



Budapest,
2004. február 12.,
csütörtök

14. szám

Ára: 2898,- Ft

TARTALOMJEGYZÉK

	Oldal
4/2004. (II. 12.) FMM r.	1170
9/2004. (II. 12.) GKM—HM—KvVM e. r.	1175
10/2004. (II. 12.) GKM r.	1181
4/2004. (II. 12.) PM r.	1184
5/2004. (II. 12.) PM r.	1209
1/2004. (II. 12.) AB h.	1297
2/2004. (II. 12.) AB h.	1303
10/2004. (II. 12.) KE h.	1306
11/2004. (II. 12.) KE h.	1306
1007/2004. (II. 12.) Korm. h.	1314
	1314
	1314
	1316

II. rész JOGSZABÁLYOK

A Kormány tagjainak rendeletei

A foglalkoztatáspolitikai és munkaügyi miniszter 4/2004. (II. 12.) FMM rendelete

a szakmai követelmények kiadásáról szóló
6/1994. (VIII. 31.) MüM rendelet módosításáról

A szakképzésről szóló 1993. évi LXXVI. törvény 5. § (1) bekezdésének a) pontjában foglalt felhatalmazás alapján — az oktatási miniszter egyetértésével — a következőket rendelem el:

1. §

A szakmai követelmények kiadásáról szóló 6/1994. (VIII. 31.) MüM rendelet mellékletének a „Személyügyi ügyintéző szakképesítés szakmai és vizsgakövetelményei” című fejezete helyére e rendelet *melléklete* lép.

2. §

Ez a rendelet a kihirdetés napját követő 8. napon lép hatályba. Rendelkezéseit első alkalommal az ezt követően megkezdett szakképzésre kell felmenő rendszerben alkalmazni.

Burány Sándor s. k.,
foglalkoztatáspolitikai és munkaügyi miniszter

Melléklet
a 4/2004. (II. 12.) FMM rendelethez

Személyügyi ügyintéző szakképesítés szakmai és vizsgakövetelményei

I. A szakképesítés Országos Képzési Jegyzékben szereplő adatai

1. A szakképesítés azonosító száma: 52 3442 01
2. A szakképesítés megnevezése: Személyügyi ügyintéző

II. A szakképesítés munkaterülete

1. A szakképesítéssel legjellemzőbben betölthető munkakör, foglalkozás

A munkakör, foglalkozás	
FEOR száma	Megnevezése
3603	Humánpolitikai ügyintéző

2. A munkaterület rövid, jellemző leírása

A munkáltató irányítása mellett szakszerűen ellátja az emberi erőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatokat:

— segíti a munkáltatót kitűzött céljai megvalósításában, a munkaerő hatékony alkalmazásával és szaktudásának célirányos fejlesztésével,

— részt vesz a jól képzett, motivált munkaerő felkutatásában, kiválasztásában, beillesztésében és megtartásában,

— részt vesz a megfelelő javadalmazási rendszer működtetésében,

— megszervezi és bonyolítja a képzéseket, továbbképzéseket,

— elvégzi az operatív feladatokat, amelyek az emberi erőforrás tervezésével, a munkaerő toborzásával és a munkába állításával összefüggésben felmerülnek,

— részt vesz a munkáltató részére mások által kidolgozott, de az emberi erőforrás gazdálkodáshoz és fejlesztéshez kapcsolódó részfeladatok megoldásában.

3. A szakképesítéssel rokon szakképesítések

A szakképesítéssel rokon szakképesítések	
Azonosító száma	Megnevezése
54 3442 01	Személyügyi gazdálkodó

III. A szakképesítés szakmai követelményei

A foglalkozás gyakorlása során előforduló legfontosabb feladatcsoportok, feladatok és az azokhoz közvetlenül kapcsolódó követelmények:

1. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző részt vesz a munkáltató stratégiájával összehangolt humánstratégia kialakításában.

Ennek érdekében legyen képes

— megismerni a stratégiai tervezés lépéseit,

— megismerni a munkaügyi tevékenység szervezését, funkcióit, a munkáltató belső kapcsolatrendszerét, a foglalkoztatáspolitikai főbb folyamatainak alakulását, a munkaerő-mozgás típusait, jellemzőit,

— ismeretekkel rendelkezni a munkaerő-tervezés módszereiről, a munkaidő-gazdálkodás, a munkaidő-kihasználás elemzéséről,

— ismerni és alkalmazni a bér- és keresetgazdálkodás módszereit, az érdekeltségi rendszereket,

— ismerni a személyügyi tevékenységnek a munkáltató szervezetén belül elfoglalt helyét és szerepét,

— közreműködni — alkalmazási készség szintjén — a szervezeti stratégiához szorosan kapcsolódó humánstratégia kialakításában, ismerni a szervezetelemzési, szervezettefejlesztési tevékenység lényegét,

— tanulmányozni, megérteni a szervezetet és környezetét.

