

A Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletének 1/2009. számú módszertani útmutatója a befektetési alapkezelő és a befektetési alap adatszolgáltatási kötelezettségéről szóló 47/2008. (XII.31.) PM rendeletben előírt jelentések elkészítéséhez

I. Rész
ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

Jelen módszertani útmutató a befektetési alapkezelő és a befektetési alap adatszolgáltatási kötelezettségéről szóló 47/2008. (XII.31.) PM rendeletben (továbbiakban: R.) meghatározott felügyeleti jelentések kitöltésére vonatkozó útmutatást tartalmaz, amelyeket a felügyeleti jelentések kitöltése során figyelembe kell venni.

II. Rész

AZ ADATSZOLGÁLTATÁS FORMAI ÉS TECHNIKAI KÖVETELMÉNYEI

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.

A Felügyeleti jelentések formáját, szerkezetét megváltoztatni nem lehet.

A táblák szöveges mezőibe történő adatbevitelkor vessző karakter nem használható.

III. Rész

AZ ADATSZOLGÁLTATÁSRA VONATKOZÓ RÉSZLETES SZABÁLYOK

1. Napi jelentés

A jelentés táblái:

50A BEFEKTETÉSI ALAP NETTÓ ESZKÖZÉRTÉKÉNEK MEGÁLLAPÍTÁSA

50B NETTÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPÍR-POZÍCIÓK

A táblák kitöltése:

50A BEFEKTETÉSI ALAP NETTÓ ESZKÖZÉRTÉKÉNEK MEGÁLLAPÍTÁSA

A tábla kitöltésének elsődleges célja a befektetési alap nettó eszközértékének befektetési jegy-sorozatonként történő megállapítása.

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

A táblában az 50A15 sorkódig az alap egészére vonatkozó adatokat kell jelenteni.

Az 50A21 sorkódtól az 50A29 sorkódú ismétlő blokkokban a befektetési jegy-sorozatonkénti adatait kell kitölteni.

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

Az ismétlődő blokkon belüli egyéb kötelezettség sorba akkor kell adatot írni, ha az egyéb kötelezettségekből a sorozatra jutó rész egyértelműen elkülöníthető (pl.: alapkezelői díj, letétkezelői díj, stb.).

Amennyiben a befektetési alapnak csak egy sorozata van, az ismétlődő blokkos részt nem kell kitölteni, a befektetési alapra vonatkozó további adatokat az 50A31 sorkódtól kezdődően kell megadni.

A tábla minden alaptípusra és fajtára egységes, ezért tartalmazza mindazon eszközöket, amelybe az alapok a Tpt. szerint befektethetnek.

A tábla másodlagos célja a befektetési limitek betartásának folyamatos követése, ellenőrzése.

A sorok és oszlopok a fenti céloknak megfelelően úgy tagolódnak - a befektetési eszközök és egyéb eszközök felosztása oly módon történt -, hogy azok tükrözzék a törvény által előírt befektetési szabályokat.

A tábla sorait eszköz szintű bontásban kell kitölteni.

A megnevezés oszlopba kerültek mindazok a befektetési eszközök és egyéb eszközök, amelyekbe az alapok befektethetnek.

A tétel neve oszlopba írják az adatszolgáltatók a befektetési alapon lévő egyes eszközök nevét.

Az ISIN kód: az értékpapír ISIN kódját kell írni, amennyiben az ismert. Amennyiben az értékpapírnak nincs vagy a PSZÁF jelentésfogadó rendszerében még nem ismert az ISIN vagy HUPSÁF kódja, a jelentés küldésekor regisztrációs kérelmet kell kitölteni a rendszerben előírtak alapján.

A darabszám oszlopban az alap tulajdonában levő eszközök darabszámát kell szerepeltetni, miután a névérték nem mindig ismert.

A piaci érték a befektetési és egyéb eszközöknek az alap kezelési szabályzatában foglalt értékelési elvek szerint kiszámított értéke. A nem az alap nyilvántartás szerinti devizanemében denominált eszközök értékét – az alap kezelési szabályzatában foglaltak szerint – nyilvántartás szerinti devizanemre átszámított értéken kell jelenteni.

