

1. A Rendelet 2. melléklet I. A. 1. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„I. A. 1. Általános információk a sektormeghatározásokhoz

Az ügyfelek, partnerek statisztikai szektorának meghatározását 2026-ban változatlan szabályok szerint kell elvégezni.”

2. A Rendelet 2. melléklet I. D. 7. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„I. D. 7. Eljárás bankszünnap, nem munkanap esetén

- 7.1. A bankszünnap
 - a) könyvelési szünnapot,
 - b) pénztári szünnapot, vagy
 - c) könyvelési és pénztári szünnapot együttesen jelenthet.
- 7.2. A 7.1. pont b) alpontja szerinti esetben valamennyi az adott napra mint tárgynapra vonatkozó, és – a 7.5. alpontban foglaltak kivételével – az adott napon határidős adatszolgáltatást is teljesíteni kell.
- 7.3. A 7.1. pont a) és c) alpontja szerinti esetben a napi gyakorisággal elrendelt adatszolgáltatások az alábbiak szerint teljesítendők.
 - 7.3.1. Ha az adatszolgáltatás vonatkozási időpontja bankszünnapra esik, és azon a napon bármilyen ügylet lebonyolítására sor került, arra vonatkozóan az adatszolgáltatást minden esetben teljesíteni kell.
 - 7.3.2. Ha az adatszolgáltatás vonatkozási időpontja bankszünnapra esik, de azon a napon ügyletkötés nem történt, akkor aznapra nemleges adatszolgáltatást kell beküldeni.
 - 7.3.3. Ha az adatszolgáltatás teljesítési határideje bankszünnapra esik, és ezért az adatszolgáltató aznap adatszolgáltatást nem tud küldeni, akkor gondoskodnia kell arról, hogy az ezen a napon teljesítendő D01, D02 és K14 MNB azonosító kódú adatszolgáltatások a következő – nem bankszünnap – munkanap 12 óráig, a többi napi adatszolgáltatás a megelőző munkanap 22 óráig beérkezzenek az MNB-hez.
- 7.4. Havi, negyedéves, féléves és éves adatszolgáltatásnál, amennyiben az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítési határideje könyvelési szünnapra esik, akkor az adatszolgáltatást a banküzem szünetelésétől függetlenül az 1. mellékletben rögzített időszakra vonatkozóan, – a 7.5. alpontban foglaltak kivételével – az ott meghatározott teljesítési határidőre kell megküldeni.
- 7.5. Amennyiben az adatszolgáltatási kötelezettség 1. mellékletben meghatározott teljesítési határidejének lejárta nem munkanapra esik, a teljesítési határidő a következő munkanapon jár le.”

2. A Rendelet 2. melléklet II. pontjában a D01 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás „05. tábla: Tranzakciós adatok” és „06. tábla: Letéti számla állományok” megnevezésű táblája helyébe a következő táblák lépnek:

„MNB azonosító kód: D01

Operatív napi jelentés a hitelintézetek devizahelyzetének változásáról

05. tábla: Tranzakciós adatok

(adatok ezerben, 6 tizedesjeggyel)

Sorkód	Kötésnap	Értéknapi	Üzletitípus	Vételi deviza ISO kódja	Vételi összeg	Eladási deviza ISO kódja	Eladott összeg	Swap termin értéknapi	Swap termin vételi összeg	Swap termin eladási összeg	Bankközi/ ügyfél	Külföldi/ belföldi	Partner azonosítója	OTC / Tőzsde	Opciósi díj	Törles / módosítás	Határidős ügylet leszállítása / opció lehívása	Belső, összevont, feloldalas tételek	Technikai tranzakciók	Letéti számla követelmény kapcsolódik-e a tranzakcióhoz	Banki ügylet- azonosító	Ügyletkötés időpontja (óra:perc:másodperc)	Partner szektora
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w
00001																							
00002																							
00003																							
00004																							
...																							
nnnnn																							

MNB azonosító kód: D01

Operatív napi jelentés a hitelintézetek devizahelyzetének változásáról

06. tábla: Letétiszámla-állományok

(adatok tizedesjegy nélkül, kerekítve, ezerben)

Sorkód	ISO kód	Külfölddel szembeni letétiszámla-állomány követelés összesen	Swap ügyletekhez kapcsolódó külfölddel szembeni letétiszámla-állomány követelés	Külfölddel szembeni letétiszámla-állomány tartozás összesen	Swap ügyletekhez kapcsolódó külfölddel szembeni letétiszámla-állomány tartozásból	Belfölddel szembeni letétiszámla-állomány követelés összesen	Swap ügyletekhez kapcsolódó belfölddel szembeni letétiszámla-állomány követelés	Belfölddel szembeni letétiszámla-állomány tartozás összesen	Swap ügyletekhez kapcsolódó belfölddel szembeni letétiszámla-állomány tartozás
	a	b	c	d	e	f	g	h	i
01	USD								
02	CHF								
03	CAD								
04	GBP								
05	DKK								
06	SEK								
07	NOK								
08	AUD								
09	JPY								
10	EUR								
11	HUF								
12	CZK								
13	PLN								
14	ISK								
15	KRW								
16	MXN								
17	NZD								
18	RON								
19	TRY								
20	RSD								
21	RUB								
22	UAH								
23	Összesen HUF								"

3. A Rendelet 2. melléklet II. pontjában a D01 és D02 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás kitöltési előírásai II. 5. pont 5.2. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„5.2. Az adatszolgáltatásban – az alábbi kivételektől eltekintve – tranzakciónként külön soron kell feltüntetni az ügyleteket.

a) Az 5 millió forint értékhatár alatti ügyleteket az adatszolgáltatónak összevontan kell szerepeltetnie az adatszolgáltatásban. Az összevonást abban az esetben kell megtenni, ha azonos az üzlettypus, a deviza pár, a futamidő, az ügyletkötési helyszín (tőzsde, etc), illetve azonosak a „törlés/módosítás”, a „határidős ügylet leszállítása/opció lehívása” és a „technikai tranzakciók” oszlopban szereplő kódok, illetve a partner szektora. A tábla partnerre vonatkozó információkat tartalmazó k), l) és m) oszlopát ebben az esetben nem kötelező kitölteni.

b) Az 5 millió forint értékű vagy 5 millió forint értékhatár fölötti, nem treasury által kötött belső konverziók esetén az adatszolgáltatónak lehetősége van az összevont megjelenítésre. Az összevonást abban az esetben lehet megtenni, ha azonos az üzlettypus, a deviza pár, a futamidő, az ügyletkötési helyszín (tőzsde, etc), illetve azonosak a „törlés/módosítás”, a „határidős ügylet leszállítása/opció lehívása” és a „technikai tranzakciók” oszlopban szereplő kódok, illetve a partner szektora. A tábla partnerre vonatkozó információkat tartalmazó k), l) és m) oszlopát ebben az esetben nem kötelező kitölteni. Tranzakciónkénti megjelenítés esetén sem kötelező a tábla partnerre vonatkozó információkat tartalmazó k), l) és m) oszlopának a kitöltése.”

4. A Rendelet 2. melléklet II. pontjában a D01 és D02 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás kitöltési előírásai II. 6. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„6. 06. tábla: Letétiszámla-állományok

6.1. A táblában külön ki kell emelni a 01. és 02. tábla mérlegtételei közül azon letétiszámla-állományokat, amelyeket partnerkockázat csökkentés céljából helyeznek el. A 01. és 02. táblában jelentendő, devizában fennálló mérlegtételeken kívül a forintban fennálló letétiszámla-állományokat is szerepeltetni kell a 06. táblában. Az adatszolgáltató saját ügyleteihez kapcsolódó letétiszámla-állományokat kell jelenteni, míg az ügyféltekéhez kapcsolódó letétiszámla-állományokat nem kell megadni. A tábla 01-22. sorában szerepeltetendő letétiszámla-állományokat eredeti denominációban, tizedesjegy nélkül, kerekítve, ezres nagyságrendben kell feltüntetni, míg a 23. sorban az előző sorokban jelentett denominációkat összesítve, forintra átszámítva kell megadni.

6.2. A táblában a határidős (forward, futures), opciós, egyszerű devizacsere (simple currency swap vagy Fx-swap), a nem amortizálódó, illetve az amortizálódó kamatozó devizacsere (CCIRS) ügyletekhez, a deviza kamatcsere ügyletekhez (only interest rate swap) és egyéb (pl. határidős értékpapír) ügyletekhez kapcsolódó letéti (margin) számlák állományából származó követeléseket és tartozásokat ügyletenként kell meghatározni és besorolni, amelyet devizanemenként, valamint belföld és külföld bontásban kell megadni a megfelelő – b), d), f), illetve h) – oszlopban. A c), e), g) és i) oszlopban ki kell emelni, hogy a b), d), f) és h) oszlopban jelzett állományokból mennyi a swap ügyletekhez kapcsolódó belföldi és külföldi letétiszámla-állományra vonatkozó követelés, valamint tartozás. A táblában minden ügyletkezhöz kapcsolódó letétiszámla- követelményre vonatkozó állományt jelenteni kell attól függetlenül, hogy bizonyos devizaárfolyam kockázatot hordozó ügyletek [pl. deviza kamatcsere ügyletek (only interest rate swap)] nem jelentendők csak a K14 MNB azonosító kódú adatszolgáltatásban, vagy nem deviza származékos ügyletek [pl. kamatswap ügyletek (interest rate swap)].

A belföldi és külföldi megkülönböztetés azon alapul, hogy a partner belföldi vagy külföldi.

6.3. Előírások a letéti számlák jelentéséhez

6.3.1. Amennyiben a letéti szerződés (CSA) egy külföldi székhelyű bankkal kerül megkötésre, azonban a szerződés alapján egyéb, a cégcsoporthoz tartozó bankokkal – köztük akár belföldi székhelyű is lehet – kötött ügyletek is a margin számítás alapjául szolgálnak, akkor a letéti szerződéssel és a főkönyvi kimutatással egyezően a partner székhelye szerint külföldiként kell kimutatni az állományt, függetlenül attól, hogy belföldi székhelyű bankkal kötött ügyletekhez tartozó letétek is vannak a külföldi partnerrel szemben történő elszámolásban.

6.3.2. Ha az adott partnerrel szembeni letéti állomány a követelést, kötelezettséget nettósítva – az ügyletek nettósított piaci értékét – tartalmazza, ennek ellenére a 06. táblában nem az ügyletek nettósított egyenlegét kell jelenteni, hanem ügyletenként kell megállapítani és

besorolni a megfelelő oszlopba, hogy az adott ügylet miatt követelés vagy kötelezettség áll-e fenn.

- 6.3.3. Amennyiben a letéti szerződésben foglaltak szerint a letéti állomány egy adott partnerrel szemben meglévő összes nyitott ügylet eredőjeként kerül megállapításra, és a letéti szerződés rögzíti a két fél között, hogy nem ügyletenként történik meg az adott partnerrel az elszámolás, hanem több ügylet eredőjéből származó letéti szintek/sávok alapján, akkor elfogadható a becslés alkalmazása az ügyletszintre történő felosztáshoz/visszaosztáshoz.

Amennyiben az adatszolgáltató az adott partnerrel, ügyféllel szembeni teljes letétet a következők szerint osztja fel: teljes letét = Initial Margin (IM) + Variation Margin (VM), abban az esetben az alábbi becslési módszerrel történő felosztást javasolt az ügyletszintre történő lebontás esetében.

- 6.3.3.1. Kiemelten fontos, hogy a kalkulációk ne ütközzenek a szerződésben foglaltakkal a felosztás során.
- 6.3.3.2. Az Initial Margin (IM) kizárólag azokra az ügyletekre osztható fel, amelyekhez kapcsolódóan az képződött, tehát olyan ügyletekre ne kerüljön visszaosztásra, ahol nem alkalmazható. Ebben az esetben az ügylet kötésiértéke alapján javasolt az IM szétoztása.
- 6.3.3.3. A Variation Margint (VM) minden esetben nettó jelenérték változás (NPV) alapján javasolt felosztani a maradék, régebben kötött nyitott ügyletekre vonatkozóan, az adott napon kötött új ügyletekre nem osztható vissza.
- 6.3.4. Amennyiben egy ügylet mögött értékpapír-fedezet áll, azt is jelteni kell. Kizárólag az adatszolgáltató saját mérlegében megjelenő értékpapírokat kell jelteni. A kapott értékpapír-óvadékot, amely nem jelenik meg az adatszolgáltató saját mérlegében, nem kell kimutatni.
- 6.3.5. A letétek értékelésekor minden esetben az adatszolgáltató által is alkalmazott értékelési módszer alapján kell jelteni, nem elvárt a napi piaci értékelés.
- 6.3.6. A letétiszámla-állományok között minden ügylet mögötti letétet jelteni kell, tehát nem csak a derivatív ügyletekhez kapcsolódókat. Kizárólag a mérlegben is szereplő likvid letéti állományokat kell jelteni, a likviditási hatással nem járó letéti állományokat (pl. ügyvédi, végrehajtási letét, bankgarancia mint fedezet) nem kell jelteni. A táblában minden ügyletnek kapcsolódó letéti állományt jelteni kell, amely likviditási hatással jár függetlenül attól, hogy kapcsolódik-e hozzá letéti szerződés vagy sem.”

5. A Rendelet 2. melléklet II. pontjában az E45 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás a következő 02. számú táblával egészül ki:

„MNB azonosító kód: E45

A Magyar Államkincstár saját tulajdonában lévő, valamint a nála letétbe helyezett értékpapírok állománya tulajdonosi bontásban

02. tábla: Nem-rezidens tulajdonban lévő értékpapírok állománya tulajdonosi szektorok szerint

ezer deviza

Sor-szám	Értékpapír-azonosító (ISIN kód)	Értékpapír neve	Az állomány megfigyelési egységének kódja*	Ország ISO kódja	Összes állomány	(A) Nem pénzügyi vállalatok	(C) Egyéb monetáris intézmények	(D) Egyéb pénzügyi közvetítők	(E) Pénzügyi kiegészítő tevékenységet végzők	(F) Biztosítók, nyugdíjpénztárok	(G) Központi költségvetés	(H) Helyi önkormányzatok	(I) Társadalombiztosítási alapok	(J) Háztartások	(K) Háztartásokat segítő nonprofit intézmények
	a	b	c	d	e=f+....+n+o	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o
0001															
0002															
0003															
0004															
0005															
...															
nnnn															

A zárójelben lévő nyomtatott nagybetűk az MNB által egységesen alkalmazott szektorkódokat jelentik.
Az államkötvények és kincstárjegyek állományát névértéken (ezer devizában) kell a táblában szerepeltetni.
*/ A papír denominációjának deviza ISO kódja."

