**MNB azonosító kód: F10**

**Kitöltési előírások**

**Bizalmi vagyonkezelő által kezelt vagyon statisztikai mérlege**

**I. Általános előírások**

1. Az üzletszerű bizalmi vagyonkezelő tevékenységet végző szervezetnek – azaz a bizalmi vagyonkezelő vállalkozásnak –, továbbá az egyéb, legalább 20 milliárd forint összesített eszközállományt kezelő bizalmi vagyonkezelőnek a vagyonkezelésbe vett kezelt vagyon(ok) év végi állományáról és éves állományváltozásáról kell adatszolgáltatást teljesítenie. A kezelt vagyont vagyonrendelő típusonként összesítve kell bemutatni.

2. Az adatokat millió forintban, egész számra kerekítve kell megadni.

3. A külföldi pénznemben nyilvántartott eszközöket az adatszolgáltató által használt árfolyamon, ennek hiányában az MNB által a tárgynegyedév utolsó napjára vonatkozóan közzétett hivatalos árfolyamon kell forintra átszámítani. Így kell eljárni abban az esetben is, ha az adatszolgáltató nem forintban vezeti a kezelt vagyonnal kapcsolatos nyilvántartását.

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

1. Az adatszolgáltatás 01. táblájában a belföldi magánszemély vagyonrendelőktől származó vagyont kell szerepeltetni. Amennyiben valamely vagyonkezelésbe vett kezelt vagyonnak több vagyonrendelője van és azok között van belföldi magánszemély is, akkor az érintett kezelt vagyont belföldi magánszemély vagyonrendelőtől származó vagyonnak kell tekinteni. Amennyiben belföldi intézményi vagyonrendelő és külföldi vagyonrendelő együttesen adta vagyonkezelésbe a kezelt vagyont, akkor azt a belföldi intézmény vagyonrendelőtől származó kezelt vagyonként kell bemutatni, az adatszolgáltatás 02. táblájában. A 03. táblában a kizárólag külföldi vagyonrendelő(k)től származó kezelt vagyon(ok) adatai szerepeltethetők.

2. A kezelt vagyon(ok) év végi záróállományát meg kell bontani annak megfelelően, hogy az egyes eszközök külföldön vagy belföldön találhatók, illetve külföldiekkel vagy belföldiekkel szemben fennálló követeléseket testesítenek meg. Az immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek esetében a külföldön található eszközöket kell a külföldi állományba sorolni. A készpénz esetében a valuta számít külföldi eszköznek. A bankszámlák, bankbetétek esetében a számlavezető hitelintézet (hitelintézeti fiók) honossága határozza meg a besorolást. Az értékpapírok esetében a kibocsátó szervezet honossága alapján kell besorolni az eszközt a külföldi vagy belföldi kategóriába. A biztosítási vagy nyugdíjkövetelés esetében is a biztosító vagy a nyugdíjszervezet honossága határozza meg az eszköz besorolását. A pénzügyi derivatívák (származékos ügyletek) állományát a partner honossága szerint, ennek ismerete hiányában a kereskedési hely (tőzsde, elszámolóház) honossága alapján kell külföldi vagy belföldi kategóriába sorolni.

3. Az adatszolgáltatásba be kell vonni azt a kezelt vagyont is, amelynek a tárgyév végén már nem volt állománya, azonban a tárgyév elején még volt. Ezt a változást jelenteni kell az egyes táblák „Éves nettó  
(+/-) állományváltozás” oszlopában (vagyoncsökkentő, negatív hatással), és amennyiben vagyonkiadás volt az oka a vagyoncsökkenésnek, akkor az „ebből: csökkenés vagyonkiadás miatt” oszlopban is. Amennyiben új vagyon vagy vagyonelem került az adatszolgáltatóhoz a tárgyévben vagyonrendelés következtében, akkor annak értékét az „ebből: növekedés vagyonrendelőtől” oszlopban is fel kell tüntetni. A vagyonkezelt vagyon ezeken túlmenően egyéb okokból is változhatott, átrendeződhetett a tárgyév folyamán, ezeket a változásokat azonban nem kell külön bemutatni, ezek hatása az „Éves nettó (+/-) állományváltozás” oszlopban összevontan jelentendő.