A nettósított értéket tartalmazó oszlopba az eszközöknek a Tpt. 273. §-a szerint kiszámított, az azonos jogokat megtestesítő értékpapírok, valamint az azonos devizára, illetve befektetési eszközre és lejáratra szóló határidős ügyletek, opciók, opciós utalványok hosszú (rövid) pozícióinak a rövid (hosszú) pozíciókkal szembeni többleteként adott, nettó pozíciójának forintban kifejezett piaci értékét kell írni.

A devizanem oszlop tájékoztató jellegű, amelybe annak a devizának a nemzetközileg elfogadott jelét kell írni, amelyikben az adott sorban szereplő eszköz denominált. Amennyiben ugyanazon eszközre különböző devizákban is van az alapnak pozíciója, azokat devizánként külön sorba kell írni.

Az állampapírok a limiteknek megfelelően OECD és egyéb állampapírok csoportosításba kerültek. Az OECD állampapírokon belül kiemelten szerepelnek az EU-tagállamok által kibocsátott papírok, továbbá az olyan nemzetközi szervezet által kibocsátott vagy garantált értékpapírok, amelynek az Európai Unió tagállamainak többsége tagja.

A megfelelően likvid értékpapírok sorokban azokat a tőzsdén jegyzett vagy elismert értékpapírpiacon forgalmazott értékpapírokat kell bemutatni, amelyeknek az utolsó naptári negyedévben mért napi átlagos forgalma meghaladja a százmillió forintot.

Az egyéb tőzsdei papírok közt azokat a papírokat kell szerepeltetni, amelyek a fenti követelménynek nem felelnek meg.

Az 50A06 sorban szereplő értékpapírok a befektetési korlátok szempontjából nem képeznek önálló kategóriát. Ezekre az értékpapírokra a tőzsdén nem jegyzett értékpapírok korlátjai az irányadók.

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

Befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapírok sorban kell összesíteni mindazon papírok adatait, amelyek megfelelnek a Tpt. 5. § (1) bekezdés 67. pontjában leírt definíciónak.

Mind a határidős ügyletek mind az opciós ügyletek soraiban az alap kezelési szabályzatában meghatározott módszer szerint számolt aktuális piaci értékeket kell szerepeltetni.

Az ingatlanok értékéhez az alap kezelési szabályzata szerint megállapított módszer szerint számolt utolsó piaci értéket kell írni, külön soron szerepeltetve az építés alatt álló ingatlanokat.

A követelések között kell szerepeltetni minden, a nettó eszközértéket növelő követelést, a követelés típusától (eredetétől) függetlenül, az alapkezelő által megállapított részletezettséggel.

A kötelezettségek között kell szerepeltetni minden, a nettó eszközértéket csökkentő tartozást, a tartozás típusától (eredetétől) függetlenül, az alapkezelő által megállapított részletezettséggel.

Az ingatlanalapok által felvett jelzálogkölcsonöket az egyéb kötelezettségek között kell nyilvántartani. A „Tétel neve” oszlopba írt „jelzálogkölcson” szöveggel kell jelezni a kötelezettség tényét.

Az „ISIN, egyéb azonosító kód” oszlopba a kölcsön fedezetéül szolgáló ingatlan kódját kell írni, amelynek meg kell egyeznie az ingatlanok felsorolásakor használt kóddal.

A befektetési jegyek árfolyamának levezetéséhez szükséges a befektetési jegyek forgalmi adatait és záró darabszámát mutató táblázat.

Az 50A4 sorban annak az adatszolgáltatónak az ISIN-kódját kell szerepeltetni, amelyik nevében küldik a jelentést.

50B NETTÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPÍR-POZÍCIÓK

A táblázat a Tpt. 273. § (1)-(3) bekezdésében foglalt nettósítás levezetésére szolgál.

A táblát az alap nyilvántartás szerinti devizanemében kell kitölteni.

A megnevezés oszlopba kerültek mindazok az ügyletfajták, amelyekbe az alapok befektethetnek, továbbá a származtatott ügyletekhez kapcsolódó adatok.

