**„MNB azonosító kód:** **F07**

**Kitöltési előírások**

**Befektetési alapok statisztikai mérlege**

**I. Általános előírások**

1. Az adatokat befektetési alaponként külön adatszolgáltatásban kell jelenteni.

2. Abban az esetben, ha egy befektetési alap a hónap utolsó napján szűnik meg, akkor annak tekintetében nem kell a megszűnés hónapjára mint tárgyidőszakra vonatkozóan adatszolgáltatást teljesíteni.

3. Az adatszolgáltatás kitöltésére, valamint a táblákban és a jelen kitöltési előírásokban használt fogalmak tartalmára vonatkozóan – eltérő rendelkezés hiányában – az IFRS-eket alkalmazó adatszolgáltató esetén az IFRS-ekben és az IFRS-eket alkalmazókra is vonatkozó magyar számviteli előírásokban, a magyar számviteli előírásokat alkalmazó adatszolgáltató esetén a mindenkor hatályos magyar számviteli rendelkezésekben, valamint a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvényben foglaltak az irányadók.

4. A befektetési alap eszközeinek és forrásainak a tárgyhónap utolsó napján fennálló állományát, illetve a jövedelmek és költségek tárgyhónapban felmerült forgalmát kell jelenteni, függetlenül a befektetési alap kezelési szabályzatában előírt nettó eszközérték számítás napjától és módjától. Az adatszolgáltatásban nem szerepeltethetők olyan eszközök és kötelezettségek, amelyek a tárgyhónap utolsó napján még vagy már nem voltak a befektetési alap tulajdonában. A hitelek, betétek és különféle értékpapírok esetében a kötésnap helyett minden esetben az elszámolás napjával kell jelenteni – állományba venni vagy az állományból kivezetni – az eszközöket és forrásokat.

5. A kockázati és magántőkealap esetében – függetlenül az alap kezelési szabályzatában előírt nettóeszközérték-számítás gyakoriságától – a statisztikai mérlegben jelentett eszközök és források értékelését havonta kell elvégezni. Amennyiben a tárgyhónap végére vonatkozó záró állományok piaci értékének meghatározása nem lehetséges, a mérlegben szereplő instrumentumok valós értékének megállapításához becslést kell alkalmazni. Új befektetési alap indulásakor, illetve meglévő befektetési alap új befektetési jegy sorozat kibocsátása esetében a jegyzési időszak lezárulta és a pénzügyi teljesítés megvalósulását követően a tárgyhónap végére vonatkozó záró állományokat az esedékesség hónapjától kezdődően kell jelenteni.

6. Az ingatlanalap kizárólagos vagy minősített többségi tulajdonában lévő, rezidens (belföldi) nem részvénytársasági formában működő, ingatlanbefektető, ingatlankezelő leányvállalatok adatait konszolidálni kell az alap eszközeivel és kötelezettségeivel, illetve jövedelmével, és ezeket a konszolidált eszközöket és kötelezettségeket, illetve jövedelmeket kell szerepeltetni az ingatlanalap statisztikai mérlegében. Magántőkealapra vonatkozóan egyedi esetben, az MNB írásbeli felhívására kerülhet sor a felhívásban nevesített belföldi leányvállalat adatainak konszolidálására az alap eszközei, forrásai és jövedelmei között.

7. A befektetési alap partnereinek, ügyfeleinek statisztikai szektorbesorolását a jelen melléklet I. A. pontjában foglaltak, valamint a 3. melléklet 1. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett listák felhasználásával kell elvégezni azzal, hogy az egyes táblákban alkalmazandó szektorkódokat az adott táblára vonatkozó kitöltési előírások határozzák meg.

8. A denomináció, illetve az országkód meghatározására felhasználható kódokat a 3. melléklet 4.1., illetve 4.2. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza. A táblákon belüli összefüggéseket és a hibátlan beküldést elősegítő ellenőrzési szabályokat a 3. melléklet 5. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza.

9. Az eseti jellegű, a befektetési alapok típusára vonatkozó adatszolgáltatást az adatszolgáltató az MNB által az ERA rendszeren megküldött felhívására, a felhívásban meghatározott adattartalommal teljesíti.

**II. A táblák kitöltésével kapcsolatos részletes előírások**

**01. tábla: Befektetési alapok statisztikai mérlege**

A táblában a megnevezett eszköz, illetve forrástételek állományi adatait kell jelenteni, millió forintban.

A statisztikai mérleg minden sora egy összesen oszlopot tartalmaz. A deviza- és valutakészletek, valamint külföldi pénznemre szóló követelések és kötelezettségek hó végi állományát a nettó eszközérték számításánál használt, az MNB által közzétett, a hónap utolsó napján érvényes hivatalos devizaárfolyamon forintra átszámított értéken kell jelenteni.

Az ingatlanalapok kizárólagos vagy minősített többségi tulajdonában lévő, rezidens, nem részvénytársasági formában működő, ingatlanbefektető, ingatlankezelő leányvállalatok adataival az alábbiakban részletezett konszolidációt kell elvégezni.