6. A Rendelet 2. melléklet II. pontjában az E20, E21 és E45 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás kitöltési előírásai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„MNB azonosító kód: E20, E21, E45

Kitöltési előírások

A letétkezelői tevékenységet végző, hitelintézetnek nem minősülő szervezetek tulajdonában lévő, valamint a náluk letétbe helyezett (rezidensek és nem-rezidensek által kibocsátott) értékpapírok állománya, tulajdonosi bontásban

A hitelintézetek saját tulajdonában lévő, valamint a náluk letétbe helyezett (rezidensek és nem-rezidensek által kibocsátott) értékpapírok állománya, tulajdonosi bontásban

A Magyar Államkincstár saját tulajdonában lévő, valamint a nála letétbe helyezett értékpapírok állománya, tulajdonosi bontásban

I. Általános előírások

1. Az adatszolgáltatásokban jelentendő értékpapírok köre

a) Az adatszolgáltatásokban az adatszolgáltatók tulajdonában lévő, valamint a náluk letéti őrzés, letétkezelés vagy felelős őrzés során elhelyezett értékpapíroknak a hónap utolsó napjára mint tárgynapra vonatkozó záró állományát kell jelenteni, tulajdonosi bontásban. Kivételt képeznek az adatszolgáltató által a KELER Zrt.-től letéti őrzésre átvett értékpapírok, amelyek az adatszolgáltatásban nem szerepeltethetők.

b) Az E20 és E21 MNB azonosító kódú adatszolgáltatásban valamennyi, sorozatban kibocsátott értékpapírt – államkötvény, MNB-kötvény, kincstárjegy, egyéb kötvény, részvény, beleértve a letéti igazolás formájában forgalmazott részvényeket is, befektetési jegy, kárpótlási jegy, jelzáloglevél – szerepeltetni kell, függetlenül attól, hogy azt rezidens vagy nem-rezidens bocsátotta-e ki, a kibocsátás külföldön vagy belföldön történt-e, illetve hogy Magyarországon vagy külföldön letétkezelt-e. A letéti igazolások aszerint minősülnek rezidens vagy nem-rezidens kibocsátásúnak, hogy a mögötte lévő részvény rezidens vagy nem-rezidens kibocsátású értékpapír-e.

Az E45 MNB azonosító kódú adatszolgáltatásban szerepeltetni kell valamennyi, a Magyar Államkincstár Értékpapír Üzletszabályzatában felsorolt, értékpapír letéti számlán tartható értékpapírt.

A táblákban a jelentett értékpapírokat sorozatonként kell szerepeltetni.

c) Az adatszolgáltatásokban a nyilvános és a zárt körben kibocsátott értékpapírokat egyaránt szerepeltetni kell.

d) A saját tulajdonban lévő értékpapír-állomány teljes mennyiségét jelenteni kell, függetlenül attól, hogy az értékpapír fizikailag hol található (KELER Zrt.-nél, idegen helyen, saját trezorban). A letétkezelés, letéti őrzés vagy felelős őrzés keretében az adatszolgáltatónál elhelyezett értékpapírokat szintén teljes mennyiségben jelenteni kell, még akkor is, ha az adatszolgáltató az értékpapírt máshol helyezte letétbe vagy letéti őrzésbe (a részletes előírásokat a II. 2. pont határozza meg). Az adatszolgáltatónál más jelentő letétkezelő által elhelyezett értékpapír-állományok a 01. táblában nem jelenhetnek meg.

A lejárt értékpapírok az adatszolgáltatásban nem szerepeltethetők.

e) Az adatszolgáltató tulajdonában levő, ISIN kód nélküli külföldi befektetési jegyek és 10 százalék alatti tulajdonrészt megtestesítő külföldi részvények állományát összesítve is meg kell adni. Az állományt hitelintézet esetében – a kibocsátó szektorának megfelelően – az M02 és M03 MNB azonosító kódú, részletező adatszolgáltatásban kell szerepeltetni az E531 kódú instrumentumon, könyv szerinti nettó értéken. Hitelintézetnek nem minősülő adatszolgáltató esetében, havi fizetésimérleg-adatszolgáltatásra kijelöltként az R08 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás BEFK4_DE táblájában ERESZK kódon, havi adatszolgáltatásra ki nem jelöltként pedig az R17 MNB azonosító kódú negyedéves adatszolgáltatás BEFK4_DE táblájában ERESZK kódon kell jelenteni az összesített állományt, piaci értéken.

2. Az értékpapírok azonosítása és egyéb kérdések

Az értékpapír-azonosítóként az adott értékpapírhoz rendelt ISIN kódot, ennek hiányában a 111-es kódot kell megadni.

Az értékpapírok pontos nevénél a letéti igazolások esetében a névben a típust (ADR, EDR, GDR stb.) is fel kell tüntetni. Az egyes adatokat szóközzel kell elválasztani.

Egy adott értékpapírnak, amelyet az adatszolgáltató 111-es gyűjtőkódon jelent, az adatszolgáltatás minden táblájában azonos néven kell szerepelnie. Minden 111-es kód alatt jelentett értékpapír-sorozatnál egymástól eltérő nevet kell alkalmazni.

Az E20, E21 MNB azonosító kódú adatszolgáltatásban a letéti igazolás (ADR, EDR, GDR stb.) saját ISIN

kódját kell megadni (nem pedig a mögöttes termék azonosítóját).

3. Az értékpapír-állományok számbavétele

a) Az értékpapír-állományokat az adatszolgáltatás minden táblájában egységesen, az alábbiak szerint kell jelenteni:

Az államkötvények, kincstárjegyek, MNB-kötvények, egyéb kötvények, jelzáloglevelek és kárpótlási jegyek névértéken jelentendők, ezer egységben, az értékpapír eredeti denominációjában, a jelen pont c) alpontjában leírtak figyelembevételével.

Az E20 és E21 MNB azonosító kódú adatszolgáltatásban a részvények, befektetési jegyek és rightok állományait darabszám szerint kell a táblákban szerepeltetni. Hibrid termékek (pl. certifikátok) esetében attól függ az állomány jelentésének módja, hogy miben történik az adott értékpapír árjegyzése: ha az ár az értékpapír egy darabjára vonatkozik, akkor darabban kell jelenteni (megfigyelési egység: DRB), ha pedig az ár a névérték százalékában meghatározott, akkor az állomány ezer devizában jelentendő (megfigyelési egység: deviza ISO kódja).

b) A futamidő alatt is törlesztő kötvényeknél a táblákban a törlesztéssel korrigált névértéket kell jelenteni, a hónap utolsó napjáig megtörtént pénzügyi teljesítéseknek megfelelően. Amennyiben tehát a hónap utolsó napján törlesztés történik, már a csökkentett tőkeértéket kell jelenteni. Amennyiben viszont az esedékes tőketörlesztés nem történik meg a hónap utolsó napjáig, az adatszolgáltatásban a ténylegesen fennálló – az esedékes, de meg nem történt törlesztéssel nem csökkentett – tőkeértéket kell szerepeltetni. Ha az adatszolgáltatásban a tőketörlesztéses értékpapíroknál „KELER-számlával nem egyező értékpapír állomány” megnevezésű hibaüzenet jelenik meg, az adatszolgáltató köteles minden esetben írásban tájékoztatni az MNB-t az eltérés indokáról. A tájékoztatást lejárt tőketartozás, késedelmes fizetés, az értékpapír okiratának módosulása vagy munkaszüneti napra hivatkozás esetén a statadatszolg@mnbb.hu e-mail címre kell megküldeni. A feltehetően kerekítési különbségekből adódó eltéréseket az MNB indokolás nélkül elfogadottnak tekinti.

c) A GMU tagdevizákban denominált értékpapírokat úgy kell szerepeltetni az adatszolgáltatásban, mintha euróban lennének denominálva, az állományok értékét pedig az euro-tagdevizák euróhoz rögzített árfolyamai alapján kell meghatározni. Az árfolyamok elérhetőségét a 3. melléklet 2. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza.

d) A tárgynapi értékpapír-állományokat az adatszolgáltatás készítésének napja és a tárgynap között ismertté vált események figyelembevételével kell szerepeltetni.

4. A táblákban és a jelen kitöltési előírásokban használt fogalmak magyarázatát e melléklet I. E. 2. pontja tartalmazza.

5. Az egyes, táblák közötti összefüggéseket, ellenőrzési szempontokat a 3. melléklet 5. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza.

II. Speciális kezelést igénylő esetek

Néhány sajátos értékpapírügylet adatszolgáltatásban való szerepeltetése

1. Repóügyletek és kölcsönszerződések

a) Repóügyletek: eladási és visszavásárlási megállapodások, amelyeknek két fajtáját különböztetjük meg az adatszolgáltatásokban: az óvadéki és a szállítási repót (ez utóbbi alatt értve a sajátos szállítási repót is).

aa) Óvadéki repóügylet esetén az értékpapír vevője csak korlátozott rendelkezési jogot szerez, az ügylet időtartama alatt az értékpapírral nem rendelkezik szabadon (pl. a KELER Zrt.-n keresztül végrehajtott ügyletek esetén az eladó számlájáról nem veszik le azt, csak zárolják), ezért az értékpapírt az eladó tulajdonaként kell jelenteni.

ab) Szállítási repóügylet esetén az értékpapír vevője teljeskörűen rendelkezik a megvásárolt értékpapírok felett, tulajdonosi és birtokosi jogot is szerez az értékpapír fölött (pl. a KELER Zrt.-n keresztül végrehajtott ügyletek esetén az értékpapírokat a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg az eladó KELER Zrt.-nél lévő értékpapír-számlájáról transzferálják a vevő értékpapír-számlájára), ezért az értékpapír vevőjének kell jelentenie, az eladó viszont nem szerepeltetheti az adatszolgáltatásban. (Előfordulhat, hogy a letétkezelő saját ügyfelével köt szállítási repóügyletet, ezért a KELER-számláját nem érinti közvetlenül az ügylet, de ekkor is az előbbiekkal analóg módon kell eljárni, vagyis az adatszolgáltató eladói minőségében nem szerepeltetheti saját tulajdonaként az értékpapírt, viszont mint a vevő letétkezelője, a vevő

szektorában jelentenie kell.)

- b) Kölcsönszerződések: a kölcsönszerződés keretében átadott értékpapírt minden esetben a kölcsönbevevő tulajdonában kell kimutatni, a kölcsönbeadó állományában nem szerepelhet azon idő alatt, amíg az kölcsönben van.
- ba) Amennyiben egy jelentő letétkezelő konkrét és meghatározott számú értékpapírt kölcsönvesz egy másik jelentő letétkezelőtől, akkor a kölcsönbeadó letétkezelő a saját tulajdonú értékpapír-állományát a kölcsönadott értékpapír-mennyiséggel az adatszolgáltatásában csökkenti, a kölcsönbevevő letétkezelő pedig ezt az értékpapír-mennyiséget a saját tulajdonaként az adatszolgáltatásában kimutatja.
- bb) Ha a letétkezelő saját ügyfelének adott mennyiségű értékpapírt kölcsönöz, akkor a kölcsönbeadó letétkezelő a kölcsönbeadott értékpapír mennyiségével csökkenti saját tulajdonát. Ha az értékpapír kölcsönbevevője az értékpapírt a hitelező letétkezelőnél vezetett számlán tartja, akkor a letétkezelő az értékpapírt abban az ügyfélszektorban jelenti le, amelybe a kölcsönbevevő ügyfél tartozik. Ha pedig az ügyfél már eladta (vagy más letétkezelőnél vezetett számlára transzferáltatta) az értékpapírt, akkor a hitelező letétkezelő adatszolgáltatásában az általa kölcsönzött értékpapír már nem szerepelhet.
- bc) A fentiek szerint kell az adatszolgáltatást elkészíteni abban az esetben is, amikor a tőzsdetag letétkezelő (adatszolgáltató) az ügyfele megbízásából annak tőzsdei értékpapírját adja el, de az eladni kívánt tőzsdei értékpapír (az ügyfél késedelmes értékpapír-teljesítése miatt) nem érkezik meg az elszámolóház által előírt elszámolási napra a letétkezelő KELER Zrt.-nél vezetett számlájára, és a letétkezelő – a köztük lévő szerződés alapján – saját állományával hidalja át az ügyfele késedelmes értékpapír-szállítását (számlatranszferét). Ebben az esetben az adatszolgáltató saját állománya csökken az általa biztosított értékpapír mennyiségével, az ügyfele szektorában pedig nem történik állományváltozás.

A kölcsönügyleteket a teljesítés napjától kezdve kell az adatszolgáltatásokban kimutatni. A teljesítés napja leggyakrabban a kölcsönbevevő KELER Zrt.-nél vezetett számláján történő jóváírás értéknapja.

2. Másodlagos letétkezelés: az értékpapírt a 01. táblában mindig az jelenti, aki az eredeti tulajdonossal letétkezelőként kapcsolatban van. Ezért többszörös letétkezelés esetén a következőket kell alkalmazni. Az a jelentő letétkezelő, akinél az értékpapírt tulajdonosa eredetileg elhelyezte, a 01. és 05. táblában is jelenti az adott értékpapírt. A más jelentő letétkezelő által az adatszolgáltatónál elhelyezett értékpapírok a 01. tábla kitöltésekor nem szerepeltethetők, ezek a 06. táblában jelentendők. Előfordulhat olyan eset is, hogy az adatszolgáltató a más jelentő letétkezelőtől kapott értékpapírt továbbadja letétkezelésre egy újabb jelentő letétkezelőnek. Ekkor az adott értékpapír-állománynak a 06. és 05. táblában egyaránt jelenteni kell (a 01. táblában viszont értelemszerűen nem jelenthető).

3. Hitel- vagy egyéb megállapodás fedezeteként a jelentőnél elhelyezett értékpapírok: amennyiben bármilyen hitel- vagy egyéb megállapodás keretében (pl. lombard hitel, értékpapír kölcsön, értékpapír határidős ügylet) fedezetként az ügyfél értékpapírt helyez el az adatszolgáltatónál, akkor ezeket az értékpapírokat is jelenteni kell a megfelelő ügyfélszektorban. Ugyanakkor amennyiben az adatszolgáltató ügyfele a hitel- vagy egyéb megállapodás fedezetéül szolgáló értékpapírját átmenetileg (az ügylet futamidejére) az adatszolgáltatótól más jelentő letétkezelőhöz helyezi át, akkor ezeket az értékpapírokat a futamidő alatt a másik letétkezelőnek kell jelentenie a megfelelő ügyfélszektorban.

4. Vagyonkezelés, portfóliókezelés (csak az E20 és E21 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás esetében): ha az adatszolgáltató olyan vagyonkezelést (portfóliókezelést) végez, amelynél más a letétkezelő, akkor az értékpapír-állományt a 01. táblában nem kell jelentenie. Viszont a vagyonkezelt értékpapírokkal kapcsolatos bizományosi tevékenysége keretében átmenetileg hozzá került (KELER Zrt.-nél vezetett számláján lévő) értékpapír-állományokra a másodlagos letétkezelésnél leírt jelentési technikát kell alkalmaznia, azaz a 06. táblában jelentenie kell.