A tétel neve oszlopba írják az adatszolgáltatók a portfólióban levő egyes befektetési eszközeik nevét.

Az egyes ügyletekből eredő pozíciók értékeit a hosszú, illetve rövid pozíciók oszlopába kell írni.

A nettósítás eredményét a táblázat nettó pozíció oszlopába kell írni. Amennyiben a nettósítás eredményeként rövid pozíció jön létre, azt negatív előjellel kell szerepeltetni.

A tábla sorait eszköz szintű bontásban kell kitölteni.

A származtatott ügyletekhez kapcsolódó 50B100, 50B101, 50B102 sorokat úgy kell kitölteni, hogy az alkalmas legyen a Tpt. 274. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenőrzésére.

Az értékpapír-pozíciók nettósítása során az alábbiak szerint kell eljárni:

Azonnali ügyletek

A megkötött, de még nem teljesített eladási és vételi tranzakciók - kezelési szabályzat szerinti - piaci áron számított értékével az értékpapír pozíciót nettósítani kell.

Határidős ügyletek

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

Opciós ügyletek

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

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

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

Index termékek

Index termékeknel a fentiekhez hasonlóan kell eljárni úgy, hogy az alapkezelő mindenkor képes legyen nyomon követni és bemutatni, hogy azonnali portfóliójának egy része a nettósításhoz használandó indexszel legalább 80%-ban megegyezik úgy, hogy a portfólió rész kizárólag az indexben is szereplő papírokat tartalmaz. (Az ezt bemutató nyilvántartást köteles legalább két évig megőrizni elektronikus vagy papíros formában.) Az index esetében történő nettósítás esetében a 80%-os feletti részben szereplő értékpapírok ezen (80%-os feletti részben képviselt) súlya sem lehet nagyobb az egyébként az adott értékpapírnak az adott befektetési alapfajtában a törvény által meghatározott súly felénél.

Összetett termékek

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

2. Heti jelentés

A jelentés táblái:

50A BEFEKTETÉSI ALAP NETTÓ ESZKÖZÉRTÉKÉNEK MEGÁLLAPÍTÁSA

50B NETTÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPÍR-POZÍCIÓK

A táblák kitöltése:

A táblák kitöltése megegyezik a napi jelentésnél leírtakkal.

3. Negyedéves jelentés

A jelentés táblái:

50C PORTFOLIÓK HOZAMA, KÖLTSÉGE, AZ ALAPKEZELŐ DÍJBÉVÉTELE

50D HOZAMRA, ILLETVE TŐKE MEGÓVÁSÁRA TETT ÍGÉRET MIATTI KÖTELEZETTSÉGEK

50F A BEFEKTETÉSI ALAP EGYES JELLEMZŐI

50G NYILVÁNTARTÁSBA VETT PANASZÜGYEK (DARAB, ILLETVE FORINT)

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

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

AKFVDN EU TAGÁLLAMI BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐ FIÓKTELEPÉNEK FELÜGYELETI DÍJA - A VÁLTOZÓ RÉSZ SZÁMÍTÁSA (NEGYEDÉVES)

50C PORTFOLIÓK HOZAMA, KÖLTSÉGE, AZ ALAPKEZELŐ DÍJBÉVÉTELE

A táblázat oszlopai:

A tétel neve oszlopba az alapkezelő által kezelt egyes portfóliók nevét kell írni a táblázat sorainak megfelelő bontásban.

Az azonosító kód oszlopban a befektetési alapok esetében az alap ISIN kódját, a kezelt portfóliók esetében a portfólió egyedi azonosítóját kell szerepeltetni.

A piaci érték a portfólió tárgynegyedév utolsó napjára (utolsó forgalmazási napjára) kiszámított értékét (nettó eszközértékét) tartalmazza. A nettó eszközértéket ezer forintban kell szerepeltetni. A nem forintban denominált befektetési alapok esetében a nettó eszközértéket a negyedév fordulónapján érvényes MNB deviza középárfolyamon kell átszámolni.