A konszolidációval az ingatlanalap nettó eszközértéke nem változik, az érintett leányvállalatok üzletrészei helyett azok külső – nem az ingatlanalappal szemben fennálló – eszközeit és kötelezettségeit kell megadni az érintett ingatlanalapok adatszolgáltatásában. A leányvállalatokról külön adatszolgáltatást nem kell teljesíteni. A leányvállalatok nem pénzügyi eszközei a nem pénzügyi eszközök között, pénzeszközei a készpénz és bankbetétek között, birtokolt értékpapírjai a megfelelő értékpapírok között, hiteltartozásai a felvett hitelek között jelentendők az érintett ingatlanalap mérlegében. A leányvállalatok ingatlanalappal kapcsolatos követeléseit és kötelezettségeit (például az ingatlanalaptól felvett hiteleket, kölcsönöket) ki kell hagyni a mérlegből. A leányvállalatok nem pénzügyi eszközein (ingatlanjain, készletein), pénzeszközein, értékpapírjain, hitel- és kölcsöntartozásain túlmenő eszközeinek (követeléseinek) és kötelezettségeinek, illetve időbeli elhatárolásainak értéke becsléssel is megállapítható, ezeket a tételeket az Egyéb eszközök és az Egyéb források körében kell jelenteni az érintett ingatlanalap mérlegében olyan módon, hogy az ingatlanalap mérlege egyensúlyban legyen. A leányvállalatoktól származó osztalékjövedelem helyett a leányvállalatok eszközei után járó jövedelmeket kell szerepeltetni a megfelelő tulajdonosi jövedelmek között.

A tábla egyes sorainak kitöltésére vonatkozó előírások

*1. Eszközök összesen (2+3+4+7+8+11+12+15+16+17)*

A befektetési alap portfóliójában lévő valamennyi eszközt piaci vagy valós értéken kell szerepeltetni, amely eltérhet a befektetési alap számviteli nyilvántartásaiban szereplő értékektől.

Az eszközök között kimutatott értékpapírok, hitelek és betétek után időarányosan járó, de meg nem fizetett kamatok összege aktív időbeli elhatárolásként, egyéb eszközként nem jelenthető, annak összegét az érintett eszközök értékébe kell beleszámítani.

*2. Készpénz (pénztári forint-, valutaállomány)*

Itt kell kimutatni a befektetési alap tulajdonában lévő pénztári forint-, és valutaállományt.

*3. Bankszámlák, bankbetétek nettó könyv szerinti értéke elhatárolt kamatokkal*

Ezen a soron a belföldi és külföldi hitelintézetekkel kötött betétszerződések alapján fennálló bankszámlák és bankbetétek állományát kell jelenteni, az azokon felhalmozódott kamatokkal együtt. A hitelintézetnek nem minősülő szervezetnél (befektetési vállalkozásnál, egyéb pénzügyi közvetítőnél) vezetett számlákat, elhelyezett pénzeszközöket az adott kölcsönök között kell szerepeltetni.

*4. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok piaci értéke elhatárolt kamatokkal*

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok közé a következő értékpapírfajták sorolandók: kötvény, államkötvény, diszkontkincstárjegy, kamatozó kincstárjegy, kincstári takarékjegy, egyéb állampapírok, MNB kötvény, letéti jegy, jelzáloglevél, kereskedelmi papír, certifikát, kárpótlási jegy.

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál a piaci érték tartalmazza a felhalmozott (elhatárolt) kamatot is.

A futamidő alatt tőkét törlesztő kötvényeknél a törlesztéssel korrigált piaci értéket kell jelenteni. A törlesztés napján már a csökkentett tőkeértéket kell jelenteni.

A számviteli kezeléstől függetlenül, az adatszolgáltató mérlegében kell kimutatni a repó- és értékpapírkölcsön-ügyletek keretében a partnereknek ideiglenesen átadott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat. Ezen a soron ugyanakkor nem szerepeltethetők a repó- és értékpapírkölcsön-ügyletek keretében ideiglenesen átvett, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok.

Amennyiben a befektetési alap olyan értékpapírt ad tovább, amelyet repó típusú ügylet keretében szerzett meg – ezért az nem szerepel a mérlegében –, akkor ezen értékpapír mérleg szerinti állománya negatívvá válik. Lejárt értékpapír az adatszolgáltatásban nem szerepeltethető, így amennyiben a lejárt értékpapír helyett nem kerül sor új értékpapír vásárlására, a befolyt ellenértéket a 2. vagy a 3. soron kell szerepeltetni.

*5. Értékpapírok értékpapírszámlán lévő állománya*

Ezen a soron a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékpapírszámlán lévő állományát kell kimutatni, összhangban a letétkezelő kimutatásával. Az állomány nem tartalmazhatja a repó- és értékpapírkölcsön-ügyletek keretében a partnereknek ideiglenesen átadott értékpapírokat, tartalmaznia kell viszont a repó- és értékpapírkölcsön-ügyletek keretében ideiglenesen átvett értékpapírokat.

Azokat az óvadékba adott értékpapírokat, amelyek rajta maradnak az adatszolgáltató értékpapírszámláján zárolt formában (nem transzferált értékpapírok), továbbra is ezen a soron kell kimutatni.