Ennek eredményeként részt tudjon venni a szervezetkorszerűsítés előkészítésében, a hierarchikus, információs és döntési rendszer kialakításában, a vezetői életutak kialakításában, a bérezés és az ösztönzés meghatározásában, felhasználva mindezekhez az elsajátított szociológiai módszereket.

2. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző a munkáltató irányításával meghirdeti a betöltetlen álláshelyeket, felvételi beszélgetéseket folytat a jelöltekkel.

Ennek érdekében legyen képes

— tájékoztatni az érdeklődőket az alkalmazás feltételeiről (besorolás, munkarend, szabadság, előléptetési lehetőség, munkaköri követelmények, munkaköri leírás stb.), megszervezni a jelentkezők találkozóját leendő szakmai vezetőjükkel,

— kezelni az egyes speciális rétegek foglalkoztatásával kapcsolatos sajátos kérdéseket,

— a gyakorlatban alkalmazni a munkaviszony létesítésével, módosításával és megszüntetésével kapcsolatos jogi előírásokat, valamint a munkaviszonyból származó munkáltatói és munkavállalói jogosultságok rendszerét.

3. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző előkészíti kölcsönös megegyezés esetén a vonatkozó munkaszerződést.

Ennek érdekében legyen képes

— megfogalmazni, esztétikusan kivitelezni írógéppel, vagy számítógéppel a gyakorlatban előforduló személyügyi ügyiratokat, leveleket alaki és tartalmi szempontoknak megfelelően.

4. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző közreműködik a személyügyi tevékenység feladatainak ellátásában.

Ennek érdekében legyen képes

— közreműködni a személyügyi feladatok operatív ellátásában, különösen:

- = a munkaköri követelményprofil kialakításában,
- = a munkaköri feladatok rögzítésében,
- = a személyügyi tervezésben,
- = a munkaerő kiválasztásában, továbbá a felvétellel összefüggő feladatokban,

= a beilleszkedés elősegítésben, a pályagondozásban,

= a teljesítményértékelési és a minősítési feladatokban,

= a humánstratégia alapján az oktatási és továbbképzési szükségletek szervezésében, gyakorlati megvalósításában;

— ismerni és alkalmazni a jogrendszer általános fogalmait, a munkajogi szabályozás általános kérdéseit, különösen: a Munka Törvénykönyvét és feladataival összefüggésben a közalkalmazottak, továbbá a köztisztviselők jogállására vonatkozó törvények előírásait, valamint a végrehajtásukra kiadott kormány- és miniszteri rendeleteket.

5. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző nyilvántartja és kezeli a felvétellel és az alkalmazással összefüggő dokumentációkat.

Ennek érdekében legyen képes

— megkülönböztetni és alkalmazni a korszerű személyügyi nyilvántartások módszereit,

— alkalmazni a korszerű irodatechnikát (kommunikációs berendezések, másoló- és sokszorosítógépek, a szövegfeldolgozás eszközei),

— kezelni a számítógépes intézményi munka- és személyügyi nyilvántartásokat, a szövegszerkesztő és a táblázatkezelő programcsomagokat.

6. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző elvégzi a munkavállalók szabadságának kiadásával kapcsolatos adminisztratív feladatokat.

Ennek érdekében legyen képes

— megállapítani a munkavállalók részére a naptári évenként járó szabadságot,

— elkészíteni a szabadságolási ütemtervet,

— elkészíteni a vonatkozó statisztikai elemzést.

7. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző vezeti a munkavállalók ki- és belépésének nyilvántartását.

Ennek érdekében legyen képes

— ellátni a be- és kilépéssel kapcsolatos, ügyviteli szabályzatba foglalt feladatokat,

— kiadni, nyomon kísérni, értékelni és tárolni, a vonatkozó bizonylatokat,

— nyilvántartani, elemezni a be- és kilépések okait, szervezeti hátterét,

— a vonatkozó statisztikai elemzést elkészíteni.

8. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző ellátja a munkaköri besorolással kapcsolatos feladatokat.