A vagyonkezelt értékpapírok letétkezelőjének adatszolgáltatási kötelezettsége a vagyonkezelésbe került értékpapír vásárlásának tárgynapjától az értékpapír eladásának tárgynapjáig áll fenn. (Az adatszolgáltatás tárgynapjára vonatkozó információkat az adatszolgáltatás beküldéséig rendelkezésre álló idő alatt kell korrigálnia.)

III. A táblák kitöltésével kapcsolatos részletes előírások

1. A szektorok meghatározásánál az e melléklet I. A. 4. pontjában, és az ott hivatkozott, a 3. melléklet 1.

pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédletben foglaltak az irányadók.

2. Az értékpapír denominációjának meghatározásánál felhasználható kódokat a 3. melléklet 4.1. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza.

3. A táblákban alkalmazandó országkódokat a 3. melléklet 4.2. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza.

4. A táblákban felhasználható további kódokat a 3. melléklet 4.5. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet (a továbbiakban: kódlista) tartalmazza.

5. A dátumokat ÉÉÉÉHHNN formátumban kell megadni. Ahol az adott oszlopban egyéb információ is szerepel, ott szóközzel kell elválasztani a dátumot ezen egyéb információktól.

6. Az egyes táblák

01. tábla: Értékpapírok állománya tulajdonosi szektorok szerint

Mindhárom adatszolgáltatás esetében a 01. tábla tartalmazza az adatszolgáltatók tulajdonában lévő, és a náluk letéti őrzés, letétkezelés vagy felelős őrzés során elhelyezett, rezidensek és nem-rezidensek által (belföldön vagy külföldön) kibocsátott értékpapírok hónap végi állományát, tulajdonosi bontásban.

Az E20 és E21 MNB azonosító kódú adatszolgáltatásban a Magyarországon kibocsátott, letéti igazolás formájában (ADR, EDR, GDR stb.) külföldön forgalmazott értékpapírokat is jelenteni kell. (A letéti igazolás saját ISIN kódjával, a tulajdonos szektorában.) Ezen kívül, ha az adatszolgáltató belföldi konverziós hely (vagyis a letéti igazolás kibocsátójának a számlája nála van), akkor a letéti igazolások mögötti értékpapírletéteket is szerepeltetni kell az adatszolgáltatásban, mégpedig a letéti igazolás kibocsátójának szektorában (általában ez a nem-rezidensek szektora).

Az egyes oszlopok kitöltésére vonatkozó előírások

b) Az értékpapír pontos nevét kell megadni. Letéti igazolások esetében (E20 és E21 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás) a névben a típust (ADR, EDR, GDR stb.) is fel kell tüntetni.

c) Részvények, befektetési jegyek és rightok esetén a DRB kódot (darab) kell megadni. Hibrid termékeknél (pl. certifikátoknál) az árjegyzés típusától függően a DRB kód vagy a deviza ISO kódja jelentendő. A letéti igazolásokat a mögöttes értékpapír mennyiségi egységében (DRB) kell megadni.

e) Az adatszolgáltató tulajdonában lévő értékpapírok állományát tartalmazza. Nem szerepelhet ebben az oszlopban az adatszolgáltató által birtokolt, saját maga által kibocsátott értékpapírok állománya, amelyek jelentésére az r) oszlop szolgál.

g)–r) Az adatszolgáltató ügyfelei tulajdonában lévő értékpapír-állományok, megbontva a tulajdonosok szektorai szerint. A h) oszlopban az „Egyéb monetáris intézmények” közül csak a pénzügyi alapok szerepelhetnek. Az értékpapír kibocsátójának tulajdonában lévő állomány ezekben az oszlopokban nem szerepeltethető, azok jelentésére az s) oszlop szolgál.

s) Ebben az oszlopban a kibocsátó tulajdonában lévő, általa kibocsátott értékpapírok állományát kell jelenteni. Ide kerül tehát az adatszolgáltató tulajdonában lévő, saját kibocsátású értékpapírjainak állománya, illetve az adatszolgáltató ügyfelének mint az adott értékpapír kibocsátójának tulajdonában lévő értékpapír-állomány (pl. itt kell jelenteni, ha Kibocsátó Zrt. tulajdonában van 1000 darab Kibocsátó Zrt. törzsrészvény vagy az adatszolgáltatást beküldő Bróker Zrt. tulajdonol 1500 eFt névértékű Bróker Zrt. kötvényt vagy 200 ezer USD névértékű Bróker Zrt. dollár kötvényt.) Befektetési jegyek visszaváltása esetén a kibocsátó saját tulajdonában lévő értékpapírokat ezzel szemben a befektetési alapot kezelő alapkezelő tulajdonosi szektorában kell jelenteni [(D) Egyéb pénzügyi közvetítők i) oszlop].

02. tábla: Nem-rezidens tulajdonban lévő értékpapírok állománya tulajdonosi szektorok szerint

Az egyes oszlopok kitöltésére vonatkozó előírások

d) Ebben az oszlopban kell jelenteni annak az országnak az ISO kódját, amely országból az értékpapír tulajdonosa származik. A letéti igazolások mögött lévő értékpapírletét esetén a letéti igazolást kibocsátó intézmény telephelyének országkódját kell megadni.

Az előzőekben nem nevesített oszlopok kitöltésére a 01. táblánál leírtak megfelelően irányadók azzal, hogy az f)–o) oszlopban, a szektorbontásnál az „egyéb monetáris intézmények”-nél az e melléklet I. A. 4. pontjának az ezen szektorra vonatkozó rendelkezéseitől nem kell eltérni.

05. tábla: Az adatszolgáltató által a KELER-számláitól különböző helyen elhelyezett értékpapírok állománya

A 05. tábla az adatszolgáltató által a KELER Zrt.-nél vezetett számláitól (összevont értékpapírszámla, tőzsdei elszámolási értékpapírszámla, biztosíték értékpapír letéti számla) különböző helyen (beleértve a saját értéktárban) elhelyezett értékpapírok állományának jelentésére szolgál.

Az egyes oszlopok kitöltésére vonatkozó előírások

e) A kódlista alapján kell kitölteni.

f) Azt az intézményt kell megnevezni, ahol az értékpapírt elhelyezték. Saját értéktárban történt elhelyezés esetén az adatszolgáltató saját nevét kell megadni.

g) Az f) oszlopban megadott cég törzsszáma, nem-rezidens esetén pedig „00000001” szerepeltetendő.

Az előzőekben nem nevesített oszlopok kitöltésére a 01. táblánál leírtak megfelelően irányadók.

06. tábla: Más jelentő letétkezelő által az adatszolgáltatónál letétben elhelyezett értékpapírok állománya

A 06. táblában azokat az értékpapírokat kell felsorolni, amelyeket az adatszolgáltatónál egy másik jelentő letétkezelő (rezidens bank, szakosított hitelintézet, befektetési vállalkozás) helyezett el. E papírok megjelenhetnek az adatszolgáltató KELER Zrt.-nél vezetett számláján, saját értéktárban, illetve – ha a jelentő pl. harmadlagos letétbe adta tovább – egy másik jelentő letétkezelőnél is (ez utóbbi esetben az adatszolgáltatónak természetesen a 05. táblában is szerepeltetnie kell a kérdéses állományt).

Ezek az állományok a 01. táblában nem jelenthetők.

Az egyes oszlopok kitöltésére vonatkozó előírások:

e) A kódlista alapján kell kitölteni.

f) Annak a jelentő letétkezelőnek a nevét kell megadni, amely az értékpapírt az adatszolgáltatónál elhelyezte.

g) Az f) oszlopban megadott cég törzsszámát kell megadni.

Az előzőekben nem nevesített oszlopok kitöltésére a 01. táblánál leírtak megfelelően irányadók.

07. tábla: Értékpapírok ügyfelenkénti állománya tulajdonosi szektorok szerinti bontásban

Ebben a táblában kell ügyfelenként részletezni a 01. tábla „(A) Nem pénzügyi vállalatok”, „(C)-ből Pénzpiaci alapok”, „(D) Egyéb pénzügyi közvetítők”, „(E) Pénzügyi kiegészítő tevékenységet végzők”, „(F)-ből Biztosítók”, „(F)-ből Pénztárak”, „(G) Központi kormányzat”, „(H) Helyi önkormányzatok”, „(I) Társadalombiztosítási alapok” és „(K) Háztartásokat segítő nonprofit intézmények” oszlopában jelentett állományokat.

A „(D) Egyéb pénzügyi közvetítők” oszlop állományának ügyfelenkénti bontásánál a befektetési alapok (D3) állományát is jelteni kell.

Az egyes oszlopok kitöltésére vonatkozó előírások

d) Az ügyfél hivatalos megnevezése.

e) A d) oszlopban megadott ügyfél törzsszáma, illetve a pénzpiaci alapok (C6) és az egyéb befektetési alapok (D3) értékpapír állománya vonatkozásában a befektetési alap FB azonosítója, a 3. melléklet 1. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet vonatkozó listájában (Aktuális pénzügyi lista) foglaltak alapján. Befektetési alap megszűnésekor a befektetési alap által birtokolt, a letéti számlán a hónap utolsó napján még nyilvántartott értékpapír-állományokat a befektetési alapot kezelő alapkezelő törzsszámával kell szerepeltetni. Esernyőalapok esetében részalaponként kell az ügyfélbesorolást megadni.

f) Az ügyfél III.1. pontban hivatkozott előírások szerint megadott, egykarakteres szektorkódja.

Az előzőekben nem nevesített oszlopok kitöltésére a 01. táblánál leírtak megfelelően irányadók.”

7. A Rendelet 2. melléklet II. pontjában az E22 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás táblája és kitöltési előírásai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„MNB azonosító kód: E22

A hitelintézetek saját tulajdonában lévő értékpapírok állományának havi adatai

01. tábla

[illegible]

Kitöltési előírások

A hitelintézetek saját tulajdonában lévő értékpapírok állományának havi adatai

I. Általános előírások

1. Az adatszolgáltatásban jelentendő értékpapírok köre

a) Az adatszolgáltatásban – az I) oszlop kivételével – az adatszolgáltató tulajdonában lévő, a számviteli mérlegben megjelenített értékpapírok hónap utolsó napjára mint tárgynapra vonatkozó záró állományát kell szerepeltetni, az adatszolgáltató által kibocsátott, visszavásárolt értékpapírok nélkül, továbbá a könyv szerinti állomány mellett az I) oszlopban ki kell mutatni a megtörtént értékpapír- elszámolások, -transzferek nyomán előálló, az adatszolgáltató tulajdonában lévő „fizikai” értékpapír készletet is.

b) Az adatszolgáltatásban valamennyi, sorozatban kibocsátott értékpapírt – államkötvény, MNB kötvény, kincstárjegy, egyéb kötvény, részvény, beleértve a letéti igazolás formájában forgalmazott részvényeket is, befektetési jegy, kárpótlási jegy, jelzáloglevél, letéti jegy – szerepeltetni kell, függetlenül attól, hogy azt rezidens vagy nem-rezidens bocsátotta-e ki, illetve, hogy a kibocsátás külföldön vagy belföldön történt-e.

A táblákban a jelentett értékpapíroknak sorozatonként kell megjeleníteniük, azonban amennyiben az adatszolgáltató fedezetként ún. pool koncepció keretében tart értékpapírokat – központi banknál vagy bármely egyéb esetben –, az így elkülönített állományokat külön soron szükséges jelenteni. (Például, ha a 100 db azonos sorozatú papírból két különböző fedezeti poolba kerül bevonásra állomány – „Pool 1”-be 20, „Pool 2”-be 10 –, akkor az így elkülönített állományokat külön soron szükséges jelenteni. Tehát a „Pool 1”-ben 20 azonos sorozatú értékpapír egy soron jelenthető, a „Pool 2”-ben lévő 10 db egy új soron, a maradék 70 db pedig szintén egy új soron jelentendő. Vagyis a 100 db azonos sorozatú értékpapír – azonos számviteli kezelést feltételezve – három soron jelenik meg.)

c) Az adatszolgáltatásban a nyilvános és a zárt körben kibocsátott értékpapírokat egyaránt szerepeltetni kell.

d) A saját tulajdonban lévő értékpapír-állomány teljes mennyiségét jelenteni kell, függetlenül attól, hogy az értékpapír fizikailag hol található (KELER Zrt.-nél, idegen helyen, saját trezorban).

2. Az értékpapírok azonosítása és egyéb kérdések

Értékpapír-azonosítónak az adott értékpapírhoz rendelt ISIN kódot, ennek hiányában a 111-es kódot kell megadni.

Az értékpapírok pontos nevénél a letéti igazolások esetében a típust (ADR, EDR, GDR stb.) is fel kell tüntetni.

Az adatszolgáltatásban a letéti igazolás (ADR, EDR, GDR stb.) saját ISIN kódját kell megadni, nem pedig a mögöttes termék azonosítóját.

3. Az értékpapír-állományok számbavétele

a) A tábla g)–i) oszlopában az adatszolgáltató mérlegében szereplő értékpapírok állományát kell jelenteni, nem szerepeltethetők a letétkezelés, letéti őrzés vagy felelős őrzés keretében az adatszolgáltatónál elhelyezett értékpapírok, valamint a saját számlás repó ügyletek és az értékpapír-kölcsönszerződések következtében az adatszolgáltató mérlegében nem szereplő állományok.

b) A tábla g), l), m) és o) oszlopában, a futamidő alatt is törlesztő kötvényeknél a törlesztéssel korrigált névértéket kell jelenteni, a hónap utolsó napjáig megtörtént pénzügyi teljesítéseknek megfelelően. Amennyiben tehát a hó utolsó napján törlesztés történik, már a csökkentett tőkeértéket kell jelenteni, amennyiben viszont az esedékes tőketörlesztés nem történik meg a hó utolsó napjáig, az adatszolgáltatásban a ténylegesen fennálló – az esedékes, de meg nem történt törlesztéssel nem csökkentett – tőkeértéket kell szerepeltetni.

4. A táblában és a jelen kitöltési előírásokban használt fogalmak magyarázatát e melléklet I. E. 2. pontja tartalmazza.

5. A kitöltéshez szükséges kódokat (a továbbiakban: kódlista) a 3. melléklet 4.5. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet, az ellenőrzési szempontokat pedig a 3. melléklet 5. pontja szerinti, szintén az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza.

