jelzi, amely egy konkrét ügylet esetében igazodhat az ügyfél (partner) kockázati súlyához vagy a biztosíték súlyához, vagy nem valódi penziós ügylet esetén az értékpapír kibocsátójának a kockázati súlyozásához.

Az f), g), h) és i) mezőkben a mérlegen kívüli kötelezettségeknek az ügylet- és ügyfélkockázattal súlyozott értékét kell kimutatni azoknál az ügyleteknél, amelyeknél a hitel-egyenértékesítés a szűkebb értelemben vett ügyfél kockázata alapján történik. Mindazon ügyleteket, ahol az eszköz súlyozását kell figyelembe venni az ügyletben partnerként szereplő ügyfélkockázati súlyozása helyett (pl. nem valódi penziós ügyletek), az ügyletet a kibocsátó szerinti kockázati súlyozásnak megfelelő mezőben kell közölni.

A j), k), l) és m) mezőkben azok az ügyletek szerepelnek, amelyeknél nem az ügyfél, hanem a biztosíték kockázati súlya alapján történik a hitel-egyenértékesítés. Például, ha valamely hozamvállalási ügyletet egy „A” zónába tartozó hitelintézet által kibocsátott bankgarancia biztosítja, akkor a kockázati súlyt nem az ügyfél, hanem a bankgarancia kibocsátója szerint kell súlyozni. Az ilyen típusú ügyleteket kell a súlyozott értékkel a j), k), l) és m) mezőkben szerepeltetni. A súlyozott értékek mindkét esetben a hitel-egyenértékes súlyozására vonatkoznak. A közepes kockázatú ügyletek esetében a céltartalékkal csökkentett nyilvántartási értéket először a közepes ügyletkockázat miatt be kell szorozni 50%-kal, majd a megfelelő ügyfélhez vagy biztosítékhoz tartozó kockázati súllyal. Ezt a végső összeget kell a megfelelő rubrikában szerepeltetni.

Az ügyletekre vonatkozó kockázati csoportok mindegyikében található egy olyan sor, amelyikbe a külön nem nevesíthető ügyletek besorolhatók.

A súlyozott érték összesen mezőbe az egyes ügyletek hitel-egyenértékesített értékeinek összegei kerülnek.

A 33C3 sor n) mezőben szereplő értékét kell fizetőképességi mutató számításához a 33B51 sorba átvezetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Eredeti összeg - Ügyfélkockázat szerint - 100%

b) Eredeti összeg - Ügyfélkockázat szerint - 50%

c) Eredeti összeg - Ügyfélkockázat szerint - 20%

d) Eredeti összeg - Ügyfélkockázat szerint - 0%

e) Összesen

f) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) - 100%

g) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) - 50%

h) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) - 20%

i) Összesen

j) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) - 100%

k) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) - 50%

l) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) - 20%

m) Összesen

n) Súlyozott érték összesen (l+m)

A sorok:

33C1 Függő kötelezettségek

Az a)-d), f)-h) és a j)-l) mezők zároltak.

33C11 Teljes kockázatú (100%)

33C111 Tpt. szerint hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígéret

33C112 Kezességvállalás

33C113 Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek

33C114 Egyéb teljes kockázatú kötelezettségvállalások

33C12 Közepes kockázatú (50%)

33C121 Nem valódi penziós ügyletek (visszavásárlási érték)

33C122 Más közepes kockázatú kötelezettségvállalások

33C13 Alacsony kockázatú (20%)

33C14 Kockázat mentes (0%)

Az f)-n) mezők zároltak.

33C2 Egyéb jövőbeni kötelezettség

Az a)-d), f)-h) és a j)-l) mezők zároltak.

33C21 Teljes kockázatú 100%

33C22 Közepes kockázatú 50%

33C23 Alacsony kockázatú 20%

33C24 Kockázat mentes 0%

Az f)-n) mezők zároltak.

33C3 Függő és jövőbeni kötelezettségek súlyozott értéke

Az a)-h) és a j)-l) mezők zároltak.

### **33D kezdetű, a származtatott ügyletek partnerkockázatát piaci árazás módszerével bemutató sorok**

A befektetési vállalkozásoknak a nem kereskedési könyvben nyilvántartott származtatott ügyleteikre nézve a tőke megfelelés számításához a piaci árazás módszerét kell alkalmazni.

Általános elv, hogy azokat az ügyleteket, amelyeket több szerződés típushoz is lehetne sorolni, a fizetőképességi mutató számításáról szóló PM rendelet szerinti magasabb kockázati súlyozású ügyletek közé kell helyezni. A több

devizás kamatlábügyleteket devizaügyletként kell kezelni. A szerződés típusokon belül elkülönülnek a tőzsdei és a nem tőzsdei ügyletek.

A piaci árazás módszerének első lépése a rendelet szerint azoknak az OTC szerződéseknek az elkülönítése, amelyek esetében a piaci érték pozitív, azaz a jelenlegi kockázat az ügylet pótlási költsége. A kiírt opciókat a származtatott ügyletek között nem kell szerepeltetni, mert ezen ügyletek esetében nincs partnerkockázat.

Egy mérlegen kívüli származtatott ügylet piaci értéke az az érték, amelyen szokványos piaci körülmények között a már meglévő szerződés két szerződni kívánó fél között átruházásra kerül. A pozitív piaci érték azt a veszteséget jelzi, amelyet az intézmény akkor szenvedne el, ha a partner nem teljesítene, és a szerződést a jelenlegi piaci feltételek mellett újra meg kellene kötni. Ha a piaci érték negatív vagy nulla, akkor a pótlási költség nulla, azaz a jelenlegi kockázat is nulla.

A fizetőképességi számítás ellenőrzéséhez a partnerkockázatot szerződés típusonként kell feltüntetni.

A származtatott ügylet partnerkockázata a piaci árazás módszere szerint a pótlási költség és a lehetséges jövőbeni hitelkockázat összegének a partnerkockázati súllyal megszorított értéke. Az *a)* mezőben kell szerepeltetni a nullaszázalékos ügyletkockázatú ügyleteket, a *b)* mezőben pedig a többi ügylet szerződés szerinti értékét. A partnerkockázat számításához meg kell állapítani a rendelet előírásai alapján az ügylet pozitív pótlási költségét és a lehetséges jövőbeni hitelkockázat értékét. Ezeket az értékeket kell a *c)* és *d)* mezőbe beírni, és az *e)* (súlyozandó érték) mezőben összegezni. A lehetséges jövőbeni hitelkockázatot a szerződés kötési ára (tényleges elvi alapösszege), valamint a hátralévő futamidő tükrében meghatározott árfolyam változási hatást tükröző tényező szorzata adja. Az árfolyam változási tényezőt szerződés típusonként és futamidőnként a fizetőképességi mutató számításáról szóló PM rendelet határozza meg. A hivatkozott rendelet tartalmazza a partnerkockázati súlyokat is.

A sorokhoz tartozó mezők:

*a) 0%-os súlyú ügyletek szerződéses értéke*

*b) Egyéb ügyletek szerződéses értéke*

*c) Pozitív pótlási költség*

*d) Lehetséges jövőbeni hitelkockázat*

*e) Partnerkockázat súlyozandó értéke összesen*

*f) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) - 0%-os súlyú partnerek*

A nulla ügyfélkockázati súlyú ügyletekkel kötött ügyletek szerződés szerinti értékét kell szerepeltetni.

*h) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) - 20%-os súlyú partnerek*

A származtatott ügyletek partnerkockázat szerinti végső, ügyfélkockázattal súlyozott értékét kell feltüntetni.

*i) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) - 100%-os súlyú partnerek*

A származtatott ügyletek partnerkockázat szerinti végső, ügyfélkockázattal súlyozott értékét kell feltüntetni.

*j) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) - 0%-os súlyú partnerek*

A nulla ügyfélkockázati súlyú ügyletekkel kötött ügyletek szerződés szerinti értékét kell szerepeltetni.

*k) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) - 20%-os súlyú partnerek*

A származtatott ügyletek partnerkockázat szerinti végső, ügyfélkockázattal súlyozott értékét kell feltüntetni.

*l) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) - 100%-os súlyú partnerek*

A származtatott ügyletek partnerkockázat szerinti végső, ügyfélkockázattal súlyozott értékét kell feltüntetni.

*l) Mindösszesen*

A sorok:

*33KD1 Kamatlábszerződések*

*33KD11 Legfeljebb 1 év*

*33KD12 1-5 év*

*33KD13 5 évnél hosszabb*

*33KD2 Devizaszorodések*

*33KD21 Legfeljebb 1 év*

*33KD22 1-5 év*

*33KD23 5 évnél hosszabb*

*33KD3 Egydevizás részvényszerodések*

*33KD31 Legfeljebb 1 év*

*33KD32 1-5 év*

*33KD33 5 évnél hosszabb*

*33KD4 Többdevizás részvényszerodések*

*33KD41 Legfeljebb 1 év*

*33KD42 1-5 év*

*33KD43 5 évnél hosszabb*

33KD5 Nemesfém- és aranyszerződések  
33KD51 Legfeljebb 1 év  
33KD52 1-5 év  
33KD53 5 évnél hosszabb  
33KD6 Áru szerződések a nemesfém kivételével  
33KD61 Legfeljebb 1 év  
33KD62 1-5 év  
33KD63 5 évnél hosszabb  
33KD7 Mindösszesen

Az I) mezőben szereplő értékét kell fizetőképességi mutató számításához a 33B52 sorba átvezetni.

### **33KA kezdetű, az összevont szavatoló tőkét bemutató sorok**

A sorokat a 33A sorok mintájára kell kitölteni. A kitöltés során tekintettel kell lenni az ÖFMr-re, a tételeket összevont alapon kell bemutatni.

A sorokhoz tartozó mező:

a) Összeg

A sorok:

33KA3 Levonások előtti összevont szavatoló tőke

33KA1 Összevont alapvető tőke

33KA11 Alapvető tőke pozitív összetevői

33KA111 Jegyzett tőke

33KA1111 Cégbíróságon bejegyzett tőke

33KA1112 Felügyeletnek bemutatott, befizetett jegyzett tőke emelés

33KA1113 Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás

33KA112 Tőketartalék

33KA1121 Számviteli tőketartalék

33KA1122 Tőketartalék csökkenése a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke emelése miatt

33KA1123 Tőketartalék növekedése a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás miatt

33KA113 Általános tartalék

33KA114 Eredménytartalék, ha pozitív

33KA1141 Számviteli eredménytartalék, ha pozitív

33KA1142 Eredménytartalék csökkenése a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke emelése miatt

33KA1143 Eredménytartalék növekedése a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás miatt

33KA115 Könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti eredmény, ha pozitív

33KA116 Beszámítandó pozitív konszolidációs különbözetek

Az ÖFMr 5. § (2) bekezdésben leírtak szerint korrigált 33KA1161 sor. A korrekció során a 33KA1161 értékét meg kell szorozni a halmozó részvénynek nem minősülő részvények könyv szerinti értéke és az összes részvény könyv szerinti értékének hányadosával.

33KA1161 Pozitív konszolidációs különbözetek

33KA11611 Saját tőke növekedése

A sorokat az ÖFMr 5. § szerint kell kitölteni.

33KA11612 Pozitív adósságkonszolidálási különbözet

A sorokat az ÖFMr 5. § szerint kell kitölteni.

33KA11613 Közbenső eredmény pozitív különbözete

A sorokat az ÖFMr 5. § szerint kell kitölteni.

33KA11614 Külső tagok részesedése

A sorokat az ÖFMr 5. § szerint kell kitölteni.

33KA12 Alapvető tőke negatív összetevői

33KA121 Jegyzett tőke be nem fizetett része

33KA122 Immateriális javak, a lekötött tartalék meghatározásánál figyelembe vettek kivételével

33KA123 Halmozó részvények

33KA124 Eredménytartalék, ha negatív

*33KA1241 Számviteli eredménytartalék, ha negatív*

*33KA1242 Eredménytartalék növekedése a Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás miatt*

*33KA1251 Könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti eredmény, ha negatív*

*33KA12511 Mérleg szerinti eredmény*

*33KA12512 Mérleg szerinti eredmény csökkenése a Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás miatt*

*33KA1252 Évközi negatív eredmény*

*33KA126 A céltartalék és az értékvesztés hiánya*

*33KA127 Beszámítandó negatív konszolidációs különbözetek*

Az ÖFMr 6. § (2) bekezdésben leírtak szerint korrigált 33KA1271 sor. A korrekció során a 33KA1271 értékét meg kell szorozni a halmozó részvénynek nem minősülő részvények könyv szerinti értéke és az összes részvény könyv szerinti értékének hányadosával.

*33KA1271 Negatív konszolidációs különbözetek*

*33KA12711 Saját tőke csökkenése*

A sorokat az ÖFMr 6. § szerint kell kitölteni.

*33KA12712 Negatív adósságkonszolidálási különbözet*

A sorokat az ÖFMr 6. § szerint kell kitölteni.

*33KA12713 Közbenső eredmény negatív különbözete*

A sorokat az ÖFMr 6. § szerint kell kitölteni.

*33KA2 Összevont járulékos tőke*

*33KA21 Járulékos tőke pozitív összetevői*

*33KA211 Halmozó részvények*

*33KA212 Értékelési tartalék*

*33KA2121 Értékhelyesbítésből*

*33KA2122 Valós értékelésből*

*33KA213 Alárendelt kölcsöntőke*

*33KA2131 Alárendelt kölcsöntőke számviteli értéke*

*33KA2132 Alárendelt kölcsöntőke szavatoló tőkénél figyelembe nem vehető része a lejárat miatt*

*33KA214 Beszámítandó pozitív konszolidációs különbözetek*

Az ÖFMr 7. § (2) bekezdésben leírtak szerint korrigált 33KA2141 sor. A korrekció során a 33KA2141 értékét meg kell szorozni a halmozó részvények könyv szerinti értéke és az összes részvény könyv szerinti értékének hányadosával.

*33KA2141 Pozitív konszolidációs különbözetek*

*33KA21411 Saját tőke növekedése*

A sorokat az ÖFMr 7. § szerint kell kitölteni.

*33KA21412 Pozitív adósságkonszolidálási különbözet*

A sorokat az ÖFMr 7. § szerint kell kitölteni.

*33KA21413 Közbenső eredmény pozitív különbözete*

A sorokat az ÖFMr 7. § szerint kell kitölteni.

*33KA21414 Külső tagok részesedése*

A sorokat az ÖFMr 7. § szerint kell kitölteni.

*33KA22 Járulékos tőke negatív összetevője*

*33KA23 Figyelembe nem vehető egyéb járulékos tőke*

*33KA24 Beszámítandó negatív konszolidációs különbözetek*

Az ÖFMr 8. § (2) bekezdésben leírtak szerint korrigált 33KA241 sor. A korrekció során a 33KA241 értékét meg kell szorozni a halmozó részvénynek minősülő részvények könyv szerinti értéke és az összes részvény könyv szerinti értékének hányadosával.

*33KA241 Negatív konszolidációs különbözetek*

*33KA2411 Saját tőke csökkenése*

A sorokat az ÖFMr 8. § szerint kell kitölteni.

*33KA2412 Negatív adósságkonszolidálási különbözet*

A sorokat az ÖFMr 8. § szerint kell kitölteni.

*33KA2413 Közbenső eredmény negatív különbözete*

A sorokat az ÖFMr 8. § szerint kell kitölteni.

*33KA3 Korlátozások alapjául szolgáló összevont szavatoló tőke*

A korlátozások és limitek érvényesítésekor az ÖFMr. 9-12. § a mérvadóak.

33KA31 Befolyásoló PIBB részesedések könyv szerinti értéke  
 33KA32 Befolyásolt PIBB vállalkozásnak nyújtott alárendelt kölcsöntőke könyv szerinti értéke  
 33KA33 Nem befolyásoló PIBB részesedés és nekik nyújtott alárendelt kölcsöntőke összegének limit feletti része  
 33KA331 Nem befolyásoló PIBB részesedések könyv szerinti értéke  
 33KA332 Nem befolyásolt PIBB vállalkozásnak nyújtott alárendelt kölcsöntőke könyv szerinti értéke  
 33KA34 Könyv szerinti részesedés az összevonás alól mentesített vállalkozásokban  
 33KA35 Az összevonás alól mentesített vállalkozások szavatoló tőke szükséglete a részesedés arányában  
 33KA36 Levont alapvető tőke  
 33KA37 Levont járulékos tőke  
 33KA371 Levont alárendelt kölcsöntőke  
 33KA372 Levont egyéb járulékos tőke  
 33KA38 Fennmaradó alapvető tőke  
 33KA39 Fennmaradó járulékos tőke  
 33KA391 Fennmaradó alárendelt kölcsöntőke  
 33KA392 Fennmaradó egyéb járulékos tőke  
 33KA4 Országkockázat összevont tőkekövetelménye  
 33KA41 Levont alapvető tőke  
 33KA42 Levont járulékos tőke  
 33KA421 Levont alárendelt kölcsöntőke  
 33KA422 Levont egyéb járulékos tőke  
 33KA43 Fennmaradó alapvető tőke  
 33KA44 Fennmaradó járulékos tőke  
 33KA441 Fennmaradó alárendelt kölcsöntőke  
 33KA442 Fennmaradó egyéb járulékos tőke  
 33KA5 Fizetőképességi mutató összevont tőkekövetelménye  
 33KA51 Levont alapvető tőke  
 33KA52 Levont járulékos tőke  
 33KA521 Levont alárendelt kölcsöntőke  
 33KA522 Levont egyéb járulékos tőke  
 33KA53 Fennmaradó alapvető tőke  
 33KA54 Fennmaradó járulékos tőke  
 33KA541 Fennmaradó alárendelt kölcsöntőke  
 33KA542 Fennmaradó egyéb járulékos tőke  
 33KA6 Összevont kiegészítő tőke  
 33KA61 Kiegészítő alárendelt kölcsöntőke  
 33KA62 Szavatoló tőkébe be nem számítható járulékos tőke  
 33KA63 Be nem számított pozitív konszolidációs különbözetek  
 33KA64 Kiegészítő tőke csökkentése  
 33KA7 Devizaárfolyam-, áru- és kereskedési könyvi kockázatok összevont tőkekövetelménye  
 33KA71 Devizaárfolyam-kockázat összevont tőkekövetelménye  
 33KA72 Árukockázat összevont tőkekövetelménye  
 33KA73 Kereskedési könyvi kockázatok összevont tőkekövetelménye  
 33KA731 Pozíciós kockázat összevont tőkekövetelménye  
 33KA732 Partnerkockázat összevont tőkekövetelménye  
 33KA733 Nagy kockázat összevont tőkekövetelménye  
 33KA74 Felhasznált összevont kiegészítő tőke  
 33KA81 Kockázatok fedezésére rendelkezésre álló összevont szavatoló tőke  
 33KA82 Kockázatok fedezéséhez szükséges összevont szavatoló tőke  
 33KA9 Összevont szavatoló tőke többlet vagy hiány

**33KB kezdetű, az összevont fizetőképességi mutatót bemutató sorok**

A sorokat a **33B** sorok mintájára kell kitölteni. A tételeket - az ÖFMr-re tekintettel - összevont alapon kell bemutatni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Mérlegtétel
- b) Súlyozás

c) *Levonandó érték*

d) *Súlyozott érték*

A sorok:

33KB1 *Összevont eszközök összesen*

A b)-c) mezők zároltak.

33KB11 *Kereskedési könyv összevont eszköztételei*

A b)-c) mezők zároltak.

33KB12 *Nem kereskedési könyv összevont eszköztételei*

A b)-c) mezők zároltak.

33KB2 *Nulla súlyozású eszközök*

A b) mező zárolt.

33KB21 *Szavatoló tőkével fedezett a Hpt. 5. számú melléklete II. részében meghatározott számítási mód miatt*

A b) mező zárolt.

33KB211 *Immateriális javak*

A b) mező zárolt.

33KB212 *A tárgyi eszközök között szereplő, nem a pénzügyi intézmény elhelyezését szolgáló vagyoni értékű jogok*

A b) mező zárolt.

33KB213 *Visszavásárolt részvények eszközök között szereplő könyv szerinti értéke az Szt. szerint*

A b) mező zárolt.

33KB214 *PIBB részvények, részesedések, PIBB-nek nyújtott alárendelt kölcsöntőke könyv szerinti értékének a tőkével fedezett része*

A b) mező zárolt.

33KB215 *A külön jogszabály szerinti országhoz tartozó tőkekövetelmény összege*

A b) mező zárolt.

33KB22 *Készpénz állomány és ezzel egyenértékű eszközök, valamint nemesfém készlet*

A b) mező zárolt.

33KB23 *Követelés kötelezettjének, illetve hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátójának kockázata miatt - összesen*

A b) mező zárolt.

33KB231 *Ebből nulla súlyozású - jogszabályi feltételeknek megfelelő*

A b) mező zárolt.

33KB232 *Ebből 100%-os súlyozású - jogszabályi feltételeknek nem megfelelő*

A b)-d) mezők zároltak.

33KB24 *Eszköz mögötti garancia, készfizetőkészesség kibocsátójának kockázata miatt - összesen*

A b) mező zárolt.

33KB241 *Ebből nulla súlyozású - jogszabályi feltételeknek megfelelő*

A b) mező zárolt.

33KB242 *Ebből 100%-os súlyozású - jogszabályi feltételeknek nem megfelelő*

A b)-d) mezők zároltak.

33KB25 *Eszköz mögötti óvadék miatt - összesen*

A b) mező zárolt.

33KB251 *Ebből nulla súlyozású - jogszabályi feltételeknek megfelelő*

A b) mező zárolt.

33KB252 *Ebből 100%-os súlyozású - jogszabályi feltételeknek nem megfelelő*

A b)-d) mezők zároltak.

33KB3 *Húszszázalékos súlyozású eszközök*

A b) mező zárolt.

33KB31 *Követelés kötelezettjének kockázata miatt - összesen*

A b) mező zárolt.

33KB311 *Ebből húszszázalékos súlyozású - jogszabályi feltételeknek megfelelő*

A b) mező zárolt.

33KB312 *Ebből 100%-os súlyozású - jogszabályi feltételeknek nem megfelelő*

A b)-d) mezők zároltak.