A referenciahozam az alapkezelő által megadott, az alap, a pénztári vagy az egyéb portfólió teljesítményének összehasonlító értékelésére szolgál előre kiválasztott mutató (referenciaindex, benchmark) negyedéves - nem annualizált - értékét jelenti. Több tőkepiaci

indexből álló referenciahozam esetén a referenciahozam az egyes tőkepiaci indexek hozamának súlyozott átlaga.

A portfólió hozama az alap vagy a pénztári, illetve egyéb portfólió nettó - vagyis mindenfajta költség levonása utáni - negyedéves, nem annualizált hozama.

A befektetés-kezelésből származó díjbevétel oszlopban az alapkezelési, portfóliókezelési, vagyonkezelési díjak, sikerdíjak tárgynegyedévben az alapkezelőnél bevételként elszámolt összegét kell szerepeltetni.

A portfólióra elszámolt költségek oszlopban az adott negyedévben a kezelt portfólióra terhelt költségeket kell szerepeltetni. Nem kell figyelembe venni a befektetéshez közvetlenül kapcsolódó költségeket (pl.: értékpapír tranzakciós költségek, fizetett opciós díjak).

A táblázat sorai:

Likviditási alap: a pénzpiaci alapokon belül azon alapok tartoznak ide, amelyeknél a portfólióban lévő kötvényjellegű eszközök átlagos hátralévő futamideje nem haladja meg a 3 hónapot.

Pénzpiaci alap: azon alapok tartoznak ide, amelyeknél a portfólióban lévő kötvényjellegű eszközök átlagos hátralévő futamideje nem haladja meg az 1 évet.

Rövid kötvényalap: azon alapok tartoznak ide, amelyeknél a portfólióban lévő kötvényjellegű eszközök átlagos hátralévő futamideje 1-3 év.

Hosszú kötvény alap: azon alapok tartoznak ide, amelyeknél a portfólióban lévő kötvényjellegű eszközök átlagos hátralévő futamideje meghaladja a 3 évet.

Kötvénytúlsúlyos vegyes alap: a portfólióban lévő részvény-típusú eszközök aránya nem haladja meg a 30%-ot.

Kiegyensúlyozott vegyes alap: a portfólióban lévő részvény-típusú eszközök aránya 30-70% közötti.

Részvénytúlsúlyos alap: a portfólióban lévő részvény-típusú eszközök aránya 70-90% közötti.

Tiszta részvény alap: a portfólióban lévő részvény-típusú eszközök aránya meghaladja a 90%-ot.

Hozamot, illetve tőkemegővást ígérő alap: a Tpt. 241.§. (2) bekezdése szerinti alap, amely az ígért hozamot és tőkemegővást a befektetési politikájával kívánja elérni.

Hozamot, illetve tőkemegővást garantáló alap (garantiert fund): a Tpt. 241.§. (1) bekezdése szerinti alap, amely a hozamra, illetve a tőkemegővásra garanciával rendelkező alap.

Származtatott ügyletekbe fektető alap: olyan a Tpt. 278.§.-ban szabályozott alap, amelyre nem tettek hozamot, illetve tőkemegővást tartalmazó ígéretet, garanciát.

Ingatlanforgalmazó alap: olyan ingatlanalapok, amelyeknél az építés alatt álló ingatlanok maximális aránya 25%.

Ingatlanfejlesztő alap: olyan ingatlanalapok, amelyeknél az építés alatt álló ingatlanok aránya több mint 25%.

Egyéb, be nem sorolt alap: A fenti kategóriák egyikébe sem tartozó alapok.

A táblát portfóliónkénti bontásban kell kitölteni.

50D HOZAMRA, ILLETVE TŐKE MEGÓVÁSÁRA TETT ÍGÉRET MIATTI KÖTELEZETTSÉGEK

A tétel neve oszlopba az alapkezelő által kezelt egyes portfóliók nevét kell írni a táblázat sorainak megfelelő bontásban.

A harmadik és negyedik oszlopban a bankgaranciával fedezett, illetve nem fedezett, a hozamra, illetve a tőke megóvására vonatkozóan tett ígéret, mint függő kötelezettségvállalás összegét kell portfóliónkénti bontásban bemutatni.