II. A tábla egyes oszlopainak kitöltésével kapcsolatos részletes előírások

c) Az adatszolgáltató tulajdonában lévő állomány kódlista alapján meghatározott, kereskedési- vagy banki könyvi tartását kell megadni.

d) Az adatszolgáltató tulajdonában lévő állomány kódlista alapján meghatározott, számviteli portfólió szerinti besorolását kell jelenteni.

e) Az adatszolgáltató tulajdonában lévő állomány d) oszlopban jelentett számviteli portfóliónak megfelelő értékelési módszerét kell megadni, a kódlista alapján. Abban az esetben, ha az adatszolgáltató egy tételt az általa alkalmazott számviteli szabályoknak megfelelő módon, de a jelen adatszolgáltatásban nevesített számviteli portfólióktól eltérő kategóriában mutat ki, akkor ezt a tételt a jelen adatszolgáltatásban az alkalmazott számviteli szabályoknak megfelelő „Egyéb” kategóriában szükséges szerepeltetni.

f) A részesedést megtestesítő értékpapírok és certifikátok esetén DRB kódjelet (darab), hitelviszonyt megtestesítő papíroknál a papír denominációjának deviza ISO kódját kell megadni.

g) Az adatszolgáltató mérlegében szereplő, az a) és b) oszlopban megadott ISIN kódú és elnevezésű értékpapír állományából a c)–e) és p) oszlopban megadott jellemzőkkel bíró állományt kell itt jelenteni, az f) oszlopban megadott megfigyelési egységben. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok – kötvények – névértéken, ezer egységben, az értékpapír kibocsátás szerinti devizanemében szerepeltetendők.

Az adatszolgáltatásban a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok állományát darabszám szerint kell szerepeltetni. A certifikátokat szintén darabban kell jelenteni.

h) A g) oszlopban megadott állomány könyv szerinti értékét kell megadni, ezer forintban kifejezve, az alkalmazott számviteli politikának megfelelően, a kötési időpont szerinti elszámolás vagy a teljesítési időpont szerinti elszámolás alkalmazásával.

i) A g) oszlopban megadott állomány valós értékét szükséges itt jelenteni, az értékelési módszertől függetlenül, ezer forintban kifejezve.

j) Az adatszolgáltató tulajdonában lévő, g) oszlopban megadott állományból a szabad – nem zárt – állomány valós értékét kell jelenteni, ezer forintban kifejezve. A zárt, de meg nem terhelt állomány nem szerepeltethető ebben az oszlopban. Nem tekinthető szabadnak a számviteli mérlegben szereplő, de transzferrel, repóval vagy egyéb ügyletekkel más személynek átadott értékpapír, valamint az olyan értékpapír, amellyel az adatszolgáltató – bármely megállapodás alapján – nem rendelkezik szabadon.

k) A saját tőkében az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt eszközökhöz kapcsolódóan kimutatott valós értékelési tartalékot szükséges itt jelenteni. Egyéb értékelési módszer esetében nulla értéket kell jelenteni.

l) Az a) és b) oszlopban megadott ISIN kódú és elnevezésű értékpapír állományából a megtörtént értékpapír- elszámolások, -transzferek nyomán előálló, az adatszolgáltató tulajdonában lévő „fizikai” készletet kell itt jelenteni, függetlenül attól, hogy az a számviteli mérlegben megjelenik-e. Azaz vételi ügyletek esetén azon készletet kell jelenteni, amely nem csak jogi értelemben – kötőnap szerint – került az adatszolgáltató tulajdonába, hanem annak elszámolása is megtörtént már. Az eladott, és a könyvekben a kötőnaptól kezdődően már esetleg nem szereplő értékpapírok is szerepeltetendők az l) oszlopban az elszámolás megtörténteig. Az értékpapír repó és -kölcson típusú ügyletek esetében is figyelembe kell venni a fizikai készletnél a megtörtént értékpapír transzfereket. Azaz a szállítási repóval megkapott vagy a kölcsönbe kapott értékpapírokat szerepeltetni kell az l) oszlopban a „fizikai” készletnél, ugyanakkor a szállítási repóval átadott vagy a kölcsönbe adott értékpapírokat nem szerepeltethetők az l) oszlopban. Az l) oszlopban jelentett adatoknak összhangban kell lenniük az E21 MNB azonosító kódú adatszolgáltatásban jelentett saját tulajdonú állományokkal. A saját kibocsátású értékpapírok visszavásárolt állományát, valamint az adatszolgáltató tulajdonában lévő, általa kibocsátott állományt nem kell figyelembe venni.

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények) névértéken, ezer egységben, az értékpapír kibocsátás szerinti devizanemében szerepeltetendők.

Az adatszolgáltatásban a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok állományát darabszám szerint kell szerepeltetni. A certifikátokat szintén darabban kell jelenteni.

m) Az l) oszlopban megadott fizikai állományból le kell vonni az óvadéki repó ügyletek keretében zárt állományt, illetve a bármely egyéb ok miatt zárt állományt is. A fordított óvadéki repó keretében vagy

egyéb ok miatt a partnernél lévő zárolt állomány nem növeli az adatszolgáltatónál lévő szabad fizikai állományt. A zárolt, de meg nem terhelt állomány nem szerepeltethető ebben az oszlopban. Nem tekinthető szabadnak az az állomány, amellyel az adatszolgáltató – bármely megállapodás alapján – nem rendelkezik szabadon.

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok – kötvények – névértéken, ezer egységben, az értékpapír kibocsátás szerinti devizanemében szerepeltetendők.

Az adatszolgáltatásban a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok állományát darabszám szerint kell szerepeltetni. A certifikátokat szintén darabban kell jelenteni.

n) Az l) oszlopban megadott fizikai állományból itt kell jelenteni azt az állományt, melyet zároltak vagy fedezeti alapba helyeztek, de a tényleges megterhelésre nem került sor. Az állomány minősítését az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a hitelintézetekre vonatkozó likviditásfedezeti követelmények tekintetében történő kiegészítéséről szóló 2014. október 10-i (EU) 2015/61 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 7. cikk (2)–(2b) bekezdése szerint kell elvégezni. Ebben az oszlopban a nem zárolt állomány nem szerepeltethető. Az állomány valós értékét ezer forintban kifejezve kell jelenteni.

o) A g) oszlopban jelentett számviteli állományt, amennyiben a már megkötött, de még nem teljesített azonnali értékpapír ügyletek hatását nem tartalmazza, akkor azokat itt kell figyelembe venni, névértéken, vétel pozitív, eladás negatív előjellel. Továbbá a forward ügyletek – eladási szerződések negatív előjellel, vételi szerződések pozitív előjellel – és az egyéb derivatív ügyletek hatását (pl. futures, options, total-return swaps delta-ekvivalens értéke) kell itt jelenteni. Amennyiben az adatszolgáltató „trade date” szerinti könyvelést végez, a gazdasági és számviteli állomány alapvetően megegyezik, például egy értékpapír vásárlása esetén az adott értékpapír számvitelileg a „trade date”-en elszámolásra kerül, és gazdaságilag is az adatszolgáltató tulajdonát képezi már. Eltérés leginkább a fizikai állománnyal szemben merülhet fel, például egy spot ügylet esetén fizikailag az értékpapírt még az adatszolgáltató birtokolja, azonban könyveiből a „trade date” napján kivezeti azt, továbbá az értékpapírokból származó gazdasági hasznok és az értékpapír tulajdonlásával járó kockázatok is átadásra kerülnek. A számviteli és gazdasági állomány esetében alapvetően akkor állhat fenn még különbség, ha forward, futures vagy opciós ügylet került megkötésre az adott értékpapírra.

p) Az adatszolgáltató tulajdonában lévő, g) oszlopban megadott állomány fedezetként való felhasználásának típusát kell megadni, a kódlista alapján. Csak abban az esetben adható meg NF-től eltérő érték, amennyiben az adott értékpapír ügylet mögé kerül fedezetbe vonásra. Önmagában például a készfizető kezesség vállalásának a tulajdonlással összefüggő elvárásai a jelen adatszolgáltatásban nem tekintendők fedezeti ügyletnek.

A központi banki fedezetbe vont állományok, a fedezetbe vonás céljától függetlenül, minden esetben a KF (Központi banki fedezetbe vont) kóddal jelentendők.

A szállítási repó ügylet esetén átadott értékpapírokat nem szükséges külön soron jelenteni, azok a számviteli és fizikai állomány különbségeként jelennek meg a fedezetbe nem vont (NF) soron.

q) Az értékpapír kibocsátójának LEI-kódját kell megadni. Amennyiben az adott értékpapír kibocsátója nem rendelkezik LEI-kóddal, a q) oszlopban az adott kibocsátó nevét kell feltüntetni.”

8. A Rendelet 2. melléklet II. pontjában az E24 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás kitöltési előírásai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„MNB azonosító kód: E24

Kitöltési előírások

A hitelintézetek saját tulajdonában lévő értékpapírok állományának napi adatai

I. Általános előírások

1. Az adatszolgáltatásban jelentendő értékpapírok köre

a) Az adatszolgáltatásban – a j) oszlop kivételével – az adatszolgáltató tulajdonában lévő, a számviteli mérlegben megjelenített értékpapírok tárgynapra vonatkozó záró állományát kell szerepeltetni, az adatszolgáltató által kibocsátott, visszavásárolt értékpapírok nélkül, továbbá a j) oszlopban ki kell mutatni a megtörtént értékpapír-elszámolásokat, -transzferek nyomán előálló, az adatszolgáltató tulajdonában lévő „fizikai” értékpapír készletet is.

b) Az adatszolgáltatásban a tőzsdén nem kereskedett, tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírokon, valamint befektetési jegyeken kívül valamennyi, sorozatban kibocsátott értékpapírt szerepeltetni kell, függetlenül attól, hogy azt rezidens vagy nem-rezidens bocsátotta ki, illetve, hogy a kibocsátás külföldön vagy belföldön történt.

A táblákban a jelentett értékpapíroknak sorozatonként kell megjeleníteniük, azonban amennyiben az adatszolgáltató fedezetként ún. pool koncepció keretében tart értékpapírokat (központi banknál vagy bármely egyéb esetben), az így elkülönített állományokat külön soron szükséges jelenteni. (Például, ha a 100 db azonos sorozatú papírból két különböző fedezeti poolba kerül bevonásra állomány – „Pool 1”-be 20, „Pool 2”-be 10, akkor az így elkülönített állományokat külön soron szükséges jelenteni. Tehát a „Pool 1”-ben 20 azonos sorozatú értékpapír egy soron jelenthető, a „Pool 2”-ben lévő 10 db egy új soron, a maradék 70 db pedig szintén egy új soron jelentendő. Vagyis a 100 db azonos sorozatú értékpapír – azonos számviteli kezelést feltételezve – három soron jelenik meg.)

c) Az adatszolgáltatásban a nyilvános és a zárt körben kibocsátott értékpapírokat egyaránt szerepeltetni kell.

d) A saját tulajdonban lévő értékpapír-állomány teljes mennyiségét jelenteni kell, függetlenül attól, hogy az értékpapír fizikailag hol található (KELER Zrt.-nél, idegen helyen, saját trezorban).

e) Csoportszintű adatszolgáltatás esetén a teljes magyarországi konszolidációs kör által egyedi szinten tulajdonolt értékpapírok állományát, valamint azon külföldi hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások által egyedi szinten tulajdonolt értékpapírok állományát kell jelenteni, mely pénzügyi intézmények értékpapír állományának összesített könyv szerinti nyilvántartási értéke – a csoporttagok általi kibocsátásokkal együtt – a tárgyidőszakot megelőző negyedév végén meghaladta az 1 milliárd forintot. A csoportvezető pénzügyi intézmény egyedi adatszolgáltatásra nem kötelezett, értékpapír állományi adatait a csoportszintű adatszolgáltatásnak kell tartalmaznia.

2. Az értékpapírok azonosítása és egyéb kérdések

Az értékpapír-azonosítóként az adott értékpapírhoz rendelt ISIN kódot, ennek hiányában a 111-es kódot kell megadni.

Az értékpapírok pontos nevénél a letéti igazolások esetében a típust (ADR, EDR, GDR stb.) is fel kell tüntetni.

Az adatszolgáltatásban a letéti igazolás (ADR, EDR, GDR stb.) saját ISIN kódját kell megadni (nem pedig a mögöttes termék azonosítóját).

3. Az értékpapír-állományok számbavétele

a) A tábla g) és h) oszlopában a konszolidációs kör mérlegében szereplő értékpapírok állományát kell jelenteni, nem szerepeltethetők a letétkelés, letéti őrzés, vagy felelős őrzés keretében az adatszolgáltatónál elhelyezett értékpapírok, valamint a saját számlás repó ügyletek és az értékpapír-kölcsönszerződések következtében az adatszolgáltató mérlegében nem szereplő állományok. Az értékpapír-állományokat az alábbiak szerint kell jelenteni:

b) A tábla g), j), k) és l) oszlopában, a futamidő alatt is törlesztő kötvényeknél a törlesztéssel korrigált névértéket kell jelenteni, a hónap utolsó napjáig megtörtént pénzügyi teljesítéseknek megfelelően. Amennyiben tehát a hó utolsó napján törlesztés történik, már a csökkentett tőkeértéket kell jelenteni, amennyiben viszont az esedékes tőketörlesztés nem történik meg a hó utolsó napjáig, az adatszolgáltatásban a ténylegesen fennálló – az esedékes, de meg nem történt törlesztéssel nem csökkentett – tőkeértéket kell szerepeltetni.

4. A táblában és a jelen kitöltési előírásokban használt fogalmak magyarázatát e melléklet I. E. 2. pontja tartalmazza.

5. A kitöltéshez szükséges kódokat (a továbbiakban: kódlista) a 3. melléklet 4.5. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet, az ellenőrzési szempontokat pedig a 3. melléklet 5. pontja szerinti, szintén az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza.