33KB32 *Eszköz mögötti garancia, készfizetőkészesség kibocsátójának kockázata miatt - összesen*

A b) mező zárolt.

33KB321 *Ebből húszszázalékos súlyozású - jogszabályi feltételeknek megfelelő*

A b) mező zárolt.

33KB322 Ebből 100%-os súlyozású - jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)-d) mezők zároltak.

33KB33 Eszköz mögötti óvadék miatt - összesen

A b) mező zárolt.

33KB331 Ebből hússzázalékos súlyozású - jogszabályi feltételeknek megfelelő

A b) mező zárolt.

33KB332 Ebből 100%-os súlyozású - jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)-d) mezők zároltak.

33KB4 Súlyozott mérlegtételek összege

Az a)-c) mezők zároltak.

33KB51 Függő és egyéb jövőbeni kötelezettségek (kockázati céltartalékkal csökkentett) súlyozott értéke

Az a)-c) mezők zároltak.

33KB52 Származtatott ügyletek partnerkockázatának súlyozott értéke

Az a)-c) mezők zároltak.

33KB6 Korrigált összevont mérlegfőösszeg

Az a)-c) mezők zároltak.

### **33KC kezdetű, az összevont függő és egyéb jövőbeni kötelezettségek súlyozását bemutató sorok**

A sorokat a 33C kezdetű sorok mintájára kell kitölteni. A kitöltés során tekintettel kell lenni az ÖFMr 15. §-ra.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Eredeti összeg - Ügyfélkockázat szerint - 100%

b) Eredeti összeg - Ügyfélkockázat szerint - 50%

c) Eredeti összeg - Ügyfélkockázat szerint - 20%

d) Eredeti összeg - Ügyfélkockázat szerint - 0%

e) Összesen

f) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) - 100%

g) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) - 50%

h) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) - 20%

i) Összesen

j) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) - 100%

k) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) - 50%

l) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) - 20%

m) Összesen

n) Súlyozott érték összesen (l+m)

A sorok:

33KC1 Összevont függő kötelezettségek

Az a)-d), f)-h) és a j)-l) mezők zároltak.

33KC11 Teljes kockázatú (100%)

33KC111 Tpt. szerint hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígéret

33KC112 Kezességvállalás

33KC113 Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek

33KC114 Egyéb teljes kockázatú kötelezettségvállalások

33KC12 Közepes kockázatú (50%)

33KC121 Nem valódi penziós ügyletek (visszavásárlási érték)

33KC122 Más közepes kockázatú kötelezettségvállalások

33KC13 Alacsony kockázatú (20%)

33KC14 Kockázatmentes(0%)

Az f)-n) mezők zároltak.

33KC2 Egyéb jövőbeni kötelezettség

Az a)-d), f)-h) és a j)-l) mezők zároltak.

33KC21 Teljes kockázatú 100%

33KC22 Közepes kockázatú 50%

33KC23 Alacsony kockázatú 20%

33KC24 Kockázatmentes0%

Az f)-n) mezők zároltak.

*33KC3 Összevont függő és jövőbeni kötelezettségek súlyozott értéke*

Az a)-h) és a j)-l) mezők zároltak.

**33KD kezdetű, a származtatott ügyletek összevont partnerkockázatát piaci árazás módszerével bemutató sorok**

A sorokat a 33D sorok mintájára kell kitölteni. A kitöltés során tekintettel kell lenni az ÖFMr 15. §-ra.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) 0%-os súlyú ügyletek szerződéses értéke

b) Egyéb ügyletek szerződéses értéke

c) Pozitív pótlási költség

d) Lehetséges jövőbeni hitelkockázat

e) Partnerkockázat súlyozandó értéke összesen

f) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) - 0%-os súlyú partnerek

g) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) - 20%-os súlyú partnerek

h) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) - 100%-os súlyú partnerek

i) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) - 0%-os súlyú partnerek

j) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) - 20%-os súlyú partnerek

k) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) - 100%-os súlyú partnerek

l) Mindösszesen

A sorok:

*33KD1 Kamatlábszerződések*

*33KD11 Legfeljebb 1 év*

*33KD12 1-5 év*

*33KD13 5 évnél hosszabb*

*33KD2 Devizaszerződések*

*33KD21 Legfeljebb 1 év*

*33KD22 1-5 év*

*33KD23 5 évnél hosszabb*

*33KD3 Egydevizás részvényszerződések*

*33KD31 Legfeljebb 1 év*

*33KD32 1-5 év*

*33KD33 5 évnél hosszabb*

*33KD4 Többdevizás részvényszerződések*

*33KD41 Legfeljebb 1 év*

*33KD42 1-5 év*

*33KD43 5 évnél hosszabb*

*33KD5 Nemesfém- és aranszerződések*

*33KD51 Legfeljebb 1 év*

*33KD52 1-5 év*

*33KD53 5 évnél hosszabb*

*33KD6 Áruszerződések a nemesfém kivételével*

*33KD61 Legfeljebb 1 év*

*33KD62 1-5 év*

*33KD63 5 évnél hosszabb*

*33KD7 Mindösszesen*

**34A1 kezdetű, a napi jelentésben nem szereplő legnagyobb ötven kockázatvállalás részletezését bemutató sorok**

A sorokat a befektetési vállalkozásnak a beszámolási időszak utolsó napi jelentésben nem szereplő - a kockázatvállalás sorrendjében őket követő - legnagyobb ötven kockázatvállalás részletezésére kell kitölteni, függetlenül attól, hogy a kockázatvállalás értéke a szavatoló tőkére vonatkozóan mekkora hányadot tesz ki. A sorok értelmezésében a kapcsolt vállalkozás a Szm. 3. § (2) bekezdés 7. szerinti kapcsolt vállalkozást jelenti, azaz benne van az anyavállalat is.

A sorok és mezők kitöltésére vonatkozó előírások megegyeznek a 30A2 kezdetű sorok előírásaival.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Ügyfél/Ügyfélcsoport neve

- b) Kód (A;T;K;V;S;E)
- c) Ügyfél-azonosító
- d) Befektetési hitelek összege
- e) Halasztott fizetések összege
- f) Váltókövetelések
- g) Vagyoni részesedések
- h) Nem kereskedési könyvi részvények
- i) Nem kereskedési könyvi hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- j) Adott kölcsön - éven túli lejárat
- k) Adott kölcsön - éven belüli lejárat
- l) Egyéb mérlegen belüli tételek
- m) Tpt. szerint hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígéret
- n) Kezességvállalás
- o) Peres ügyekkel kapcsolatos kötelezettségek
- p) Egyéb függő és jövőbeni kötelezettségek
- q) Függő és egyéb jövőbeni kötelezettségek összesen ( $m+n+o+p$ )
- r) Nem kereskedési könyvi határidős ügyletek
- s) Nem kereskedési könyvi kockázatvállalások összesen ( $d+e+f+g+h+i+j+k+l+q+r$ )
- t) Kereskedési könyvi pozíciós kockázat
- u) Partnerkockázat bizományosi
- v) Partnerkockázat saját számlás
- w) Kereskedési könyvi kockázatvállalások összesen ( $t+u+v$ )
- x) Kockázatvállalások összesen ( $s+w$ )

A sorok:

34A10 Összesen

A 34A11, a 34A12 és az ismétlősorok összege. Az a)-c) mezők zároltak.

34A11 Nem részletezettek összesen

A 34A12, valamint az ismétlősorokon sorokban nem szereplő kockázatvállalásokra vonatkozó összesített értékeket kell szerepeltetni. Az a)-c) mezők zároltak.

34A12 Napi jelentésben szereplők összesen

A sorban a hónap zárónapjára vonatkozó **30A2** kezdetű sorokon feltüntetett adatok összegzett értékeit kell feltüntetni. Az a)-c) mezők zároltak.

34A1301

...

34A1399 ismétlősorok.

#### **34A2 kezdetű, a napi jelentésben és a 34A1 sorokon szereplő ügyfelekre vonatkozó tájékoztató adatokat bemutató sorok**

A sorokon a befektetési vállalkozásoknak a 34A1 sorok vonatkozási idejének megfelelő napi jelentésben és a 34A1 sorokon szereplő ügyfelekre kell az ott szereplő tételeknél kockázatsökkentő tételként figyelembe vett tételekről tájékoztató adatokat közölni. (A figyelembe vehető tételekre vonatkozóan a **30A2** kezdetű sorok előírásait kell követni.) A **34A2** soraiban a hónap zárónapjára vonatkozó **30A2** sorokon feltüntetett adatoknál figyelembe vett kockázatsökkentő tételek egyedi értékeit kell feltüntetni, a **30A2** sorokkal megegyező sorrendben.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Ügyfél neve
  - b) Kód (A,T,K,V,S,E)
- A mezők kitöltésénél a **30A2** sorok útmutatója szerint kell eljárni.
- c) Ügyfél-azonosító
  - d) Befektetési hitel óvadéka összesen
  - e) Befektetési hitel óvadékából kockázatmentes
  - f) Halasztott fizetés óvadéka összesen
  - g) Halasztott fizetés óvadékából kockázatmentes
  - h) Tpt. szerint hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígérethez igénybe vett bankgarancia
  - g) Egyéb kockázatvállalások óvadéka összesen
  - i) Egyéb kockázatvállalások óvadékából kockázatmentes

*k) Harmadik személy garanciájával vagy készfizető kezességvállalásával biztosított vagy viszont biztosított ügyletek*

*l) Harmadik személy által kibocsátott értékpapír óvadékkal biztosított vagy viszont biztosított ügyletek*

*m) k) és l) oszlopokból kockázatmentes*

*n) Az ügyfél által nyújtott készfizető kezességvállalás vagy garancia melletti kockázatvállalás harmadik személlyel szemben*

*o) Az ügyfél által kibocsátott értékpapír óvadék melletti harmadik személlyel szembeni kockázatvállalás*

*p) n) és o) oszlopokból kockázatmentes*

A d), f) és h) mezőkben azokat az óvadékokat/biztosítékokat kell feltüntetni, amelyet maga az ügyfél adott a befektetési vállalkozás számára. Az e), g), i), l) és o) mezőkben azokat a biztosítékokat kell feltüntetni, amelyekhez a TMMr. rendelet szerint nulla súlyozású eszközökkel biztosított követelések tartoznak. A j) és k) mezőkben azokat az óvadékokat kell feltüntetni, amelyeket harmadik személy bocsátott az ügyféllel szemben vállalt kockázat csökkentésére a befektetési vállalkozás rendelkezésére. Az n) és f) mezőkben azokat a biztosítékokat kell feltüntetni, amelyeket az adott ügyfél nyújtott a befektetési vállalkozás részére, a befektetési vállalkozás harmadik személlyel szemben fennálló kockázatának csökkentésére.

A sorok:

*34A0 Összesen*

A sorba a 34A21 sor és az ismétlősorokban szereplő értékek összegét kell beírni. Az a)-c) mezők zároltak.

*34A21 Nem részletezettek összesen*

A soron az ismétlősorokon nem szereplő kockázatvállalásokra vonatkozó összesített értékeket kell szerepeltetni. Az a)-c) mezők zároltak.

*34A1301*

...

*34A1399 ismétlősorok.*

#### **34B1 kezdetű, a fennálló befektetési hiteleket bemutató sorok**

A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait kell - amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik - ügyfelenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

*a) Értékpapír megnevezése*

*b) ISIN kód*

*c) Hitelfelvevő kódja (V, S)*

*d) Ügyletkötés dátuma*

*e) Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)*

*f) Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*

*g) Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke*

*h) Ügyletben szereplő értékpapírok kötési árfolyamértéke*

*i) Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke*

*j) Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke*

*k) Hitel összege*

A sorok:

*34B11 Összesen*

Az a)-e) és a h) mezők zároltak.

*34B11001*

...

*34B11999 ismétlősorok.*

#### **34B2 kezdetű, a fennálló halasztott pénzügyi teljesítéseket bemutató sorok**

A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait kell - amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik - ügyfelenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

*a) Értékpapír megnevezése*

*b) ISIN kód*

*c) Ügyfél kódja (V, S)*

- d) Ügyletkötés dátuma
- e) Ügylet szerződés szerinti lejárata (dátum)
- f) Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma
- g) Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke
- h) Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke
- i) Halasztott pénzügyi teljesítés összege

A sorok:

34B21 Összesen

Az a)-e) mezők zároltak.

34B21001

...

34B21999 ismétlősorok.

### **34B3 kezdetű, a jegyzési garanciavállalás miatt fennálló kötelezettségeket bemutató sorok**

A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait kell - amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik - ügyfelenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Kibocsátó megnevezése
- b) Kibocsátó azonosítója (törzsszáma)
- c) Értékpapír megnevezése
- d) ISIN kód
- e) Értékpapír alapcímlet
- f) Értékpapír darabszáma
- g) Értékpapír kibocsátási árfolyama
- h) Jegyzési garanciavállalási kötelezettség összege
- i) Ügyfél által érvényes jegyzés alapján vállalt garancia
- j) Nyitott garanciavállalási kötelezettség összege
- k) Jegyzési garancia pénzügyi teljesítésének dátuma

A sorok:

34B31 Összesen

Az a)-e), g) és a k) mezők zároltak.

34B31001

...

34B31999 ismétlősorok.

### **34B4 kezdetű, a Tpt. 131. § alapján tett ígéret miatt fennálló kötelezettségeket bemutató sorok**

A beszámolási időszak során teljesített ügyletek adatait kell - amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik - ügyfelenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokon a portfóliókezelő hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígéretet tartalmazó portfóliókkal összefüggően fennálló kötelezettségek adatait kell ügyfelenként és portfóliónként feltüntetni, és a 34B41 kódú soron összegezni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Ügyfél megnevezése

Minden olyan ügyfelet fel kell sorolni, akinek portfóliója tőkeértékének megóvására, illetve hozamára a befektetési szolgáltató ígéretet tett.

- b) Ügyfél azonosítója

- c) Portfólió azonosítója

Minden olyan portfóliót, amelyre vonatkozóan a befektetési szolgáltató portfólió-, illetve vagyonkezelési, szerződés keretében tett ígéret következtében kifizetést vállalt. Amennyiben egy ügyfélnek több ilyen portfóliója is van, azokat egymás alatt kell szerepeltetni.

- d) Portfólió induló értéke

- e) Ígéretből fakadó kötelezettség szerződéskötéskori értéke

- f) Portfólió tárgynapi értéke

- g) Ígéretből fakadó kötelezettség tárgynapi értéke

- h) Kapott bankgarancia tárgynapi értéke*
- i) Garantőr bank azonosítója*
- j) Ígéret-tétel időpontja*
- k) Szerződés lejáratának időpontja*

A sorok:

*34B41 Összesen*

Az a)-e) és a i)-k) mezők zároltak.

*34B41001*

...

*34B41999 ismétlősorok.*

### **34C1 kezdetű, a saját számlás értékpapír kölcsönvételeket bemutató sorok**

A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait kell - amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik - ügyletenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Értékpapír megnevezése*
- b) ISIN kód*
- c) Értékpapír kölcsönbe adó kódja*
- d) Ügyletkötés dátuma*
- e) Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)*
- f) Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*
- g) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen*
- h) Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke összesen*
- i) Adott készpénzóvadék értéke*
- j) Adott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke*
- k) Fizetett kölcsönzési díj összesen*

A sorok:

*34C11 Összesen*

Az a)-e) mezők zároltak.

*34C11001*

...

*34C11999 ismétlősorok.*

### **34C2 kezdetű, a saját számlás értékpapír kölcsönadást bemutató sorok**

A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait kell - amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik - ügyletenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Értékpapír megnevezése*
- b) ISIN kód*
- c) Értékpapír kölcsönbe adó kódja*
- d) Ügyletkötés dátuma*
- e) Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)*
- f) Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*
- g) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen*
- h) Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke összesen*
- i) Kapott készpénzóvadék értéke*
- j) Kapott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke*
- k) Kapott kölcsönzési díj összesen*

A sorok:

*34C21 Összesen*

Az a)-e) mezők zároltak.

*34C21001*

...

*34C21999 ismétlősorok.*

**34C3 kezdetű, a bizományosi értékpapír kölcsönadást bemutató sorok**

A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait kell - amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik - ügyfelenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Értékpapír megnevezése*
- b) *ISIN kód*
- c) *Értékpapír kölcsönbe adó kódja*
- d) *Értékpapír kölcsönbe vevő kódja*
- e) *Ügyletkötés dátuma*
- f) *Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)*
- g) *Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*
- h) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen*
- i) *Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke összesen*
- j) *Kapott készpénzóvadék értéke*
- k) *Kapott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke*
- l) *Kapott kölcsönzési díj összesen*
- m) *Kapott kölcsönzési díjból a bizományost illető rész összege*

A sorok:

34C31 Összesen

Az a)-e) mezők zároltak.

34C31001

...

34C31999 ismétlősorok.

**34D1 kezdetű, az óvadéki repóügyleteket bemutató sorok**

A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait kell - amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik - ügyfelenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Értékpapír megnevezése*
- b) *ISIN kód*
- c) *Értékpapír repóba adó kódja*
- d) *Ügyletkötés dátuma*
- e) *Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)*
- f) *Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*
- g) *Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke*
- h) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti eladási értéke*
- i) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti visszavásárlási értéke*
- j) *Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke*

A sorok:

34D11 Összesen

Az a)-e) mezők zároltak.

34D11001

...

34D11999 ismétlősorok.

**34D2 kezdetű, az óvadéki fordított repóügyleteket bemutató sorok**

A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait kell - amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik - ügyfelenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Értékpapír megnevezése*
- b) *ISIN kód*
- c) *Értékpapír repóba adó kódja*
- d) *Ügyletkötés dátuma*

- e) *Ügylet szerződés szerinti lejárata (dátum)*
- f) *Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*
- g) *Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke*
- h) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti vételi értéke*
- i) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti visszavásárlási értéke*
- j) *Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke*

A sorok:

34D21 Összesen

Az a)-e) mezők zároltak.

34D21001

...

34D21999 ismétlősorok.

### **34D3 kezdetű, a szállítási repóügyleteket bemutató sorok**

A sorok és mezők szerkezete és tartalma megegyezik a 34D1 sorokkal és mezőivel, azzal a különbséggel, hogy itt a szállítási ügyleteket kell bemutatni.

### **34D4 kezdetű, a szállítási fordított repóügyleteket bemutató sorok**

A sorok és mezők szerkezete és tartalma megegyezik a 34D2 sorokkal és mezőivel, azzal a különbséggel, hogy itt a szállítási ügyleteket kell bemutatni.

Az e) mezőben kell az értékpapír alaptételének értékét, az f) mezőben az értékpapír darabszámát, a g) mezőben az értékpapír kibocsátási árfolyamát, a h) mezőben a jegyzési garanciavállalási kötelezettség összegét, az i) mezőben a jegyzési garanciavállalás összegéből ügyfél által érvényes jegyzés alapján vállalt garanciát, a j) mezőben a nyitott garanciavállalási kötelezettség összegét, a k) mezőben a jegyzési garancia pénzügyi teljesítésének dátumát kell szerepeltetni.

### **35A kezdetű, a havi tőzsdei kereskedést bemutató sorok**

A befektetési szolgáltatónak a Tpt. 82. §-ában meghatározott befektetési eszközökre tőzsdén kötött bizományosi és saját számlás kereskedelmi tevékenységének havi forgalmi adatait ezeken a sorokon összesítve kell jelenteni.

A havi forgalmi adatoknál mind a vételi, mind az eladási ügyleteket figyelembe kell venni és összegzett - nem nettósított - árfolyamértékét kimutatni.

A befektetési eszközök külföldi devizában bonyolított forgalmának értékét forintban kell megadni, az átváltási árfolyam a befektetési szolgáltatóra vonatkozó számvetési előírásokban, illetve számvetési politikájában meghatározott, az üzletkötés napján érvényes devizaárfolyam. Amennyiben nincs meghatározva a deviza árfolyama, akkor a jelentett napra vonatkozó MNB által publikált, hivatalos devizaárfolyamot kell figyelembe venni.

A forgalmi adatokat mind a saját számlás, mind a bizományi ügyletekre minden befektetési szolgáltatónak magának kell jelentenie, függetlenül attól, hogy a tőzsdei kereskedéshez kapcsolódó elszámolási szolgáltatásokat közvetlenül - általános, vagy egyéni klíringtagként - vagy közvetve - alklíringtagként - veszi igénybe. Ennek megfelelően a forgalmi jelentésben az általános klíringtag csak a saját számlás, és a saját ügyfelei részére teljesített bizományosi forgalmat jelenti.

A forgalmi adatokat

- BÉT (BÁT) és egyéb elismert tőzsde,
- befektetési eszközök típusai, illetve
- saját számlás és bizományosi ügyletek,
- devizabelföldi, illetve devizakülföldi befektetők, valamint
- forintban és devizában kötött ügyletek

szerinti bontásban kell részletezni.

A saját számlára bonyolított forgalmat a befektető (devizabelföldi, devizakülföldi) és az ügylet valutaneme szerint kell alábontani. A befektető az, aki az ügyletben az adatszolgáltató szerződéses partnere.

A bizományosi ügylet befektetője a megbízó, aki számlája javára/terhére a befektetési szolgáltató eljár, vagyis bizományosi ügyletek esetén a szerződéses partnert figyelmen kívül kell hagyni.

Az értékpapírok prompt (azonnali ügyletként kötött) forgalmára vonatkozó adatokat az a) mezőben felsorolt megnevezés szerint kell részletezni, illetve az összesítő csoportonként feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Saját számlás forgalom - devizabelföldi forint*

b) *Saját számlás forgalom - devizabelföldi deviza*

- c) Saját számlás forgalom - devizakülföldi forint
- d) Saját számlás forgalom - devizakülföldi deviza
- e) Bizományosi forgalom - devizabelföldi forint
- f) Bizományosi forgalom - devizabelföldi deviza
- g) Bizományosi forgalom - devizakülföldi forint
- h) Bizományosi forgalom - devizakülföldi deviza
- i) Összes saját számlás forgalom
- j) Összes bizományosi forgalom

A sorok:

- 35A1 Értékpapírok összes prompt forgalma
- 35A11 Budapesti Értéktőzsdén
- 35A111 Részvények összesen
- 35A1111 Devizabelföldi társaságok részvényei
- 35A1112 Másodlagos értékpapírok

A soron és alábontásaiban mind a devizakülföldi, mind a devizabelföldi letétkezelők által kibocsátott értékpapírnak minősülő letéti igazolásokat jelenteni kell.