50F A BEFEKTETÉSI ALAP EGYES JELLEMZŐI

Az adatszolgáltatás hatálybalépését követően első alkalommal az összes kezelt alapra vonatkozóan ki kell tölteni. Azt követően, csak a vonatkozó negyedévben indult alapokra kell kitölteni a táblát.

A „típus” mezőben a következők szerepelhetnek: nyilvános nyíltvégű; nyilvános zártvégű, zártkörű nyíltvégű, zártkörű zártvégű.

A „fajta” mező lehetséges értékei: Ingatlan alap, Értékpapír alap. Amennyiben lehetséges az értékpapír alapot be kell sorolni az alábbi kategóriák valamelyikébe: Alapok alapja, Indexkövető alap, Származtatott alap, Európai befektetési alap.

A „befektetési politika” lehetséges értékei: Egyéb, nem besorolt alap; Garantált alap; Hosszú kötvényalap; Ingatlanfejlesztő alap; Ingatlanforgalmazó alap; Kiegyensúlyozott vegyes alap; Kötvénytúlsúlyos vegyes alap; Likviditási alap; Pénzpiaci alap; Részvénytúlsúlyos alap; Rövid kötvényalap; Származtatott alap; Tiszta részvény alap.

Földrajzi/devizális kitétség: annak a földrajzi, gazdasági régió(k)nak és/vagy devizá(k)nak a megnevezése, ami az alap nettó eszközértékének az alakulására leginkább hatással van. Például: hazai; közép-kelet európai; globális/USD; európai/EUR; ázsiai/JPY; stb. Amennyiben több régió és/vagy deviza is megnevezhető, akkor az arányokat is fel kell tüntetni.

Devizanem: az ISO 4217 szerinti devizakód.

50G NYILVÁNTARTÁSBA VETT PANASZÜGYEK (DARAB, ILLETVE FORINT)

A jelentés célja: A jelentés a tárgyidőszak folyamán nyilvántartásba vett panaszbejelentések, és azok feldolgozásának, kezelésének felmérését célozza.

A jelentés kitöltése:

Ebben a táblázatban az írásban és elektronikus úton beérkezett és nyilvántartásba vett, a befektetési alapkezelők tevékenységével kapcsolatos panaszokat kell bemutatni.

A táblázat első, 50G1-től az 50G4-sorkódig terjedő része áttekintést ad a tárgyidőszak elején folyamatban lévő ügyekhez a tárgyidőszakban beérkezett, illetve a tárgyidőszakban lezárt panaszügyekről, és - ezek eredményeként - a tárgyidőszak végén nyitott panaszügyek számáról.

A tábla második része, az 50G5 sorkód alatt szereplő adatok a peresített panaszügyekről adnak információt. A tábla első és második szakasza egymástól független szempontból vizsgálja a panaszügyeket, ami azt is jelenti, hogy átfedés is lehetséges a két szakasz egy-egy adatsora között. (Pl. az első szakasz a lezárt ügyek vonatkozásában csak a lezárás tényét vizsgálja, nem pedig azt, hogy a lezárás peresítéssel vagy a nélkül zárult-e le.)

A tábla harmadik része (50G6) a kártérítésekről ad információt.

Az „a” oszlopban a tárgydőszakban lezárt panaszügyeket kell megadni tevékenységi típusonkénti bontásban, darabban.

Az 50G1 kezdetű soroknál a „b” oszlop a tárgydőszakban nyilvántartásba vett panaszügyek tevékenységi típusonkénti és összesített adatait tartalmazza. Az adatok megbontásánál (a „c”-„k” oszlopokban), ha egy levélben több, különböző jellegű panaszt is bejelentettek, akkor mindegyik panaszt külön-külön fel kell tüntetni az érintett oszlopban.

Az 50G2 sorban a tárgydőszakban lezárt panaszügyek számát kell megadni a panasztípusok, a panasz-ügyintézés időtartama, illetve a panaszügyek megalapozottsága szerinti bontásban.