II. A tábla egyes oszlopainak kitöltésével kapcsolatos részletes előírások

c) Az adatszolgáltató tulajdonában lévő állomány kódlista alapján meghatározott, kereskedési- vagy banki könyvi tartását kell megadni.

d) Az adatszolgáltató tulajdonában lévő állomány kódlista alapján meghatározott, számviteli portfólió szerinti besorolását kell jelenteni.

e) Az adatszolgáltató tulajdonában lévő állomány d) oszlopban jelentett számviteli portfóliónak megfelelő értékelési módszerét kell megadni, a kódlista alapján. Abban az esetben, ha az adatszolgáltató egy tételt az általa alkalmazott számviteli szabályoknak megfelelő módon, de a jelen adatszolgáltatásban nevesített számviteli portfólióktól eltérő kategóriában mutat ki, akkor ezt a tételt a jelen adatszolgáltatásban az alkalmazott számviteli szabályoknak megfelelő „Egyéb” kategóriában szükséges szerepeltetni.

f) A részesedést megtestesítő értékpapírok és certifikátok esetén a „DRB” kódot (darab), hitelviszonyt megtestesítő papíroknál a papír denominációjának deviza ISO kódját kell megadni.

g) Az adatszolgáltató mérlegében szereplő, az a) és b) oszlopban megadott ISIN kódú és elnevezésű értékpapír állományából a c)–e) és o) oszlopban megadott jellemzőkkel bíró állományt kell itt jelenteni, az f) oszlopban megadott megfigyelési egységben kifejezve. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények) névértéken, ezer egységben, az értékpapír jelentési devizanemében szerepeltetendők. Az adatszolgáltatásban a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok állományát darabszám szerint kell szerepeltetni. A certifikátokat szintén darabban kell jelenteni.

h) A g) oszlopban megadott állomány valós értékét szükséges itt jelenteni, az értékelési módszertől függetlenül, ezer forintban kifejezve.

i) A g) oszlopban megadott állományból a szabad – nem zárt – állomány valós értékét kell jelenteni, ezer forintban kifejezve. A zárt, de meg nem terhelt állomány nem szerepeltethető ebben az oszlopban. Nem tekinthető szabadnak a számviteli mérlegben szereplő, de transzferrel, repóval vagy egyéb ügyletekkel más személynek átadott értékpapír, valamint az olyan értékpapír, amellyel az adatszolgáltató – bármely megállapodás alapján – nem rendelkezik szabadon.

j) Az a) és b) oszlopban megadott ISIN kódú és elnevezésű értékpapír állományából a megtörtént értékpapír- elszámolások, -transzferek nyomán előálló, az adatszolgáltató tulajdonában lévő „fizikai” készletet kell itt jelenteni, függetlenül attól, hogy az a számviteli mérlegben megjelenik-e. Azaz vételi ügyletek esetén azon készletet kell jelenteni, amely nem csak jogi értelemben – kötésnap szerint – került az adatszolgáltató tulajdonába, hanem annak elszámolása is megtörtént már. Az eladott, és a könyvekben a kötésnaptól kezdődően már esetleg nem szereplő értékpapírok is szerepeltetendők a j) oszlopban az elszámolás megtörténtéig. Az értékpapír repó és -kölsön típusú ügyletek esetében is figyelembe kell venni a fizikai készletnél a megtörtént értékpapír transzfereket. Azaz a szállítási repóval megkapott vagy a kölcsönbe kapott értékpapírokat szerepeltetni kell a j) oszlopban a „fizikai” készletnél, ugyanakkor a szállítási repóval átadott vagy a kölcsönbe adott értékpapírokat nem szerepeltethetők a j) oszlopban). A j) oszlopban jelentett adatoknak összhangban kell lenniük az E21 MNB azonosító kódú adatszolgáltatásban jelentett saját tulajdonú állományokkal. A saját kibocsátású értékpapírok visszavásárolt állományát, valamint az adatszolgáltató tulajdonában lévő, általa kibocsátott állományt nem kell figyelembe venni. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények) névértéken, ezer egységben, az értékpapír kibocsátás szerinti devizanemében szerepeltetendők. Az adatszolgáltatásban a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok állományát darabszám szerint kell szerepeltetni. A certifikátokat szintén darabban kell jelenteni.

k) A j) oszlopban megadott fizikai állományból le kell vonni az óvadéki repó ügyletek keretében zárt állományt, illetve bármely egyéb ok miatt zárt állományt is. A fordított óvadéki repó keretében vagy egyéb ok miatt a partnernél lévő zárt állomány nem növeli az adatszolgáltatónál lévő szabad fizikai állományt. A

zárolt, de még nem terhelt állomány nem szerepeltethető ebben az oszlopban. Nem tekinthető szabadnak az az állomány, amellyel az adatszolgáltató – bármely megállapodás alapján – nem rendelkezik szabadon. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények) névértéken, ezer egységben, az értékpapír kibocsátás szerinti devizanemében szerepeltetendők.

Az adatszolgáltatásban a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok állományát darabszám szerint kell szerepeltetni. A certifikátokat szintén darabban kell jelenteni.

l) A g) oszlopban jelentett számviteli állományt, amennyiben a már megkötött, de még nem teljesített azonnali értékpapír ügyletek hatását nem tartalmazza, akkor itt kell figyelembe venni, névértéken, vétel pozitív, eladás negatív előjellel. Továbbá a forward ügyletek – eladási szerződések negatív előjellel, vételi szerződések pozitív előjellel – és az egyéb derivatív ügyletek hatását (pl. futures, options, total-return swaps delta-ekvivalens értéke) kell itt jelenteni. Amennyiben az adatszolgáltató „trade date” szerinti könyvelést végez a gazdasági és számviteli állomány alapvetően megegyezik, például egy értékpapír vásárlása esetén az adott értékpapír számvitelileg a „trade date”-en elszámolásra kerül, és gazdaságilag is az adatszolgáltató tulajdonát képezi már. Eltérés leginkább a fizikai állománnyal szemben merülhet fel, például egy spot ügylet esetén fizikailag az értékpapírt még az adatszolgáltató birtokolja, azonban könyveiből a „trade date” napján kivezeti azt, továbbá az értékpapírokból származó gazdasági hasznok és az értékpapír tulajdonlásával járó kockázatok is átadásra kerülnek. A számviteli és gazdasági állomány esetében alapvetően akkor állhat fenn még különbség, ha forward, futures vagy opciós ügylet került megkötésre az adott értékpapírra.

Az **m)** és **n)** oszlopban az értékpapír tulajdonosának, illetve kibocsátójának LEI-kódját kell megadni. Amennyiben az adott értékpapír tulajdonosa, illetve kibocsátója nem rendelkezik LEI-kóddal, az m) és n) oszlopban az adott intézmény nevét kell feltüntetni.

o) Az adatszolgáltató tulajdonában lévő, g) oszlopban megadott állomány fedezetként való felhasználásának típusát kell megadni, a kódlista alapján. Csak abban az esetben adható meg NF-től eltérő érték, amennyiben az adott értékpapír ügylet mögé kerül fedezetbe vonásra. Önmagában például a készfizető kezesség vállalásának a tulajdonlással összefüggő elvárásai a jelen adatszolgáltatás esetében nem tekintendők fedezeti ügyletnek.

A központi banki fedezetbe vont állományok, a fedezetbe vonás céljától függetlenül, minden esetben a KF (Központi banki fedezetbe vont) kóddal jelentendők.

A szállítási repó ügylet esetén átadott értékpapírokat nem szükséges külön soron jelenteni, azok a számviteli és fizikai állomány különbségeként jelennek meg a fedezetbe nem vont (NF) soron.”

9. A Rendelet 2. melléklet II. pontja az E43 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás kitöltési előírásait követően a következő rendelkezésekkel egészül ki:

„MNB azonosító kód: E46

Belföldi (rezidens) magánszemélyek részére letétkezelt (rezidensek és nem rezidensek által kibocsátott) értékpapírok állománya

01. tábla darab ill. ezer deviza

Sorszám	Ügyfél anonim azonosító	Ügyfél típusa (önálló vállalkozó/lakossági)	Értékpapír-azonosító (ISIN kód)	Értékpapír neve	Az állomány megfigyelési egységének kódja*	Értékpapírszámla típusa (TBSZ, NYESZ, egyéb)	Értékpapír-állomány
	a	b	c	d	e	f	g
0000001							
0000002							
0000003							
...							
...							
nnnnnnn							

Az állományt darabban vagy névértéken (ezer devizában) kell szerepeltetni (a kitöltési előírások szerint).

*/ DRB vagy a papír denominációjának deviza ISO kódja (a kitöltési előírások szerint).

MNB azonosító kód: E46

Kitöltési előírás

Belföldi (rezidens) magánszemélyek részére letétkezelt (rezidensek és nem rezidensek által kibocsátott) értékpapírok állománya

1. Az adatszolgáltatásban jelentendő értékpapírok köre

a) Az adatszolgáltatást az E20, E21 és E45 MNB azonosító kódú adatszolgáltatással összhangban, azok tartalmát és kitöltési előírásait figyelembe véve kell kitölteni.

b) Az adatszolgáltatásban az adatszolgáltató ügyfelei közül a J) Háztartások szektorába tartozó, rezidens magánszemélyek tárgyidőszak végi, értékpapírszámlán szereplő, illetve fizikailag letétkezelt állományát kell részletezni ügyfelenként, értékpapíronként, illetve értékpapír-sorozatonként, az ügyfél típusa és az értékpapírszámla típusa szerint is megbontva (ha releváns). Rezidens magánszemélynek minősül a J) Háztartások szektor Lakosság (J1) alcsoportjába tartozó természetes személy és a J2 alcsoportba sorolt önálló vállalkozó. A 3. melléklet 1. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett listán a J) Háztartások szektorába sorolt szervezetek (MRP szervezet, vagyonkezelő alapítvány, bizalmi vagyonkezelő által kezelt vagyon, holding szervezet) értékpapírállománya az E20, E21 és E45 MNB azonosító kódú adatszolgáltatásban jelentendő.

A szektorok meghatározására az e melléklet I. A. 4. és 5. pontjában foglaltak az irányadók.

c) Az adatszolgáltatásban a rezidens magánszemély ügyfelek valamennyi értékpapírját szerepeltetni kell, a lejárt, a fizikailag letétkezelt, őrzött (nem értékpapírszámlán tartott) értékpapírokat, valamint az ISIN kód nélküli értékpapírokat is. A befektetési szolgáltatás keretében vezetett pénzzsámlák állománya nem jelentendő.

2. Az ügyfelek azonosítása

a) Az adatszolgáltató valamennyi magánszemély ügyfelet az általa képzett és nyilvántartott ügyfél anonim azonosító kóddal köteles szerepeltetni az adatszolgáltatásban. Egy magánszemélyhez egy ügyfél anonim azonosító kód tartozhat, az nem változhat időben és nem függ attól, hogy a magánszemély lakossági vagy vállalkozói minőségében rendelkezik értékpapírokkal.

b) Hitelintézet és az ezen típusú EGT-fióktelep adatszolgáltató esetében az adott magánszemély ügyfél anonim azonosító kódja meg kell, hogy egyezzen az adatszolgáltató által a jegybanki információs rendszerhez a hitelügyletek egyes adataira vonatkozóan teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségről szóló 35/2018. (XI. 13.) MNB rendelet szerinti adatszolgáltatásban, illetve a jegybanki információs rendszerhez a betétügyletek, felvett hitelek, kapott hitelkeretek és repóügyletekből származó források egyes adataira vonatkozóan teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségről szóló 59/2024. (XII. 3.) MNB rendelet szerinti adatszolgáltatásban az adott magánszemély tekintetében alkalmazott anonim azonosítóval.

c) Az egyéb adatszolgáltató az ügyfél anonim azonosító kód képzését az MNB által az ERA rendszeren keresztül számára rendelkezésre bocsátott kódképzési szabályok szerint köteles elvégezni.

3. Az ügyfelek típusának meghatározása

Amennyiben valamely magánszemély ügyfél lakossági és önálló vállalkozói minőségében is rendelkezik értékpapírszámlával az adatszolgáltatónál, a részére letétkezelt értékpapírokat külön-külön soron, de azonos ügyfél anonim azonosító kóddal kell szerepeltetni. Amennyiben az adatszolgáltató önálló vállalkozóként tartja nyilván az ügyfelét valamely értékpapírja vonatkozásában, annak jelentésekor a tábla b) oszlopában a J2 kódot kell szerepeltetnie. Lakossági típusú ügyfél esetében a tábla b) oszlopában a J1 kód szerepeltetendő.

4. Értékpapírok azonosítása

Értékpapír-azonosítóként az adott értékpapírhoz tartozó, a KELER Zrt. vagy külföldi szervezet által kiadott ISIN kódot kell jelenteni, ennek hiányában a 111-es kódot kell megadni.

Az értékpapírok nevét a letéti igazolásokkal egyezően kell megadni és az egyes adatokat szóközzel kell elválasztani.

5. Az értékpapírállományok számbavétele

Az államkötvények, kincstárjegyek, MNB-kötvények, egyéb kötvények, jelzáloglevelek és kárpótlási jegyek névértéken jelentendők, ezer deviza egységben, az értékpapír eredeti denominációjában.

A részvények, befektetési jegyek és rightok állományát darabszám szerint kell szerepeltetni a táblában. Hibrid termékek (pl. certifikátok) esetében attól függ az állomány jelentésének módja, hogy miben történik az adott értékpapír árjegyzése: ha az ár az értékpapír egy darabjára vonatkozik, akkor darabban kell

jelenteni, a megfigyelési egység kódja DRB, ha pedig az ár a névérték százalékában meghatározott, akkor az állomány ezer devizában jelentendő, a megfigyelési egység kódja a deviza ISO kódja. A futamidő alatt is törlesztő kötvényeknél a táblában a törlesztéssel korrigált névértéket kell jelenteni, a hónap utolsó napjáig ténylegesen megtörtént pénzügyi teljesítéseknek megfelelően.

6. Értékpapírszámla típusa

Amennyiben valamely ügyfél tartós befektetési számlával (TBSZ) vagy nyugdíj előtakarékosági számlával (NYESZ) (is) rendelkezik az adatszolgáltatónál, az azokon tartott értékpapírokat szintén elkülönítve – külön soron –, de azonos ügyfél anonim azonosító kóddal kell szerepeltetni az adatszolgáltatásban. Ebben az esetben a tábla f) oszlopában szükséges jelölni, hogy az ügyfél értékpapírja TBSZ vagy NYESZ számlán van. Egyéb módon, számlákon, helyen tartott értékpapírok esetében a tábla f) oszlopában az „EGYEB” kódot kell jelenteni. Amennyiben az ügyfélnek több, azonos típusú értékpapírszámlája van, azokat összevontan kell kezelni. Ha ugyanazon értékpapírból az adott ügyfél több, azonos típusú értékpapírszámláján is szerepel állomány, azokat szintén egy sorban, összevontan kell jelenteni.”

10. A Rendelet 2. melléklet II. pontjában az E62 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás a következő 03. számú táblával egészül ki:

„MNB azonosító kód: E62

Az állampapírnak nem minősülő, Magyarországon és külföldön kibocsátott kötvények adatai

03. tábla: Nyomdai úton előállított saját kibocsátású kötvények ügyfelenkénti állománya

Sorszám	ISIN kód	Ügyfél megnevezése	Ügyfél törzsszáma	Szektor kód	Állomány (ezer devizában)
	a	b	c	d	e
01					
02					
...					
...					
...					
...					
nn					

11. A Rendelet 2. melléklet II. pontjában az E61 és E62 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás kitöltési előírásai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„MNB azonosító kód: E61, E62

Kitöltési előírások

A Magyarországon és külföldön kibocsátott jelzáloglevelek adatai

Az állampapírnak nem minősülő, Magyarországon és külföldön kibocsátott kötvények adatai

I. Általános előírások

1. A forintban és devizában kibocsátott értékpapírokat egyaránt jelenteni kell.
2. Abban az esetben, ha a beküldött adatszolgáltatás hibás adatot tartalmaz, a hiba kijavítása után a teljes adatszolgáltatást ismételtelen el kell küldeni.
3. Nem önkormányzati kötvénykibocsátó adatszolgáltatók esetében amennyiben az adatszolgáltató meglévő értékpapírjához az adott hónapban jelentésköteles esemény nem kapcsolódik, nemleges adatszolgáltatás kell küldeni mindaddig, amíg a következő jelentésköteles esemény be nem következik.