- 35A11121 Devizakülföldi társaságok részvényeire kibocsátott letéti igazolások (ADR, GDR stb.)
- 35A11122 Devizabelföldi társaságok részvényeire kibocsátott letéti igazolások (ADR, GDR stb.)
- 35A112 Állampapírok összesen
- 35A1121 Államkötvény
- 35A1122 Kincstárjegy
- 35A113 Egyéb kötvények összesen
- 35A1131 Devizabelföldi társaságok kötvényei
- 35A1132 Devizakülföldi társaságok kötvényei
- 35A1133 Jelzáloglevelek
- 35A114 Egyéb értékpapír összesen
- 35A1141 Befektetési jegy
- 35A11411 Ingatlanalap
- 35A11412 Egyéb alap
- 35A1142 Kárpótlási jegy
- 35A1143 Egyéb
- 35A12 Egyéb elismert tőzsdén
- 35A121 Részvények összesen
- 35A1211 Devizakülföldi társaságok részvényei, illetve részvényeire kibocsátott letéti igazolások (GDR)
- 35A1212 Devizabelföldi társaságok részvényeire más devizában kibocsátott letéti igazolások
- 35A122 Állampapírok összesen
- 35A1221 Államkötvény
- 35A1222 Kincstárjegy
- 35A123 Egyéb kötvények összesen
- 35A1231 Devizakülföldi társaságok kötvényei
- 35A1232 Devizabelföldi társaságok devizában kibocsátott kötvényei
- 35A1233 Jelzáloglevelek
- 35A124 Egyéb értékpapír összesen
- 35A1241 Befektetési jegy
- 35A1242 Egyéb
- 35A2 Származtatott ügyletek kötési értéke összesen

A sorban a kötési árat összesítve kell kimutatni határidős és opciós ügyletek, illetve a mögöttes eszközök szerinti bontásban.

- 35A21 Budapesti Értéktőzsdén és Budapesti Árutőzsdén
- 35A211 Határidős ügyletek
- 35A2111 Deviza
- 35A2112 Kamat
- 35A2113 Részvény
- 35A2114 Index
- 35A2115 Áru
- 35A212 Opciós ügyletek

35A2121 Deviza  
35A2122 Kamat  
35A2123 Részvény  
35A2124 Index  
35A2125 Áru  
35A22 Egyéb elismert tőzsdén  
35A221 Határidős ügyletek  
35A2211 Deviza  
35A2212 Kamat  
35A2213 Részvény  
35A2214 Index  
35A2215 Áru  
35A222 Opció ügyletek  
35A2221 Deviza  
35A2222 Kamat  
35A2223 Részvény  
35A2224 Index  
35A2225 Áru

**35B kezdetű, a havi tőzsdén kívüli kereskedelmet bemutató sorok**

A sorok kitöltésekor a 35A kezdetű sorok szabályait kell alkalmazni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Saját számlás forgalom - devizabelföldi forint
- b) Saját számlás forgalom - devizabelföldi deviza
- c) Saját számlás forgalom - devizakülföldi forint
- d) Saját számlás forgalom - devizakülföldi deviza
- e) Bizományosi forgalom - devizabelföldi forint
- f) Bizományosi forgalom - devizabelföldi deviza
- g) Bizományosi forgalom - devizakülföldi forint
- h) Bizományosi forgalom - devizakülföldi deviza
- i) Összes saját számlás forgalom
- j) Összes bizományosi forgalom

A sorok:

35B1 Értékpapírok összes prompt forgalma  
35B11 Részvények összesen  
35B111 Devizabelföldi társaságok részvényei  
35B112 Másodlagos értékpapírok  
35B1121 Devizakülföldi társaságok részvényeire kibocsátott letéti igazolások (GDR)  
35B1122 Devizabelföldi társaságok részvényeire kibocsátott letéti igazolások  
35B12 Állampapírok összesen  
35B121 Államkötvény  
35B122 Kincstárjegy  
35B13 Egyéb kötvények összesen  
35B131 Devizabelföldi társaságok kötvényei  
35B132 Devizakülföldi társaságok kötvényei  
35B133 Jelzáloglevelek  
35B14 Egyéb értékpapír összesen  
35B141 Befektetési jegy  
35B142 Kárpótlási jegy  
35B143 Egyéb

35B2 Pénzpiaci eszközök összes prompt forgalma

A sorba a Tpt. 5. § (1) 83. pont szerinti eszközök adatait kell feltüntetni, ide nem értve a betéti okiratokat.

35B3 Származtatott ügyletek kötési értéke összesen

35B31 Határidős ügyletek

35B311 Deviza

35B312 Részvény

35B313 Állampapír  
35B314 Egyéb értékpapír  
35B315 Kamat  
35B316 Index  
35B317 Egyéb  
35B32 Opciók ügyletek  
35B321 Deviza  
35B322 Részvény  
35B323 Állampapír  
35B324 Egyéb értékpapír  
35B325 Kamat  
35B326 Index  
35B327 Egyéb  
35B33 Csereügyletek  
35B331 Kamat  
35B332 Deviza  
35B333 Currency  
35B334 Egyéb

#### *IV. KERESKEDÉSI KÖNYVHÖZ KAPCSOLÓDÓ JELENTÉSEK*

A kereskedési könyvvel kapcsolatos jelentések egy része, amelyik a napi tőkekövetelmény számítását támasztja alá, előkészített státuszú, azaz az intézmény naponta kész kell legyen az előállítására, és a Felügyelet felszólítására azok beküldésére.

Amennyiben valamely bizományosi ügylet az ügyfél-elszámolási napon nem kerül zárásra - ide nem értve az ügyfél díj- és adófizetési kötelezettségeinek elszámolását - az ügyfél kötelezettségeinek teljesítésével, az ügyfél pozíciójának zárásával és a veszteségek rendezésével, akkor az ügyleti fedezet befektetési eszközeit (legyen az az ügyfél részére az ügylet keretében megvásárolt befektetési eszköz, vagy az ügyfél egyéb befektetési eszköze) a saját befektetési eszközök felvételével azonos módon fel kell venni a pozíciókockázatok közé. A pozíciókockázatok közé akkor is fel kell venni a befektetési eszközöket, ha az ügylet során nem került sor nyitva szállításra. A bizományosi ügylet miatt a pozíciókockázatok közé felvett eszközök akkor vezethetők ki a pozíciókockázatok közül, ha az ügylet zárásra került.

Az értékelésre vonatkozó szabályokat a befektetési eszközök tekintetében a KKr. 5-7. §-ai, a devizapozíciók esetén a 8. §, az árupozícióra vonatkozóan pedig a 34. § (2) bekezdése adja meg.

##### **36A1 kezdetű, a kereskedési könyvben nyilvántartott kötvénypozíciókat bemutató sorok**

A sorok az intézmény kereskedési könyvében nyilvántartott, egyedi pozíciókockázattal bíró kötvények pozícióit részletezik. A d) és e) mezőkben az egyedi kötvénypozíciókat azonnali piaci áron (bruttó árfolyamon), a rendelet 5. §-a előírásainak megfelelően kell értékelni. A határidős ügyletekből származó fiktív pénzáramlások pozícióit - miután azoknak egyedi kockázata nincs - a sorok nem tartalmazzák.

Az átlagos hátralévő futamidőt és a módosított átlagos hátralévő futamidőt - h) és i) mezők - a rendelet 4. melléklete 2. pontjának megfelelően kell meghatározni. A lejáratú alapú megközelítést vagy a kötvénypozíciók pénzáramlásokra történő felbontását választó intézmény ezt a két mezőt nem köteles kitölteni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Kötvény megnevezése
- b) ISIN kód
- c) Devizanem
- d) Hosszú pozíció

Az egyedi kötvénypozíciókat azonnali piaci áron (bruttó árfolyamon), a rendelet 5. §-a előírásainak megfelelően kell értékelni.

- e) Rövid pozíció

Az egyedi kötvénypozíciókat azonnali piaci áron (bruttó árfolyamon), a rendelet 5. §-a előírásainak megfelelően kell értékelni.

- f) Nettó hosszú pozíció
- g) Nettó rövid pozíció
- h) Hátralévő átlagos futamidő (év)

*i) Módosított átlagos futamidő (év)*

A sorok:

*35A1 Összesen*

Az a)-c) mezők zároltak.

*35A11001*

...

*35A11999 ismétlősorok.*

**36A2 kezdetű, a kötvények egyedi pozíciókockázatának tőkekövetelményét bemutató sorok**

A sorok az intézmény kötvényportfóliója egyedi pozíciókockázatának tőkekövetelményét mutatják ki. Az intézmény a megfelelő sorokba besorolja a kötvények nettó pozícióit (hosszú vagy rövid, a **36A1** kezdetű sorok *f)* és *g)* mezőinek megfelelően), majd megszorozza azokat a súlyokkal. Az intézmény a minőségi kötvény esetén a kötvény hátralévő lejáratára alapján végzi el a besorolást. A kötvények egyedi pozíciókockázatának tőkekövetelménye a súlyozott nettó pozíciók előjel független összege.

Az intézménynek a rendelet 22. §-a szerint figyelembe kell vennie a jegyzési garanciavállalás keretében vállalt pozíciók egyedi pozíciókockázatát.

A sorokhoz tartozó mezők:

*a) Kötvények nettó pozíciója*

*b) Kockázati súly%*

Az oszlop minden mezője zárolt.

*c) Tőkekövetelmény*

A sorok:

*36A20 Kötvények egyedi pozíciókockázata összesen*

*36A21 Hitelezési kockázat nélküli*

*36A22 Minőségi kötvény 6 hónapnál rövidebb*

*36A23 Minőségi kötvény 6 és 24 hónap között*

*36A24 Minőségi kötvény 24 hónapnál hosszabb*

*36A25 Egyéb kötvény*

**36A3 kezdetű, a kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelményét (Lejárat alapú megközelítés) bemutató sorok**

A kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye a kereskedési könyvben nyilvántartott mérleg szerinti pozíciók és mérlegén kívüli tételek kamatláb kockázatára nyújt fedezetet.

A mérlegén kívüli határidős ügyleteket a KKr. a mérlegben ténylegesen meglévő befektetési eszköz és deviza pozíciókra vezeti vissza a következők szerint:

- A határidős deviza- és kamatlábügyleteket a 17. § (1)-(3) bekezdésének megfelelően fiktív pénzáramlásokra (fiktív kölcsönfelvételek és kölcsönnyújtások),

- a határidős kötvény- és részvényügyleteket a 17. § (4)-(7) bekezdéseinek megfelelően az alapul szolgáló termék pozíciójára és fiktív pénzáramlásra,

- a határidős kamatláb swapügyleteket a 17. § (8)-(9) bekezdés szerint fiktív kötvénypozíciókra kell felbontani.

A határidős ügyletekből származó fiktív pénzáramlások ellentétes pozíciói ezt követően a 17. § (10) bekezdésében megadott feltételek teljesülése esetén egymással szemben nettósíthatók. A határidős ügyletekből származó fiktív pénzáramlások előzetes nettósítása eredményeként az egymást csaknem tökéletesen fedező ügyletek általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye nulla lesz. Ha az intézmény úgy ítéli meg, hogy a 17. § (10) bekezdése szerinti előzetes nettósítás az általános pozíciókockázat tőkekövetelményét érdemben nem csökkenti, akkor attól eltekinthet.

Ezt követően a megmaradó nettó fiktív hosszú és rövid pozíciókat, valamint a nettó egyedi befektetési eszköz és nettó deviza pozíciókat a **36A3** (lejárat alapú megközelítés) vagy a **36A4** (futamidő alapú megközelítés) kezdetű sorokba kell besorolni.

A sorok a kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelményét mutatják ki a lejárat alapú megközelítés módszere szerint.

A tőkekövetelményt fő devizanemenként elkülönítve (a HUF, az EUR, az USD, a GBP, a CHF és a JPY devizákra a **36A3H**, **36A3E**, **36A3U**, **36A3G**, **36A3C** és **36A3J** kezdetű sorokon) kell meghatározni. A kitöltésre vonatkozó szabályok azonosak, ezért a továbbiakban a sorhivatkozásoknál a devizanemre történő utalás elmarad.

Az eltérő devizában lévő pozíciók egymással szemben nem nettósíthatók. A napi jelentésben megjelenő összes tőkekövetelmény (30A1112 sor) a devizanemenként megállapított tőkekövetelmények összegének felel meg, beleértve a havi jelentésben nem részletezett devizanemekben meglévő kötvénypozíciók tőkekövetelményét is.

A kitöltés során az intézmény a megfelelő mezőkbe besorolja a kötvények nettó pozícióit (hosszú vagy rövid, a **36A1** kezdetű sorok *f)* és *g)* mezőinek megfelelően), majd megszorozza azokat a sorok *c)* mezőinek megfelelő súlyokkal.

A mérleg szerinti kötvénypozíciókon és a határidős ügyletekből származó fiktív pénzáramlásokon túlmenően a származtatott index ügyletekből, valamint a jegyzési garanciavállalásból származó kötvénypozíciókat is figyelembe kell venni, a KKr. 21. és 22. paragrafusai előírásainak megfelelően.

A súlyozott pozíciók meghatározását követően kell elvégezni a lejárat sávokon belüli, a zónákon belüli, végül a zónák közötti nettósítást. A sávonkénti nettósítás során a sávon belül nem kiegyenlített pozíciókat - *g)* mező - nem bontjuk rövid és hosszú pozícióra. Ebből adódóan a rövid pozíciók itt negatív értéként jelennek meg. A *i)* mezőben szereplő három előjeles érték összesítése (a 36A34 sor *i)* mezőjében szereplő érték) a nettósítással nem kiegyenlíthető hosszú vagy rövid pozícióval azonos. A tőkekövetelmény számításánál a maradvány pozíciót természetesen előjel nélkül kell figyelembe venni.

A nettósítás elvégzése után a tőkekövetelmény az alábbi tételek összesítésével határozható meg:

- az összes lejárat tartomány kiegyenlített súlyozott pozícióinak 10%-a (36A34 sor *f)* mező),
- az első zóna kiegyenlített súlyozott pozíciójának 40%-a (36A314 sor *h)-j)* mezők),
- a második zóna kiegyenlített súlyozott pozíciójának 30%-a (36A323 sor *h)* mező),
- a harmadik zóna kiegyenlített súlyozott pozíciójának 30%-a (36A338 sor *h)* mező),
- az első és második, illetve a második és harmadik zóna közötti kiegyenlített súlyozott pozícióinak 40%-a (36A321 és 36A333 sorok *j)* mező),
- az első és a harmadik zóna közötti kiegyenlített súlyozott pozíció 150%-a (36A323 sor *k)* mező),
- a maradvány nem kiegyenlített súlyozott pozíciók 100%-a (36A34 sor *i)* mezőben szereplő érték abszolút értéke).

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Hosszú nettó pozíció*
- b) Rövid nettó pozíció*
- c) Súlyok*
- d) Hosszú súlyozott pozíció*
- e) Rövid súlyozott pozíció*
- f) Sávonként kiegyenlített*
- g) Sávonként nem kiegyenlített*
- h) Zónánként kiegyenlített*
- i) Zónánként kiegyenlített*
- j) Zónák között kiegyenlített (1)*
- k) Zónák között kiegyenlített (2)*

A sorok:

36A311 Kamat  $\geq 3\%$  és lejárat  $\leq 1$  hó, vagy kamat  $< 3\%$  és lejárat  $\leq 1$  hó (első zóna)

A *c)* és a *h)-k)* mezők zároltak.

36A312 Kamat  $\geq 3\%$  és lejárat  $> 1$  hó, de  $\leq 3$  hó, vagy kamat  $< 3\%$  és lejárat  $> 1$  hó, de  $\leq 3$  hó (első zóna)

A *c)* és a *h)-k)* mezők zároltak.

36A313 Kamat  $\geq 3\%$  és lejárat  $> 3$  hó, de  $\leq 6$  hó, vagy kamat  $< 3\%$  és lejárat  $> 3$  hó, de  $\leq 6$  hó (első zóna)

A *c)* és a *h)-k)* mezők zároltak.

36A314 Kamat  $\geq 3\%$  és lejárat  $> 6$  hó, de  $\leq 12$  hó, vagy kamat  $< 3\%$  és lejárat  $> 6$  hó, de  $\leq 12$  hó (első zóna)

A *c)* és a *j)-k)* mezők zároltak.

36A321 Kamat  $\geq 3\%$  és lejárat  $> 1$  év, de  $\leq 2$  év, vagy kamat  $< 3\%$  és lejárat  $> 1$  év, de  $\leq 1,9$  év (második zóna)

A *c)*, *h)-j)* és a *k)* mezők zároltak.

36A322 Kamat  $\geq 3\%$  és lejárat  $> 2$  év, de  $\leq 3$  év, vagy kamat  $< 3\%$  és lejárat  $> 1,9$  év, de  $\leq 2,8$  év (második zóna)

A *c)* és a *h)-k)* mezők zároltak.

06A323 Kamat  $\geq 3\%$  és lejárat  $> 3$  év, de  $\leq 4$  év, vagy kamat  $< 3\%$  és lejárat  $> 2,8$  év, de  $\leq 3,6$  év (második zóna)

A c) és a j) mezők zároltak.

36A331 Kamat  $\geq 3\%$  és lejárat  $> 4$  év, de  $\leq 5$  év, vagy kamat  $< 3\%$  és lejárat  $> 3,6$  év, de  $\leq 4,3$  év (harmadik zóna)

A c) és a h)-k) mezők zároltak.

36A332 Kamat  $\geq 3\%$  és lejárat  $> 5$  év, de  $\leq 7$  év, vagy kamat  $< 3\%$  és lejárat  $> 4,3$  év, de  $\leq 5,7$  év (harmadik zóna)

A c) és a h)-k) mezők zároltak.

36A333 Kamat  $\geq 3\%$  és lejárat  $> 7$  év, de  $\leq 10$  év, vagy kamat  $< 3\%$  és lejárat  $> 5,7$  év, de  $\leq 7,3$  év (harmadik zóna)

A c), h)-j) és a k) mezők zároltak.

36A334 Kamat  $\geq 3\%$  és lejárat  $> 10$  év, de  $\leq 15$  év, vagy kamat  $< 3\%$  és lejárat  $> 7,3$  év, de  $\leq 9,3$  év (harmadik zóna)

A c) és a h)-k) mezők zároltak.

36A335 Kamat  $\geq 3\%$  és lejárat  $> 15$  év, de  $\leq 20$  év, vagy kamat  $< 3\%$  és lejárat  $> 9,3$  év, de  $\leq 10,6$  év (harmadik zóna)

A c) és a h)-k) mezők zároltak.

36A336 Kamat  $\geq 3\%$  és lejárat  $> 20$  év, vagy kamat  $< 3\%$  és lejárat  $> 10,6$  év, de  $\leq 12$  év (harmadik zóna)

A c) és a h)-k) mezők zároltak.

36A337 Kamat  $< 3\%$  és lejárat  $> 12$  év, de  $\leq 20$  év (harmadik zóna)

A c) és a h)-k) mezők zároltak.

36A338 Kamat  $< 3\%$  és lejárat  $> 20$  év

A c) és a j)-k) mezők zároltak.

36A34 Összesen

A c)-e) és a g)-h) mezők zároltak.

36A35 Tőkekövetelmény

Az a)-e) és a g) mezők zároltak.

36A36 Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye

Az a)-j) mezők zároltak.

#### **36A4 kezdetű, a kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelményét (Futamidő alapú megközelítés) bemutató sorok**

A tőkekövetelményt fő devizanemenként elkülönítve (a HUF, az EUR, az USD, a GBP, a CHF és a JPY devizákra a **36A4H**, **36A4E**, **36A4U**, **36A4G**, **36A4C** és **36A4J** kezdetű sorokon) kell meghatározni. A kitöltésre vonatkozó szabályok azonosak, ezért a továbbiakban a hivatkozásoknál a devizanemre történő utalás elmarad.

Az eltérő devizában lévő pozíciók egymással szemben nem nettósíthatók. A napi jelentésben megjelenő összes tőkekövetelmény (30A112 sor) a devizanemenként megállapított tőkekövetelmények összegének felel meg, beleértve a havi jelentésben nem részletezett devizanemekben meglévő kötvénypozíciók tőkekövetelményét is.

Az intézmény első lépésben az egyedi nettó kötvény (és fiktív pénzáramlás) pozíciókat határozza meg a lejárat alapú megközelítésnél ismertetett módon. Ezt követően kell meghatározni az egyedi nettó pozíciók módosított futamidejét. A módosított futamidő számításánál diszkonttényezőként kötvény esetén a lejáratig számított hozamot, fiktív pénzáramlás esetén a hozamgörbének a pénzáramlás esedékességéig hátralévő időtartamhoz tartozó kamatlábát kell alkalmazni.

Ezt követően az egyedi nettó pozíciók értékét meg kell szorozni a módosított futamidővel, és be kell sorolni a módosított futamidőnek megfelelő zónába (a hosszú pozíciót a c), a rövid pozíciót a b) mezőbe).

A nettó pozíciókat a zónának megfelelő feltételezett kamatlábváltozással súlyozva adódnak a súlyozott hosszú és rövid pozíciók - d) és e) mezők. A súlyozott pozíciók zónánkénti kiegyenlítését és zónák közötti nettósítását a lejárat alapú megközelítésnél ismertetett módon kell elvégezni.

