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

**MÓDSZERTANI SEGÉDLET**

|  |
| --- |
| Mivel a kockázati- és magántőke alapok esetében negyedévente történik zárás, így az aktuális havi F07 adatszolgáltatást a legutolsó ismert negyedéves adatokból is összeállíthatják. Példa:A januári vonatkozási idejű adatok küldésekor (február 6. munkanapján) az F07 adatszolgáltatást az utolsó ismert – jelen esetben az előző évi IV. negyedéves – adatokból kell összeállítani. A februári és márciusi adatokat szintén IV. negyedéves adatok alapján, de az áprilisi adatok küldésekor (május 6. munkanapján) már rendelkezésre állnak az I. negyedéves adatok, ezért módosító jelentést kell küldeni a március havi F07 adatszolgáltatásra, illetve ugyanezzel a tartalommal április hónapra is be kell nyújtani az adatszolgáltatást. Kiegészítő információk a kitöltési előíráshoz:-az adatok formátumának pontos táblánkénti meghatározása a Kapcsolódó előírások, technikai segédletek 5. pontjában Az adatszolgáltatások összefüggései, egyedi ellenőrzési szempontjai/ Táblák, Szabályok/Táblaképek, Startszabályok alatt találhatóak;-a betéteken, illetve a hiteleken felhalmozott kamatokat az Egyéb eszköz/Egyéb forrás sorokon kérjük jelenteni;-nem pénzügyi eszközök: az alap tulajdonában lévő tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések), immateriális javak és készletek együttese;-egyéb eszközök: a 01 táblázatban nem nevesített, de a mérlegben szereplő eszközök. Ezek jellemzően üzletrészek, adott kölcsönök, egyéb követelések vagy elhatárolások lehetnek;-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, diszkontkincstárjegy, 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 30. Befektetési jegyek nettó eszközértéke soron az alap által kibocsátott befektetési jegyeket a kibocsátásnak megfelelő denominációjú oszlopban, forintban átszámítva kell jelenteni.A portfólióban szereplő értékpapírok és betétek, valamint a felvett hitelek ország szerinti besorolását (01 tábla) az alábbiak szerint kell megtenni:Belföld: MagyarországGMU: euroövezeti országok. Ausztria, Belgium, Ciprus, Észtország, Finnország, Franciaország, Görögország, Hollandia, Írország, Lettország, Litvánia, Luxemburg, Málta, Németország, Portugália, Olaszország, Spanyolország, Szlovénia, Szlovákia.Egyéb külföld: nem Magyarország és nem GMU tagországok.Pénzügyi vállalatok: pénzügyi tevékenységet végző szervezetek, tehát hitelintézetek, befektetési alapok, biztosítók, pénztárak, egyéb pénzügyi közvetítők (pénzügyi- és befektetési vállalkozások). A pénzügyi vállalatok listája <https://www.mnb.hu/letoltes/penzugyi-hu.xls> havonta frissül az MNB honlapon.Segédlet a 06-os tábla kitöltéséhezA 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 kamatokA 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.  |