Ennek érdekében legyen képes

— a szakmai vezetővel együttműködve, a munkaköri leírást figyelembe véve a munkavállalót a megfelelő munkakörbe besorolni,

— részt venni a szakmai vezető közreműködésével a bérezés megállapításában.

9. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző vezeti a nyilvántartást a nyugdíjas és az egyéb, munkavégzésre irányuló jogviszonyban lévő munkavállalókról.

Ennek érdekében legyen képes

— intézni a nyugdíjasokra és az egyéb, munkavégzésre irányuló jogviszonyban lévő munkavállalókra vonatkozó jogszabályok alkalmazásával a felvételt,

— elvégezni az alkalmazásukkal kapcsolatos adminisztratív teendőket,

— a vonatkozó nyilvántartások alapján elemzést, értékelést készíteni,

— a vonatkozó statisztikai adatszolgáltatást elkészíteni.

10. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző elkészíti a statisztikai elemzéseket és jelentéseket.

Ennek érdekében legyen képes

— ismerni és alkalmazni a munkájához kapcsolódó általános statisztikai alapvetéseket, a statisztikai tevékenység jogi kereteit, a statisztikai adatszolgáltatás előírásait,

— elkészíteni a jogszabályokban előírt statisztikai adatszolgáltatást.

11. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző közreműködik az érdekegyeztető tárgyalás előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos feladatok megoldásában.

Ennek érdekében legyen képes

— közreműködni a munkaiügyi kapcsolatok, a vezetők és a munkavállalók kapcsolatának ápolásában,

— biztosítani az érdekegyeztetésben az érintett munkavállalók és a vezetők részvételét az őket közvetlenül érintő munkahelyi kérdések megoldásában,

— közreműködni az érdekegyeztető tárgyalások előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos feladatok megoldásában.

12. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző közreműködik a csoportos létszámleépítéssel kapcsolatos munkáltatói feladatok ellátásában.

Ennek érdekében legyen képes

— ismerni és alkalmazni a csoportos létszámleépítéssel kapcsolatos jogszabályokat,

— alkalmazni a vonatkozó módszereket és eszközöket,

— közreműködni a létszámleépítés lebonyolításában.

13. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző közreműködik a társadalombiztosítással és adózással összefüggő feladatok megoldásában.

Ennek érdekében legyen képes

— ismerni és alkalmazni az adott munkáltató és a bármely jogviszony alapján ott dolgozó munkavállaló társadalombiztosítási jogait és kötelességeit,

— felvilágosítást adni a betegségi, anyasági, szociális ellátásokról, balesettel kapcsolatos teendőkről, megváltozott munkaképességgel kapcsolatos lehetőségekről, jogorvoslatról, nyugdíjakról, nyugdíjellátásokról, személyijövedelemadóról.

14. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző részt vesz a munkáltató szociális és jóléti feladatainak megoldásában.

Ennek érdekében legyen képes

— ismeretekkel rendelkezni a szociális intézményrendszerről, a szociális helyzetfelmérés módszereiről, az ellátásról és segélyezésről, a lakástámogatás megoldási lehetőségeiről, az üdülés támogatásának új módozatairól,

— információt nyújtani a munkáltató jóléti politikájáról, a költségterítésekről, a munka-, forma- és egyenruha-ellátás szabályzatáról, az étkezési támogatásról, valamint a jóléti politika egyéb elemeiről.

15. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző a munkáltató vezetésével egyeztetve működteti a szakmai képzési rendszert.

Ennek érdekében legyen képes

— összeállítani a képzési és továbbképzési programokat,

— koordinálni a képzési programok végrehajtását,

— előkészíteni a szükséges tanulmányi szerződéseket,

— figyelemmel kísérni az oktatási programok teljesítését.

16. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző tájékoztatja a munkavállalókat állampolgári jogaikról és kötelezettségeikről.

Ennek érdekében legyen képes

— ismerni az állampolgári jogokat és kötelezettségeket,

— információt nyújtani a munkavállalóknak ezen jogokról és kötelezettségeikről,

— tanácsadással segíteni a munkavállalók ezzel kapcsolatos eligazodását, ügyeinek intézését.

17. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző alkalmazza az államigazgatási eljárás gyakorlatát.

Ennek érdekében legyen képes

— ismerni az államigazgatási eljárásról szóló törvényt és a változásokat figyelemmel kísérni,

— gyakorlatban alkalmazni az államigazgatási eljárást igénylő feladatok esetében a törvényi előírásokat.

18. feladatcsoport:

A személyügyi ügyintéző szóban és írásban kapcsolatot teremt (kommunikál) anyanyelvén és egy idegen nyelven.