A nettósítás végrehajtása után az intézmény tőkekövetelményét az alábbi értékek összeadásával kell meghatározni:

- A zónák kiegyenlített, futamidővel súlyozott pozíciójának (36A44 sor f) mező) 2%-a.
- Az első és második, illetve második és harmadik zóna között kiegyenlített, futamidővel súlyozott pozíciók (36A44 sor h) mező) 40%-a.
- Az első és harmadik zóna között kiegyenlített, futamidővel súlyozott pozíció (36A44 sor i) mező) 150%-a.
- A maradvány nem kiegyenlített, futamidővel súlyozott pozíciók (36A44 sor g)-i) mezőkben szereplő érték abszolút értéke) 100%-a.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Futamidővel súlyozott nettó hosszú pozíció

- b) *Futamidővel súlyozott nettó rövid pozíció*
- c) *Feltételezett kamatváltozás (%)*
- d) *Súlyozott hosszú pozíció*
- e) *Súlyozott rövid pozíció*
- f) *Zónánként kiegyenlített*
- g) *Zónánként nem kiegyenlített*
- h) *Zónák között kiegyenlített (1)*
- i) *Zónák között kiegyenlített (2)*

A sorok:

36A41 0-1,0 (1. zóna)

A c) és az i) mezők zároltak.

36A421,0-3,6 (2. zóna)

A c) és a h) mezők zároltak.

36A43 > 3,6 (3. zóna)

A c) és az i) mezők zároltak.

36A44 Összesen

Az a)-e) mezők zároltak.

36A45 Tőkekövetelmény

Az a)-e) mezők zároltak.

36A46 Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye összesen

Az a)-h) mezők zároltak.

#### **36A5 kezdetű, a kereskedési könyvben nyilvántartott részvénytőkekövetelményét bemutató sorok**

A sorokon az adatszolgáltató a kereskedési könyvben a tárgynapon nyilvántartott részvények egyedi és általános pozíciókockázatát, illetőleg az ehhez tartozó tőkekövetelményt mutatja be. A kitöltés során a rendelet 18., 19. és 20. paragrafusának előírásait kell alkalmazni.

Első lépésben az egyes részvények hosszú és rövid pozícióit és az ebből adódó egyedi nettó pozíciókat (hosszú vagy rövid) kell meghatározni a 36A57001, 36A57002, 36A57003 ... stb. sorkódú ismétlősoros blokkjában. Az ismétlősorok f) és g) mezői közül - az egyedi pozíciók nettósításából adódóan - csak az egyik vehet fel értéket. Az egyedi részvénytőkekövetelmény meghatározásánál, illetőleg a hosszú és rövid pozíciók nettósításánál figyelembe kell venni a rendelet 9. paragrafusának előírásait.

Az egyedi nettó hosszú és rövid pozíciók összegét a 36A57 sor f) és g) mezői tartalmazzák. E két érték (az összes hosszú és az összes rövid nettó pozíció) összege jelenti az intézmény összesített bruttó részvény pozícióját, amit a 36A51 sor g) mezője tartalmaz.

Az összesített nettó részvénytőkekövetelmény (36A54 sor g) mező) meghatározása érdekében először devizanemenként kell megállapítani az összesített hosszú és rövid pozíciókat. A különbség jelenti az adott devizanemben fennálló összesített nettó részvénytőkekövetelményt. Az összesített nettó részvénytőkekövetelmény a devizanemenként fennálló nettó pozíciók abszolút értékeinek összegének felel meg.

A 36A52 sor g) mezőjét a rendelet 19. § (2) bekezdésének megfelelően, a 36A55 sor g) mezőjét pedig a rendelet 20. § (2) bekezdésének megfelelően kell kitölteni.

A részvények egyedi pozíciókockázatának tőkekövetelménye (36A53 sor g) mező) az összesített bruttó részvénytőkekövetelmény 4%-a, illetve 2%-a akkor, ha az intézmény részvényportfóliója (vagy annak egy része) megfelel 19. § (2) bekezdésében megadott feltételeknek.

Az általános pozíciókockázat (36A56 sor g) mező) tőkekövetelménye 20. § (2) bekezdése szerint növelt összesített nettó részvénytőkekövetelmény 8%-nak felel meg.

A 36A51-36A56 sorokban csak egy, g) mező tölthető ki.

A 36A57 kezdetű sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Részvény megnevezése*
- b) *ISIN kód*
- c) *Devizanem*
- d) *Hosszú pozíció*
- e) *Rövid pozíció*
- f) *Nettó hosszú pozíció*
- g) *Nettó rövid pozíció*

A sorok:

36A51 Összesített bruttó részvénytőzicció  
36A52 Ebből 2%-os tőkekövetelmény alá eső részvénytőzicció  
36A53 Egyedi részvénykockázat tőkekövetelménye  
36A54 Összesített nettó részvénytőzicció  
36A55 Összesített nettó részvénytőzicció növelése egyedi részvény tőzicció miatt  
36A56 Általános részvénykockázat tőkekövetelménye  
36A57 Részvények összesen  
Az a)-c) mezők zároltak.  
36A57001  
...  
36A57999 ismétlősorok

**36A6 kezdetű, az opciós ügyletek további tőkekövetelményét bemutató sorok**

Az opciós ügyletek tőkekövetelményét delta-plusz módszerrel megállapító intézménynek az ügyletek gamma és vega kockázatának tőkekövetelményét is teljesíteni kell. A tőkekövetelmény mértékét a KKr. 24. §-ának és 2. számú mellékletének megfelelően kell megállapítani. A belső modellt alkalmazó intézmény ezeket a sorokat nem tölti ki.

A tőkekövetelmény számításánál a KKr. 2. számú mellékletében megadott diktált volatilitást kell alkalmazni. Ezek a volatilitás értékek (részvény, deviza és áru alapú opció esetén 8%, kamatláb alapú opció esetén a 4. számú melléklet 4.1. pontjában szereplő táblázat 4. mezőjében megadott értékek) csak itt, a tőkekövetelmény számításánál alkalmazhatók. A delta, a gamma és a vega értékének megállapításához a mögöttes termékvolatilitását az intézménynek kell becsülnie.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Az ügylet megnevezése
- b) ISIN kód vagy devizanem
- c) Devizanem
- d) Alapul szolgáló eszköz mennyisége
- e) Alapul szolgáló eszköz piaci ára
- f) Gamma értéke %
- g) Vega értéke %
- h) Tőkekövetelményhez alkalmazott volatilitás %
- i) Gamma kockázat tőkekövetelménye
- j) Vega kockázat tőkekövetelménye

A sorok:

36A61 Tőkekövetelmény összesen  
Az a)-h) mezők zároltak.  
36A62 Megvásárolt vételi opciók összesen  
Az a)-h) mezők zároltak.  
36A62001

...  
36A62999 ismétlősorok  
36A63 Megvásárolt eladási opciók összesen  
Az a)-h) mezők zároltak.  
36A63001

...  
36A63999 ismétlősorok  
36A64 Kiírt vételi opciók összesen  
Az a)-h) mezők zároltak.  
36A64001

...  
36A64999 ismétlősorok  
36A65 Kiírt eladási opciók összesen  
Az a)-h) mezők zároltak.  
36A65001

...  
36A65999 ismétlősorok

**36A7 kezdetű, a kereskedési könyvben nyilvántartott egyéb értékpapírokat és azok tőkekövetelményét bemutató sorok**

A KKr. 25. §-a értelmében az egyéb értékpapírok pozícióinak tőkekövetelménye a pozíció piaci értékének 8%-a. A sorok kitöltésénél a **36A5** sorok szerinti összesített bruttó pozíciót kell meghatározni az ott ismertetett módon. Az egyéb értékpapír pozíciók piaci értékének az összesített bruttó pozíció felel meg.

A 36A71 és 36A72 sorokban csak az *f)* mező tölthető ki.

A 36A73 kezdetű sorokhoz tartozó mezők:

*a) Értékpapír megnevezése*

*b) ISIN kód*

*c) Hosszú pozíció*

*d) Rövid pozíció*

*e) Nettó hosszú pozíció*

*f) Nettó rövid pozíció*

A sorok:

36A71 Egyéb értékpapírok pozícióinak tőkekövetelménye

36A72 Összesített bruttó pozíció

36A73 Összesen

Az *a)*-*b)* mezők zároltak.

36A72001

...

36A73999 ismétlősorok

**36A8 kezdetű, a kereskedési könyv pozíciókockázatába bizományosi ügyletek miatt felvett befektetési eszközöket bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

*a) Befektetési eszköz megnevezése*

A fedezet befektetési eszközei vonatkozásában a heti jelentéseknél alkalmazottak szerint kell eljárni.

*b) Befektetési eszköz azonosítója*

A fedezet befektetési eszközei vonatkozásában a heti jelentéseknél alkalmazottak szerint kell eljárni.

*c) Kereskedési könyvbe való felvétel időpontja*

Az ügyfél-elszámolási napot követő üzleti nap dátuma.

*d) A felvett tétel felvételkori piaci értéke*

A kereskedési könyv értékelési előírásainak alkalmazásával kell kitölteni.

*e) A felvett tétel tárgynapi piaci értéke*

A kereskedési könyv értékelési előírásainak alkalmazásával kell kitölteni.

A sorok:

36A81 Összesen

Az *a)*-*d)* mezők zároltak.

36A81001

...

36A81999 ismétlősorok

**36B1 kezdetű, a nyitva szállítás (saját számlás ügyletek), letétek, díjak, jutalékok és egyéb partnerkockázat tőkekövetelményét bemutató sorok**

A sorokat a Tpt. 173. § (2) bekezdés *e)* pontjának, a KKr. 27. §-ának, 28. §-ának, 29. §-ának és 33. §-ának megfelelően kell kitölteni. A tőkekövetelmény számításánál a késedelem időtartamát naptári napban kell megállapítani.

Kereskedési könyvi tőkekövetelményt kell számítani a saját és az ügyfél tulajdonában lévő letétek után is, függetlenül attól, hogy azok a KELER Rt.-nél vagy más elszámolóháznál vannak - tőzsdei ügyletkezeléssel kapcsolódóan - elhelyezve. A tőzsdei ügyletkezeléssel kapcsolódás az ügylet fedezetének (tárgyának, ellenértékének és biztosítékainak) a tőzsde, elszámolóház által elvárt, előírt letétbe helyezését jelenti.

A KELER Rt.-nél elhelyezett letétek közül az alábbiakat - függetlenül attól, hogy azok pénz vagy állampapír letétek - kell a kereskedési könyv letéti kockázatai között kimutatni:

- Állampapír egyéni biztosíték

- A tőzsdetörvény szerinti számla biztosíték alszámlájának egyenlege

- Tőzsdei Elszámolási Alap

- Alapszintű pénzügyi fedezet
- Haszonbérlok pénzügyi fedezete
- Kiegészítő pénzügyi fedezet
- Alapbiztosíték
- Kollektív Garancia Alap (BÉT)

A KELER Rt.-én kívüli elszámolóházak esetében azokat a letéteket kell számításba venni, amelyeket az elszámolóház, illetve az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet a vele kötött szerződés értelmében bevonhat a szerződést kötő szolgáltatók valamelyike által előidézett nem teljesítési veszteség rendezésébe.

A felsorolt kereskedési kockázatoknak kitett letétek után a befektetési szolgáltatónak akkor is a teljes összeg utáni tőkekövetelményt kell számítani, ha a tételek között ügyfelek pénzeszközei, állampapírai is megjelennek.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Partnerkockázati súly 0%
- b) Partnerkockázati súly 20%
- c) Partnerkockázati súly 50%
- d) Partnerkockázati súly 100%
- e) Partnerkockázattal súlyozott érték

Minden mező zárolt.

f) Tőkekövetelmény

A sorok:

36B11 Nyitva szállítás tőkekövetelménye összesen

Az a)-f) mezők zároltak.

36B12 Letétek

36B13 Díjak és jutalékok

36B14 Egyéb partnerkockázatok

### **36B2 kezdetű, a nyitva szállítás (bizományosi ügyletek) partnerkockázat tőkekövetelményét bemutató sorok**

A sorokat a KKr. 27. § (4) bekezdésének megfelelően kell kitölteni.

A tőzsdei bizományosi ügyletek esetén az elszámolási időszakban a nyitva szállítás kérdését a bizományosi szerződés tartalmától függően kell megítélni. A bizományosi vétel - ha a szerződés rögzíti, hogy a megbízó a megvásárolt értékpapírokkal csak a pénzügyi teljesítést követően rendelkezhet - nem minősül nyitva szállításnak.

Ezzel szemben a T. napon kezdődik a nyitva szállítás, ha a szerződés nem tartalmazta a rendelkezési jog korlátozását. A nyitva szállítás partnerkockázatának tőkekövetelménye megállapításakor természetesen számba veendő a ügyletkez rendelt biztosítékok.

Tőzsdén kívüli lebonyolított ügyletek esetén a nyitva szállítás lehetősége azon a napon merül fel, amikor a megbízott saját nevében, de ügyfele számlájára partnerével szerződést kötött.

A kereskedési könyvi bizományosi tételekre vonatkozóan fedezetbe vont értékpapírok értékelése: A fedezetbe vont értékpapírokra a KKr. 5-7. §-aiban lefektetett értékelési elveket kell alkalmazni. A kereskedési könyvi tételek esetében a fedezetek beszámítható értéke a fedezeti szorzóval számított érték. Az állampapírok esetében - ide nem értve az állampapír-alapok befektetési jegyeit is - azok árfolyamának kilencven százalékát, egyéb tőzsdei papíroknál - ideértve az állampapír-alapok befektetési jegyeit - az árfolyam nyolcvan százalékát lehet számításba venni, azaz ahhoz, hogy ne keletkezzen tőkekövetelmény, a fedezet értékének állampapírok esetében el kell érni az ügyletérték 111%-át, egyéb tőzsdei papíroknál pedig 125%-át.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Ügyfél megnevezése
- b) Ügyfélazonosító
- c) Ügylet piaci értéke
- d) Fedezetek értéke
- e) Tőkekövetelmény

A sorok:

36B21 Összesen

Az a)-d) mezők zároltak.

36B21001

...

36B21999 ismétlősorok.

**36B3 kezdetű, a késedelmes teljesítés partnerkockázatának tőkekövetelménye standard módszerét bemutató sorok**

A **36B3** kezdetű sorokon azokat az ügyleteket kell szerepeltetni, melyek esetén a szerződés szerinti esedékességet követő öt elszámolási napon belül sem az adatszolgáltató intézmény, sem a kereskedelmi partner részéről szállításra/pénzügyi teljesítésre nem került sor.

A **36B3** kezdetű sorokat a KKr. 30. §-ának és 6.1. számú mellékletének megfelelően kell kitölteni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Kötvény, részvény megnevezése
- b) ISIN kód
- c) Ügyfél megnevezése
- d) Ügyfélazonosító
- e) Szerződés szerinti ár és piaci érték különbözete
- f) Lejárat utáni munkanapok száma
- g) Kockázati súly %
- h) Tőkekövetelmény összege

A sorok:

36B31 Tőkekövetelmény összesen

Az a)-g) mezők zároltak.

36B31001

...

36B31999 ismétlősorok.

**38B4 kezdetű, a késedelmes teljesítés partnerkockázatának tőkekövetelménye alternatív módszer szerint bemutató sorok**

A **36B4** kezdetű sorokon azokat az ügyleteket kell szerepeltetni, melyek esetén a szerződés szerinti esedékességet követő öt elszámolási napon belül sem az adatszolgáltató intézmény, sem a kereskedelmi partner részéről szállításra/pénzügyi teljesítésre nem került sor.

A sorokat a KKr. 30. §-ának és 6.2. számú mellékletének megfelelően kell kitölteni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Kötvény, részvény megnevezése
- b) ISIN kód
- c) Ügyfél megnevezése
- d) Ügyfélazonosító
- e) Szerződés szerinti érték
- f) Lejárat utáni munkanapok száma
- g) Kockázati súly %
- h) Tőkekövetelmény összege

A sorok:

36B41 Tőkekövetelmény összesen

Az a)-g) mezők zároltak.

36B41001

...

36B41999 ismétlősorok.

**36B51 kezdetű, a repó- és értékpapírkölcsönzési ügyletek partnerkockázatának tőkekövetelményét bemutató sorok (1)**

A sorokat a KKr. 31. §-ának és 7. számú mellékletnek megfelelően kell kitölteni. A kitöltés során csak azokat az ügyleteket kell figyelembe venni, ahol repóügylet esetén az eladott/kölcsönbe adott értékpapírok piaci értéke nagyobb a kölcsönvett pénzösszeg/biztosíték értékénél, illetőleg fordított repoügylet esetén a kölcsönadott pénzösszeg/biztosíték értéke nagyobb, mint a vásárolt/kölcsönvett értékpapírok piaci értéke.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Partnerkockázati súly % (repóügylet)
- b) Eladott/kölcsönbe adott értékpapírok piaci értéke
- c) Kölcsönvett pénzösszeg vagy biztosíték
- d) Kockázatos összeg
- e) Tőkekövetelmény

A sorok:

36B51 Összesen

36B511 0%

36B512 20%

36B513 50%

36B514 100%

**36B52 kezdetű, a repó- és értékpapír-kölcsönzési ügyletek partnerkockázatának tőkekövetelményét bemutató sorok (2)**

A sorokat a KKr. 31. §-ának és 7. számú mellékletnek megfelelően kell kitölteni. A kitöltés során csak azokat az ügyleteket kell figyelembe venni, ahol repóügylet esetén az eladott/kölcsönbe adott értékpapírok piaci értéke nagyobb a kölcsönvett pénzösszeg/biztosíték értékénél, illetőleg fordított repóügylet esetén a kölcsönadott pénzösszeg/biztosíték értéke nagyobb, mint a vásárolt/kölcsönvett értékpapírok piaci értéke.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Partnerkockázati súly % (fordított repóügylet)

b) Kölcsönadott pénzösszeg vagy biztosíték

c) Vásárolt/kölcsönvett értékpapírok piaci értéke

d) Kockázatos összeg

e) Tőkekövetelmény

A sorok:

36B52 Összesen

36B521 0%

36B522 20%

36B523 50%

36B524 100%

**36B6 kezdetű, a tőzsdén kívüli határidős értékpapírügyletek partnerkockázatának tőkekövetelményét bemutató sorok**

A sorokat a KKr. 31. §-ának és a 8. számú mellékletnek megfelelően kell kitölteni

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Pótlási költség

b) Lehetséges jövőbeni hitelkockázat

c) Kockázatos összeg

d) Tőkekövetelmény

A sorok:

36B61 Összesen

Az a)-c) mezők zároltak.

36B611 0%

36B612 20%

36B613 50%

36B614 100%

**36B7 kezdetű, a tőzsdén kívüli származtatott ügyletek partnerkockázatának tőkekövetelményét bemutató sorok**

A sorokat a KKr. 32. §-a előírásainak megfelelően kell kitölteni. A kitöltés során az intézmény a tőzsdén kívüli származtatott ügyletei közül kiemeli azokat az ügyleteket, melyek partnerkockázatának tőkekövetelménye a 32. § (3) és (4) bekezdése szerint nulla. A megmaradó ügyletek esetén a pótlási költséget és a lehetséges jövőbeni hitelkockázat összegét a rendelet 9. melléklete szerint kell meghatározni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Pótlási költség

b) Lehetséges jövőbeni hitelkockázat

c) Kockázatos összeg

d) Tőkekövetelmény

A sorok:

36B61 Összesen

Az a)-c) mezők zároltak.

36B611 0%

36B612 20%  
36B613 50%  
36B614 100%

### **36C1 Árukockázat tőkekövetelménye (I. módszer)**

A sorokat a tevékenység egészére számított árukockázat tőkekövetelményének számításához a KKr. 34-36. §-ai előírásainak megfelelően áruajtánként kell kitölteni. A sávok közötti kiegyenlített pozíció (36C113 sor g) mező) meghatározásánál valamennyi sáv nem kiegyenlített pozíciója nettósítható más sáv/sávok ellenkező előjelű pozíciójával. Ebből adódóan a sávok közötti kiegyenlített pozíció a sávon belül nem kiegyenlített összes hosszú (36C113 sor e) mező) és rövid (36C113 sor f) mező) pozíciók közül a kisebbnek, a sávok közötti nem kiegyenlített pozíció (36C113 sor h) mező) pedig a nagyobb és a kisebb közötti különbségnek felel meg.

Az összes tőkekövetelmény számítása:

- + Összes sávon belül kiegyenlített pozíció (36C113 sor d) mező) \* 1,5% \* azonnali ár
- + Sávok közötti kiegyenlített pozíció (36C113 sor g) mező) \* 0,6% \* azonnali ár
- + Sávok közötti nem kiegyenlített pozíció (36C113 sor h) mező) \* 15% \* azonnali ár
- + Gamma és vega kockázat tőkekövetelménye (36C114 sor i) mező)

---

= Árukockázat összes tőkekövetelménye (36C115 sor i) mező)

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Áru megnevezése
- b) Hosszú pozíció
- c) Rövid pozíció
- d) Kiegyenlített pozíció
- e) Nem kiegyenlített hosszú pozíció
- f) Nem kiegyenlített rövid pozíció
- g) Sávok közötti kiegyenlített pozíció
- h) Sávok közötti nem kiegyenlített pozíció
- i) Gamma és vega kockázat tőkekövetelménye

A sorok:

36C11 Árukockázat összes tőkekövetelménye

Az a)-h) mezők zároltak.

36C110011 Áru megnevezése

A b)-i) mezők zároltak.

36C110012 Áru piaci ára

Az a) és c)-i) mezők zároltak.

36C110013 Összesen

Az a) és i) mezők zároltak.

36C1100131 0-1 hónap

Az a) és g)-i) mezők zároltak.

36C1100132 1-3 hónap

Az a) és g)-i) mezők zároltak.

36C1100133 3-6 hónap

Az a) és g)-i) mezők zároltak.

36C1100134 6 hónap-1 év

Az a) és g)-i) mezők zároltak.

36C1100135 1-2 év

Az a) és g)-i) mezők zároltak.

36C1100136 2-3 év

Az a) és g)-i) mezők zároltak.

36C1100137 3 év felett

36C110014 Tőkekövetelmény

Az a)-c) és e)-f) mezők zároltak.

36C110015 Összes tőkekövetelmény

Az a)-h) mezők zároltak.

36C119991 Áru megnevezése

A b)-i) mezők zároltak.