4. Kötvényt kibocsátó önkormányzatok esetében az adatszolgáltatást az értékpapír kibocsátás, illetve rábocsátás hónapjában, valamint a tőketörlesztés ütemezésének változásakor kell teljesíteni. Nemleges adatszolgáltatást nem kell teljesíteni.
5. Az eseti jellegű, az értékpapírok zöld minősítésének fennállására, illetve egyéb, a zöldminősítéshez kapcsolódó információkra vonatkozó adatszolgáltatást az adatszolgáltató az MNB által az ERA rendszeren megküldött felhívására, a felhívásban meghatározott adattartalommal teljesíti.
6. A táblákban és a jelen kitöltési előírásokban használt fogalmak magyarázatát e melléklet I. E. 2. pontja tartalmazza.

II. A táblák kitöltésével kapcsolatos részletes előírások

1. A dátumokat minden esetben éééé.hh.nn formátumban, előnullázva kell megadni.
2. A numerikus adatokat a 01. tábla m) oszlopában, illetve a 02. tábla f) és h) oszlopában 4 tizedesjegy pontossággal kell megadni.
3. A táblák hibátlan beküldését elősegítő ellenőrzési szabályokat a 3. melléklet 5. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza.
4. Az egyes táblák

01. tábla: A Magyarországon és külföldön kibocsátott jelzáloglevelek/kötvények adatai

A táblában kizárólag azon papírok adatait kell szerepeltetni, amelyek a tárgydőszakban kerültek kibocsátásra, vagy amelyek esetében rábocsátás történt.

Az egyes oszlopok kitöltésére vonatkozó előírások

c) Kibocsátás esetén a kibocsátás dátumát, rábocsátás esetén a rábocsátás dátumát kell itt szerepeltetni.

f) A felhasználható kódokat a 3. melléklet 4.5. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza. A tőkeváltozást jelölő eseményeknél a kibocsátás és a rábocsátás események kódjain kívül más kód megadása tilos.

h) és j) A felhasználható kódokat a 3. melléklet 4.2., illetve 4.1. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza. Ha egy értékpapírt több országban bocsátanak ki, akkor minden országbeli kibocsátást külön sorban kell feltüntetni, és a különböző kibocsátási helyekhez kapcsolódó kibocsátott mennyiségeket a k) oszlopban jelteni.

k) A kibocsátott mennyiség az első kibocsátás és a rábocsátás(ok) alkalmával forgalomba kerülő állományt jelenti, és nem az összes kibocsátott állományt.

g), l) és n) A felhasználható kódokat a 3. melléklet 4.5. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza. A kamatfizetés gyakoriságára vonatkozó kódok megadásánál – amennyiben van ilyen – figyelmen kívül kell hagyni az első kibocsátás dátuma után, illetve a lejárat vagy utolsó kamatfizetés előtt előforduló rövidebb időszakokat.

o) Kibocsátási ár: a fennálló – tőketörlesztéssel korrigált – névérték százalékában kell megadni (pl., ha a kibocsátási ár a névérték 98,2547%-a, akkor 98.2547-nek kell szerepelnie, ha a kibocsátási ár a névérték 100%-a, az érték 100.0000).

p) Új kibocsátás során meg kell adni, hogy a kibocsátott értékpapír zöldnek minősül-e vagy sem. A felhasználható kódokat a 3. melléklet 4.5. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza.

q) Amennyiben a kibocsátott értékpapír zöld minősítésű, meg kell adni, hogy az értékpapír mely nemzetközi zöld szabvány alapján került kibocsátásra. A felhasználható kódokat a 3. melléklet 4.5. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza.

02. tábla: A forgalomban lévő jelzáloglevelek/kötvények cash-flow adatai

A táblában a kibocsátott értékpapírokkal kapcsolatos következő pénzügyi eseményeket kell jelteni: kamatfizetés, tőketörlesztés, visszavásárlás.

Kamatfizetés jelentése:

Fix kamatozású értékpapírok esetén a kibocsátás hónapjában kamatperiódusonként kell megadni a lejáratig kifizetésre kerülő összes kamatot (éves kamatlábat és fizetendő kamatot).

Változó kamatozású értékpapírok esetén a kamatokat (kamatlábakat és fizetendő kamatokat) kamatperiódusonként, a kamatperiódus kezdetének hónapjában (előre) kell megadni, kivéve a kötvényt kibocsátó önkormányzatokat, amelyeknek a kibocsátás hónapjában kell jelenteniük a lejáratig kifizetésre kerülő összes kamatot.

Amennyiben a kamat mértéke nem áll rendelkezésre az adatszolgáltatás elkészítésekor (pl. indexhez kötött papírok esetén), akkor becsült kamatot kell megadni a tárgyidőszakot érintő kamatperiódus(ok)ra. A becslés történhet más hasonló jellemzőkkel bíró értékpapírok ismert kamatai alapján, vagy az előző kamatperiódus kamatának megadásával. Ilyen esetben a kamatláb ismertté válásakor, de legkésőbb a következő kamatperiódus első hónapjáról szóló adatszolgáltatásban szerepeltetni kell a tényleges kamatot. Egy adott kamatperiódus adatainak ismételt jelentésekor a kamatperiódus kezdete és kamatperiódus vége dátumok nem változhatnak meg a korábban becsült vagy hibásan jelentett kamat megadásához képest. Amennyiben a kamatperiódus kezdete és vége dátumok is hibásan kerültek megadásra, a korábbi jelentésben szereplő hibás sor(oka)t törölni kell, majd a helyes adatokat akár a korábbi jelentésben, akár a soron következő adatszolgáltatásban kell jelenteni.

Az utólag kamatprémiumot fizető papírok esetén az utólag megállapított kamatprémiumot a kamatmegállapítás hónapjában és a kamatmegállapítás hónapjára vonatkozóan kell megadni (azaz a táblában a kamatperiódus kezdete és vége a kamatmegállapítás hónapjának eleje és vége legyen), nem kell a teljes kamatperiódusra jelenteni.

A kötvényt kibocsátó önkormányzatoknak becsléssel megadott kamatadatokról a későbbiekben, a kamat ismertté válásakor sem kell adatszolgáltatást teljesíteniük.

Tőketörlesztés jelentése:

Abban a hónapban, amikor az értékpapír kibocsátásra került, a kibocsátáson kívül fel kell tüntetni a lejáratig fizetendő összes tőketörlesztést 3-as eseménykóddal, amely a futamidő alatt bekövetkező törlesztés mennyiségének arányát jelenti az eredeti névértékhez képest. A tőketörlesztések összege pontosan 100.0000 százalék legyen. Ha a futamidő alatt a kibocsátáskor jelentett tőketörlesztések adatai megváltoznak, az új adatokat a 02. táblában, hasonló módon kell jelenteni.

Amennyiben a papírt a futamidő végén egy összegben fizetik vissza, a 100.0000 százalékot már a kibocsátáskor jelenteni kell, szintén 3-as eseménykóddal.

Visszavásárlás jelentése:

Visszavásárlást mindig abban a hónapban kell jelenteni, amikor a visszavásárlás megtörtént. Amennyiben az adott tárgyidőszakban egy adott értékpapírból több visszavásárlás történt, azokat értékpapíronként összesítve (egy sorban) kell jelenteni. A kötvényt kibocsátó önkormányzatoknak a visszavásárlásról nem kell adatot szolgáltatniuk.

Az egyes oszlopok kitöltésére vonatkozó előírások

c) A felhasználható kódokat 3. melléklet 4.5. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza.

f) Az adott kamatperiódusra megállapított névleges kamat, százalékban kifejezve, 4 tizedesjegy pontossággal (pl. a 3 havi CHF LIBOR + kamatfelár alapján kiszámolt kamat, 2.4000).

g) Esemény dátumaként a fizetés tényleges vagy várható időpontját kell megjelölni. Kamatfizetés esetén, amennyiben a kifizetés időpontja előre nem határozható meg másként, a kamatperiódus végét kell megadni. Visszavásárlás esetén, amennyiben az adott tárgyidőszakban egy adott értékpapírból több visszavásárlás történt, az esemény dátuma az utolsó visszavásárlás időpontja legyen.

h) Az adott napon felmerülő cash-flow elem nagysága, százalékban kifejezve.

2-es kód esetén a kamatperiódusra fizetendő kamat nagyságát kell megadni, százalékban kifejezve, mely a következő képlet segítségével számolható ki:

Fizetendő kamat (%) = (kamatperiódus vége – kamatperiódus kezdete) / 365 × megállapított éves kamat [az f) oszlopban szerepeltett adat].

03. tábla: Nyomdai úton előállított saját kibocsátású kötvények ügyfelenkénti állománya

Ez a tábla csak az E62 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás része.

Ez a tábla a kötvénykibocsátó által nyomdai úton előállított és kibocsátott, a hónap végén forgalomban lévő, ügyfélszintű, ISIN kódokénti névértékes állományát tartalmazza, ezer devizában.

Az egyes oszlopok kitöltésére vonatkozó előírások

b) Az ügyfél teljes neve. A természetes személy ügyfelek esetében ez az adat nem jelentendő.

c) 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) Az alkalmazható szektorkódok:

Szektorkód	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) Az ügyfél tulajdonában lévő értékpapírállomány hónap végi névértékét ezer devizában kell megadni.”

12. A Rendelet 2. melléklet II. pontjában az F07 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás kitöltési előírásai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„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 értékpapírai 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, értékpapírain, 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 osztalékjövődelem 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 szolgáltatójánál, 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 jegyzett, 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 közé 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 közé 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 kódoként – 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 befektetési jegy-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 kódokénti 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.

Ingtatlanalapok 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 könyvvzetésének 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 pontossággal 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 töltöni 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 jelteni.

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:

Szektor kód	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 jelteni.

Értékmegzők

Az értékmegzők kitöltése minden esetben kötelező, így a nulla értékkel bíró értékmegzők 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 jelteni 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 ártérítékelés 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 pénzügyi alap pénzügyi alappá alakul át vagy fordítva, egy hitelintézet egyéb pénzügyi intézménnyé alakul át, vagy egy még nem pénzügyi vállalként 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 jelteni. 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 értékmegzőben 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.”

13. A Rendelet 2. melléklet II. pontjában az F97 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás a következő 02. számú táblával egészül ki, és az F97 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás kitöltési előírásai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„MNB azonosító kód: F97

Évközi mérleg jelentés					
02. tábla					millió forint
Sorszám	01. tábla vonatkozó sorának sorszáma (03, 07, 08, 09, 10, 15)	Vállalat törzsszáma (adószám első nyolc számjegye)	Vállalat neve	Állomány a tárgynegyedév végén	Negyedéves nettó tranzakció (+/-)
01					
02					
03					
...					
...					
nn					

„MNB azonosító kód: F97

Kitöltési előírások Évközi mérlegjelentés

I. Általános előírások

1. Az adatszolgáltatási kötelezettségről az MNB az általa kijelölt adatszolgáltatót írásban értesíti.

Az első adatszolgáltatást az első naptári negyedévről mint tárgynegyedévről kell elkészíteni, és a tárgyévre vonatkozó utolsó adatszolgáltatás a tárgyév negyedik negyedévééről készül.

2. Az adatszolgáltatás tábláit a számviteli előírások figyelembevételével, a számviteli nyilvántartások alapján, millió forintban kell kitölteni. A jelentendő adatok a kijelölt adatszolgáltatóra mint önálló jogalanyra vonatkoznak, vállalatcsoportra vonatkozó, konszolidált adatok nem szerepeltethetők.

A 01. táblában minden alkalommal adatot kell szolgáltatni a tárgyévet megelőző naptári évről, illetve a tárgyév adott negyedévééről (tárgynegyedévről). Amennyiben az előző évre vonatkozó adatok változtak az előző adatszolgáltatás óta, a táblában frissíteni kell azokat. Az évközi negyedévek adatai, illetve az év végére, év egészére vonatkozó adatok becsléseket tartalmazhatnak. Becslést kell alkalmazni, amennyiben az adatszolgáltató nem zárja le könyveit a naptári negyedévek végén, vagy a zárás az adatszolgáltatási határidő előtt nem történik meg. Az évközi negyedévek – előzetes – adatait azok esetleges – újabb információ miatti – változása esetén nem kell újra jelenteni.

A 02. táblában a tárgynegyedévről kell adatot szolgáltatni.

II. A táblák kitöltésével kapcsolatos részletes előírások

1. A 01. tábla egyes soraira vonatkozó kitöltési előírások

03. Tartósan adott kölcsönök, letétek, cash-pool, lízing (részesedési viszonyban is)

A befektetett pénzügyi eszközökből ki kell emelni a belföldi vagy külföldi partnernek kölcsönadott pénzeszköz állományát, ideértve a kapcsolt, illetve bármely részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat, valamint az adatszolgáltató munkavállalóit is. Kölcsönként kell kimutatni az adott letétet, kauciót, fedezetet, óvadékot, valamint a pénzügyi lízinget is. Amennyiben az adatszolgáltató a kölcsönök elhatárolt kamatát a befektetett

pénzügyi eszközök között, nem pedig aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki, azok összegét az adott kölcsönnél kell jelenteni.

09. Ebből: részesedések államháztartásba besorolt (leány)vállalatokban

Ebben a sorban kell jelenteni az adatszolgáltató tulajdonában lévő, a befektetett eszközök között, valamint a forgóeszközként kimutatott részvények, részesedések együttes állományát, amennyiben a részesedés államháztartásba sorolt (leány)vállalatban áll fenn. A statisztikai szempontok szerint az államháztartásba (G, H szektor) sorolt vállalatok köre megtalálható a 3. melléklet 1. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet vonatkozó listájában (Aktuális pénzügyi lista).

13. Ebből: követelésként elszámolt, szállítóknak adott előlegek

A követelésekből ki kell emelni a követelésként elszámolt adott előlegeket, beleértve a kapcsolt, illetve bármely részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben fennálló ilyen típusú követeléseket is. Csak a termékértékesítéssel vagy szolgáltatásnyújtással kapcsolatos adott előlegeket kell ezen a soron szerepeltetni, a támogatásokra adott előleg és az osztalék előleg csak a 6. Követelések összesen sorban jelentendő.

14. Ebből: vevő követelések (részesedési viszonyban is)

A követelésekből ki kell emelni az áruszállításból, szolgáltatásnyújtásból fakadó követelések (vevők) állományát, beleértve a kapcsolt, illetve bármely részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben fennálló ilyen típusú követeléseket is. A vevő követelések könyv szerinti nettó összege szerepeltetendő.

