|  |  |
| --- | --- |
| MNB azonosító: | F07 |

**KITÖLTÉSI SEGÉDLET**

|  |
| --- |
| **Táblán belüli összefüggések**  **01, 05 táblák**  A mérleg soraira, kivéve 1. 38., 39., 42., 45., 46.: ’a’ oszlop + ’b’ oszlop + ’c’ oszlop =’d’ oszlop  A kivételt képező sorok esetén:  01. sor: ’a’ oszlop+’b’ oszlop + ’c’ oszlop= 01. sor ’d’ oszlop - 38. sor ’d’ oszlop - 39. sor ’d’ oszlop  42. sor ’a’ oszlop+’b’ oszlop + ’c’ oszlop = 42. sor ’d’ oszlop - 45. sor ’d’ oszlop - 46 sor ’d’ oszlop  38., 39., 45., 46. sorok ’a’, ’b’ és ’c’ oszlopa tilos cella.  Minden oszlopra értelmezve az alábbi sorokra:  02. sor=03+…+05  06. sor=7+…+19  20. sor=21+…+26  27. sor=28+…+33  34. sor =35+…+37  40. sor >=41. sor  47. sor >= 48. sor  Az a,b,c oszlop esetén, az alábbi két sorra:  01. sor =02+06+20+27+34+40  42. sor=43+44+47  A ’d’ oszlopra, az alábbi két sorra:  01. sor=02+06+20+27+34+38+39+40  42. sor =43+…+47  Csak a ’d’ oszlopra:  1. sor = 42. sor  Csak a 05 táblára  1.sor = 0  42. sor = 0  **06 tábla**  01=02+03+04  **Táblák közti összefüggések**  A 01.tábla értékpapírokra vonatkozó összesen sorainak papíronkénti részletezését a 02-05 táblákban kell jelenteni. Így az alábbi összefüggéseknek kell teljesülni.  010604=020104+…+02nn04  012004=030104+…+03nn04  012704=040104+…+04nn04  01-05 táblák között  010203=>070101+…+070111  014003=070201+…+070211  014103=070301+…+070311  014403=070401+…+070411  014703=070501+…+070511  014803=070601+…+070611  Magyarázat:  1-2. karakter: táblaszám  3-4. karakter: sorszám  5-6. karakter: oszlopszám  Kiegészítő információk:  -az adatokat millió forintban két tizedesjeggyel kérjük valamennyi táblára;  -a betéteken illetve a hiteleken felhalmozott kamatokat az Egyéb eszköz/Egyéb forrás sorokon kérjük jelenteni;  -a 02, 03, 04 táblák ’b’ oszlopában szereplő értékpapírok nevét idézőjelek közé kérjük írni;  -az egy ISIN kódhoz tartozó papírok állományát összevontan kérjük jelenteni;  -az átsorolt állományokat mindig az előző hó végi értéken kell az 05 táblában jelenteni;  -a 02 táblában a következő értékpapír-fajták sorolandók: kötvény, államkötvény, diszkont kincstárjegy, kamatozó kincstárjegy, kincstári takarékjegy, egyéb állampapírok, MNB kötvény, letéti jegy, jelzáloglevél, kereskedelmi papír, certifikát, kárpótlási jegy;  -a kockázati alapok tőkejegyeit a 04 táblában kell jelenteni;  -a warrant-ot és a right-ot a derivatívák közzé kérjük sorolni;  - ha egy eszközoldali papír indulási időpontja későbbi, mint az aktuális F07-es jelentés vonatkozási időpontja, akkor az Egyéb eszközökben kérjük jelenteni a papír indulásának időpontjáig;  -szintén az Egyéb eszközök között kell jelenteni azoknak a hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknak az állományát, amelyek az F07-es jelentés vonatkozási időpontjával megegyező napon járnak le;  - a futamidő alatt is törlesztő kötvényeknél a törlesztéssel korrigált névértéket kell jelenteni. A törlesztés napján már a csökkentett tőkeértéket kell jelenteni.  -a 01 tábla 43. Befektetési jegyek nettó eszközértéke soron az alap által kibocsátott befektetési jegyeket a kibocsátásnak megfelelő denominációjú oszlopban, forintban átszámítva kell jelenteni.  A portfólióban szereplő értékpapírok kibocsátó szektor és ország szerinti besorolása (01 tábla)  Ország  Belföld: Magyarország  GMU: euroövezeti országok (Belgium, Németország, Spanyolország, Luxemburg, Ausztria, Finnország, Franciaország, Görögország, Írország, Olaszország, Hollandia, Portugália, Málta, Szlovénia, Szlovákia)  Egyéb külföld: nem Magyarország és nem GMU tagországok.  Szektor  A szektorokkal kapcsolatos általános szektor leírás az alábbi linkkel érhető el.  [Általános szektorleírás](http://www.mnb.hu/Statisztika/informaciok-adatszolgaltatoknak/rendeletekallasfoglalasok/mnbhu_utmutato_mellekletek)  Az F07-es jelentésben néhány szektort összevontan kell jelenteni:  Államháztartás soron: Központi kormányzat, Helyi illetve tagállami önkormányzatok, Társadalombiztosítási alapok szektorát.  Monetáris pénzügyi intézmények soron: Központi bank, Egyéb monetáris intézmények (bankok, a szakosított hitelintézetek és a szövetkezeti hitelintézetek tartoznak, valamint a befektetési alapok közül a pénzpiaci alapok).  Segédlet a 06-os tábla kitöltéséhez  A tábla 02-es során az alap tulajdonában lévő kamatozó eszközök (betét, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír) után az adott időszakra járó havi kamatjövedelmet kell jelenteni, amely a kamatfizetés, vagy a kamathalmozódás adott hónapra eső része.  A következő tételek képezik a kamatjövedelmet a feltüntetett előjelekkel:   + időszaki elhatárolt kamatok záróállománya  - időszaki elhatárolt kamatok nyitóállománya  + időszakban kapott kamatok  + időszakban eladott értékpapírok eladási árában foglalt felhalmozott kamatok  - időszakban vásárolt értékpapírok vételi árában foglalt felhalmozott kamatok  A zérókupon (diszkont) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében kamaton kell érteni a vételár és névérték közötti különbözet időarányos elhatárolását.  Amennyiben a birtokolt befektetési jegyek tárgyhavi hozamából az adatszolgáltató nem tudja elkülöníteni a tárgyhónapra járó kamatot, abban az esetben az alábbi egyszerűsítést lehet tenni: Kamatjövedelemnek kell tekinteni a birtokolt befektetési jegyek tárgyidőszaki teljes hozamát abban az esetben, ha a birtokolt befektetési jegyet kibocsátó alap eszközeiben döntően kamatozó eszközök (betét, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír) szerepelnek. Amennyiben a birtokolt befektetési jegyek mögött részvény, vagy egyéb nem kamatozó instrumentum áll, arra nem kell kamatjövedelmet jelenteni. |