36C119992 Áru piaci ára  
 Az a) és c)-i) mezők zároltak.  
 36C119993 Összesen  
 Az a) és i) mezők zároltak.  
 36C1199931 0-1 hónap  
 Az a) és g)-i) mezők zároltak.  
 36C1199932 1-3 hónap  
 Az a) és g)-i) mezők zároltak.  
 36C1199933 3-6 hónap  
 Az a) és g)-i) mezők zároltak.  
 36C1199934 6 hónap-1 év  
 Az a) és g)-i) mezők zároltak.  
 36C1199935 1-2 év  
 Az a) és g)-i) mezők zároltak.  
 36C1199936 2-3 év  
 Az a) és g)-i) mezők zároltak.  
 36C1199937 3 év felett  
 Az a) és b)-i) mezők zároltak.  
 36C119994 Tőkekövetelmény  
 Az a)-c) és e)-f) mezők zároltak.  
 36C119995 Összes tőkekövetelmény  
 Az a)-h) mezők zároltak.

### **36C2 Árukockázat tőkekövetelménye (II. módszer)**

A sorokat a tevékenység egészére számított árukockázat tőkekövetelményének számításához a KKr. 37. §-ának megfelelően kell kitölteni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Áru megnevezése
- b) Nettó pozíció
- c) Bruttó pozíció
- d) Azonnali ár
- e) Nettó pozíció tőkekövetelménye
- f) Bruttó pozíció tőkekövetelménye
- g) Gamma és vega kockázat tőkekövetelménye
- h) Tőkekövetelmény

A sorok:

36C21 Összes áru

Az a)-g) mezők zároltak.

36C21001

...

36C21999 ismétlősorok

### **36D1 kezdetű, a nagykockázat vállalást és a nagykockázat vállalási korlát túllépésének pótlólagos tőkekövetelményét bemutató sorok**

A sorok az intézmény nagykockázat vállalásait, az ezekre vonatkozó limitek betartását, a túllépések pótlólagos tőkekövetelményét mutatják ki. A jelentést a havi adatszolgáltatás részeként kell elkészíteni a hónap utolsó munkanapjára vonatkozóan.

A nagykockázat vállalás a kereskedési könyvben lévő kockázatvállalások és az abban nem szereplő kockázatvállalások összege. A nagykockázat vállalási korlátokat (egy ügyfél tekintetében a szavatoló tőke 25%-a, kapcsolt vállalkozásnál 20%, az ügyfelek összessége tekintetében pedig a szavatoló tőke 800%-a) a nem kereskedési könyvben szereplő kockázatvállalások nem léphetik túl, a kereskedési könyvben szereplő limiten felüli kockázatvállalások után pedig pótlólagos tőkekövetelményt kell állítani.

Az egy ügyfél/ügyfélcsoport esetén tíz napig vagy annál rövidebb ideig fennálló túllépés (a pótlólagos tőkekövetelmény teljesítésétől függetlenül) nem lehet több a szavatoló tőke 500%-ánál.

A valamennyi ügyfél/ügyfélcsoport tekintetében tíz napnál hosszabb ideig fennálló túllépések együttesen nem haladhatják meg a szavatoló tőke 600%-át.

A *d)* mezőben a szavatoló tőke 25%-át, kapcsolt vállalkozás esetén - ideértve az anyavállalatot is - 20%-át kell megadni. Az *e)* mező kitöltésénél a KKr. 37. § (5) bekezdése értelmében nem kell figyelembe venni a szavatoló tőkével teljes mértékben fedezett kockázatokat. Az *f)* mezőbe a nagykockázati limit nem kereskedési könyvben nyilvántartott kockázatokkal csökkentett értékét kell feltüntetni.

Az *f)*, *g)* és *h)* mezőket a KKr. 38. §-ának megfelelően kell kitölteni. Az intézmény az egy csoportba tartozó egyéni ügyfelek kockázatainak összeadásával meghatározza az ügyfélcsoport kereskedési könyv szerinti kockázatát - *i)* mező. A sorokon az egy csoporthoz tartozó ügyfelek összevontan, ügyfélcsoportként jelennek meg. Az ügyfélcsoport a Hpt. szerint meghatározott fogalom.

A *j)* mező a limittúllépéseket (ha az *i)* mezőben szereplő érték nagyobb az *f)* szerinti értéknél) mutatja. A 10 napnál hosszabb ideig fennálló limittúllépések a *k)* mezőben jelennek meg.

A pótlólagos tőkekövetelmény - *m)* mező - meghatározása a következő lépésekből áll:

- Az ügyféllel vagy ügyfélcsoporttal szembeni rövid értékpapír pozíciókkal nettósítani kell a hosszú pozíciókat. A nettósítást a hosszú pozíciók egyedi kockázati súlyainak csökkenő sorrendjében (a legnagyobb egyedi kockázati súlyú pozícióval kezdve) kell elvégezni.

- A nettósítás után megmaradó hosszú pozíciókat sorba kell rendezni az egyedi kockázati súlyok növekvő sorrendjében (a legkisebb egyedi kockázati súlyú pozícióval kezdve).

- A szavatoló tőke 25%-ából (kapcsolt vállalkozás esetén 20%-ából) le kell vonni az ügyféllel vagy ügyfélcsoporttal szembeni nem kereskedési könyvben nyilvántartott kockázatvállalások értékét. Mivel a nagykockázat vállalási korlát a nem kereskedési könyvben nyilvántartott kockázatvállalások esetén nem léphető túl, a különbség nem lehet negatív.

- A szavatoló tőke 25%-ából a harmadik bekezdés szerinti levonás után megmaradó rész először az ügyféllel vagy ügyfélcsoporttal szembeni, a KKr. 38. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően számított partnerkockázat, majd a második bekezdés szerint sorba rendezett pozíciókockázatok fedezésére szolgál.

- A fennmaradó, a negyedik bekezdésben szavatoló tőkével nem fedezett kockázatok jelentik a nagykockázat vállalási korlát túllépését.

- Az intézmény a nagykockázat-vállalási korlát túllépésének értékét megszorozza a KKr. 12. számú mellékletében megadott, a túllépés időtartamától és a túllépés mértékétől függő faktorról. Az így kapott eredmény jelenti a nagykockázat vállalási korlát túllépésének pótlólagos tőkekövetelményét.

A sorokhoz tartozó mezők:

*a) Ügyfélcsoport/ügyfél megnevezése*

*b) Ügyfél azonosítója*

*c) Kapcsolt vállalkozás 1/0*

*d) Nagykokázati limit*

*e) A nem kereskedési könyvben nyilvántartott kockázatvállalások korrigált értéke*

*f) A kereskedési könyvben nyilvántartott kockázatvállalások limitje*

*g) Kereskedési könyvi pozíciós kockázat*

*h) Partnerkockázat*

*i) Kereskedési könyvi kockázatvállalások összesen*

*j) 10 napnál rövidebb ideig fennálló túllépések*

*k) 10 napnál hosszabb ideig fennálló túllépések*

*l) Túllépések összesen*

*m) Tőkekövetelmény*

A sorok:

36D11

Az *a)*-*c)* mezők zároltak.

36D1101

...

36D1199 ismétlősorok

### **36D2 kezdetű, a nagykockázat vállalási korlátot túllépő ügyfélcsoportokat bemutató sorok**

A **36D1** kezdetű sorok az ügyfélcsoportként megjelenő egyéni ügyfelekkel szembeni kockázatvállalásokat részletezi. Ha a **36D1** sorokon ügyfélcsoport jelenik meg, akkor a **36D2** sorok **36D21** sorában ugyan erre az ügyfélcsoportra vonatkozó adatok szerepeljenek. Az ezt követő ismétlő sorok a csoporthoz tartozó egyéni ügyfelek adatait tartalmazzák.

A sorokhoz tartozó mezők:

*a) Ügyfél/Ügyfélcsoport megnevezése*

- b) *Ügyfél azonosítója*
- c) *Kapcsolt vállalkozás 1/0*
- d) *Nagykockázati limit*
- e) *A nem kereskedési könyvben nyilvántartott kockázatvállalások korrigált értéke*
- f) *A kereskedési könyvben nyilvántartott kockázatvállalások limitje*
- g) *Kereskedési könyvi pozíciós kockázat*
- h) *Partnerkockázat*
- i) *Kereskedési könyvi kockázatvállalások összesen*
- j) *10 napnál rövidebb ideig fennálló túllépések*
- k) *10 napnál hosszabb ideig fennálló túllépések*
- l) *Túllépések összesen*
- m) *Tőkekövetelmény*

A sorok:

36D2011

Az a)-c) mezők zároltak.

36D201101

...

36D201199 ismétlősorok

...

36D2991

Az a)-c) mezők zároltak.

36D299101

...

36D299199 ismétlősorok

A 36D2011-36D2991 sorok és ismétlősoraik ismétlőblokkot alkotnak.

### **36D3 kezdetű, a nagykockázat vállalási korlát tárgyhavi túllépéseit bemutató sorok**

A jelentés a nagykockázat vállalásai korlát tárgyhavi túllépéseit dokumentálja. A jelentést a havi adatszolgáltatás részeként kell elkészíteni, és abban fel kell tüntetni az ügyfelekre/ügyfélcsoportokra, illetve az ügyfelek/ügyfélcsoportok összességére vonatkozó limittúllépések napokban kifejezett számát.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Ügyfél/Ügyfélcsoport megnevezése*
- b) *Ügyfél azonosítója*
- c) *Kapcsolt vállalkozás 1/0*
- d) *20 vagy 25%-os ügyféllimit tárgyhavi túllépéseinek száma (nap)*
- e) *500%-os ügyféllimit tárgyhavi túllépéseinek száma (nap)*
- f) *600%-os ügyféllimit tárgyhavi túllépéseinek száma (nap)*
- g) *800%-os ügyféllimit tárgyhavi túllépéseinek száma (nap)*
- h) *Tárgyhavi túllépések maximális összeg*

A h) mezőbe beszámolási időszak (hónap) adott ügyfélcsoportra/ügyfélre vonatkozó legnagyobb összegű napi túllépését kell beírni.

A sorok:

36D31

Az a)-e) és h) mezők zároltak.

36D1101

Az f)-g) mezők zároltak.

...

36D1199 ismétlősorok

Az f)-g) mezők zároltak.

### **36E kezdetű, a devizaárfolyam kockázat tőkekövetelményét bemutató sorok**

A sorokat az intézmény a KKr. 39-41. §-ainak megfelelően tölti ki. A kitöltés során a mérlegben szereplő és a határidős pozíciókat a KKr. 8. §-a szerint kell értékelni. Az azonnali ügyletek pozícióit az értékelés során mérleg szerinti pozíciónak kell tekinteni. A határidős ügyletekből származó devizapozíciók devizában kifejezett értéke a jövőbeni pénzáramlás jelenértékével azonos [KKr. 6. § (4) bekezdés]. A határidős pozíciókat ebből adódóan az adott

deviza hozamgörbéje adott lejáráthoz tartozó kamatával kell diszkontálni és az így megállapított deviza jelenértékét kell átszámítani forintra.

Soranként a hosszú (a) mező) és a rövid (b) mező) pozíciók különbsége a nettó hosszú (c) mező) vagy a nettó rövid (d) mező) pozíció. A nettó hosszú vagy nettó rövid pozíciók értéke előjel nélküli érték. A nettó pozíciók soroknak csak egyik mezőbe kerülhet nullától különböző érték.

36E17 sor c) és d) mezői közül a nagyobb értéket kell a 36E18 sor d) mezőbe (*Összesített nyitott devizapozíció*) írni.

A szavatoló tőke 2%-át meghaladó összesített nyitott devizapozíció esetén a devizaárfolyam kockázat tőkekövetelménye a többlet 8%-a (36E20 sor d) mező).

A devizaárfolyam kockázat tőkekövetelményét belső modellel meghatározó intézmények is kitöltik, és a modell által számított tőkekövetelmény összegét a 36E21 sor d) mezőben mutatják ki. A modell által meghatározott tőkekövetelménynek ez esetben meg kell felelnie a rendelet 42. §-a szerinti előírásoknak.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Hosszú pozíció*

b) *Rövid pozíció*

c) *Nettó hosszú pozíció*

d) *Nettó rövid pozíció*

A sorok:

36E01 *EURO*

36E02 *DKK*

36E03 *GBP*

36E04 *SEK*

36E05 *JPY*

36E06 *CAD*

36E07 *CHF*

36E08 *USD*

36E09 *CZK*

36E10 *PLZ*

36E11 *RUR*

36E12 *SKK*

36E13 *UKH*

36E14 *NOK*

36E15 *AUD*

36E16 *Egyéb*

36E17 *Összesen*

36E18 *Összesített nyitott devizapozíció*

Az a)-c) mezők zároltak.

36E19 *Szavatoló tőke 2%-a*

Az a)-c) mezők zároltak.

36E20 *Tőkekövetelmény összege sztenderd módszer szerint*

Az a)-c) mezők zároltak.

36E21 *Tőkekövetelmény összege belső modell szerint*

Az a)-c) mezők zároltak.

### **36F kezdetű, a belső modell információkat bemutató sorok**

A sorokat - a KKr. 42. § szerinti engedély alapján - pozíciókockázat, az árukockázat, valamint a devizaárfolyam kockázat tőkekövetelményét belső modellel számító intézmény tölti ki.

A rendelet 45. § (4) bekezdése értelmében hibának számít az, ha a portfólió értékében bekövetkezett változás (veszteség) meghaladja a modell által - egynapos tartási periódusra - kalkulált kockázatosított értéket. A portfólió értékében bekövetkezett változás (veszteség) mértékének meghatározására a rendelet 45. § (2) bekezdése egy statikus, a portfólió változatlan összetételét feltételező, és egy dinamikus, a tárgynapi kereskedés hatását is beszámító összehasonlítást ír elő. A modellhiba szempontjából értelemszerűen a nagyobb veszteséget eredményező összehasonlítás a mértékadó.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *A hiba vonatkozási napja (dátum)*

b) *Előző üzleti napi kereskedési portfólió feltételezett (hipotetikus) értéke*

- c) Tárgynapi kereskedési portfólió tényleges értéke
- d) A portfólió értékében bekövetkezett változás (veszteség)
- e) A modell által - egynapos tartási periódusra kalkulált - kockáztatott érték
- f) Az előző 250 üzleti nap során elkövetett modellhibák száma (db)

g) Korrekciós tényező

A sorok:

36F1 Általános kamat és részvénykockázat

Az a)-g) mezők zároltak.

36F101

...

36F199

36F2 Kötvény és részvény egyedi pozíciókockázata

Az a)-g) mezők zároltak.

36F201

...

36F299

36F3 Devizaárfolyam kockázat

Az a)-g) mezők zároltak.

36F301

...

36F399

36F4 Árukockázat

Az a)-g) mezők zároltak.

36F401

...

36F499

## V. NEGYEDÉVES JELENTÉS

### 37A kezdetű, a portfólió minősítését bemutató sorok

A sorokon a Tpt. 174. §-a és a kintlévőségek, befektetések, mérlegen kívüli tételek és a fedezetek minősítésének és értékelésének szempontjairól szóló 10/2002. (II. 20.) PM rendelet (a továbbiakban: MFr) előírásai szerinti minősítés szerint kell a kockázatvállalást jelentő mérlegtételeket és mérlegen kívüli tételeket szerepeltetni.

A sorokon nem kell szerepeltetni azokat az állományokat, amelyek a hivatkozott PM rendelet szerint nem tartoznak minősítési kötelezettség alá.

Az egyes minősítési kategóriában egyaránt fel kell tüntetni az állományok könyv szerinti értékét és az állományok könyv szerinti bruttó értékét. A kettő hányadosának meg kell felelnie a hivatkozott PM rendeletben foglalt előírásoknak. A mérlegen kívüli tételeknél a nyilvántartási érték céltartalékkal csökkentett értékét, valamint a nyilvántartási értéket kell szerepeltetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Problémamentes

b) Külön figyelendő könyv szerinti érték nettó

c) Külön figyelendő bruttó könyv szerinti/nyilvántartási érték

d) Átlag alatti könyv szerinti érték nettó

e) Átlag alatti bruttó könyv szerinti/nyilvántartási érték

f) Kétes könyv szerinti érték nettó

g) Kétes bruttó könyv szerinti/nyilvántartási érték

h) Rossz könyv szerinti érték nettó

i) Rossz bruttó könyv szerinti/nyilvántartási érték

j) Összesen könyv szerinti érték nettó ( $a+b+d+f+h$ )

k) Összesen bruttó könyvszerinti/nyilvántartási érték ( $a+c+e+g+i$ )

A sorok:

37A1 Minősítendő mérlegtételek összesen

37A11 Követelések

37A111 Befektetési hitel

37A112 Halasztott pénzügyi teljesítés

37A113 Egyéb halasztott fizetés  
37A114 Értékpapírkölcsön  
37A115 Óvadéki repó  
37A116 Befektetési szolgáltatásból adódó egyéb követelés  
37A12 Követelések ellenében átvett - készletként kimutatott - vagyontárgyak  
37A2 Minősítendő mérlegen kívüli tételek összesen  
37A21 Jegyzési garanciavállalás  
37A22 Hozamra és a tőke megóvására vonatkozó ígervény  
37A3 Minősítendő mérleg és mérlegen kívüli tételek összesen

**37B1 kezdetű, az értékvesztés és az értékvesztés visszairását bemutató sorok**

A portfólióelemzés sorok szerinti bontásában az eszközökhöz kapcsoltnak kimutatva kell az értékvesztést és az értékvesztés visszairását (ráfordítás csökkentő és bevételnövelő bontásban) feltüntetni. Itt csak azokat az értékvesztéseket lehet kimutatni, amelyekre a minősítés alkalmával történik értékvesztés elszámolása.

A minősítési kötelezettség alá tartozó tételekre a negyedéves minősítés alapján elszámolt értékvesztést a 37B11 kódú soron és alábontásaiban kell feltüntetni.

A minősítési kötelezettség alá nem tartozó tételekre a számviteli szabályok alapján elszámolt értékvesztést a 37B12 kódú soron és alábontásaiban kell feltüntetni.

A változások és a záró állomány megállapításához külön kell kimutatni az értékvesztés nyitó állományát. Az a) mezőben feltüntetett nyitóállomány a tárgyév január 1-jén fennálló értékvesztés állománya. A képzés és visszairás mezőkben a tárgyév január 1-jétől a beszámolási időszak végéig megképzett, illetve visszaírt 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.

A záró állomány a beszámolási időszak végén fennálló értékvesztés állománya.

Az el nem számolt értékvesztést a g) mezőben kell kimutatni. Ha a minősítés megtörtént, de az értékvesztés elszámolása könyvvitelileg még nem rendezett, akkor a hiányzó értékvesztés összegét fel kell tüntetni. Itt kell feltüntetni a könyvvizsgáló vagy Felügyelet által feltárt, de még meg nem képzett értékvesztést is.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Értékvesztés nyitó állománya
- b) Értékvesztés képzése
- c) Visszairás - az adott évi ráfordítások csökkentésével
- d) Visszairás - az adott évi bevételek növelésével (előző évek képzése miatt)
- e) Értékvesztés változása összesen (b-c-d)
- f) Értékvesztés záró állománya (a+e)
- g) El nem számolt értékvesztés

A sorok:

37B11 Minősítendő mérlegtételek összesen  
37B111 Követelések  
37B1111 Befektetési hitel  
37B1112 Halasztott pénzügyi teljesítés  
37B1113 Egyéb halasztott fizetés  
37B1114 Értékpapírkölcsön  
37B1115 Óvadéki repó  
37B1116 Befektetési szolgáltatásból adódó egyéb követelés  
37B112 Követelések ellenében átvett - készletként kimutatott - vagyontárgyak  
37B12A nem minősített eszközökre a számviteli szabályok szerint elszámolt értékvesztés  
37B121 Befektetett eszközök  
37B1211 Tartós részesedések  
37B1212 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok  
37B1213 Tartósan adott kölcsönök  
37B1214 Hosszú lejáratú bankbetétek  
37B122 Forgóeszközök  
37B1221 A nem minősített készletek  
37B1222 A nem minősített követelések

37B1223 Értékpapírok

37B123 Bevételek aktív időbeli elhatárolásából követelés jellegű tételek

### **37B2 kezdetű, a céltartalék változását bemutató sorok**

A céltartalékok nyitó, záró állományait és a változás tételeit (képzés, felhasználás, felszabadítás) a 31B Források sorokon található bontásában kell kimutatni.

Az a) mezőben feltüntetett nyitóállomány a tárgyév január 1-jén fennálló céltartalékok állománya. A képzés és felhasználás, felszabadítás mezőkben a tárgyév január 1-jétől a beszámolási időszak végéig megképzett, illetve felhasznált, felszabadított céltartalékok összegét kell szerepeltetni.

A záró állomány a beszámolási időszak végén fennálló céltartalék állománya.

A meg nem képzett céltartalékot (a céltartalék hiányát) a g) mezőben kell kimutatni. Ha a minősítés megtörtént, de a céltartalék képzése könyvvitelileg még nem rendezett, akkor a hiányzó céltartalékok összegét fel kell tüntetni. Itt kell feltüntetni a könyvvizsgáló vagy Felügyelet által feltárt, de még meg nem képzett céltartalékot is.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Nyitó állomány

b) Képzés

c) Felhasználás

d) Felszabadítás

e) Céltartalék változása (b-c-d)

f) Záró állomány (a+e)

g) Meg nem képzett céltartalék

A sorok:

37B21 Céltartalék a várható kötelezettségekre

37B211 Határidős, opciós és swapügyletek miatt

37B212 Jegyzési garanciavállalás miatt

37B213 Hozamra, illetve tőke megővására vonatkozó - Tpt. szerinti - ígéret miatt

37B214 Egyéb

37B22 Céltartalék jövőbeni költségekre

37B23 Egyéb CT összesen

37B231 Értékpapír árfolyamvesztésére képzett céltartalék

37B232 Nyitott pozíció veszteségre képzett céltartalék

37B233 Devizahitel nem realizált árfolyamvesztésének fedezetére képzett céltartalék [Sztv. 41. § (4) bek.]

37B24 Mindösszesen

### **37C kezdetű, a pénzmossás megelőzésével és terrorizmus finanszírozásával kapcsolatos adatokat bemutató sorok**

A jelentés a terrorizmus elleni küzdelemről, a pénzmossás megakadályozásáról, valamint az egyes korlátozó intézkedésekről szóló 2001. évi LXXXIII. törvény, valamint a pénzmossás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2003. évi XV. törvény (a továbbiakban: Pmt.) végrehajtása hatásainak felmérését célozza.