*6. Korrekció repó típusú ügyletek miatt*

Itt kell szerepeltetni a repó- és értékpapírkölcsön-ügyletek keretében a partnereknek ideiglenesen átadott, illetve a partnerektől ideiglenesen átvett, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékének a különbözetét. Az átadott értékpapírokat pozitív, az átvett értékpapírokat pedig negatív értékkel kell kimutatni. Ebből következően az ezen a soron jelentett állomány értéke negatív is lehet.

*7. Adott hitelek, kölcsönök nettó könyv szerinti értéke elhatárolt kamatokkal*

Ebben a sorban jelentendő a befektetési alap tulajdonában lévő vállalatoknak nyújtott kölcsönökből – tagi kölcsönökből – származó követelések könyv szerinti nettó értéke, az elhatárolt kamatokkal együtt. Itt kell jelenteni a repóügyletekből vagy kölcsönügyletekből fakadó követeléseket, az adott fedezeteket, letéteket, óvadékot (transzferált értékpapírok esetében), illetve a nem hitelintézet befektetési szolgáltatónál, elszámolóháznál vezetett számlákat is. Amennyiben a befektetési alap által birtokolt külföldi kibocsátású, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak – kötvénynek – nincs ISIN kódja, annak értékét nem a 4. soron, hanem a jelen soron kell jelenteni.

*8. Tőzsdei és nem tőzsdei részvények piaci értéke*

A tőzsdén jegyzett és a tőzsdén nem jegyezett, ISIN kóddal rendelkező részvényeket piaci értéken kell szerepeltetni. Amennyiben a tárgyhónap végére vonatkozó záró állományok piaci értékének meghatározása nem lehetséges, a mérlegben szereplő instrumentumok valós értékének megállapításához becslést kell alkalmazni.

A számviteli kezeléstől függetlenül, az adatszolgáltató mérlegében kell kimutatni a repó- és értékpapírkölcsön-ügyletek keretében a partnereknek ideiglenesen átadott részvényeket. Ezen a soron ugyanakkor nem szerepeltethetők a repó- és értékpapírkölcsön-ügyletek keretében ideiglenesen átvett részvények.

Amennyiben a befektetési alap olyan értékpapírt ad tovább, amelyet repó típusú ügylet keretében szerzett meg – ezért az nem szerepel a mérlegében –, akkor ezen értékpapír mérleg szerinti állománya negatívvá válik.

*9. Értékpapírok értékpapírszámlán lévő állománya*

Ezen a soron a tőzsdei és nem tőzsdei részvények értékpapírszámlán lévő állományát kell kimutatni, összhangban a letétkezelő kimutatásával. Az állomány nem tartalmazhatja a repó- és értékpapírkölcsön- ügyletek keretében a partnereknek ideiglenesen átadott részvényeket, tartalmazza viszont a repó- és értékpapírkölcsön-ügyletek keretében ideiglenesen átvett részvényeket.

Azokat az óvadékba adott értékpapírokat, amelyek rajta maradnak az adatszolgáltató értékpapírszámláján zárolt formában (nem transzferált értékpapírok), továbbra is ezen a soron kell kimutatni.

*10. Korrekció repó típusú ügyletek miatt*

Itt kell szerepeltetni a repó- és értékpapírkölcsön-ügyletek keretében a partnereknek ideiglenesen átadott, illetve a partnerektől ideiglenesen átvett tőzsdei és nem tőzsdei részvények értékének a különbözetét. Az átadott értékpapírokat pozitív, az átvett értékpapírokat pedig negatív értékkel kell kimutatni. Ebből következően az ezen a soron jelentett állomány értéke negatív is lehet.

*11. Üzletrészek, egyéb részesedések piaci értéke*

Ezen a soron a befektetési alap tulajdonában lévő, nem értékpapír formájában kibocsátott tulajdonosi részesedések piaci értékét, valamint – egyéb részesedésként – az ISIN kóddal nem rendelkező külföldi részvények, részesedések, befektetési jegyek piaci értékét kell kimutatni.

*12. Birtokolt befektetési jegyek piaci értéke*

A befektetési alap által birtokolt befektetési jegyeket piaci értéken kell kimutatni.

A számviteli kezeléstől függetlenül, az adatszolgáltató mérlegében kell kimutatni a repó- és értékpapírkölcsön-ügyletek keretében a partnereknek ideiglenesen átadott befektetési jegyeket. Ezen a soron ugyanakkor nem szerepeltethetők a repó- és értékpapírkölcsön-ügyletek keretében ideiglenesen átvett befektetési jegyek.

Amennyiben a befektetési alap olyan értékpapírt ad tovább, amelyet repó típusú ügylet keretében szerzett meg – ezért az nem szerepel a mérlegében –, akkor ezen értékpapír mérleg szerinti állománya negatívvá válik.

*13. Értékpapírok értékpapírszámlán lévő állománya*

Ezen a soron a birtokolt befektetési jegyek értékpapírszámlán lévő állományát kell kimutatni, összhangban a letétkezelő kimutatásával. Az állomány nem tartalmazhatja a repó- és értékpapírkölcsön-ügyletek keretében a partnereknek ideiglenesen átadott befektetési jegyeket, tartalmazza viszont a repó- és értékpapírkölcsön-ügyletek keretében ideiglenesen átvett befektetési jegyeket.