Ennek érdekében legyen képes

— szóban, írásban kulturáltan és nyelvtanilag helyesen kifejezni magát magyar nyelven,

— alkalmazni a társas kapcsolatokban az illem, etikett és protokoll szabályait,
 — egy idegen nyelven szóban kapcsolatot teremteni (kommunikálni) társalgási szinten a partnerekkel, ügyfelekkel személyes, illetve telefonon történő beszélgetésekkor.

IV. A szakképesítés vizsgáztatási követelményei

1. A szakmai vizsgára bocsátás feltételei

A III. fejezetben szereplő szakmai követelmények teljesítése.

A képző cég igazolása arról, hogy a vizsgára jelentkező az oktatási programban foglalt kötelezettségeinek maradéktalanul eleget tett.

Egy idegen nyelvből köztes vizsga. Amennyiben a hallgató érettségizett idegen nyelvből, illetve államilag elismert nyelvvizsga bizonyítvánnyal rendelkezik, úgy idegen nyelvből köztes vizsgát nem kell tennie.

2. A szakmai vizsga részei

A szakmai vizsga írásbeli, szóbeli és gyakorlati vizsgából áll.

a) Az írásbeli vizsga tantárgyai és időtartama

- Kommunikációs ismeretek
- Munkajogi ismeretek
- Vállalkozás-gazdaságtan ismeretek
- Munkaügyi ismeretek
- Személyzeti ismeretek

b) A vizsga időtartama: az írásbeli feladatok megoldására 180 perc áll rendelkezésre.

A szóbeli vizsga tantárgyai és időtartama

- Munkaügyi ismeretek
- Személyzeti ismeretek
- Szociális-jóléti ismeretek

A vizsga időtartama: a szóbeli vizsga időtartama: személynként 15—20 perc.

c) A gyakorlati vizsga tantárgyai és időtartama

- Munkaügyi ismeretek
- Személyzeti ismeretek
- Szociális-jóléti ismeretek
- Társadalombiztosítási és adózási ismeretek

A vizsga időtartama: a gyakorlati vizsgafeladat megoldására 180 perc áll rendelkezésre.

3. A szakmai vizsgán számon kérhető feladatok, a szint megjelölésével

A szakmai követelményekben megfogalmazott feladatscsoportok és feladatok a megadott követelményeknek megfelelő szinten kérhetők számon a szakmai vizsga egyes vizsgarészein.

a) Az írásbeli vizsga tartalma

- Kommunikációs ismeretek
 - = felvételi beszélgetés megtervezése (struktúra meghatározása, verbális és nonverbális jelek alkalmazása, tárgyalási stratégia megválasztása, döntéselőkészítés a felvételi beszélgetés alapján),

= az alkalmazottak tájékoztatásához alkalmas médiumok megválasztása, a tájékoztatás megtervezése.

— Munkajogi ismeretek

= munkaszerződés elkészítése,
 = a munkaviszony megszüntetése és az alkalmazandó adminisztráció.

— Vállalkozás-gazdaságtan ismeretek

= gazdaságosság és hatékonyság megállapítása és elemzése, a számviteli beszámoló dokumentumai alapján

— Munkaügyi ismeretek

= munkaerő-szükséglet tervezés,
 = munkakörök költségeinek meghatározása,
 = munkaerőmozgás elemzése,
 = teljesítményértékelés.

— Személyzeti ismeretek

= munkakörfelmérés elemzés, értékelés elkészítése,
 = munkaköri leírás kialakítása,
 = beilleszkedési folyamat elősegítése.

A Foglalkoztatáspolitikai és Munkaügyi Minisztérium által kiadott — központi, csak egyszer felhasználható — írásbeli vizsgafeladat a szakképzés egészét átfogó, a szakmai követelményekben megfogalmazott feladatscsoportok és feladatok megadott követelményeinek megfelelő számonkérését biztosító komplex feladat.

b) A szóbeli vizsga tartalma

— Munkaügyi ismeretek

= munkaerő-piaci tendenciák megismerése, foglalkoztatási folyamatok elemzése,
 = munkaerő-szükségleti és -fedezeti tervek elkészítése,
 = munkaügyi információs rendszer kialakítása,
 = ösztönzési csomag (besorolási- és tarifarendszer, keresetek, ösztönzési eszközök) kialakítása,
 = munkaidő-gazdálkodás,
 = munkaügyi statisztika.