Minden befektetési vállalkozásnak és árutőzsdei szolgáltatónak a törvény végrehajtására belső szabállyal 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 pénzmossással 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, valamint összesítve - megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény a Pmt. előírása szerint - be 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 bonyolításakor 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) bonyolításakor érvényes árfolyamokon elszámolt összegeket nem kell külön átszámolni, hanem csak összeadni.

A sorokhoz tartozó mezők:

Az adatokat értelemszerűen mind az adott *Tárgynegyedévi*, mind a *Halmazott (naptári év elejétől kumulált)* oszlopokban darabszámmra, illetve az értékösszegeket forintban kell megadni.

a) Tárgynegyedév - darabszám,

b) Tárgynegyedév - összeg

c) Halmazott - darabszám,

d) Halmazott - összeg

A tárgynegyedévi darabszám a) oszlopot a 37C431-435. sorokban, és az összeg b) oszlopot a 37C1. sorban nem kell kitölteni, valamint a halmazott darabszám c), és a halmazott összeg d) oszlopokban a 37C1, 37C11, 37C12, illetve 37C431-435. sorokban nem szerepelhet adat.

A sorok:

*37C1 Nem teljeskörűen azonosított ügyfél*

Ebben a sorban kell feltüntetni az adott negyedév végén azon ügyfelek számát, ahol a befektetési vállalkozásnak nem áll rendelkezésre ügyfeléről az összes szükséges azonosító adat, vagy a nyilatkozatban előírt adat a tényleges tulajdonosról. Ezen ügyfelek közül ki kell emelni és a következő sorokban részletezni ezen ügyfelek ügyfél követeléseit, illetve az ügyfél kötelezettségeit.

*37C11 ebből: ügyfélkövetelés*

Itt kell kimutatni az 1. sorból az adott negyedév végén azon ügyfelek számát és azok teljes ügyfélkövetelés állományát piaci értéken, ahol a vállalkozásnak nem áll rendelkezésére ügyfeléről az összes szükséges azonosító adat, vagy a nyilatkozatban előírt adat a tényleges tulajdonosról. (Ügyfélkövetelés: az ügyfél összes követelése a befektetési vállalkozással szemben.)

*37C12 ügyfél kötelezettség*

Itt az 1. sorból az adott negyedév végén azon ügyfelek számát és azok teljes ügyfél kötelezettség állományát piaci értéken kell szerepeltetni, ahol a vállalkozásnak nem áll rendelkezésére ügyfeléről az összes szükséges azonosító adat, vagy a nyilatkozatban előírt adat a tényleges tulajdonosról. (Ügyfél kötelezettség: az ügyfél összes tartozása a befektetési vállalkozással szemben.)

*37C2. Két millió forintot elérő vagy meghaladó összegű tranzakció miatti azonosítás*

Azon ügyfelek számát kell szerepeltetni, akiket az adott negyedévben kizárólag amiatt azonosított a befektetési vállalkozás, mert két millió forintot elérő vagy meghaladó összegű tranzakciót kezdeményeztek és az üzleti megbízást megelőzően nem voltak szerződött ügyfelek, illetve meghatalmazottak, azonosításukra korábban nem került sor.

*37C3. Több, egymással összefüggő, összesen két millió forintot meghaladó összegű tranzakció miatti azonosítás*

Ebben a sorban kell feltüntetni azon ügyfelek számát, akiket az adott negyedévben amiatt azonosítottak, mert több egymással összefüggő olyan üzleti megbízást kezdeményeztek, melyek együttes összege meghaladta a két millió forintot és azonosításukra korábban nem került sor.

*37C4. Bejelentések*

A befektetési vállalkozás által az ORFK részére az adott negyedévben küldött bejelentések darabszámát és a bejelentések teljes forintösszegét kell feltüntetni. A bejelentett összeg az adott tranzakcióban szereplő összeg, amelyet az ügyfél a befektetési vállalkozásnak átadott, vagy részére beérkezett.

*37C41. Bejelentésekből ügynök által végzett tranzakciók alapján tett bejelentések*

A 37C4. sorból a befektetési vállalkozás által az adott negyedévben tett azon bejelentéseket kell szerepeltetni, ahol a bejelentés a befektetési vállalkozás ügynöke által végzett tranzakció alapján történt.

*3 7C42. Bejelentésekből devizában bonyolított ügyletek*

A 37C4. sorból azokat az ügyleteket kell feltüntetni, melyeket a befektetési vállalkozás devizában bonyolított.

*37C431-435. Bejelentésekből az öt legnagyobb összegű*

A 37C4. sorból az öt legnagyobb összegű ügyletet kell felsorolni csökkenő sorrendben.

*37C5. Terrorista lista alapján követelés zárolás*

Azt az ügyfélszámot és azok teljes ügyfélkövetelését kell feltüntetni, amelyet a befektetési vállalkozás az ügyfél terrorista listán való szereplése miatt az adott negyedévben zárolt és ezt a Pénzügyminisztériumnak, mint illetékes hatóságnak bejelentett.

**37D kezdetű, az országkockázat tőkekövetelményét bemutató sorok**

A sorokon a befektetési vállalkozások országkockázati tőkekövetelményéről szóló 8/2002. (II. 20.) PM rendelet (a továbbiakban: OKR.) szerinti külfölddel szembeni kockázatvállalások (értékpapírok, követelések, illetve a mérlegen kívüli függő kötelezettségek) fennálló állományai szerepelnek országonkénti bontásban függetlenül attól, hogy a

pénzügyi kapcsolat milyen jellegű szervezettel, intézménnyel, vállalkozással áll fenn. A sorokon a kereskedési könyvbe tartozó és a nem kereskedési könyvbe tartozó ügyleteket egyaránt szerepeltetni kell.

A nemzetközi pénzügyi intézményeket a központ helye szerint kell besorolni.

A 37D1 Összesen sor a 37D1001 kódú sortól felsorolt országok adatainak összegzésére szolgál.

A 37D1001 sortól kezdődően egyenként fel kell sorolni mindazokat az országokat, amelyekkel szemben a befektetési vállalkozásnak az OKr. szerinti kapcsolata van.

Először azokat az országokat kell felsorolni, amelyek után a vonatkozó jogszabály szerint tőkekövetelmény számítása esedékes. A felsorolást a legkockázatosabbnak tartott (pl. 4. kategóriás) országokkal kell kezdeni és a kockázatsökkenésnek megfelelő kategória szerint kell folytatni. Az 1. kategóriába sorolt országokkal szembeni kockázatvállalásokat a jelentés végén kell felsorolni.

A mezőbe a részletezés szerint kell az OKr. szerinti különböző kockázatvállalásokat kimutatni. Az adott ország devizanemében fennálló jegyzési garancia esetében első lépésben 50% levonása a t) mezőben történik, az u) mezőben a maradék érték 50%-ával kell csökkenteni, így a kockázatvállalás súlyozott értéke az eredeti érték 25%-a. (A további 50%-os csökkentés tehát nem az eredeti értékre vonatkozik!)

Az adott ország devizanemében fennálló olyan kockázatvállalás esetében, amelyre magyar állampapír a fedezet, csak egyszer kell a levonást érvényesíteni a p) mezőben a kockázatvállalás teljes értékére, a maradék nulla értékre már nincs több levonás.

A Tőkekövetelmény mezők az OKr. 6. és 7. §-aiban meghatározottak szerint töltendő ki.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Ország*
- b) *Kódjel*

A mezőbe az „F” betűjelet kell beírni, ha a besorolás alapja a rendelet 3. § (4) bekezdésében foglaltak szerinti értékpapír-fedezet. Ezeket a kockázatvállalásokat az adott országnál külön sorban kell feltüntetni, de a limitmeghatározásnál az adott országnál figyelembe kell venni.

- c) *Besorolás (1, 2, 3, 4)*

A mezőben a felsorolt országnak a rendelet mellékletében meghatározott országkockázati besorolását kell feltüntetni.

- d) *Befektetési vállalkozás saját limitje*

A mezőben az adott országgal szemben a befektetési vállalkozás által - saját szabályzatában - meghatározott limit értékét kell jelteni.

- e) *Értékpapírok*

Az e)-l) mezőkben az OKr. 3. § (1) bekezdésbe felsorolt tételeket kell a rendelet szerinti tartalommal feltüntetni. Az összes kockázatvállalást az elszámolt értékvesztéssel, illetőleg a megképzett céltartalékkal csökkentett nettó értéken kell szerepeltetni.

- f) *Befektetési hitel*

- g) *Halasztott pénzügyi teljesítés*

- h) *Óvadéki repóba vétel miatt fennálló követelés*

- i) *Értékpapír kölcsön ügylet miatt fennálló követelés*

- j) *Egyéb követelés*

A mezőben az adott országgal szemben az OKr. 3. § (1) bekezdés g)-i) és j) pontjaiban felsorolt követelések összegét kell feltüntetni.

- k) *Jegyzési garancia*

- l) *Hozamra és a tőke megóvására vonatkozó ígérvény*

- m) *Összes kockázatvállalás nettó értéken*

- n) *Kockázatvállalás az ország pénznemében*

A mezőben külön kell kimutatni az adott ország pénznemében fennálló kockázatvállalás összegét.

- o) *3. § 5/a szerinti óvadék, értékpapír*

Az o)-r) mezőkben az OKr. 3. § (5) bekezdés a)-c) pontjaiban foglalt tételeket kell részletezni, az s) mezőben ezeket kell összegezni.

- p) *3. § 5/b szerinti óvadék, értékpapír*

- q) *3. § 5/c szerinti befolyásoló részesedés*

- r) *3. § 5/c szerinti alárendelt kölcsöntőke*

- s) *3. § (5) bek. szerinti kivétel összesen*

Összegző mező.

- t) *3. § (7) bek. szerinti súlyozott tételek*

A mezőben OKr. 3. § (7) bekezdés alapján a k) és l) mezőkbe írt értékek összegének 50%-át kell feltüntetni.

u) 3. § (8) bek. szerinti súlyozott tételek  
Az u) mezőben az n) mezőbe írt érték 50%-át kell szerepeltetni.  
v) Összes nettó kockázatvállalás (m-s-t-u)  
w) Határérték és tőkealap közötti  
x) Tőkealap feletti  
y) Tőkekövetelmény összesen  
A sorok:  
37D1 Összesen  
Az a)-d) mezők zároltak.  
37D1001  
...  
37D1999 ismétlősorok.

### **37E kezdetű, a felügyeleti díjszámítást bemutató sorok**

A sorokon a befektetési szolgáltatónak összesíteni kell a felügyeleti díj megállapítása alapjául szolgáló adatokat. A számított díjra, illetve a díjfizetésre vonatkozó adatokat a Tpt. 380. §-a, 381. §-a és 382. §-a előírásai szerint kell kimutatni. A 37E kezdetű sorok vonatkozásában tőzsde kifejezés kizárólag a Budapesti Értéktőzsdére, illetve a Budapesti Árutőzsdére vonatkozik.

A befektetési szolgáltatók likviditás- és kockázatkezelési tevékenysége keretében kötött ügyletek nem tartoznak a felügyeleti díjról rendelkező 380. § (2) a) pontjában említett ügyletek körébe, s ezért ezek után nem kell felügyeleti díjat fizetni.

Az első sorokon kell a saját számlás kereskedelmi (ide nem értve a befektetési szolgáltatók likviditási és kockázatkezelési tevékenysége keretében lebonyolított ügyleteit), illetve bizományosi tevékenység keretében lebonyolított prompt (azonnali) eladásokat tőzsdei és tőzsdén kívüli tagolásban bemutatni, és az 1. sorban összegezve az a) mezőben árfolyamértéken kimutatni. A b) mezőben kell feltüntetni az azonnali eladások utáni felügyeleti díj mértékét, amely tőzsdén kívüli ügyletek esetében az árfolyamérték 0,04 ezreléke, tőzsdén kötött ügyletek esetében az árfolyamérték 0,02 ezreléke.

A következő sorokon a saját számlás kereskedelmi, illetve bizományosi tevékenység keretében lebonyolított, a Tpt. alapján befektetési szolgáltatási tevékenységnek minősülő határidős és opciós eladási ügyleteket, valamint a csereügyleteket kell figyelembe venni. A tőzsdei ügyletek között kell feltüntetni a Budapesti Árutőzsde pénzügyi szekciójában kötött ügyleteket is. Az a) mezőben az ügyletek kötési értékét, illetve csereügyleteknél elvi főösszegét kell feltüntetni tőzsdei és tőzsdén kívüli tagolásban, a származtatott ügyletek fő típusai szerint (határidős eladási ügyletek, kiírt vételi és eladási opciók, valamint csereügyletek). A b) mezőben kell feltüntetni származtatott eladási ügyletek utáni felügyeleti díj mértékét, amely tőzsdén kívüli ügyletek esetében a kötési érték 0,04 ezreléke, tőzsdén kötött ügyletek esetében a kötési érték 0,02 ezreléke.

A harmadik részben a saját számlás kereskedelmi, illetve bizományosi tevékenységként lebonyolított, befektetési szolgáltatási tevékenységnek nem minősülő árutőzsdei szolgáltatások keretében, a Budapesti Árutőzsde nem pénzügyi (jelenleg gabona- és hús-) szekcióiban kötött származtatott áruügyleteket kell figyelembe venni. A befektetési szolgáltatónak az árutőzsdei forgalmára kivetett díjat az árutőzsdei szolgáltatókkal ellentétben nem a Tpt. 381. § alapján, hanem a 380. § (2) bekezdés a) pontja alapján kell kiszámítania és bevallania. Az a) mezőben az eladási ügyletek kötési értékét kell feltüntetni, a származtatott ügyletek fő típusai szerint (határidős ügyletek, opciók). A b) mezőben kell feltüntetni származtatott eladási ügyletek utáni felügyeleti díj mértékét, amely a kötési érték 0,02 ezreléke.

A negyedik részben a 37E41 soron a) mezőjében a befektetési szolgáltatónak az ügyfelekkel pénzben fennálló kötelezettségei tárgynegyedévre számított napi átlagának értékét, a b) mezőben a Tpt. 380. § (2) b) alapján ennek 0,01 ezrelékét kell számított díjként feltüntetni.

A 37E42 sor a) mezőjében a befektetési szolgáltatónál elhelyezett, ügyfelek tulajdonát képező értékpapírok állományainak tárgynegyedévre számított napi átlagát, a b) mezőben a befektetési szolgáltató által az állományok után számított díjakat kell összegezni. A 37E421 sor b) mezőbe a Tpt. 380. § (2) b) alapján a bizományosi, letétkezelési és letéti őrzésbe vett állományok 0,01 ezrelékét, a 37E422 sor b) mezőbe a Tpt. 382. § (2) alapján a portfóliókezelési állományok 0,075 ezrelékét kell számított díjként feltüntetni. Ha a letéteményes a letétet a letevő hozzájárulásával (gyűjtőletét esetén a letevő hozzájárulása nélkül is) harmadik személy (alletéteményes) őrzetébe adja, a Tpt. 380. § (2) b) szerinti díjat a csak a letéteményesnek kell megfizetnie, az alletéteményesnek nem keletkezik díjfizetési kötelezettsége.

A 37E5 sorba a 37E1, 37E2, 37E3, 37E4 sorok számított díjainak összegét kell beírni. A 37E5 kódú sor b) mezőbe (számított tárgynegyedévi díj) kötelezően kitöltendő, minimálisan 250 000 Ft értékkel, mert nulla forgalom, illetve

állomány esetén is kötelező az éves minimális felügyeleti díj negyedének bevallása és esedékes a megfizetése. A negyedéves jelentést nemleges státusszal beküldeni nem lehet!

A 37E6 sorba a tárgyévi halmozott számított díj kerül. A 37E7 sorban kell feltüntetni a tárgyévre vonatkozóan a beszámolási időszak végéig teljesített befizetések értékét, a 37E8 sorban kell feltüntetni a tárgyévre vonatkozóan még fizetendő díj értékét, amely a 37E6 és 37E7 sorokba írt értékek különbsége. A 37E9 sorban kell feltüntetni a 37E8 sor értékéből a tárgynegyedévre eső díjat.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Díjalap*

b) *Számított díj*

A sorok:

37E1 *Azonnali eladási ügyletek összesen (2+3)*

37E11 *Tőzsdei eladások*

37E12 *Tőzsdén kívüli eladások*

37E2 *Származtatott ügyletek összesen (5+6+7+8+9)*

37E21 *Tőzsdei határidős eladások*

37E22 *Tőzsdén kiírt (eladott) vételi és eladási opciók*

37E23 *Tőzsdén kívüli határidős eladások*

37E24 *Tőzsdén kívül kiírt (eladott) vételi és eladási opciók*

37E25 *Csereügyletek*

37E3 *Tőzsdei áruügyletek összesen (11+12)*

37E31 *Tőzsdei határidős áruügyletek*

37E32 *Tőzsdei opciós áruügyletek*

37E4 *Kezelt ügyfélvagyron átlagos értéke összesen (14+15)*

37E41 *Ügyfelek pénzkövetelései*

37E42 *Ügyfelek értékpapír-állománya (16+17)*

37E421 *Bizományosi, letétkezelési, letéti őrzésben lévő értékpapírok*

37E422 *Kezelt portfóliókban lévő értékpapírok*

37E5 *Számított tárgynegyedévi díj (1+4+10+13)*

Az a) mező zárolt.

37E6 *Tárgyévi halmozott számított díj*

Az a) mező zárolt.

37E7 *Tárgyévre vonatkozó teljesített befizetések*

Az a) mező zárolt.

37E8 *Tárgyévre még fizetendő díj (19-20)*

Az a) mező zárolt.

37E9 *37E8-ből tárgynegyedévre eső díj*

Az a) mező zárolt.

## *VI. ESETI JELENTÉS*

### **38A-38G kezdetű sorok**

A Tpt. 123. § alapján a vevő pozíciójában lévő befektetési szolgáltatóknak, a 124. § alapján az ügyletben résztvevő befektetési szolgáltatóknak - függetlenül attól, hogy vevői vagy eladói pozícióban van, jelenteni kell a Felügyelet felé egyes kereskedési szabályozás alá eső ügyleteiket, ha egyébként megfelel a hivatkozott jogszabályhelyeken megfogalmazott feltételeknek. Ha a befektetési szolgáltató olyan cég értékpapírjára köt saját számlás ügyletet, amelyben 10% feletti részesedése van, akkor akár eladóként, akár vevői pozícióban kötötte az ügyletet, az eladást vagy vételt egyaránt jelentenie kell. A partner befektetési szolgáltatót csak akkor terheli adatszolgáltatási kötelezettség, ha az ő részesedése is meghaladja a 10%-ot. Tőzsdei ügyletkötésnél a tőzsdei kötéslista alapján kell kitölteni a jelentést, és az összes partnert fel kell tüntetni.

A jelentéseket az üzletkötés napjára vonatkozóan kell kitölteni, és mind elektronikus, mind papíros formában két napon belül kell megküldeni a Felügyeletnek.

Az ügyletekre vonatkozó adatokat üzletkötésenként, a kereskedési partner azonosítója feltüntetésével, az ügyletérték szerinti csökkenő sorrendben kell feltüntetni.

A **38A**, **38B**, **38D** kezdetű sorok adatainál a *Heti jelentésre* vonatkozó *Útmutató* szerint, a **38E-38G** kezdetű sorok adatainál pedig a **34C-34D** kezdetűek kitöltésére vonatkozó *Útmutató* szerint kell eljárni. A kódok értelmezése:

1. *Ügyletek:*

| Kód | Megnevezés                           |
|-----|--------------------------------------|
| V   | Vétel (opció esetén vásárolt - long) |
| E   | Eladás (opció esetén kiírt - short)  |
| KV  | Kölcsönvétel                         |
| KA  | Kölcsönadás                          |
| R   | Repo                                 |
| F   | Fordított repo                       |

2. A jelentési kötelezettség alapja:

| Kód | Tpt. jogszabályhely |
|-----|---------------------|
| 1   | 123. § a)           |
| 2   | 123. § b)           |
| 3   | 124. § 1. a)        |
| 4   | 124. § 1. b)        |

Az 1 kód alatt kell jelenteni a 123. § fő szövegében megjelölt kapcsolatot is, azaz, ha az ügyletet megkötő befektetési szolgáltatók egymással tulajdonosi kapcsolatban vannak.

**38A kezdetű, a Tpt. 123. § és Tpt. 124. § alapján jelentett azonnali ügyletek adatait bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Ügylet kódja (V, E)
- b) Partner azonosítója
- c) Jelentési kötelezettség alapja (1, 2, 3, 4)
- d) Befektetési eszköz megnevezése
- e) Befektetési eszköz azonosítója
- f) Fizetés devizaneme
- g) Darabszám
- h) Ügylet összértéke
- i) Ügylet árfolyamértéke

A sorok:

38A01

...

38A99 ismétlősorok.

**38B kezdetű, a Tpt. 123. § és Tpt. 124. § alapján jelentett határidős ügyletek adatait bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Ügylet kódja (V, E)
- b) Partner azonosítója
- c) Jelentési kötelezettség alapja (1, 2, 4)
- d) Alaptermék megnevezése
- e) Alaptermék azonosítója
- f) Fizetés devizaneme
- g) Lejárat időpontja
- h) Kötési ár, árfolyam
- i) Ügyletérték

A sorok:

38B01

...

38B99 ismétlősorok.