Azokat az óvadékba adott értékpapírokat, amelyek rajta maradnak az adatszolgáltató értékpapírszámláján zárolt formában (nem transzferált értékpapírok), továbbra is ezen a soron kell kimutatni.

*14. Korrekció repó típusú ügyletek miatt*

Itt kell szerepeltetni a repó- és értékpapírkölcsön-ügyletek keretében a partnereknek ideiglenesen átadott, illetve a partnerektől ideiglenesen átvett befektetési jegyek értékének a különbözetét. Az átadott értékpapírokat pozitív, az átvett értékpapírokat pedig negatív értékkel kell kimutatni. Ebből következően az ezen a soron jelentett állomány értéke negatív is lehet.

*15. Pénzügyi derivatívák – eszköz oldal*

A derivatív ügyletek tárgynapi nettó eszközértékét (piaci értékét) ügyletenként kiértékelve, ügyletenként nettósítva kell jelenteni. Ennek megfelelően a pozitív egyenlegű ügyleteket az eszköz, míg a negatív egyenlegűeket a forrás oldalon kell jelenteni.

A warrant és a right típusú értékpapírokat a derivatívák közzé kell sorolni.

A derivatívákhoz kapcsolódó, hitelintézettel szembeni mark-to-market (a továbbiakban: MTM) követelést a 3. soron, a további szektorokkal szemben fennálló MTM követelést a 7. soron, míg az MTM kötelezettséget a 20. soron kell jelenteni.

*16. Nem pénzügyi eszközök*

Nem pénzügyi eszközök alatt a befektetési alap tulajdonában lévő tárgyi eszközök – ingatlanok, gépek, berendezések –, immateriális javak és készletek értendők. A nem pénzügyi eszközök értéke nem tartalmazhatja a beruházásra vagy készletekre adott előlegek összegét, azokat a 17. soron kell jelenteni.

*17. Egyéb eszközök*

Ide sorolandók a nem nevesített, de a mérlegben szereplő eszközök. Ezek jellemzően adott előlegek, egyéb követelések vagy elhatárolások lehetnek.

Itt kell elkülönítetten kimutatni az értékpapírok adásvételével kapcsolatos követeléseket, illetve az alapkezelővel kapcsolatos követeléseket.

*18. Források összesen (19+20+21+22)*

*19. Kibocsátott befektetési jegyek nettó eszközértéke*

Ezen a soron kell jelenteni a befektetési alap nettó eszközértékét adó kibocsátott befektetési jegyek tárgyhónap végi értékét. A nettóeszközérték-számítást a jelentett eszköz- és kötelezettségadatok alapján, a számviteli nyilvántartásban (beszámolóban) szereplő értéktől függetlenül kell elvégezni. Amennyiben a kibocsátott befektetési jegyek értékpapírszámlán vannak (dematerializált értékpapírok), akkor a letétkezelő tárgyhónap végi kimutatásával egyező mennyiségben kell azokat szerepeltetni az adatszolgáltatásban. Ennek következtében a pénzügyileg nem rendezett vagy értékpapírszámlán nem szereplő tételek miatt a kibocsátott befektetési jegyek értéke eltér(het) a befektetési alap kezelési szabályzata alapján kiszámolt és közzétett hivatalos nettó eszközértéktől, valamint a felügyeleti jelentésekben jelentendő adatoktól.

*20. Felvett hitelek, kölcsönök nettó könyv szerinti értéke elhatárolt kamatokkal*

Az adatszolgáltatás szempontjából hitelnek számít a pénzkölcsön mellett a repó vagy értékpapírkölcsön keretében szerzett forrás, a pénzügyi lízing tartozás, a kapott fedezet, letét vagy óvadék (transzferált értékpapírok esetében).

*21. Pénzügyi derivatívák – forrás oldal*

A derivatív ügyletek tárgynapi nettó eszközértékét – piaci értékét – ügyletenként kiértékelve, ügyletenként nettósítva kell jelenteni, ezért a pozitív egyenlegű ügyleteket az eszköz, míg a negatív egyenlegűeket a forrás oldalon kell jelenteni.

A warrant és a right típusú értékpapírokat a derivatívák közzé kell sorolni.

A derivatívákhoz kapcsolódó MTM kötelezettséget a 20. soron kell jelenteni.

*22. Egyéb források*

Ide sorolandók a nem nevesített, de a mérlegben szereplő források, melyek jellemzően kapott előlegek, egyéb kötelezettségek vagy elhatárolások lehetnek.

Itt kell kimutatni az értékpapírok adásvételével kapcsolatos kötelezettségeket, illetve a befektetési alapkezelővel kapcsolatos kötelezettségeket.

**02–04. tábla: Birtokolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok állománya**

**Birtokolt részvények állománya**

**Birtokolt befektetési jegyek állománya**

A 02–04. táblában a 01. tábla különböző típusú értékpapírjainak egyedi részletezését kell elvégezni. A tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok – részvények, befektetési jegyek – és a certifikátok állományát darabszám szerint, míg a certifikátok kivételével a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok állományát névértéken (ezer devizában), illetve piaci vagy valós értéken, millió forintban kell a táblában jelenteni.