— Személyzeti ismeretek

= humánstratégia kialakítása,
 = munkaköri leírás (munkakör felmérés, elemzés, értékelés),
 = toborzás, kiválasztás, felvétel,
 = munkaszerződés elkészítése,
 = oktatás, továbbképzés,
 = személyügyi adminisztráció.

— Szociális-jóléti ismeretek

= szociális igazgatás szervezete,
 = szociális-jóléti tevékenység jogszabályi háttere,
 = szociális ellátások fajtái,
 = nyugdíjszerű ellátás,
 = munka- és egészségvédelem,
 = kapcsolat a társadalombiztosítással.

A szóbeli vizsgán a Foglalkoztatáspolitikai és Munkaügyi Minisztérium által összeállított és a Munkaügyi Közlönyben megjelentetett vizsgakérdéseket kell használni.

Egy-egy szakmai vizsga tételsorozat több szóbeli vizsgán használható.

- c) A gyakorlati vizsga tartalma
- Munkaügyi ismeretek
 - = munkaerő-szükségleti és -fedezeti tervek elkészítése,
 - = munkaügyi információs rendszer működtetése,
 - = munkaidő-gazdálkodás megtervezése,
 - = bérgazdálkodás,
 - = munkaügyi statisztika készítése.
 - Személyzeti ismeretek
 - = munkaköri leírás elkészítése, módosítása,
 - = munkaszerződés elkészítése, módosítása,
 - = kinevezés elkészítése, módosítása,
 - = teljesítményértékelés elkészítése,
 - = képzési, továbbképzési terv elkészítése,
 - = munkakör (vezetői, munkavállalói) betöltésére pályáztatás teljes lebonyolítása.
 - Szociális-jóléti ismeretek
 - = szociális-jóléti terv elkészítése,
 - = szociális ellátások fajtái,
 - = munka- és egészségvédelem,
 - = a megváltozott munkaképességű munkavállalók szociális ellátása.
 - Társadalombiztosítási és adózási ismeretek
 - = társadalombiztosítási ellátások,
 - = nyugellátás alapelvei, sajátjogi ellátások,
 - = hozzátartozói ellátások,
 - = igényérvényesítés,
 - = járulékfizetés és adózás.

A Foglalkoztatáspolitikai és Munkaügyi Minisztérium a Munkaügyi Közlönyben közzéteszi az ajánlásokat a gyakorlati vizsgarészen megoldandó feladatokra.

Az ajánlások alapján a konkrét gyakorlati vizsgafeladatokat a szakmai vizsgát szervező intézmény dolgozza ki legalább két változatban úgy, hogy azok egy-egy meghatározott feladatra irányuljanak (pl. pályázati kiírás, oktatási program megjelölt kondíciókkal).

A gyakorlati vizsgafeladatot a vizsgabizottság elnöke — választja ki — hagyja jóvá.

4. A szakmai vizsga egyes részei alóli felmentés feltételei

Az írásbeli, a szóbeli és a gyakorlati vizsgák alóli felmentés nem adható.

5. A szakmai vizsga értékelése

A vizsgázó az egyes vizsgarészekben elért teljesítménye alapján

- szakmai elméletből és
- szakmai gyakorlatból

kap osztályzatot.

A szakmai elmélet osztályzatát az írásbeli és a szóbeli vizsgarész érdemjegyeinek átlaga alapján határozzák meg a kerekítés szabályainak figyelembevételével.

A szakmai gyakorlat osztályzata azonos a gyakorlati vizsga érdemjegyével.

a) A szakmai elméleti vizsga értékelése

Az írásbeli vizsga értékelése

Az írásbeli vizsgát 1—5-ig terjedő osztályzattal kell minősíteni. Az írásbeli vizsga érdemjegyét (minősítését) az írásbeli feladattal kiadott javítási és értékelési útmutató — ponttáblák és a melléjük rendelt érdemjegy — alapján kell meghatározni.

A szóbeli vizsga értékelése

A szóbeli vizsgát tantárgyanként 1—5-ig terjedő érdemjeggyel kell értékelni. Eredménytelen a szóbeli vizsga, ha bármely tantárgyból elégtelen (1) a minősítés.

b) A szakmai gyakorlati vizsga értékelése

A szakmai gyakorlati vizsga értékelését — 1—5-ig terjedő osztályzattal — a vizsgaelnök által jóváhagyott vizsgafeladatok mellékletét képező értékelési szempontok — útmutató — alapján kell elkészíteni.