Az 50G3 és 50G4 sorban az időszak elején, illetve az időszak végén még lezáratlan (folyamatban lévő) panaszügyeket kell jelenteni panasztípusonkénti bontásban.

Az 50G51 sorban a folyamatban lévő peresített panaszügyek számát kell megadni panasztípusonkénti bontásban.

Az 50G521 és 50G522 sorokban a lezárt peresített panaszügyeket a szerint kell megbontani, hogy a per az intézmény, vagy a panaszos javára zárult-e.

Az 50G6 sorban a panaszügyek rendezése miatt kifizetett kártérítés összegét forintban kell megadni.

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

1) Tájékoztatási hiányosság

- szerződéskötés előtt

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

- szerződéskötés után

Ha a panasz a szerződéskötés utáni időszakban történt tájékoztatási hiányosságra vonatkozik (pl. szerződéses feltételek változására, kondícióváltozásra, portfólió-kimutatás „hiányos” tartalmára stb.)

2) Szolgáltatás minősége, ügyfélszolgálat minősége

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

3) Jutalék, díj, költség mértéke

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

4) Kamat, hozam mértéke

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

5) Nyilvántartási, ügyviteli hiba

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

6) Elszámolás, megbízásteljesítés

Ide sorolandók azok a panaszok, amelyek elszámolási vitát eredményeznek egyes tranzakciók (átutalási-átvezetési megbízás, portfólió-kezelési megbízások stb.) hibás-, vagy elmaradt teljesítéséből eredően, vagy egyéb okból.

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

A befektetési alap által fizetendő változó díj éves mértéke a Tpt. 381.§ (1) bekezdése értelmében az alap nettó eszközértékének 0,25 ezreléke.

Az adatokat **ezer forintban** kell jelenteni.

A tábla adatainak számítása:

ALAPVDN012 Változó díj alapja: 50A3,4 adatok negyedéves átlaga

ALAPVDN013 Tárgynegyedévre számított változó díj: $[(50A3,4 \text{ adatok, valamint } 50A313,4 \text{ adatok HUF-ra átszámított negyedéves átlaga}) * 0,00025] / 4$

ALAPVDN014 Tárgynegyedévre fizetendő díj: ALAPVDN0142- ALAPVDN0141

ALAPVDN0141 Ebből*: Előző évi korrekció összege túlfizetés/hiány (+/-): ALAPVDN015-ALAPVDN016

ALAPVDN0142 Tárgynegyedévre jutó összeg = ALAPVDN013 Tárgynegyedévre számított változó díj

Az ALAPVDN0141, ALAPVDN015, ALAPVDN016, ALAPVDN017 sorokat csak a II. negyedévre vonatkozó jelentésben kell kitölteni.

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

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

Az adatokat **ezer forintban** kell jelenteni.

A tábla adatainak számítása:

AKVDN1 Változó díj alapja: 50A3,4 adatok negyedéves átlaga

AKVDN2 Tárgynegyedévre számított változó díj: $[(50A3,4 \text{ adatok, valamint } 50A313,4 \text{ adatok HUF-ra átszámított negyedéves átlaga}) * 0,00025] / 4$

AKVDN3 Tárgynegyedévre fizetendő díj: AKVDN32- AKVDN31

AKVDN31 Ebből*: Előző évi korrekció összege túlfizetés/hiány (+/-): AKVDN4- AKVDN5

AKVDN32 Tárgynegyedévre jutó összeg = AKVDN2 Tárgynegyedévre számított változó díj

Az AKVDN31, AKVDN4, AKVDN5, AKVDN6 sorokat csak a II. negyedévre vonatkozó jelentésben kell kitölteni.

AKFVDN EU TAGÁLLAMI BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐ FIÓKTELEPÉNEK FELÜGYELETI DÍJA - A VÁLTOZÓ RÉSZ SZÁMÍTÁSA (NEGYEDÉVES)

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

Az adatokat **ezer forintban** kell jelenteni.