A 02–04. táblának a tárgyhónap utolsó napján fennálló, hónap végi, értékpapírszámlán lévő állományokat – piaci értéken – kell tartalmaznia, a jelentett adatoknak összhangban kell állnia a KELER Zrt., illetve a letétkezelők kimutatásaival. E táblákban a nyomdai úton kibocsátott értékpapírokat is szerepeltetni kell, piaci értéken.

A táblák b) oszlopában az értékpapírok nevét idézőjelben szükséges megadni.

Az egy ISIN kódhoz tartozó értékpapírok állományát összevontan kell jelenteni.

Az ISIN kóddal nem rendelkező külföldi, tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírokat – részvények, befektetési jegyek – a 09. táblában kell szerepeltetni.

**06. tábla: Tájékoztató adatok**

A tábla egyes sorainak kitöltésére vonatkozó előírások

*1. Befektetési alap kapott (tárgyhónapra járó) tulajdonosi jövedelme*

A befektetési alap a tulajdonában lévő különféle eszközök – betétek, értékpapírok, részvények, befektetési jegyek, üzletrészek, adott kölcsönök, tárgyi eszközök – után a tárgyidőszakban kapott – a tárgyidőszakra járó – jövedelem, amelyet kamatok, osztalékok, befektetési jegyek utáni jövedelem és bérleti díjak bontásban kell bemutatni, millió forintban kifejezve. Kamatjövedelmet kell elszámolni a betétek, adott kölcsönök és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok után, ideértve a diszkontpapírokat is. A tárgyhónapra járó kapott kamatok alábontó soron a befektetési alap tulajdonában lévő kamatozó eszközök – betét, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, adott kölcsön – után az adott időszakra járó havi kamatjövedelmet kell jelenteni, amely a kamatfizetés vagy a kamathalmozódás adott hónapra eső része.

A zérókupon – diszkont – hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében kamat alatt kell érteni a vételár és névérték közötti különbözet időarányos elhatárolását.

A birtokolt befektetési jegyek jövedelmeként azok tárgyhavi pozitív hozamát kell kimutatni az adatszolgáltatásban, oly módon, hogy az összes birtokolt befektetési jegy tárgyhavi hozamát össze kell adni, s amennyiben a nettó hozam pozitív, akkor azt az értéket kell szerepeltetni, amennyiben a nettó hozam negatív, abban az esetben nem kell kitölteni a sort. A birtokolt befektetési jegyek jövedelméből ki kell szűrni a devizaárfolyam-változás és a piaci árváltozás hatását, valamint a tárgyhónapban kapott hozamkifizetést.

Nem szerepeltethetők a tulajdonosi jövedelmek – és ezen belül a kamatok – között a derivatív ügyletek kamatjellegű bevételei vagy kiadásai. Abban az esetben, ha egy ingatlanalap konszolidálja a leányvállalatát, osztalék helyett a leányvállalat által kapott kamatot és bérleti díjat kell feltüntetni a kapott tulajdonosi jövedelmek között.

*6. Befektetési alap fizetett tulajdonosi jövedelme (hitelek kamatkiadása)*

A befektetési alap által fizetett, fizetendő tulajdonosi jövedelem a kötelezettségek, hiteltartozások után fizetendő tárgyhavi kamatjövedelmet tartalmazza. Az eszközökhöz, befektetésekhez kapcsolódóan csak bevétel számolható el, az esetlegesen negatívvá váló kamatjövedelem nem mutatható ki kiadásként, ráfordításként, fizetendő tulajdonosi jövedelemként. Nem mutatható ki fizetett tulajdonosi jövedelemként a kibocsátott befektetési jegyekre fizetett hozam sem.

*7. Befektetési alap fizetett (tárgyhónapra fizetendő) díjai, költségei*

A befektetési alap fizetett, fizetendő díjai és költségei között a vagyonkezelőnek, letétkezelőnek, alapkezelőnek vagy egyéb közreműködőnek a tárgyhónapban fizetett, a tárgyhónapra fizetendő díjak, működési költségek mutathatók ki, továbbá az adófizetési kötelezettségek, illetve a birtokolt ingatlanokkal kapcsolatosan felmerült ráfordítások (üzemeltetési költségek, értékcsökkenés).

*8. Tőkefeltöltés tárgyhavi összege tőkealapok esetében*

Kockázati és magántőkealap esetében az alapítást követően, a már kibocsátott – lejegyzett –, de a tulajdonosok által még be nem fizetett tőke teljesítésének, befizetésének összegét külön sorban kell jelenteni az érintett hónapban. Ez a tőkefeltöltés a saját tőkét növeli, a kibocsátott befektetési jegyek darabszámának változása nélkül.

*9. Kibocsátott befektetési jegyekre a tárgyhónapban kifizetett jövedelem*

Amennyiben a befektetési alap az általa kibocsátott, forgalomban lévő befektetési jegyek után jövedelmet, hozamot fizet, annak tárgyhavi ténylegesen kifizetett összegét külön sorban kell szerepeltetni.

*10. Eladott befektetési jegyek piaci értéke (tárgyhavi tranzakció)*

*11. Visszavásárolt befektetési jegyek piaci értéke (tárgyhavi tranzakció)*

Ebben a két sorban a saját kibocsátású befektetési jegyek havi forgalmát – új kibocsátását, illetve visszaváltását – kell jelenteni, piaci értéken, külön soron az eladott és a visszavásárolt tételeket.