Eredménytelennek kell tekinteni azt a gyakorlati vizsgát, ha a jelölt a vizsgafeladatot a rendelkezésre álló idő alatt nem tudta elkészíteni, vagy az elkészített feladat, kivitelezett szerkezete, tartalma, minősége ezt indokolja.

c) A szakmai vizsga értékelése

Eredményes vizsgát tett az a jelölt, aki a szakmai elmélet és szakmai gyakorlat követelményeit teljesítette.

A szakmai vizsga eredménytelensége esetén azon tantárgyból tehet javítóvizsgát a jelölt egy későbbi vizsgaidőszakban, amelyből tudását elégtelenre minősítették.

V. Egyéb tudnivalók

1. A szakképzés megkezdésének feltételei

Iskolai előképzettség: érettségi vizsga (é)

2. A személyügyi ügyintéző szakképzés

- iskolai rendszerben,
- iskolarendszeren kívül és
- távoktatás formájában

szervezhető.

3. A képzés időtartama

- iskolai rendszerben: 1 évfolyam,
- iskolarendszeren kívül maximális óraszám: 400 óra.

4. Elméleti és gyakorlati képzési idő aránya

- elmélet aránya: 70%,
- gyakorlat aránya: 30%.

5. A központi program használata

A központi program használata az iskolai rendszerű képzésben kötelező, az iskolarendszeren kívüli képzésben ajánlott. A központi programot a Foglalkoztatáspolitikai és Munkaügyi Minisztérium teszi közzé.

**A gazdasági és közlekedési miniszter,
a honvédelmi miniszter,
valamint a környezetvédelmi és vízügyi
miniszter**

**9/2004. (II. 12.) GKM—HM—KvVM
együttes rendelete**

**a magyar légtér légiközlekedés céljára történő
kijelöléséről szóló 14/1998. (VI. 24.)
KHVM—HM—KTM együttes rendelet módosításáról**

A légiközlekedésről szóló 1995. évi XCVII. törvény 5. §-ában kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeljük el:

1. §

A magyar légtér légiközlekedés céljára történő kijelöléséről szóló 14/1998. (VI. 24.) KHVM—HM—KTM együttes rendelet (a továbbiakban: R.) 1. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A magyar légtéren belül a földtől FL660 (20 100 m STD) magasságig — Budapest Repüléstájékoztató Körzetben (a továbbiakban: Budapest FIR) — légiforgalmi szolgálat működik.”

2. §

Az R. 1/A. §-ának (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) Az egyéb irányítói körzet alsó határa a Budapest FIR-ben egységesen 9500' (2900 m) AMSL, a felső határa FL660 (20 100 m STD).”

3. §

Az R. 11. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A légtérben állami légijárművel FL360 (10 950 m STD) alatti magasságon hangsebességet meghaladó sebességgel repülést végrehajtani tilos.”

4. §

(1) Az R. 18. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Légtér eseti igénybevételre történő, a külön jogszabályban meghatározott eseti légtér kijelölése iránti kérelmet a (3) bekezdésben foglalt adatok megadásával, legalább tíz munkanappal a tervezett igénybevétel előtt a katonai légügyi hatósághoz kell benyújtani. Az engedélyt a katonai légügyi hatóság a légiközlekedési hatóság szakhatósági állásfoglalása figyelembevételével adja ki legfeljebb 30 naptári nap időtartamra. Ha az eseti légtér részben vagy egészben polgári ellenőrzött légtéren belül tervezik kijelölni, a légiközlekedési hatóság szakhatósági állásfoglalásának kialakítása érdekében beszerzi az illetékes légiforgalmi szolgáltató véleményét.”

(2) Az R. 18. §-ának (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) Az eseti légtér kijelöléséről szóló határozat alapján a légtérre vonatkozó tájékoztatásokat a légiforgalmi tájékoztató szolgálat NOTAM-ban teszi közzé.”

5. §

Az R. 20. §-ának 9. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(E rendelet alkalmazásában:)

„9. Budapest FIR (Budapest Repüléstájékoztató Körzet): a Magyar Köztársaság államhatára által körbezárt terület, amelyen belül a légiközlekedés számára FL660 (20 100 m STD) magasságig légiforgalmi szolgálatot biztosítanak;”

6. §

Az R. 1. számú melléklete helyébe e rendelet *melléklete* lép.