15. Ebből: adott kölcsönök, letétek, cash-pool, lízing (részesedési viszonyban is)

A követelésekből ki kell emelni a belföldi vagy külföldi partnernek – ideértve a kapcsolt, illetve bármely részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat, valamint az adatszolgáltató munkavállalóit is – kölcsönadott pénzeszköz állományát. Kölcsönként kell kimutatni az adott letétet, kauciót, fedezetet, óvadékot, a követelések között nyilvántartott, más vállalkozással szembeni pozitív összegű cash-pool és elszámolásiszámla-követelést, illetve a repó- és váltókövetelést, valamint a pénzügyi lízinget is. Amennyiben az adatszolgáltató a kölcsönök elhatárolt kamatát a követelések között, nem pedig aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki, azok összegét az adott kölcsönnél kell jelenteni.

16. Ebből: egyéb adójellegű követelések államháztartással szemben

Ebben a sorban az adójellegű követeléseket kell jelenteni. A központi kormányzattal, az önkormányzatokkal, valamint a társadalombiztosítási alapokkal szembeni követelések együttes értékét kell megadni.

22. Ebből: nem számlázott vagy folyamatos szolgáltatás, előleg

Az aktív időbeli elhatárolásokból ki kell emelni a bevételek és a ráfordítások elhatárolásának azt a részét, amely – még – nem számlázott termékértékesítéshez vagy szolgáltatásokhoz, adott előlegekhez kapcsolódik. Ilyen az igénybevett folyamatos szolgáltatásokra adott előleg, előfizetési díj, bérleti díj vagy a teljesített szolgáltatások még nem számlázott, vevő követelések között meg nem jelenített része (pl. mérőben maradt energia). A tétel becsléssel is meghatározható.

24. Mérlegfőösszeg

Év közben az eszközök és a források egy részének esetleges becslése miatt becslést is tartalmazhat. Fenn kell azonban állnia a táblán belül az alábbi összefüggéseknek:

24. sor = 1. sor + 3. sor + 4. sor + 5. sor + 6. sor + 12. sor + 17. sor + 21. sor, illetve

24. sor = 25. sor + 27. sor + 28. sor + 38. sor

25. Saját tőke

Év közben, illetve év végi előzetes (első) adatszolgáltatáskor az évközi halmozott, illetve előzetes, megszavazott osztalékkal nem csökkentett eredményt tartalmazó saját tőkét kell jelenteni. Az éves adatot a későbbiekben módosítani kell az éves beszámolóinak megfelelő összegre. Az évközi, illetve év végi első (tárgynegyedévi) adatszolgáltatásban az egyértelmű elszámolás érdekében akkor is a saját tőkében kell szerepeltetni a megszavazott osztalékot, ha annak összege már egyébként ismert, vagy esetleg már kifizették.

26. Ebből: adózott eredmény

Év közben, illetve év végén az első adatszolgáltatásban – negyedik negyedévi tárgyidőszak esetén – előzetes, osztalékot is tartalmazó számviteli eredmény. Amennyiben az adatszolgáltató könyvei a

tárgynegyedévre vonatkozóan még nincsenek lezárva, az eredményt – az elhatárolások becslésével összhangban – becsülni kell. A későbbi adatszolgáltatásokban, az éves adatok véglegessé válása után, az eredményt módosítani kell az éves beszámoló szerinti eredményre, és így kell szerepeltetni az „Adat az előző év végén” oszlopban. Ennek megfelelően változhat a saját tőke, illetve a kötelezettségek adata is.

29. Ebből: hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök, pénzügyi lízing (részesedési viszony és hátrasorolt is)

A kötelezettségek összesen soron belül elkülönítve kell szerepeltetni a hátrasorolt vagy hosszú lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott bármely partnertől felvett hosszú lejáratú hitel és kölcsön típusú tartozásokat, letéteket, pénzügyi lízing tartozásokat. A kapcsolt és bármely részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni ilyen típusú kötelezettségeket is figyelembe kell venni.

30. Ebből: Átvett állami, önkormányzati vagyoni miatti kötelezettség

A koncesszióba, vagyonkezelésbe átvett állami, önkormányzati vagyonnal kapcsolatosan képzett, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kimutatott összeget kell szerepeltetni ezen a soron (amennyiben az adatszolgáltató ilyen kötelezettséget kimutat).

32. Ebből: rövid lejáratú hitelek, kölcsönök, cash-pool, pénzügyi lízing (részesedési viszony is)

A rövid lejáratú kötelezettségek között szereplő, bármely hitelezővel szemben fennálló hitelek, kölcsönök, kapott letétek, cash-pool kötelezettségek, pénzügyi lízingek együttes állományát kell jelenteni itt. A kapcsolt és bármely részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni ilyen típusú kötelezettségeket is figyelembe kell venni.

36. Ebből: egyéb adójellegű kötelezettségek államháztartással szemben

Ebben a sorban kell jelenteni az államháztartással szembeni kötelezettségállományt, amely a központi költségvetéssel, a társadalombiztosítással vagy az önkormányzatokkal szemben fennálló adó- és járulékkötelezettségeket tartalmazza.

41. Belföldi vállalatnak adott kölcsön, letét, cash-pool, lízing (hosszú + rövid állomány)

A 3. és a 15. sorban szerepeltetett adott kölcsönök, letétek, cash-pool követelések, lízing azon része tartozik ide, amelyet belföldi gazdálkodó szervezettel szemben tart nyilván az adatszolgáltató. A részesedési viszonyban lévő partnereket is figyelembe kell venni.

42. Belföldi vállalatától kapott kölcsön, cash-pool, pénzügyi lízing (hosszú + rövid állomány)

A 29. és a 32. sorban szerepeltetett kapott kölcsönök, letétek, cash-pool, pénzügyi lízing kötelezettségek azon része tartozik ide, amelyet belföldi gazdálkodó szervezettel szemben tart nyilván az adatszolgáltató. A részesedési viszonyban lévő partnereket is figyelembe kell venni.

48. Államháztartástól kapott pénzeszközök

Az államháztartástól, tulajdonosi jogokat gyakorló vagyonkezelő szervezettől kapott tőkeemelés, kölcsön, támogatás pénzforgalma a tárgyévben. Ide kell sorolni az uniós támogatásokból átvett pénzösszeget is.

49. Működési költségek összesen

Az üzemi, üzleti eredményig terjedő valamennyi költség, ráfordítás tárgyévi összege, beleértve az anyagjellegű, személyi jellegű és egyéb ráfordításokat, valamint az értékcsökkenést. Meghatározásánál év közben becslés is alkalmazható.

2. A 02. táblában szerepeltetendő adatokra vonatkozó kitöltési előírások

A 02. táblában partner szervezetenként kell felsorolni a 01. tábla 07-10., illetve 03. és 15. sorában jelentett részvények, részesedések, illetve nyújtott hitelek, kölcsönök, lízing, cash-pool követelések, letétek állományát, továbbá ezen eszközök negyedéves nettó tranzakcióját. A birtokolt részvények, üzletrészek esetében a kibocsátó törzsszámát és nevét kell feltüntetni, hitelek, kölcsönök esetében pedig az adós törzsszámát és nevét. Külföldi (nem rezidens) partner szervezet esetében törzsszámként a 00000001 kód szerepeltetendő. Magánszemély partnerek, adósok nem szerepeltethetők. Amennyiben az adatszolgáltató nem rendelkezik az érintett eszközökkel vagy csak magánszemélynek (pl. dolgozónak) nyújtott hitellel rendelkezik a tárgyidőszak végén, a 02. táblát nemlegesen kell benyújtania.

A 02. táblában közölt partnerenkénti állományok tárgynegyedévi változásából külön oszlopban ki kell emelni a tárgynegyedévi tranzakciók nettó értékét. Tranzakciónak számít a vásárlás, alapítás, tőkeemelés (+), a

tőkekivonás, tőkeleszállítás, értékesítés (–), a hitelnyújtás, letételhelyezés (+), a hiteltörlesztés, hitelvisszafizetés, letét visszafizetése (–).

Az adatszolgáltatás benyújtását követően az MNB írásban további adatokat kérhet az állományok változásának egyéb okaira (értékvesztés, értékelési különbözet elszámolása, deviza eszköz átértékelése, követelés leírása, átsorolás) vonatkozóan is.”

14. A Rendelet 2. melléklet II. pontjában az F98 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás kitöltési előírásai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„MNB azonosító kód: F98

Kitöltési előírások **Éves beszámolót készítő vállalatok mérlege és eredménykimutatása**

Általános előírások

Az adatszolgáltatás keretében az Igazságügyi Minisztérium az általa elektronikusan feldolgozott, nem konszolidált éves, valamint egyszerűsített éves és egyszerűsített vállalati beszámolók mérlegeit és eredménykimutatásait köteles megküldeni, szöveges állományban, .csv formátumban. Külön fájlban kell szerepeltetni az éves beszámoló adatokat és az ettől eltérő beszámolási formák mérlegeit és eredménykimutatásait. Az adatszolgáltatásnak a naptári évvel megegyező üzleti éves és a naptári évtől eltérő, de a tárgyév során záruló üzleti évvel rendelkező vállalatok mérlegeit és eredménykimutatásait is tartalmaznia kell. Az adatállományokban – vállalatonként egy sorban – szerepeltetni kell a vállalatok KSH-törzsszámát (az adószám első nyolc karakterét), a vállalat típusát, az üzleti év kezdetének és végének dátumát, a beszámoló befogadásának időpontját, a benyújtás okát, a beszámoló formáját és tartalmát meghatározó jogszabály megnevezését, a beszámoló típusát, pénznemét, a pénznemnek a beszámoló elkészítéséhez alkalmazott, forinttal szembeni árfolyamát, a beszámoló pénzegységét, továbbá az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak számát, valamint a tárgyévi mérleg- és eredménykimutatás adatokat.”

15. A Rendelet 2. melléklet II. pontjában az L71 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás kitöltési előírásai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„MNB azonosító kód: L71

Kitöltési előírások **Negyedéves jelentés a kockázattal súlyozott kitétségek megoszlásáról**

I. Általános előírások

1. Az adatszolgáltatást az adatszolgáltatónak egyedi, összevont alapú felügyelet alá tartozó hitelintézet esetében konszolidált alapon is teljesítenie kell.

2. Az adatokat az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az intézmények felügyeleti adatszolgáltatása tekintetében történő alkalmazására vonatkozó végrehajtás-technikai standardok megállapításáról és az (EU) 2021/451 bizottsági végrehajtási rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló 2024. november 29-i (EU) 2024/3117 bizottsági végrehajtási rendeletnek megfelelően jelentett COREP adatszolgáltatásokkal összhangban kell kimutatni.

3. Az adatszolgáltatásnak a tárgyidőszak utolsó napjára vonatkozó állományi adatok alapján számított kitétségérték adatokat kell tartalmaznia.

II. A tábla kitöltésével kapcsolatos részletes előírások

1. A tábla egyes oszlopainak kitöltésére vonatkozó előírások

A hitel-egyenértékesítési tényezők előtti eredeti kitettség, a kockázattal súlyozott kitettségérték és a tőkekövetelmény – I. pilléres tőkekövetelmény – fogalmának tartalmára a CRR harmadik részében foglaltak az irányadók. A kockázati kategóriák szerinti besorolást az (EU) 2024/3117 bizottsági végrehajtási rendelet szerinti C 02.00 kódú táblában jelentett adatokkal összhangban kell elvégezni. Az ügyfelek – nem pénzügyi vállalkozások és háztartások – szerinti besorolást az (EU) 2024/3117 bizottsági végrehajtási rendelethez kapcsolódó, az Európai Bankhatóság honlapján közzétett útmutató (a továbbiakban: Útmutató) V. melléklet 1. rész 42. pont e) és f) alpontjával összhangban kell elvégezni.

2. A tábla egyes sorainak kitöltésére vonatkozó előírások

Az egyes kitettségeket, kockázattal súlyozott kitettségeket és tőkekövetelményeket (a továbbiakban együtt: összegek) a felmerülésük helyszínének megfelelően kell besorolni. Amennyiben az egyes kockázatokra vonatkozó összegek földrajzi megbontásáról az (EU) 2024/3117 bizottsági végrehajtási rendelet, illetve az Útmutató rendelkezik, akkor azzal egyező módon kell a besorolást elvégezni [pl. a jelentős hitelkockázati és hozzá kapcsolódó piaci kockázati kitettségértékeket az (EU) 2024/3117 bizottsági végrehajtási rendelet szerinti C 09.04 táblával egyezően]. Amennyiben valamely kockázathoz tartozó összegeket az adatszolgáltató nem tudja a kockázatoknak megfelelően az országok között megbontani, akkor azokat vagy az egyes országokra számított, az alapmutató szerinti működési kockázat kitettségértékének – irányadó mutató – arányában kell felosztania, vagy annak egészét hazainak kell tekintenie.”

„MNB azonosító kód: L75

Negyedéves jelentés a lakó- és kereskedelmi ingatlanl fedezett hitelkockázati kitettségekről

[illegible]

Kitöltési előírások

Negyedéves jelentés a lakó- és kereskedelmi ingatlannal fedezett hitelkockázati kitettségekről

I. Általános előírások

1. Az adatszolgáltatást az összevont alapú felügyelet alá tartozó hitelintézet konszolidált alapon, az e körbe nem tartozó adatszolgáltató egyedi alapon teljesíti.
2. Az adatokat az (EU) 2024/3117 bizottsági végrehajtási rendeletnek megfelelően jelentett COREP adatszolgáltatásokkal összhangban kell kimutatni.
3. Az adatszolgáltatásban a teljes kitettséget – fedezett és fedezetlen rész – jelenteni kell.
4. Az adatszolgáltatásnak a tárgyidőszak utolsó napjára vonatkozó állományi adatok alapján számított kitettségérték adatokat kell tartalmaznia.
5. A valamely hitelintézettel szemben fennálló, a jelzálog-hitelintézettről és a jelzáloglevélről szóló 1997. évi XXX. törvény 5. § (1) bekezdése szerinti különvált vagy jelzáloghitel-követelésen alapított jelzálogjog fedezete mellett nyújtott refinanszírozási jelzáloghiteleket és az önálló zálogjog átruházása kapcsán fennálló visszavásárlási vételár-követeléseket nem kell kimutatni.

II. A tábla kitöltésével kapcsolatos részletes előírások

1. A tábla egyes oszlopainak kitöltésére vonatkozó előírások

Az ingatlanra bejegyzett zálogjoggal fedezett kitettségek fedezetéül szolgáló ingatlan típusát – lakóingatlan vagy kereskedelmi ingatlan – a CRR 4. cikk (1) bekezdés 75. és 75a. pontjával összhangban kell meghatározni.

2. A tábla egyes sorainak kitöltésére vonatkozó előírások

Természetes személynek a CRR alapján természetes személynek minősülő partner tekintendő, minden más partner a jogi személyek közé sorolandó.

A partner székhely és szektor szerinti besorolását a közvetlen partner ezen adatai alapján kell elvégezni, azaz a hitelkockázat-mérséklési technikák nem változtatják meg egy kitettség ország, illetve szektor szerinti besorolását. Az egynél több közvetlen partner által együttesen vállalt kitettség (pl. természetes és jogi személlyel szemben együttesen fennálló kitettség) esetén a besorolást azon partner jellemzői alapján kell elvégezni, amelyik az adatszolgáltató szempontjából a legmeghatározóbb volt a kitettség vállalásában.”