**08. tábla: Kibocsátott befektetési jegyek adatainak részletezése**

Ebben a táblában a 01. tábla 19. sorában jelentett tárgyhó végi nettó eszközérték kiszámításához figyelembe vett darabszámokat, valamint a kibocsátott befektetési jegyekhez tartozó, 1 befektetési jegyre jutó nettó eszközértéket kell értékpapír-sorozatonként – ISIN kódonként – jelenteni.

A p) oszlopot csak induló befektetési alap, illetve új értékpapírsorozat kibocsátása esetén kell kitölteni.

Kockázati és magántőkealapok esetében a befektetési jegyre eső vagyoni hozzájárulás teljes befizetéséig terjedő időszakban – a letétkezelők által vezetett értékpapírszámlákkal megegyezően – az ideiglenes befektetési jegy sorozatot – ISIN kódot –, valamint a hozzá tartozó teljes kibocsátott befektetési jegy darabszámokat kell szerepeltetni. Tulajdonosi tőkebefizetés esetén a kibocsátott befektetési jegyek mennyisége nem változik, csak a befektetési jegyhez tartozó, 1 befektetési jegyre jutó nettó eszközérték (ár).

Amennyiben a kibocsátott befektetési jegyek nyomdai úton előállított (fizikai) értékpapírként kerültek kibocsátásra, a tárgyhónap végén fennálló teljes tulajdonosi szektorbesorolás [c)–n) oszlop] kitöltése kötelező.

Új befektetésijegy-sorozat kibocsátásakor, illetve kockázati és magántőkealap indulásakor – függetlenül az előállítás módjától – az első jelentett tárgyhónapban meg kell adni a teljes tulajdonosi szektorbesorolást [c)–n) oszlop], valamint a hozzá tartozó ügyfélszintű részletezést a 08A. táblában.

A 06. táblában jelentett, tárgyhónapban kapott – tárgyhónapra járó – osztalék, részesedés értékét az osztalékfizetés jóváhagyása és könyvelése szerinti hónapban kell figyelembe venni a hónap végi összes nettó eszközérték kiszámításakor.

**08A. tábla: Nyomdai úton előállított saját kibocsátású értékpapírok ügyfelenkénti állománya**

Ez a tábla a befektetési alap által kibocsátott, nyomdai úton előállított, hó végi nettó eszközérték számításnál figyelembe vett befektetési jegyek ügyfélszintű, ISIN kódonkénti bontását tartalmazza.

A tábla egyes oszlopainak kitöltésére vonatkozó előírások

*b) Ügyfél megnevezése*

Az ügyfél teljes neve. Belföldi természetes személy ügyfelek esetében ez az adat „Belföldi lakossági ügyfél” megnevezéssel jelentendő.

*c) Ügyfél törzsszáma*

Rezidens gazdálkodó szervezet ügyfél esetén a törzsszámát (az adószám, illetve az egységes statisztikai számjel első 8 számjegye) kell megadni.

Nem rezidens ügyfél esetén a 00000001, természetes személy (lakossági ügyfél) esetén a 00000004 technikai kódot kell feltüntetni.

*d) Szektorkód*

Az alkalmazható szektorkódok:

|  |  |
| --- | --- |
| **Szektor kód** | **Megnevezés** |
| A | Nem pénzügyi vállalatok |
| B | Központi Bank |
| C | Egyéb monetáris pénzügyi intézmények (Hitelintézetek és pénzpiaci alapok) |
| D | Egyéb pénzügyi közvetítők (beleértve a zártkörű pénzügyi közvetítőket is) |
| E | Pénzügyi kiegészítő tevékenységet végzők |
| F | Biztosítók, pénztárak |
| G | Központi kormányzat |
| H | Helyi önkormányzatok |
| I | TB alapok |
| J | Háztartások |
| K | Háztartásokat segítő nonprofit intézmények |
| L | Nem rezidensek |

e) *Állomány (db)*

Az ügyfél tulajdonában lévő értékpapírállomány hó végi mennyiségét darabszám szerint kell megadni.

**09. tábla: Üzletrészek, egyéb részesedések állománya**

E tábla egyes soraiban a 01. tábla 11. során jelentett összesítő adat vállalatonként, kibocsátónként részletezett adatait kell szerepeltetni.

Ingatlanalapok esetében a konszolidált leányvállalatokban lévő tulajdoni részesedéseket (üzletrészeket) is fel kell sorolni a 09. táblában. Ezen üzletrészeknél jelölni kell, hogy konszolidálva vannak az ingatlanalap mérlegében. Az üzletrészek és egyéb részesedések 09. táblában e szerint jelentett összegének, a konszolidációba bevont üzletrészek értékét figyelmen kívül hagyva, meg kell egyeznie a 01. tábla 11. sorában jelentett adattal.

A tábla egyes oszlopainak kitöltésére vonatkozó előírások

*a) Vállalat törzsszáma*

Rezidens vállalat esetén a törzsszámát (az adószám, illetve az egységes statisztikai számjel első 8 számjegye) kell megadni, amennyiben a vállalat nem rezidens, a 00000001 technikai kódot kell feltüntetni.