7. §

(1) Az R. 2. számú melléklete „Ellenőrzött légterek” alcímének Budapest CTA azonosítóval jelzett sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

Budapest CTA	
Magyar Köztársaság országhatára	FL660 (20 100 m STD)
	9500' (2900 m) AMSL

”

(2) Az R. 2. számú melléklete „Ellenőrzött légterek” alcímének LHKE MCTR azonosítóval jelzett sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

<i>LHKE MCTR</i>			
470329N	0192954E	4000' (1200 m) AMSL	Oldalhatárai a repülőtér vonatkozási pont (ARP) körüli 10 km sugarú kör, valamint a koordináták által megadott terület.
470329N	0193559E		
465229N	0200454E		
464529N	0195854E		
465329N	0193659E	GND	
465329N	0192954E		
470329N	0192954E		

”

8. §

(1) Az R. 2. számú mellékletének „Időszakosan korlátozott légterek” alcíme alatti szövegrész helyébe a következő rendelkezés lép:

„A polgári légiforgalom a jelzett magasságtartományon kívüli első iránymagasságot használhatja!

A TSA-k munkanapokon 06.00 LT—24.00 LT között vehetők igénybe, kivéve a TSA—15, TSA—16 és TSA—59-et, amelyek a következők szerint vehetők igénybe:”

(2) Az R. 2. számú mellékletének „Időszakosan korlátozott légterek” alcíme a következő TSA 31C azonosítóval jelzett sorral egészül ki:

”

<i>TSA 31C</i>			
465229N	0174946E	4500' (1350 m) AMSL	A TSA 2004. április 30-ig van érvényben.
465930N	0180730E		
464500N	0181700E		
464330N	0175830E	2000' (600 m) AMSL	
465229N	0174946E		

”

9. §

(1) Az R. 2. számú melléklete „Nem ellenőrzött légterek” alcímének Debrecen TIZ azonosítóval jelzett sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

<i>Debrecen TIZ</i>			
473913N	0214140E	9500' (2900 m) AMSL	Közzétett üzemidő szerint.
473139N	0215129E		
471618N	0212334E		
472115N	0211634E	GND	
473913N	0214140E		

”

(2) Az R. 2. számú melléklete „Nem ellenőrzött légterek” alcímének Pér TIZ azonosítóval jelzett sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

<i>Pér TIZ</i>			
474030N	0173800E	9500' (2900 m) AMSL	Közzétett üzemidő szerint.
474130N	0175400E		
473900N	0180430E		
473000N	0180200E		
472959N	0175130E	GND	
473559N	0173554E		
474030N	0173800E		

”

(3) Az R. 2. számú melléklete „Nem ellenőrzött légterek” alcímének Sármellék TIZ azonosítóval jelzett sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

<i>Sármellék TIZ</i>			
465100N	0171100E	9500' (2900 m) AMSL	Közzétett üzemidő szerint.
464800N	0165100E		
462700N	0170000E		
462730N	0172300E	GND	
465100N	0171100E		

”

(4) Az R. 2. számú melléklete „Nem ellenőrzött légterek” alcímének LH-G24 Hullám légtér azonosítóval jelzett sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

<i>LH-G24¹ Hullám légtér</i>			
480000,00N	0190800,00E	FL285 (8700 m STD)	Szeptember 15. és május 15. között napkeltétől napnyugtáig, csak a VFR repülések számára. A légteret a Dunakeszi Repülőtérrendben meghatározottak szerint lehet igénybe venni.
474300,00N	0191500,00E		
473900,00N	0190300,00E		
475300,00N	0185600,00E	GND	
480000,00N	0190800,00E		

”

¹ A Dunakeszi Repülőtér üzemben tartója köteles együttműködési megállapodást kötni Budapest ATS Központtal a megjegyzésben szereplő magasságok igénybevételének rendjére vonatkozóan, és ezt a Dunakeszi Repülőtérrendben szerepeltetni kell.

(5) Az R. 2. számú melléklete „Nem ellenőrzött légterek” alcímének LH-G30 Hullám légtér azonosítóval jelzett sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

<i>LH-G30 (Hullám légtér)</i>			
475730N	0194200E	FL285 (8700 m) STD	Szeptember 15. és május 15. között napkeltétől napnyugtáig, csak VFR repülések számára, a Budapest ATS Központ ügyeletes ATC SV-je engedélyével vehető igénybe.
475700N	0200120E		
475000N	0200700E		
474430N	0194600E	GND	
474930N	0193830E		
475730N	0194200E		

”

10. §

Az R. 2. számú mellékletének „ATS átruházás Budapest ACC és Wien ATCC között” alcíme helyébe a következő rendelkezés lép:

„ATS átruházás

Budapest ACC és Wien ATCC között:

Budapest ACC és Wien ATCC közötti egyszerűsített szektorhatár azon fontos pontok kijelölésére szolgál, ahol az IFR forgalomért való irányítási felelősség átadása/átvétele történik a szomszédos irányító egységek között.