**38C kezdetű, a Tpt. 123. § alapján jelentett csere (swap) adatokat bemutató sorok**

A csereügyleteket - mivel az ügylet szereplői egyszerre vevők és eladók is - mindkét partnernek jelenteni kell. A sorokhoz tartozó mezők:

a) Partner azonosítója

A partner egyedi azonosítója

b) Jelentési kötelezettség alapja (1, 2)

A jelentési kötelezettség alapjául szolgáló kód.

c) Ügylet típusa (FX, C, IR, E)

A csereügylet típusa az alábbi kódok szerint:

| Kód | Megnevezés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| FX  | Devizacsere (FX swap - tőkecsere kamatok cseréje nélkül)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| C   | Devizacsere (currency swap - tőkecsere kamatok cseréjével)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| IR  | Egy devizanemes kamatcsere (Interest rate swap - fix és változó kamatok cseréje)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| E   | Egyéb csereügyletek (pl. asset, equity stb. ideértve a kamatcsere-ügyletek egyéb változatait is, pl. amortizálódó, halasztott, meghosszabbítható, visszaváltható stb., továbbá az olyan összetett csereügyleteket, amelyeket fel lehet bontani egyszerű csereügyletekre, de nem lehet besorolni a három alapeset egyikébe sem. Pl. egy olyan cserét, ahol az egyik devizanem fix kamatát egy másik devizanem változó kamatára cserélik, a tőke cseréje nélkül) |

d) Kapott deviza azonosítója

A kapott deviza ISO azonosítója.

e) Fizetett deviza azonosítója

A fizetett deviza ISO azonosítója.

f) Lejárat időpontja

g) Ügyletérték

A csereügylet a fizetés devizanemében meghatározott névértékét (eszmei értékét - notional principal) forintra átszámítva értékét kell feltüntetni. Az átváltási árfolyam a befektetési szolgáltatóra vonatkozó számviteli előírásokban, illetve számviteli politikájában meghatározott devizaárfolyam. Amennyiben nincs meghatározva a deviza árfolyama, akkor a jelentett napra vonatkozó MNB által publikált, hivatalos devizaárfolyamot kell figyelembe venni.

h) Kapott fix kamat mértéke (%)

A kapott fix kamat (asset swap-nál fix coupon) mértékét kell feltüntetni százalékban, két tizedes jegy pontossággal.

i) Kapott változó kamat típusa

A kamatcsérés ügyleteknél a kapott változó kamat típusát (equity swap-nál a részvény vagy index azonosítóját) kell feltüntetni, úgy hogy egyértelmű legyen a cserék periódusideje is. (pl. hat hónapos LIBOR-nál LIBOR6, egy éves DAX-index hozamánál DAX12).

j) Kapott változó kamat mértéke ügyletkötéskor

A kapott változó kamatnak az első cserére megállapított mértékét kell feltüntetni százalékban, két tizedes jegy pontossággal.

k) Fizetett fix kamat mértéke (%)

A fizetett fix kamat (asset swap-nál fix coupon) mértékét kell feltüntetni százalékban, két tizedes jegy pontossággal.

l) Fizetett változó kamat típusa

A kamatcsérés ügyleteknél fizetett változó kamat típusát (equity swap-nál a részvény vagy index azonosítóját) kell feltüntetni, úgy hogy egyértelmű legyen a cserék periódusideje is (pl. hat hónapos LIBOR-nál LIBOR6, egy éves DAX-index hozamánál DAX12).

m) Fizetett változó kamat mértéke ügyletkötéskor

A fizetett változó kamatnak az első cserére megállapított mértékét kell feltüntetni százalékban, két tizedes jegy pontossággal.

Kamatcserét nem tartalmazó ügyleteknél a h)-m) mezőket üresen kell hagyni.

A sorok:

38C01

...

38C99 ismétlősorok

**38D kezdetű, a Tpt. 123. § és Tpt. 124. § alapján jelentett opciós ügyletek adatait bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Ügylet kódja (V, E)
- b) Partner azonosítója
- c) Jelentési kötelezettség alapja (1, 2, 4)
- d) Alaptermék megnevezése
- e) Alaptermék azonosítója
- f) Fizetés devizaneme
- g) Lejárat időpontja
- h) Kötési ár, árfolyam
- i) Ügyletérték
- j) Opció típusa
- k) Opció jellege
- l) Opció díja (Ft)

A sorok:

38D01

...

38D99 ismétlősorok.

**38E kezdetű, a Tpt. 123. § és Tpt. 124. § alapján jelentett értékpapír-kölcsönzési ügyletek adatait bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Értékpapír megnevezése
- b) ISIN kód
- c) Ügylet kódja (KV, KA)
- d) Partner kódja
- e) Jelentési kötelezettség alapja (1, 2, 4)
- f) Ügyletkötés dátuma
- g) Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)
- h) Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma
- i) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen
- j) Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke összesen
- k) Adott/kapott készpénz-óvadék értéke
- l) Adott/kapott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke
- m) Fizetett kölcsönzési díj összesen

A sorok:

38E01

...

38E99 ismétlősorok

**38F kezdetű, a Tpt. 123. § alapján óvadéki repó- és fordított repóügyletek adatait bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Értékpapír megnevezése
- b) ISIN kód
- c) Ügylet kódja (R, F)
- d) Partner kódja
- e) Jelentési kötelezettség alapja (1, 2)
- f) Ügyletkötés dátuma
- g) Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)
- h) Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma
- i) Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke

- j) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti vételi értéke
- k) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti visszavásárlási értéke
- l) Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke

A sorok:

38F01

...

38F99 ismétlősorok.

**38G kezdetű, a Tpt. 123. § alapján szállítási repó- és fordított repóügyletek adatait bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Értékpapír megnevezése
- b) ISIN kód
- c) Ügylet kódja (R, F)
- d) Partner kódja
- e) Jelentési kötelezettség alapja (1, 2)
- f) Ügyletkötés dátuma
- g) Ügylet szerződés szerinti lejárata (dátum)
- h) Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma
- i) Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke
- j) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti vételi értéke
- k) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti visszavásárlási értéke
- l) Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke

A sorok:

38G01

...

38G99 ismétlősorok.

**38H1 kezdetű, az opció kötelezettjeként teljesített leszállítási ügyletek adatait bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Alaptermék megnevezése
- b) Alaptermék azonosítója
- c) Kötési ár vagy árfolyam
- d) Ügyletérték
- e) Alaptermék ára vagy árfolyama lehíváskor
- f) Lehívás dátuma
- g) Opció típusa
- h) Opció jellege
- i) Kapott opciós díj

Az a), b), c), d), g), h) és i) mezőket a **30M1** kezdetű sorok a) b), c), d), f), g) és h) mezőinek megfelelően kell kitölteni. Az e)-ben az alaptermék lehíváskori árát, az f)-ben pedig a lehívás dátumát kell szerepeltetni.

A sorok:

38H1001

...

38H1999 ismétlősorok.

**38H2 kezdetű, az opció jogosultjaként lehívott leszállítási ügyletek adatait bemutató sorok**

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Alaptermék megnevezése
- b) Alaptermék azonosítója
- c) Kötési ár vagy árfolyam
- d) Ügyletérték
- e) Alaptermék ára vagy árfolyama lehíváskor
- f) Lehívás dátuma
- g) Opció típusa
- h) Opció jellege
- i) Fizetett opciós díj

A sorok:

38H2001

...

38H2999 ismétlősorok.

**38I, kezdetű, a teljesített garanciákat bemutató sorok**

A 38I sorok első részében - *Teljesített jegyzési garanciák* - az értékpapírbiztosítással kapcsolatos tárgynapon teljesített garanciákat, második részében - *Hozamra és tőkebiztosításra tett ígéret teljesítése* - a portfóliókkal kapcsolatos tárgynapon teljesített garanciákat kell bemutatni.

Az első rész soraihoz tartozó mezők:

a) *Teljesített jegyzési garanciák - értékpapír neve, amelyre a jegyzési garancia vonatkozik*

Minden értékpapírt, amelyre a jegyzési garanciát teljesítették, fel kell sorolni.

b) *Teljesített jegyzési garanciák - ISIN kód*

c) *Teljesített jegyzési garanciák - értékpapír darabszáma*

d) *Teljesített jegyzési garanciák - értékpapír garanciavállalási szerződésben rögzített árfolyama*

e) *Teljesített jegyzési garanciák - vállalt garancia értéke összesen*

f) *Teljesített jegyzési garanciák - teljesített garancia értéke összesen*

g) *Teljesített jegyzési garanciák - garanciavállalás időpontja*

m) *Teljesített jegyzési garanciák - teljesítés időpontja*

A sorok:

38I1 Összesen

Az a)-b), d) és g)-h) mezők zároltak.

38I101

...

38I199 ismétlősorok.

A második rész soraihoz tartozó mezők:

a) *Ügyfél azonosítója*

b) *Portfólió azonosítója, amelyre a hozamra és tőkebiztosításra tett ígéret vonatkozik*

Minden olyan portfólió kedvezményezett ügyfelet, aki felé a portfólió- illetve vagyonkezelési, szerződés keretében tett ígéret következtében kifizetést kellett teljesíteni.

c) *Vállalt garancia teljesítéskori értéke*

d) *Befektetési szolgáltató által teljesített garancia értéke*

e) *Teljesítéshez igénybe vett bankgarancia értéke*

f) *Garantőr bank azonosítója*

g) *Ígérettétel időpontja*

h) *Teljesítés időpontja*

A sorok:

38I2 Összesen

Az a)-b) és f)-h) mezők zároltak.

38I201

...

38I299 ismétlősorok.

**38J1 kezdetű, a kereskedési könyvbe a nem kereskedési könyvből átsorolt tételeket bemutató sorok**

A 38J1 sorokba azokat a pozíciókat kell felvenni, amelyek az intézmény nem kereskedési könyvi (banki könyv) nyilvántartásába korábban már felvételre kerültek. 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. bankközi kihelyezés).

A fedezeti ügylet fogalmát az Szmt. 3. § (7) bekezdésének j) pontja határozza meg. A fedezeti és a fedezett ügyletek kezeléséről a 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet és a 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet egyaránt rendelkezik.

A f)-t és a g)-t a heti adatszolgáltatásnál alkalmazott eljárás szerint kell kitölteni.

A kereskedési könyvbe átsorolt ügyleteket a felsorolt jogszabályok szerint minősítve kell a *Pozíció (Fedezett pozíció)* vagy a *Fedezeti pozíció* rovatokban kimutatni. A pozíciók értékét a kereskedelmi könyvi nyilvántartás első értékelése alapján kell megállapítani.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Befektetési eszköz megnevezése
- b) Befektetési eszköz azonosítója
- c) Kereskedési könyvbe való felvétel időpontja
- d) Az átsorolt tétel kereskedési könyvbe való felvételkori piaci ára (Ft/m. e.)
- e) Az átsorolt tételek kereskedési könyvbe való felvételkori piaci értéke összesen (Ft)
- f) Befektetési eszköz megnevezése
- g) Befektetési eszköz azonosítója
- h) Kereskedési könyvbe való felvétel időpontja
- i) Az átsorolt tétel kereskedési könyvbe való felvételkori piaci ára (Ft/m. e.)
- j) Az átsorolt tételek kereskedési könyvbe való felvételkori piaci értéke összesen (Ft)

A sorok:

38J11 Összesen

Az a)-d) és f)-i) mezők zároltak.

38J11001

...

38J11999 ismétlősorok.

### **38J2 kezdetű, a kereskedési könyvből a nem kereskedési könyvbe átsorolt tételeket bemutató sorok**

A sorok kitöltése megegyezik a **38J1** kezdetű sorokéval, azzal a különbséggel, hogy pozíciók értékét a kereskedelmi könyvi nyilvántartás utolsó értékelése alapján kell megállapítani.

A **38J2**-be csak azokat a pozíciókat kell felvenni, amelyek az intézmény kereskedési könyvi nyilvántartásába korábban felvételre kerültek, s amelyek továbbra is fennállnak, de az intézmény döntése szerint átkerülnek a nem kereskedés könyvi nyilvántartásba. A megszűnő pozíciókat nem szabad az átsorolt tételek között bemutatni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Befektetési eszköz megnevezése
- b) Befektetési eszköz azonosítója
- c) Kereskedési könyvből való kivezetés időpontja
- d) Az átsorolt tétel kereskedési könyvből való kivezetéskori piaci ára (Ft/m. e.) e) Eadott kontraktusok száma (db)
- e) Az átsorolt tételek kereskedési könyvből való kivezetéskori piaci értéke összesen (Ft)
- f) Befektetési eszköz megnevezése
- g) Befektetési eszköz azonosítója
- h) Kereskedési könyvből való kivezetés időpontja
- i) Az átsorolt tétel kereskedési könyvből való kivezetéskori piaci ára (Ft/m. e.)
- j) Az átsorolt tételek kereskedési könyvből való kivezetéskori piaci értéke összesen (Ft)

A sorok:

38J21 Összesen

Az a)-d) és f)-i) mezők zároltak.

38J21001

...

38J21999 ismétlősorok.

### **38J3 kezdetű, a belső modell korrekciós tényezőjének változását bemutató sorok**

A sorok a KKr. 46. § (4) bekezdésben előírt értesítési kötelezettség teljesítésére szolgálnak.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) A modell típus kódja (A; E; D; R)

A lehetséges típusok: A - általános kamat és részvénykockázat; E - kötvény és részvény egyedi pozíciókockázata;

D - devizaárfolyam-kockázat; R - árukockázat

- b) A korrekciós tényező módosítását okozó utótesztelés dátuma

A mező éééé.hh.nn formátumú dátumot vár

- c) Előző üzleti napi kereskedési portfólió feltételezett (hipotetikus) értéke

Az a) mezőben jelzett utótesztelésen mért érték

- d) Tárgynapi kereskedési portfólió tényleges értéke

Az a) mezőben jelzett utótesztelésen mért érték

e) A portfólió értékében bekövetkezett változás (veszteség)

Az a) mezőben jelzett utótesztelésen mért érték

f) A modell által - egynapos tartási periódusra kalkulált - kockázatot érték

Az a) mezőben jelzett utótesztelésen mért érték

g) Az előző 250 üzleti nap során elkövetett modellhibák száma db

Az a) mezőben jelzett utótesztelésre vonatkozó érték

h) A korrekciós tényező értéke

Az a) mezőben jelzett utótesztelést megelőzően alkalmazott korrekciós tényező

i) A korrekciós tényező korábbi értéke

Az a) mezőben jelzett utótesztelést követően alkalmazandó korrekciós tényező

Az ismétlősorokon azokat a modelleket (általános kamat és részvénykockázat, kötvény és részvény egyedi pozíciókockázata, devizaárfolyam-kockázat, árukockázat) kell egyenként felsorolni, melyekre nézve az adatszolgáltató módosította a korrekciós tényezőt.

### **38J4 kezdetű, a pénzügyi instrumentumok számviteli átsorolását bemutató sorok**

A sorok az Szmt. 59/A. § (10)-(14) bekezdések szerinti átsorolást, illetve a lejáratig tartani szándékozott eszközök értékesítését ismétlősorosan mutatják be. A 38J41 Összesen sornak csak a b), d) és e) mezőkben van értéke.

Az a) és b) mezők kitöltésekor alkalmazandó csoportkódok: KE - kereskedési célú pénzügyi eszközök; EE - értékesíthető pénzügyi eszközök; LE - lejáratig tartott pénzügyi eszközök; GK - gazdálkodó által keletkeztetett kölcsön- és más követelések; KK - kereskedési célú pénzügyi kötelezettségek; EK - egyéb pénzügyi kötelezettségek.

Az f) Az átsorolás (értékesítés) lényegességi kódja nevű mezőben az I - igen, az Szmt. 59/A. § (11) bekezdés értelmében jelentős, és az N - nem, az Szmt. 59/A. § (11) bekezdés értelmében nem jelentős értékesítésre vagy átsorolásra került sor.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Az átsorolt pénzügyi instrumentum(ok) eredeti számviteli értékelési csoportkódja (KE, EE, LE, GK, KK, EK)

b) Az átsorolt pénzügyi instrumentum(ok) átsorolás előtti könyv szerinti értéke

c) Az átsorolt pénzügyi instrumentum(ok) átsorolás utáni számviteli értékelési csoportkódja (KE, EE, LE, GK, KK, EK)

d) Az átsorolt pénzügyi instrumentum(ok) átsorolás utáni könyv szerinti értéke

e) A lejáratig tartott csoportból értékesített pénzügyi eszköz könyv szerinti értéke

f) Az átsorolás (értékesítés) lényegességi kódja (I, N)

A sorok:

38J41 Összesen

Az a)-d) és f) mezők zároltak.

38J41001

...

38J41999 ismétlősorok.

### **38K kezdetű, a partner által nem teljesített értékpapír-kölcsönzési ügyleteket bemutató sorok**

A jelentéseket az eredeti teljesítési határidő napjára vonatkozóan kell kitölteni. A sorok kitöltésekor a 34C-34D kezdetű sorok kitöltésére vonatkozó szabályok szerint kell eljárni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Értékpapír megnevezése

b) ISIN kód

c) Ügylet kódja (KV, KA)

d) Partner kódja

e) Ügyletkötés dátuma

f) Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)

g) Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma

h) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen

i) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen

j) Adott/kapott készpénzóvadék értéke

k) Adott/kapott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke

l) Fizetett kölcsönzési díj összesen

A sorok:

38K01

...

38K99 ismétlősorok.

**38L kezdetű, a partner által nem teljesített óvadéki repó- és fordított repóügyleteket bemutató sorok**

A jelentéseket az eredeti teljesítési határidő napjára vonatkozóan kell kitölteni. A sorok kitöltésekor a **34C-34D** kezdetű sorok kitöltésére vonatkozó szabályok szerint kell eljárni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Értékpapír megnevezése*

b) *ISIN kód*

c) *Ügylet kódja (R, F)*

d) *Partner kódja*

e) *Ügyletkötés dátuma*

f) *Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)*

g) *Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*

h) *Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke*

i) *Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke*

j) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti visszavásárlási értéke*

k) *Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke*

A sorok:

38L01

...

38L99 ismétlősorok.

**38M kezdetű, a partner által nem teljesített szállításos repó- és fordított repóügyleteket bemutató sorok**

A jelentéseket az eredeti teljesítési határidő napjára vonatkozóan kell kitölteni. A sorok kitöltésekor a **34C-34D** kezdetű sorok kitöltésére vonatkozó szabályok szerint kell eljárni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Értékpapír megnevezése*

b) *ISIN kód*

c) *Ügylet kódja (R, F)*

d) *Partner kódja*

e) *Ügyletkötés dátuma*

f) *Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)*

g) *Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*

h) *Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke*

i) *Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke*

j) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti visszavásárlási értéke*

k) *Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke*

A sorok:

38M01

...

38M99 ismétlősorok.

**39AC kezdetű, a tőzsdei bizományosi áruügyletek fedezettségét bemutató sorok**

A sorok a tőzsdei bizományosi áruügyletek (Tpt. 84. §) kockázatainak bemutatására szolgálnak. A mezőket az adatszolgáltató saját nyilvántartásai alapján, bizonylatokkal (a KELER Rt. elektronikus vagy papír alapú kimutatásai és egyebek) igazolható adatokkal, a bizonylatok birtokba kerülésének időpontjára (így egy KELER számla a jelentés tekintetében aznap változik, amikor a jelentésküldője a KELER Rt. elektronikus vagy papíralapú bizonylatának birtokába kerül) kell kitölteni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Termék megnevezése*

A tőzsdei áruügylet azonosító elnevezése a tőzsdeforgalmi visszaigazolás szerinti jelöléssel. Az opciós ügyletnél az opció típusát is jelölni kell - vételi („V”) vagy eladási („E”).

b) *Termék lejárat*

A tőzsdei ügylet lejárat a tőzsdeforgalmi visszaigazolás szerinti jelöléssel.

c) *Termék típusa (azonnali, határidős, opciós)*

A tőzsdei ügylet típusát az „azonnali”, „határidős” vagy „opciós” szavak beírásával kell megjelölni.

d) *Vásárolt kontraktusok száma (db)*

A mezőben az adott termékre a tárgynapon, illetve azt megelőzően a tőzsdén vásárolt, a tárgynapon még nem lejárt kontraktusok számát kell feltüntetni.

e) *Eladott kontraktusok száma (db)*

A mezőben az adott termékre a tárgynapon, illetve azt megelőzően a tőzsdén eladott (kiírt), a tárgynapon még nem lejárt kontraktusok számát kell feltüntetni.

f) *Előző napi nyitott pozíció értéke előző napi elszámoló áron*

Az előző napi nyitott tőzsdei kontraktus szám és az előző időszak elszámoló árai alapján szorzással számított érték megegyezik előző napi g) mezőben jelített értékekkel.

g) *Nyitott pozíció értéke tárgynapi elszámoló áron*

A tőzsde által tárgynapra megadott elszámoló ár alapján, a tárgynapon meglévő összes nyitott - d) és e) különbsége - kontraktus szám, a kontraktus mérete és a tárgynapi 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 kötelezettség*

Az alapleteti kötelezettség között nem kell szerepeltetni sem az Alapszintű Pénzügyi Fedezetet, sem a Kollektív Garanciaalap összegét. A termékenként és lejáratonként bemutatott alapletét megállapításakor a megbízónként és instrumentumonként meghatározott - a KELER „egyszeres”, termék és lejáratú „spread” kedvezmény nélkül, a KELER által előírt (határidős termékek esetében a maximális árváltozáshoz tartozó alapbiztosíték Ft/kontraktusszorzó, illetve a kiírt opció után számított minimumfedezet Ft/kontraktusszorzó) - leteti kötelezettségek abszolút értékének megbízókra összesített értékét kell figyelembe venni.

Az alapletét összegző sorát (39AC1) a befektetési szolgáltatók az alábontott sorok összegzésével, az árutőzsdei szolgáltatók a „spread” kedvezményekkel csökkentett, a KELER Rt. által igazolt alapletét kötelezettség beírásával töltés ki.

i) *Változó letét kötelezettség*

A g) és f) mező különbözete

j) *Allampapírban rendelkezésre bocsátott alapletét*

Az árutőzsdei szolgáltatóknak csak az összegző (39AC1) soron kell kitölteni a KELER Rt. megbízói alapletét számla egyenlege alapján, névértéken. A befektetési szolgáltatóknak a mezőt egyetlen (sem a 39AC1, sem a 39AC101-39AC199) soron sem kell kitöltenie.

k) *Készpénzben rendelkezésre bocsátott alapletét*

Az árutőzsdei szolgáltatóknak csak az összegző (39AC1) soron kell kitölteni, a h) és a j) mezők különbségeként. A befektetési szolgáltatóknak a mezőt egyetlen (sem a 39AC1, sem a 39AC101-39AC199) soron sem kell kitöltenie.

l) *Rendelezésre bocsátott változó letét*

Az árutőzsdei szolgáltatóknak csak az összegző (39AC1) soron kell kitölteni a KELER Rt. megbízói alapletét számla egyenlege alapján, névértéken. A befektetési szolgáltatóknak a mezőt egyetlen (sem a 39AC1, sem a 39AC101-39AC199) soron sem kell kitöltenie. A megbízók nyitott pozícióinak és árkülönbözeteinek fedezetébe vonható, KELER Rt.-nél vezetett megbízói árkülönbözeti számla T+1 napi záró egyenlege.

m) *Ügyfél szabad eszközei*

Az árutőzsdei szolgáltatóknak csak az összegző (39AC1) soron kell kitölteni, az  $m) = j) + k) + l) - h) - i)$  kifejezés szerint. A befektetési szolgáltatóknak a mezőt egyetlen (sem a 39AC1, sem a 39AC101-39AC199) soron sem kell kitöltenie.