*c) Országkód*

Országkódként annak az országnak a kétjegyű ISO kódját kell megadni, ahol az üzletrészt vagy egyéb részesedést kibocsátó vállalat rezidens, ahol be van jegyezve, ahol a vállalat székhelye található.

*d) Denomináció*

Annak a devizanemnek a háromjegyű deviza kódját kell megadni, amely devizanemben az üzletrészt vagy egyéb részesedést kibocsátó vállalat alaptőkéje, jegyzett tőkéje meg van határozva. Ez általában megegyezik a vállalat könyvvezetésének pénznemével. Az üzletrészek és egyéb részesedések értékét a denominációtól függetlenül, millió forintban kell feltüntetni.

*g) Tulajdoni hányad (%)*

A befektetési alap tulajdoni hányada az érintett vállalat alaptőkéjéből, jegyzett tőkéjéből. Az értéket két tizedesjegy pontosággal kell megadni.

*h) Konszolidálva van-e az alap mérlegében?*

Ebben az oszlopban üzletrészek esetén az 1 vagy 0 kódot kell megadni (1=Igen, 0=Nem). Egyéb részesedések esetén kötelezően 0 kódot kell szerepeltetni.

**10. tábla: Egyes eszköz- és forrástételek részletezése**

A 10. táblában a 01. táblában szereplő egyes adatokat kell tovább részletezni. Az egyes értékeknek meg kell egyezniük az 01. táblában jelentett megfelelő értékekkel. A pontos összefüggéseket a 3. melléklet 5. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza.

Ebben a táblában azonos dimenziók mentén aggregáltan kell jelenteni az egyes instrumentumokat.

A táblában azokat a tételeket is szerepeltetni kell, amelyek állománya az időszak végén ugyan nulla, de tartozik hozzájuk olyan – forgalmi típusú – értékmező, amelyet az előírások értelmében tölteni kell.

A tábla egyes oszlopainak kitöltésére vonatkozó előírások

*Adatleíró mezők*

*a) Instrumentum típusa*

Az instrumentumok típusát az alábbi táblázat alapján, az ott meghatározott kódok alkalmazásával kell meghatározni:

|  |  |
| --- | --- |
| **Kód** | **Megnevezés** |
| E1 | Készpénz |
| E21 | Bankszámlák, bankbetétek – folyószámlabetétek |
| E22 | Bankszámlák, bankbetétek – lekötött betétek |
| E31 | Adott hitelek, kölcsönök – lakáshitelek |
| E32 | Adott hitelek, kölcsönök – fogyasztási hitelek |
| E33 | Adott hitelek, kölcsönök – befektetési hitelek |
| E34 | Adott hitelek, kölcsönök – repóügyletekből eredő követelések |
| E35 | Adott hitelek, kölcsönök – egyéb hitelek, kölcsönök |
| E4 | Pénzügyi derivatívák – eszköz oldal |
| E51 | Nem pénzügyi eszközök – lakóingatlanok |
| E52 | Nem pénzügyi eszközök – kereskedelmi ingatlan |
| E53 | Nem pénzügyi eszközök – ipari ingatlanok |
| E54 | Nem pénzügyi eszközök – irodák |
| E55 | Nem pénzügyi eszközök – egyéb ingatlanok |
| E56 | Nem pénzügyi eszközök – egyéb nem pénzügyi eszközök |
| E61 | Egyéb eszközök – értékpapírok adásvételével kapcsolatos követelések |
| E62 | Egyéb eszközök – egyéb be nem sorolt eszközök |
| F11 | Felvett hitelek, kölcsönök – rulírozó- és folyószámlahitelek |
| F12 | Felvett hitelek, kölcsönök – repó ügyletekből szerzett források |
| F13 | Felvett hitelek, kölcsönök – egyéb felvett hitelek, kölcsönök |
| F2 | Pénzügyi derivatívák – forrás oldal |
| F31 | Egyéb források – értékpapírok adásvételével kapcsolatos kötelezettségek |
| F32 | Egyéb források – egyéb be nem sorolt források |

b) *Denomináció*

A tárgyhónap utolsó napján érvényes devizanemet annak háromjegyű ISO kódjával kell megadni.

*c) Eredeti lejárat*

Szerződéskötéskor meghatározott futamidő, mely lehet 1 éven belüli (0-1EV), 1 és 2 év közötti (1-2EV), 2 éven túli (2-XEV).

A repó típusú ügyletekből eredő követelések eredeti lejáratának meghatározását az ügylet – nem pedig az ügylet tárgyát képező értékpapír – lejárata alapján kell elvégezni.

A bankbetéteket, illetve az adott- és felvett hiteleket az eredeti (szerződés szerinti) lejáratnak megfelelően kell jelenteni.

*d) Országkód*

Az ország egyedi, kétjegyű ISO kódja.

A repó típusú ügyletekből eredő követeléseket az ügyletben részt vevő partner országának megfelelő országkóddal kell az adatszolgáltatásban szerepeltetni.