A tábla adatainak számítása:

AKFVDN1 Változó díj alapja: 50A3,4 adatok negyedéves átlaga

AKFVDN2 Tárgynegyedévre számított változó díj: $[(50A3,4 \text{ adatok, valamint } 50A313,4 \text{ adatok HUF-ra átszámított negyedéves átlaga}) * 0,000125] / 4$

AKFVDN3 Tárgynegyedévre fizetendő díj: AKFVDN32- AKFVDN31

AKFVDN31 Ebből*: Előző évi korrekció összege túlfizetés/hiány (+/-): AKFVDN4- AKFVDN5

AKFVDN32 Tárgynegyedévre jutó összeg = AKFVDN2 Tárgynegyedévre számított változó díj

Az AKFVDN31, AKFVDN4, AKFVDN5, AKFVDN6 sorokat csak a II. negyedévre vonatkozó jelentésben kell kitölteni.

4. Éves jelentés

A jelentés táblái:

50EE BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐK MÉRLEGE - ESZKÖZÖK

50EF BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐK MÉRLEGE – FORRÁSOK

50ER BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐK EREDMÉNYKIMUTATÁSA

AKAD A BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐ ÁLTAL FIZETENDŐ ALAPDÍJ (ÉVES)

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

A táblák kitöltése:

Az 50EE, 50EF, 50ER táblákat a Számviteli törvény előírásainak megfelelően kell kitölteni.

AKAD A BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐ ÁLTAL FIZETENDŐ ALAPDÍJ (ÉVES)

Ezt a táblázatot a tárgyév január 31. napjáig kell beküldeni.

A befektetési alapkezelő által fizetendő alapidíj éves mértéke az alapidíjegység és a Tpt. 380. § (4) bekezdése a) pontja által meghatározott szorzószám (4) szorzata.

Az adatokat **ezer forintban** kell szerepeltetni.

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

Ezt a táblázatot a tárgyév január 31. napjáig kell beküldeni.

Az Európai Unió másik tagállamában székhellyel rendelkező befektetési alapkezelő magyarországi fióktelepe által fizetendő felügyeleti alapidíj éves mértéke az alapidíjegység és a Tpt. 380. § (4) bekezdése b) pontja által meghatározott szorzószám (4) szorzata.

Az adatokat **ezer forintban** kell szerepeltetni.

5. Befektetési alapkezelők törzsadatai

A jelentés táblázatai:

KTAAE1 INTÉZMÉNYI ALAPADATOK

KTAAE2 VEZETŐ ÁLLÁSÚ SZEMÉLY ADATAI

KTAAE3 KÖNYVVIZSGÁLÓ ADATAI

KTAAE4 KISZERVEZÉS ADATOK

A táblák kitöltése:

KTAAE1 INTÉZMÉNYI ALAPADATOK

Az Intézmény jogi státusza sor kitöltéséhez az alábbi felsorolás által megadott lehetőségek választhatóak: aktív, cégbírósági nyilvántartásba vétel alatt, felszámolás alatt, végelszámolás alatt, átalakulás alatt/beolvadás, átalakulás alatt/összeolvadás, átalakulás alatt/különválás, átalakulás alatt/kiválás, átalakult/beolvadt, átalakult/összeolvadt, átalakult/különvált, átalakult/kivált, inaktív.

KTAAE2 VEZETŐ ÁLLÁSÚ SZEMÉLY ADATAI

Ezt az adatlapot a Tpt. 5.§ (1) 134. a) és c) pontjai alapján vezető állású személynek minősülő tisztségviselőre vonatkozóan kell kitölteni.

KTAAE3 KÖNYVVIZSGÁLÓ ADATAI

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

KTAAE4 KISZERVEZÉSI ADATOK

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

6. Befektetési alapkezelő fióktelep törzsadata

A jelentés táblázatai:

KTAFAE1 INTÉZMÉNYI ALAPADATOK

KTAFAE2 VEZETŐ ÁLLÁSÚ SZEMÉLY ADATAI

A táblák kitöltése:

A táblák kitöltése megegyezik a befektetési alapkezelők törzsadatainál leírtakkal. A KTAFAE2 adatlapot a Tpt. 5.§ (1) 134. b) és c) pontjai alapján vezető állású személynek minősülő tisztségviselőre vonatkozóan kell kitölteni.