A sorok:

39AC1 Összesen

Az a)-c) mezők zároltak. A befektetési szolgáltatóknak nem kell kitöltenie a j)-m) mezőket

39AC101

...

39AC199 ismétlősorok.

A j)-m) mezők zároltak.

### **39AD kezdetű, az árutőzsdei szolgáltatók saját számlás tevékenységének fedezettségét bemutató sorok**

A 39AD kezdetű sorokat a 39AC-nál ismertetettek szerint kell kitölteni, azzal az eltéréssel, hogy a 39AD-ben nincs m) mező.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Termék megnevezése*
- b) *Termék lejárata*
- c) *Termék típusa (azonnali, határidős, opciós)*
- d) *Vásárolt kontraktusok száma (db)*
- e) *Eladott kontraktusok száma (db)*
- f) *Nyitott pozíció előző elszámoló áron*
- g) *Nyitott pozíció elszámoló áron*
- h) *Alapletét kötelezettség*
- i) *Változó letét kötelezettség*
- j) *Állampapírban rendelkezésre bocsátott alapletét*
- k) *Készpénzben rendelkezésre bocsátott alapletét*
- l) *Rendelkezésre bocsátott változó letét [Megegyezik i) mező értékével]*

A sorok:

39AD1 Összesen

Az a)-c) mezők zároltak. A befektetési szolgáltatónak nem kell kitöltenie a j)-l) mezőket

39AD101

...

39AD199

### **39AE kezdetű az ügyfél és saját eszközök hely szerinti kimutatását bemutató sorok**

A sorok az árutőzsdei szolgáltatók áruügyletekhez kapcsolódó pénzügyi erejének bemutatására szolgálnak. A mezőket az adatszolgáltató saját nyilvántartásai alapján, bizonylatokkal (a KELER Rt. elektronikus vagy papír alapú kimutatásai és egyebek) igazolható adatokkal, a bizonylatok birtokba kerülésének időpontjára (így egy KELER számla a jelentés tekintetében aznap változik, amikor a jelentés küldője a KELER Rt. elektronikus vagy papíralapú bizonylatának birtokába kerül) kell kitölteni.

A sorokhoz tartozó mezők:

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 Rt.-nél vezetett különböző számlák (megbízói és saját, alapletét- és árkülönbözeti számlák, megbízói alszámlák) T+1 napi egyenlegei (állampapírok esetén befogadási értéken vett) összege.

d) *Saját értéktárban*

A mezőben az árutőzsdei szolgáltató saját értéktárában elhelyezett (saját és ügyfél tulajdonú) értékpapírok tényleges készletét kell feltüntetni.

e) *Külső letéti helyen*

A külső letétben elhelyezett értékpapírok értékét kell kimutatni a letéti igazolás szerinti értéken.

f) *Összesen*

Ide az előző értékek összegét kell beírni.

A sorok:

39AE1 Összes eszköz

39AE11 Megbízók eszközei

39AE111 Megbízók pénze

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

39AE112 Megbízók értékpapírjai

39AE1121 Megbízók állampapírjai

39AE1122 Megbízók egyéb tőzsdei értékpapírjai

39AE1123 Megbízók egyéb értékpapírjai

39AE12 Saját eszközök

39AE121 Saját pénzeszközök

A KELER pénzzámlák (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.

*39AE122 Saját értékpapírok*

*39AE1221 Saját szabad állampapírok*

*39AE1222 Saját áruügylethez kapcsolódóan KELER Rt. kedvezményezettségével zárolt állampapírok*

*39AE1223 Saját, egyéb okból zárolt állampapírok*

*39AE1224 Saját szabad nem állampapír tőzsdei értékpapírok*

*39AE1225 Saját zárolt nem állampapír tőzsdei értékpapírok*

*39AE1226 Saját szabad nem állampapír tőzsdén kívüli értékpapírok*

*39AE1227 Saját zárolt nem állampapír tőzsdén kívüli értékpapírok*

*39AE2 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 kezdetű, a havi árutőzsdei forgalmat bemutató sorok**

A **39AF** sorokat az árutőzsdei szolgáltatást nyújtó befektetési és árutőzsdei szolgáltatónak kell kitöltenie. A **39AF** sorokat a tárgyhónapban kötött valamennyi ügylet figyelembevételével termékenkénti - a határidős és opciós ügyleteket lejárat szerint is részletezve - bontásban kell elkészíteni. A saját számlás, a bizományosi és az ezek összegzésével kapott összesen forgalmi adatokat - vétel és eladás szerint megbontva - kontraktus szám szerint és kötéskori értéken is meg kell adni.

A sorokhoz tartozó mezők:

*a) Terméknév*

*b) Saját számlás vételek kontraktusszáma*

*c) Saját számlás eladások kontraktusszáma*

*d) Saját számlás vételek kötési értéken*

*e) Saját számlás eladások kötési értéken*

*f) Bizományosi vételek kontraktusszáma*

*g) Bizományosi eladások kontraktusszáma*

*h) Bizományosi vételek kötési értéken*

*i) Bizományosi eladások kötési értéken*

*j) Saját számlára és bizományosként kötött vételi ügyletek kontraktusszáma*

*k) Saját számláról és bizományosként kötött eladási ügyletek kontraktusszáma*

*l) Saját számlára és bizományosként kötött vételi ügyletek kötési értéke*

*m) Saját számláról és bizományosként kötött eladási ügyletek kötési értéke*

A sorok:

*39AF1 Forgalom összesen*

Az a) mező zárolt.

*39AF2 Azonnali ügyletek összesen*

Az a) mező zárolt.

*39AF2001*

...

*39AF2999 ismétlősorok*

*39AF3 Határidős ügyletek összesen*

Az a) mező zárolt.

*39AF3001*

...

*39AF3999 ismétlősorok*

*39AF4 Opciós ügyletek összesen*

Az a) mező zárolt.

*39AF41 Vételi opciós ügyletek összesen*

Az a) mező zárolt.

*39AF41001*

...

39AF41999 ismétlősorok  
39AF42 Eladási opciós ügyletek  
Az a) mező zárolt.  
39AF42001

...

39AF42999 ismétlősorok

**39AG kezdetű, az árutőzsdei szolgáltató díjszámítását bemutató sorok**

A **39AG** sorokat a felügyeleti díj számítására vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelően kell kitölteni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Tárgynegyedévben megnyitott kontraktusok száma
- b) Számított díj

A sorok:

39AG1 Ügyletek összesen  
39AG2 Azonnali ügyletek  
39AG21 Azonnali vételtek  
39AG22 Azonnali eladások  
39AG3 Határidős ügyletek  
39AG31 Határidős vételtek  
39AG32 Határidős eladások  
39AG4 Vételi opciós ügyletek  
39AG41 Vételi opciós ügyletek vásárlása  
39AG42 Vételi opciós ügyletek eladása  
39AG5 Eladási opciós ügyletek  
39AG51 Eladási opciók vásárlása  
39AG52 Eladási opciók eladása  
39AG6 Tárgynegyedévi díj  
Az a) mező zárolt.  
39AG7 Halmazott díj  
Az a) mező zárolt.  
39AG8 Esedékes díj  
Az a) mező zárolt.

**39KC kezdetű, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet ügyfél- és saját tulajdonú értékpapírállományt bemutató sorok**

A sorokon az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet nyilvántartási rendszerében szereplő saját értékpapíroknak és a befektetési szolgáltatóknak nem minősülő, azonban értékpapírszámlával, illetve értékpapír-letéti számlával rendelkező ügyfelei értékpapírra vonatkozó követeléseinek, illetve értékpapírban fennálló kötelezettségeit kell bemutatni. Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet a saját tulajdonában lévő értékpapírokról az első ismétlőblokkban számoljon be, ahol az „Ügyfél megnevezése” sor és az „Ügyfél/Értékpapír megnevezése” mezőjében az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet rövid nevét kell beírni.

A sorok kitöltésének általános szabályaira a **39C** soroknál leírtak mérvadóak.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Ügyfél/Értékpapír megnevezése

Az értékpapírok megnevezését tartalmazza ábécé sorrendben csoportonként. Az értékpapírokról összegző sorokat a fenti csoportosításban kell feltüntetni.

- b) Me. egység

A felvett értékpapírokra vonatkozóan az alkalmazott mennyiségi egységet kell feltüntetni (forint, külföldi pénznem ISO-kód szerint, darab).

- c) Ügyfélazonosító/ISIN kód

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. Az ügyfél megnevezése sorokon a mezőbe az ügyfél azonosítóját kell feltüntetni.

- d) KELER-nél

Valamennyi KELER számlán 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*

Az „egyéb külső” helyen, de nem a KELER-nél elhelyezett értékpapírok mennyiségét a letéti igazolás mennyiségi egységében kell kimutatni.

*g) Szállítás alatt*

Az értéktárból vagy egyéb külső letétből kiszállított és a nyilvántartásból kivezetett azon értékpapírokat kell feltüntetni, amelyek rendeltetési helyükön még nem kerültek nyilvántartásba.

*h) Értékpapírok összesen*

A különböző helyen lévő értékpapírok összegét beírni, a g)-j) mezőkben szereplő értékeket összesítésével.

A sorok:

*39KC1 Értékpapírok összesen*

Az a)-c) mezők zároltak.

*39KC1001 Ügyfél megnevezése*

A b) mező zárolt.

*39KC10011 1. Állampapírok összesen*

*39KC10011001*

...

*39KC10011999 ismétlősorok*

*39KC10012 2. Tőzsdei részvények összesen*

*39KC10012001*

...

*39KC10012999 ismétlősorok*

*39KC10013 3. Tőzsdén kívüli részvény összesen*

*39KC10013001*

...

*39KC10013999 ismétlősorok*

*39KC10014 4. Kárpótlási jegy összesen*

*39KC10014001*

...

*39KC10014999 ismétlősorok*

*39KC10015 5. Befektetési jegy összesen*

*39KC10015001*

...

*39KC10015999 ismétlősorok*

*39KC10016 6. Vállalati kötvény összesen*

*39KC10016001*

...

*39KC10016999 ismétlősorok*

*39KC10017 7. Egyéb értékpapír összesen*

*39KC10017001*

...

*39KC10017999 ismétlősorok*

...

*39KC1999 Ügyfél megnevezése*

A b) mező zárolt.

*39KC19991 1. Állampapírok összesen*

*39KC19991001*

...

*39KC19991999 ismétlősorok*

*39KC19992 2. Tőzsdei részvények összesen*

*39KC19992001*

...

*39KC19992999 ismétlősorok*

*39KC19993 3. Tőzsdén kívüli részvény összesen*

*39KC19993001*

...

39KC19993999 ismétlősorok  
39KC19994 4. Kárpótlási jegy összesen  
39KC19994001

...

39KC19994999 ismétlősorok  
39KC1995 5. Befektetési jegy összesen  
39KC19995001

...

39KC19995999 ismétlősorok  
39KC19996 6. Vállalati kötvény összesen  
39KC19996001

...

39KC19996999  
39KC19997 7. Egyéb értékpapír összesen  
39KC19997001

...

39KC19997999 ismétlősorok  
A 39KC1001-39KC1999 alábontásaikkal ismétlőblokkot alkotnak.

**39KD kezdetű, az elszámolóházi tevékenységet végző pool alapú értékpapír kölcsönzési tevékenységét bemutató sorok**

Itt az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet pool alapú értékpapír kölcsönzési tevékenységének adatait eseti jelleggel, ügyletenként és partnerenként (kölcsönbe adó, kölcsönbe vevő) kell feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Értékpapír megnevezése
- b) ISIN kód
- c) Kölcsönbe vevő kódja

Az értékpapírkölcsönbe vevőt azonosító adatként a törzsszámot (az adószám első nyolc számjegyét) kell feltüntetni.

d) 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.

e) Kölcsönbe vevő kódja

Az értékpapírkölcsönbe vevőt azonosító adatként a törzsszámot (az adószám első nyolc számjegyét) kell feltüntetni.

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.

h) Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma

i) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen

j) Adott készpénzóvadék értéke

k) Adott állampapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke

l) Adott egyéb értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke

A sorok:

39KD1 Összesen

Az a)-g) mezők zároltak.

39KD101

...

39KD199 ismétlősorok.

**39KE kezdetű, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet háromoldalú értékpapír-kölcsönzési tevékenységét bemutató sorok**

Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet kötött háromoldalú kölcsönügyletek adatait eseti jelleggel ügyletenként és partnerenként (kölcsönbe adó, kölcsönbe vevő) kell feltüntetni. A vonatkozási időszak utolsó napja a hónap utolsó munkanapja.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Értékpapír megnevezése*

b) *ISIN kód*

c) *Kölcsönbe vevő kódja*

Az értékpapírkölcsönbe vevőt azonosító adatként a törzsszámot (az adószám első nyolc számjegyét) kell feltüntetni.

d) *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.

e) *Kölcsönbe vevő kódja*

Az értékpapírkölcsönbe vevőt azonosító adatként a törzsszámot (az adószám első nyolc számjegyét) kell feltüntetni.

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.

h) *Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*

i) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen*

j) *Adott készpénzóvadék értéke*

k) *Adott állampapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke*

l) *Adott egyéb értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke*

m) *Lejárat időpontja*

Az értékpapírkölcsön szerződésben rögzített lejárat időpontját kell feltüntetni. A kölcsönszerződés megváltoztatása (például meghosszabbítása vagy rövidítése) esetén új eseti adatszolgáltatást kell benyújtani.

A sorok:

39KE1 Összesen

Az a)-g) mezők zároltak.

39KE101

...

39KE199 ismétlősorok.

**39KF kezdetű, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet saját számlás értékpapír-kölcsönzési tevékenységét bemutató sorok**

A sorokon az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet saját számlás értékpapír kölcsönzési ügyleteinek adatait eseti jelleggel, ügyletenként és partnerenként kell jelenteni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Értékpapír megnevezése*

b) *ISIN kód*

c) *Ügylet kódja (KV, KA)*

Az ügylet kódjaként „KV” megjelölést kell feltüntetni, ha kölcsönvételtől; „KA” megjelölést, ha kölcsönadásról jelent az adatszolgáltató.

d) *Partner kódja*

e) *Ügyletkötés dátuma*

f) *Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)*

g) *Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*

h) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen*

i) *Adott/kapott készpénzóvadék értéke*

Előjel nélküli érték.

j) *Adott/kapott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke*

k) *Kapott/fizetett kölcsönzési díj összesen*

Előjel nélküli érték. A mező értékét a szerződésben vagy más módon, például szabályzatban, kondíciós listában írtak alapján kell meghatározni.

A sorok:  
39KF1 Összesen  
Az a)-f) mezők zároltak.  
39KF101  
...  
39KF199 ismétlősorok.

**39KG kezdetű, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet nem teljesítési értesítését tartalmazó sorok**

E sorokon köteles az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet 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 teljesíteni. A mezőket a megnevezés alapján értelemszerűen kell kitölteni.

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

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Nem teljesítés dátuma

b) A nem teljesítés időpontja

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

c) A nem teljesítő neve

d) A nem teljesítő törzsszáma

e) Az elmaradt teljesítés típusa (értékpapír-szállítás/pénzszállítás)

A mezőben alkalmazandó kódok:

É - értékpapír nemteljesítés

P - pénzügyi fedezetlenség

B - biztosíték fedezetlenség

f) Értékpapír neve

g) Értékpapír ISIN kódja

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

i) Az elmaradt teljesítés értéke

j) A nem teljesítő megbízójának neve

k) A nem teljesítő megbízójának azonosítója

l) Teljesítés módja

m) Teljesítés dátuma

n) Teljesítés időpontja

A sorok:

39KG1 Összesen

Az a)-h) és j)-n) mezők zároltak.

39KG101

...

39KG199 ismétlősorok.

### III. Rész

## BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÁSI TEVÉKENYSÉGET VÉGZŐ INTÉZMÉNYEK TÖRZSADATAI

A befektetési szolgáltató törzsadataira, és a befektetési szolgáltató magyarországi fióktelep törzsadataira vonatkozó jelentést évente, a június 30-i állapotra vonatkozóan kitöltve a II. negyedéves adatszolgáltatással egyidejűleg kell benyújtani a Felügyelet részére.

**A jelentés táblázatai:**

**KTATE1 INTÉZMÉNYI ALAPADATOK  
KTATE2 VEZETŐ ÁLLÁSÚ SZEMÉLYEK ADATAI  
KTATE3 KÖNYVVIZSGÁLÓ ADATAI  
KTATE4 KISZERVEZÉS ADATOK**

**A jelentés kitöltése:**

Az alább tételesen felsorolt adatlapok kitöltése kötelező, abban az esetben is, ha az általuk érintett területen az elmúlt 12 hónap folyamán változás nem történt.

A táblák adatainak minden esetben a június 30-i állapotot kell tükrözni.

Amennyiben az adott adatkörben történt változás több személyt, illetve intézményt érint, és ez egy adatlapon értelemszerűen nem jelölhető, az adatlap többszöri kitöltése szükséges.

Az adatszolgáltatást érintő adaton túl az új adat, illetve a változás érvényességének kezdeti dátuma, valamint az intézmény beazonosítását szolgáló adatok, mint 'név', 'adószám', 'székhely' megadása kötelező!

A \*-gal jelölt mezők kitöltése kötelező.

A \*\*-gal jelölt mezők közül legalább az egyik kitöltése kötelező.

A \*\*\*-gal jelölt mezőket csak a június 30-át megelőző egy évben tevékenységi engedélyt kapott intézménynek kell kitölteni.

A \*\*\*\*-gal jelölt mezők kitöltése a június 30-át megelőző egy évben történt változás esetén kötelező. Az adatlapok kitöltése értelemszerű.

**KTATE1 INTÉZMÉNYI ALAPADATOK**

Az adatlapon megjelölésre kerültek a beszámolási időszakban történt tevékenységi engedélyszerzés, illetve a tárgyévben történt változás esetén kötelezően kitöltendő mezők.

Az *Intézmény jogi státusza* sor kitöltéséhez az alábbi felsorolás által megadott lehetőségek választhatóak: aktív, cégbírószági 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 SZEMÉLYEK ADATAI**

Ezt az adatlapot a Tpt. 5. § (1) bekezdésének 106. a) és c) pontjai alapján vezető állású személynek minősülő tisztségviselőre vonatkozóan kell kitölteni. Ennek megfelelően a vezető tisztségviselők, a felügyelő bizottság tagjai, illetve minden olyan személy, akit a vállalkozás alapszabálya, alapító okirata, társasági szerződése, szervezeti és működési szabályzata vezető állású személynek határoz meg, az adatlap kitöltése kötelező.

**KTATE3 KÖNYVVIZSGÁLÓ ADATAI**

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

**KTATE4 KISZERVEZÉS ADATOK**

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

**IV. Rész**

# BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÁSI TEVÉKENYSÉGET VÉGZŐ FIÓKTELEP TÖRZSADATAI

## A jelentés táblázata:

### **KTAFTE1 INTÉZMÉNYI ALAPADATOK**

### **KTAFTE2 VEZETŐ ÁLLÁSÚ SZEMÉLYEK ADATAI**

## A jelentés kitöltése:

Az alább tételesen felsorolt adatlapok kitöltése kötelező, abban az esetben is, ha az általuk érintett területen az elmúlt 12 hónap folyamán változás nem történt.

A táblák adatainak minden esetben a június 30-i állapotot kell tükrözni.

Amennyiben az adott adatkörben történt változás több személyt, illetve intézményt érint, és ez egy adatlapon értelemszerűen nem jelölhető, az adatlap többszöri kitöltése szükséges.

Az adatszolgáltatást érintő adaton túl az új adat, illetve a változás érvényességének kezdeti dátuma, valamint az intézmény beazonosítását szolgáló adatok, mint 'név', 'adószám', 'székhely' megadása kötelező!

A \*-gal jelölt mezők kitöltése kötelező.

A \*\*-gal jelölt mezők közül legalább az egyik kitöltése kötelező.

A \*\*\*-gal jelölt mezőket csak a június 30-át megelőző egy évben tevékenységi engedélyt kapott intézménynek kell kitölteni.

A \*\*\*\*-gal jelölt mezők kitöltése a június 30-át megelőző egy évben történt változás esetén kötelező.

Az adatlapok kitöltése értelemszerű.

### **KTAFTE1 INTÉZMÉNYI ALAPADATOK**

Az adatlapon megjelölésre kerültek a beszámolási időszakban történt tevékenységi engedélyszerzés, illetve a tárgyévben történt változás esetén kötelezően kitöltendő mezők.

Az *Intézmény jogi státusza* sor kitöltéséhez az alábbi felsorolás által megadott lehetőségek választhatóak: aktív, cégbírószági 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.

### **KTAFTE2 VEZETŐ ÁLLÁSÚ SZEMÉLYEK ADATAI**

Ezt az adatlapot a Tpt. 5. § (1) bekezdésének 106. b) és c) pontjai alapján vezető állású személynek minősülő tisztségviselőre vonatkozóan kell kitölteni. Ennek megfelelően a vezető tisztségviselők, a felügyelő bizottság tagjai, illetve minden olyan személy, akit a vállalkozás alapszabálya, alapító okirata, társasági szerződése, szervezeti és működési szabályzata vezető állású személynek határoz meg, az adatlap kitöltése kötelező.