*e) Partner szektora*

Az ügyletben részt vevő belföldi és külföldi partner szektorát egyaránt az alábbi szektorkódokkal szükséges meghatározni:

|  |  |
| --- | --- |
| **Szektorkód** | **Megnevezés** |
| A | Nem pénzügyi vállalatok |
| B | Központi Bank |
| C-HIT | Hitelintézetek |
| C6 | Pénzpiaci alapok |
| D3 | Befektetési alapok (pénzpiaci alapok kivételével) |
| D-EPK | Egyéb pénzügyi közvetítők a befektetési alapok kivételével |
| E | Pénzügyi kiegészítő tevékenységet végzők |
| F-BIZT | Biztosítók |
| F-NYP | Nyugdíjpénztárak |
| Z | Zártkörű pénzügyi közvetítők |
| G | Központi kormányzat |
| H | Helyi önkormányzatok |
| I | TB alapok |
| T | Tartományi kormányzat (csak külföldi partner esetén alkalmazható) |
| J | Háztartások |
| K | Háztartásokat segítő nonprofit intézmények |

A repó típusú ügyletekből eredő követeléseket a részt vevő partner szektorának megfelelő szektorkóddal kell jelenteni.

*Értékmezők*

Az értékmezők kitöltése minden esetben kötelező, így a nulla értékkel bíró értékmezők nem hagyhatók üresen. Az értékeket millió forintban kell feltüntetni.

*f) Nettó könyvszerinti érték*

Ebben az oszlopban kell bemutatni az egyes tételek könyv szerinti záró állományát, valamint a kapcsolódó értékvesztések összegét. A nettó könyv szerinti érték tartalmazza a felhalmozott (elhatárolt) kamatot is.

*g) Hitelek és betétek bruttó fennálló tőkeösszege*

Bruttó fennálló tőkeösszeg alatt a hitelek és betétek felhalmozott (elhatárolt) kamatokat nem tartalmazó, értékvesztés és értékelési különbözet nélküli, tárgyhó végén fennálló tőkeösszegét (szerződés szerint visszafizetendő értékét) kell érteni.

*h) Hitelek és betétek felhalmozott kamata*

A hiteleken és betéteken felhalmozott, elhatárolt kamatok tárgyhó végi állományát ebben az oszlopban is jelenteni kell. Amennyiben a felhalmozott kamat állománya negatív, abban az esetben negatív előjellel kell azt szerepeltetni.

*i) Hitelek és betétek értékvesztése és értékelési különbözete*

Itt kell szerepeltetni a könyv szerinti értékben megjelenő értékvesztések összegét, továbbá az időszak végén érvényes bruttó fennálló tőkeösszeg és a könyv szerinti érték eltéréséből a felhalmozott kamat és az értékvesztés által nem magyarázott összeget.

A hitelek és betétek esetében a bruttó fennálló tőkeösszeg, a felhalmozott kamat, valamint az értékvesztés és értékelési különbözet összegének meg kell egyeznie a nettó könyv szerinti értékkel.

*j) Árváltozás/hitelleírás*

Árváltozás alatt a piaci értékben és bizonyos esetekben a devizaárfolyamban bekövetkezett változást kell érteni, melyet legkönnyebben indirekt módszerrel lehet kiszámolni. Árváltozásként, negatív előjellel kell kimutatni a hitelleírások tárgyidőszaki értékét is.

A nem pénzügyi eszközök árváltozása az eszközök mérleg szerinti állományának változása piaci átértékelés következtében. Az árváltozás indirekt módszerrel számítva az eszközök teljes állományváltozása a tárgyhónapban, csökkentve a tárgyhavi adásvétel, beruházás, befektetés miatti forgalommal.

A pénzügyi derivatívák árváltozása a mérleg szerinti – előző hónaphoz viszonyított – állományváltozás, korrigálva a derivatívákkal kapcsolatos összes tárgyhavi pénzforgalommal és – amennyiben volt az adott hónapban, akkor – az átsorolással.

*k) Átsorolások, egyéb volumenváltozások értéke*

Átsorolásként, illetve egyéb volumenváltozásként jelentendő minden olyan tárgyidőszaki állományváltozás, ahol

- változás történik az adatszolgáltató ügyfeleinek, partnereinek szektorbesorolásában (pl. egy nem pénzpiaci alap pénzpiaci alappá alakul át vagy fordítva, egy hitelintézet egyéb pénzügyi intézménnyé alakul át, vagy egy még nem pénzügyi vállalatként kezelt új hitelintézet megkapja működési engedélyét, illetve a befektetési alap leányvállalata mint nem pénzügyi vállalat konszolidálásra kerül a befektetési alappal),

- változás történik az egyes állományok instrumentumtípus, lejárat vagy denomináció szerinti besorolásában (akár az előírások változásának következtében is).

Az átsorolás miatti csökkenéseket negatív előjellel, a növekedéseket előjel nélkül kell jelenteni. A táblának csak azokat az átsorolásokat kell tartalmaznia, amelyeknél az átsorolt összeg meghaladja a 100 millió forintot. Az átsorolások jelentését segíti a 3. melléklet 1. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet.

Ha nem történt átsorolás az adott hónapban, akkor az értékmezőben nullát kell megadni.

Saját feltárt hiba miatti besorolásjavítás is átsorolásnak tekintendő, amennyiben a javítás nem visszamenőlegesen, az összes érintett időpontra vonatkozóan történt, hanem egyik időpontról a másikra.”