MNB azonosító kód: P11

18. A Rendelet 2. melléklet II. pontjában a P13 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás táblái helyébe a következő táblák lépnek:

„MNB azonosító kód: P13

19. A Rendelet 2. melléklet II. pontjában a P14 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás 01. táblája helyébe a következő tábla lép:

„MNB azonosító kód: P14

[illegible]

20. A Rendelet 2. melléklet II. pontjában a P56 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás adattartalma és kitöltési előírásai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„MNB azonosító kód: P56

Adattartalom

Pénzforgalmat bonyolító hálózati egységek és ATM-ek elhelyezkedésére, valamint a nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó adatok

P5601 – Saját ATM-mel rendelkező intézmények és szolgáltatók egyedi ATM-ekre vonatkozó adatai

- a) Intézmény neve
- b) Intézmény törzsszáma
- c) Bankfiókkód
- d) ATM egyedi azonosítója
- e) Az ATM nyilvánosan hozzáférhető
- f) ATM elérhetősége
 - fa) ország
 - fb) irányítószám
 - fc) vármegye
 - fd) város
 - fe) közterület neve
 - ff) közterület jellege
 - fg) házszám
 - fh) emelet
 - fi) ajtó
 - fj) további adatok
- g) Hálózati egységhez (fiókhoz) telepített
- h) 24 órában elérhető
- i) ATM beépítettsége
- j) Készpénz-felvételi funkció
- k) Készpénz-befizetési funkció
- l) Átutalási funkció
- m) Földrajzi koordináták – szélesség
- n) Földrajzi koordináták – hosszúság
- o) Akadálymentesen megközelíthető
- p) Akadálymentesen használható
- q) Az ATM felfüggesztésének időtartama
 - q1) Az ATM felfüggesztésének kezdete
 - q2) Az ATM felfüggesztésének vége
- r) Az ATM megszüntetésének dátuma
- s) A beküldött adatok a valóságnak megfelelnek

P5602 – Bankkártyát elfogadó intézmények hálózati egységeire (fiókjaira) vonatkozó adatok

- a) Intézmény neve
- b) Intézmény törzsszáma
- c) Bankfiókkód
- d) Hálózati egység (fiók) elérhetősége
 - da) ország
 - db) irányítószám
 - dc) város
 - dd) vármegye
 - de) közterület neve

- df) közterület jellege
- dg) házszám
- dh) emelet
- di) ajtó
- dj) további adatok
- e) Készpénzfelvétel lehetséges bankkártyával
- f) Földrajzi koordináták – szélesség
- g) Földrajzi koordináták – hosszúság
- h) Akadálymentesen megközelíthető
- i) Akadálymentesen használható
- j) Hálózati egység (fiók) nyitvatartása
 - ja) Hétfő
 - jb) Kedd
 - jc) Szerda
 - jd) Csütörtök
 - je) Péntek
 - jf) Szombat
 - jg) Vasárnap
- k) Hálózati egységben (fiókban) pénztár működik
- l) Hálózat egységben (fiókban) működő pénztár rendelkezésre állása
- m) A hálózati egység felfüggesztésének időtartama
 - m1) A hálózati egység felfüggesztésének kezdete
 - m2) A hálózati egység felfüggesztésének vége
- n) A hálózati egység megszüntetésének dátuma
- o) A hálózati egység (fiók) nyújt-e a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény 123. § (1) bekezdés f) pontja szerint bejelentésköteles befektetési szolgáltatást
- p) A beküldött adatok a valóságnak megfelelnek

MNB azonosító kód: P56

Kitöltési előírások

Pénzforgalmat bonyolító hálózati egységek és ATM-ek elhelyezkedésére, valamint a nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó adatok

I. Általános előírások

1. Az adatszolgáltatásban a pénzforgalom lebonyolításában részt vevő intézmények hálózati egységeinek és az általuk belföldön üzemeltetett ATM-ek – amelyek alatt jelen adatszolgáltatás szempontjából a bankjegyek feldolgozásáról, forgalmazásáról, valamint hamisítás elleni védelmével kapcsolatos technikai feladatokról szóló 1/2023. (I. 17.) MNB rendelet 2. § 1. pontja és 5. pont b) alpontja szerinti berendezéseket szükséges érteni – elhelyezkedési és szolgáltatási adatait kell jelenteni hálózati egységenkénti (fiókonkénti), illetve ATM-enkénti bontásban. Az ATM-ekre vonatkozó adatokat az ATM-ek üzemeltetőjének kell jelentenie függetlenül attól, hogy azokat saját maga üzemelteti, vagy harmadik féltől veszi igénybe (pl. kiszervezés, megbízási szerződés) az ATM-hálózat üzemeltetésére vonatkozó szolgáltatást. A hálózati egységek (fiókok) esetében az adatszolgáltató maga az elfogadásban érdekelt intézmény, akár saját maga által üzemeltetett, készpénzfelvételi funkcióval rendelkező POS berendezésekkel vagy ATM-ekkel rendelkezik, akár más jogi személytől vesz igénybe ilyen szolgáltatást hálózati egységeiben (fiókjaiban). A hálózati egységek (fiókok) és az ATM-ek esetében az elhelyezkedési adatokat címszerűen és földrajzi koordinátákkal is meg kell adni. A hálózati egységek (fiókok) és az ATM-ek megadásánál szerepeltetni kell, hogy az adott hálózati egység (fiók), ATM akadálymentesen megközelíthető-e, illetve akadálymentesen használható-e.

2. Szponzorbanki kapcsolat esetén a szponzorált bank adatait vagy maga a szponzorált bank küldi be, vagy a szponzorbank, de utóbbi esetben a saját adataitól elkülönítve, a szponzorált intézmény nevében, a szponzorált intézményt feltüntetve.

3. A kitöltésnél használandó kódokat a 3. melléklet 4.8. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza.

II. Az adatszolgáltatásra vonatkozó részletes szabályok

1. P5601 – Saját ATM-mel rendelkező intézmények és szolgáltatók egyedi ATM-ekre vonatkozó adatai

Az egyes cellákban jelentendő adatok

Az **a)** cellában az adatszolgáltató nevét kell feltüntetni.

A **b)** cellában az adatszolgáltató törzsszámát kell feltüntetni.

A **c)** cellában az adatszolgáltatással érintett ATM-hez kapcsolódó 8 számjegyű bankfiókkódot szükséges megadni, amennyiben a **g)** cellában „az ATM bankfiókhoz telepített” érték kerül megadásra. A bankfiókkód első 3 számjegye az MNB által kiadott bankkód, amely után egy négyjegyű, a hitelintézet által szabadon meghatározható fiók-azonosító következik; a bankfiókkódot egy ellenőrző szám zárja le melynek képzési szabályait a pénzforgalom lebonyolításáról szóló 35/2017. (XII. 14.) MNB rendelet írja elő.

A **d)** cellában az ATM olyan – intézményi ATM állományon belül egyedi – alfanumerikus azonosítóját kell feltüntetni, amely az MNB és az adatszolgáltató számára is alkalmas az egyes készülékek egyértelmű megkülönböztetésére. Erre a célra felhasználható az ATM gyári száma, az ATM elfogadó-hálózaton belüli logikai azonosítója, vagy ezek hiányában bármilyen, a fenti feltételnek megfelelő azonosító.

Az **e)** cellában azt szükséges megadni a vonatkozó kódlista alapján, hogy az ATM nyilvánosan hozzáférhető-e. Ha az érintett ATM csak korlátozottan, a fogyasztók zárt köre számára érhető csak el (pl. munkahelyen, irodában telepített ATM), akkor a „nem” opciót kell kiválasztani.

Az **f)** cellában az ATM elérhetőségére vonatkozó cím adatokat szükséges megadni. Amennyiben a megadott címadatot az ERA rendszer hibásnak jelöli, de az adatszolgáltató azt helyesnek ítéli, úgy az „Ellenőrzött” jelölőnégyzetet bepipálva azt a rendszer elfogadja.

A **g)** cellában szükséges megadni a vonatkozó kódlista alapján, hogy az ATM bankfiókhoz telepített-e. A hálózati egységben (fiókban) elhelyezett, a bankfiók előterében elhelyezett, a hálózati egység (fiók) falába épített és a hálózati egység (fiók) közvetlen közelében – bejáratától számított 10 méteres távolságon belül – önállóan álló ATM-ek bankfiókhoz telepítettnek minősülnek.

A **h)** cellában szükséges megadni a vonatkozó kódlista alapján, hogy az ATM 24 órában elérhető-e. Az ATM akkor is a 24 órában elérhető kategóriába sorolandó, amennyiben hálózati egység (fiók) előterébe telepített és a hálózati egység (fiók) nyitvatartási ideje után is elérhető bankkártyás beléptetés után.

Az **m)** és **n)** cellában az ATM földrajzi elhelyezkedését az északi szélesség, illetve a keleti hosszúság decimális fokban, 5 tizedesjegy pontossággal kifejezve szükséges megadni.

Az **o)** cella kitöltése szempontjából akadálymentesen megközelíthető az az épület vagy berendezési tárgy, amely a használó fizikai, érzékszervi és szellemi fogyatékoságának mértékétől függetlenül – külső segítség nélkül – kényelmesen, különösebb erőfeszítés nélkül elérhető. Ehhez megfelelő méretű, magasságú hely biztosított, miközben segédeszközének használata (bot, mankó, járókeret, kerekesszék) nem korlátozott. Az akadálymentes megközelíthetőség megadásánál figyelemmel kell lenni a vonatkozó hatályos jogszabályokra, valamint a kibocsátott, a fogyatékkal élő fogyasztókra vonatkozó, vagy őket érintő hatályos ajánlásokra is.

A **p)** cella kitöltése szempontjából egy épület akadálymentesen használható, ha abban minden szerkezet, berendezési tárgy a használó fizikai, érzékszervi és szellemi fogyatékoságának mértékétől függetlenül – súlyos fogyatékosággal bíró használó esetén az állandó kísérelőjének segítségével – használható. Ehhez megfelelő méretű, formájú kezelőeszközök biztosítottak, valamint azok elérhetősége és megközelítése is akadálymentes. Az akadálymentes használhatóság követelményei közé tartozik, hogy az adott ATM rendelkezzen Braille írással ellátott kezelőfelülettel, valamint vertikális elhelyezése tegye lehetővé a kerekesszékből való használatot. Az akadálymentes használhatóság megadásánál figyelemmel kell lenni a vonatkozó hatályos jogszabályokra, valamint a kibocsátott, a fogyatékkal élő fogyasztókra vonatkozó, vagy őket érintő hatályos ajánlásokra is.

A **q1)** és **q2)** cella kitöltése szempontjából felfüggesztésnek minősül az az eset, ha az adatszolgáltató bizonyos időszakra (pl. ideiglenesen karbantartás alatt álló ATM esetében) felfüggeszti az érintett ATM működését. Az ATM-ek egy napos vagy egy napnál rövidebb ideig tartó, előre nem látható, technikai okok miatti üzemén kívüli volta nem minősül felfüggesztésnek.

2. P5602 – Bankkártyát elfogadó intézmények hálózati egységeire (fiókjaira) vonatkozó adatok

Az egyes cellákban jelentendő adatok:

Az **a)–d)** cella kitöltésére az 1. pont a)–c) és f) cellára vonatkozó rendelkezései megfelelően irányadók.

Az **f)** és **g)** cella kitöltésére az 1. pont m) és n) cellára vonatkozó rendelkezései megfelelően irányadók.

A **h)** és **i)** cella kitöltésére az 1. pont o) és p) cellára vonatkozó rendelkezései megfelelően irányadók.

A **j)** cellában a hálózati egység (fiók) nyitvatartására vonatkozó adatokat szükséges megadni a hét napjainak megfelelő bontásban. A nyitvatartási adatok megadását kétszer két számjegy formátumban szükséges megadni (pl. 08:00). Amennyiben a hálózati egység egy adott napon zárva tart, azt a következő formátumban szükséges megadni: 00:00 – 00:00. Amennyiben a hálózati egység egy adott napon folyamatosan nyitva tart azt a következő formátumban szükséges megadni: 00:00 – 23:59.

A **k)** cellában szükséges megadni a vonatkozó kódlista alapján, hogy a hálózati egységben (fiókban) működik-e pénztár.

Az **l)** cellában szükséges megadni a vonatkozó kódlista alapján, hogy a hálózati egységben (fiókban) működő pénztár az 1/2023. (I. 17.) MNB rendelet 15/B. § (1) bekezdése szerinti korlátozást alkalmaz-e. Amennyiben a **k)** cellában a vonatkozó kódlista alapján „Nem” kerül megadásra, úgy az **l)** cellában a vonatkozó kódlista alapján a „Nem értelmezhető” választ szükséges megadni.

A **m1)** és **m2)** cella kitöltésére az 1. pont q1) és q2) cellára vonatkozó rendelkezései megfelelően irányadók.

Az **o)** cellában, amennyiben a hálózati egység (fiók) a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény 123. § (1) bekezdés f) pontja szerinti bejelentésköteles befektetési szolgáltatást végez, „Igen”-t kell szerepeltetni, ellenkező esetben „Nem”-et.

A közvetítőként befektetési szolgáltatási tevékenységet végző intézmények esetében „Nem”-et szükséges szerepeltetni.”

21. A Rendelet 2. melléklet II. pontjában a P58 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás táblája helyébe a következő tábla lép:

MNB azonosító kód: P58

Eseti nyilatkozat pénzforgalmi szolgáltatást érintő üzemzavarról

01. tábla: Eseti nyilatkozat pénzforgalmi szolgáltatást érintő üzemzavarról

[illegible]

01. tábla folytatása

[illegible]

22. A Rendelet 2. melléklet

a) I. A. 4. pontjában az „alapul” szövegrész helyébe az „alapul azzal, hogy a szektorba sorolást a tevékenység jellege és végzésének körülményei is befolyásolják” szöveg,

b) II. pontjában az E60 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás kitöltési előírásainak I. 1. pontjában a „korrigált” szövegrész helyébe a „korrigált, valamint a szerződés szerinti határidő lejártáig lezárásra nem került” szöveg lép.

23. Hatályukat veszti a Rendelet 2. melléklet II. pontjában

a) a D23, D24 és D25 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás táblái és kitöltési előírásai,

b) az E20 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás „01. tábla: Értékpapírok állománya tulajdonosi szektorok szerint” megnevezésű tábla h) oszlopában és az E21 MNB azonosító kódú adatszolgáltatás „01. tábla: Értékpapírok állománya tulajdonosi szektorok szerint” megnevezésű tábla h) oszlopában a „Szövetkezeti hitelintézetek és” szövegrész.