Az egyszerűsített szektorhatárt az alábbi koordinátákat összekötő egyenes szakaszok jelölik ki: 480023N 0170938E — 475420N 0172757E — 475119N 0173231E — 474916N 0173700E — 474151N 0173241E — 474222N 0172540E — 474506N 0170537E — 474225N 0170456E — 473244N 0164214E — 465209N 0160650E

A közös államhatár és az egyszerűsített szektorhatár közötti légtérben a szektorhatártól nyugatra, 10 000 láb ferihegyi QNH szerinti AMSL magasságtól FL660 (20 100 m STD)-ig Wien ATCC (Irányító Központ), míg a szektorhatártól keletre FL120 (3650 m) és FL660 (20 100 m STD) között Budapest ACC látja el a légiforgalmi szolgáltatásokat a két központ közötti együttműködési megállapodás alapján.

Az érintett ATS egységek felelősek a légiforgalmi irányító, a repüléstájékoztató és a riasztó szolgálat ellátásáért, míg a kutató- és mentőtevékenység koordinálása és végzése a FIR határokon belül az illetékes nemzeti hatóságok feladata.”

11. §

(1) Az R. 3. számú melléklete „Tiltott légterek” alcímének LH-P1 azonosítóval jelzett sora helyébe a következő rendelkezés lép:

„LH-P1	Paks	<u>FL195(5950 m STD)</u>	Atomerőmű.”
	3 km sugarú kör a 463443,05É 0185109,56K	GND	
	középpont körül		

(2) Az R. 3. számú melléklete „Korlátozott légterek” alcímének LH-R8 azonosítóval jelzett sora helyébe a következő rendelkezés lép:

„LH-R8	Kazincbarcika	<u>7500' (2300 m) AMSL</u>	250 kt-nál (IAS) kisebb
	2 km sugarú kör a 481429É 0203956K közép-	GND	sebességű légi járművek
	pont körül		számára.”

(3) Az R. 3. számú melléklete „Korlátozott légterek” alcímének LH-R15 azonosítóval jelzett sora helyébe a következő rendelkezés lép:

„LH-R15	Dunaújváros	<u>7500' (2300 m) AMSL</u>	250 kt-nál (IAS) kisebb
	2 km sugarú kör a 465703,40É 0185554,05K	GND	sebességű légi járművek
	középpont körül		számára.”

(4) Az R. 3. számú melléklete „Veszélyes légterek” alcímének LH-D53 azonosítóval jelzett sora helyébe a következő rendelkezés lép:

„LH-D53	Nádasd	<u>2300' (700 m) AMSL</u>	Lőtér. Hétfő 0600 LT—
	2 km sugarú kör a 465903,02É 0163455,13K	GND	péntek 2200 LT között.”
	középpont körül		

12. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő 8. napon lép hatályba.

Dr. Csillag István s. k.,
gazdasági és közlekedési miniszter

Juhász Ferenc s. k.,
honvédelmi miniszter

Dr. Persányi Miklós s. k.,
környezetvédelmi és vízügyi miniszter

ATS légtérostályozás Magyarországon

Légtér-jelleg	Osztály	Légtér	Forgalom	Elkülönítések	Nyújtott szolgálat	VMC értékek, látástávolság és felhőktől való távolsági megkötések	Sebesség-megkötések	Rádió-összeköttetési kötelezettség	FPL benyújtási kötelezettség	ATC engedély szükségessége
ELLENŐRZŐTT	C	FL660 (20 100 m STD) alatti ellenőrzött légterek	IFR	IFR-IFR-től IFR-VFR-től	Légiforgalmi irányító	Nincsenek	Nincsenek	Folyamatos kétoldalú	Igen	Igen
			VFR*	VFR-IFR-től	1. Légiforgalmi irányító az IFR-ektől való elkülönítés érdekében. 2. VFR légi járművek esetén forgalmi tájékoztatás és kérésre tanácsadás a forgalom elkerülése érdekében	Vízszintes látás: 8 km FL100-on és felette, 5 km FL 100 alatt. Felhőktől való távolság: 1500 m vízszintesen, 300 m függőlegesen	FL100 alatt max. 250 kt (460 km/ó) IAS	Folyamatos kétoldalú	Igen	Igen
	D	1000 láb (300 m) AGL és 9500 láb (2900 m) AMSL között Budapest FIR határ és a következő koordináták által bezárt terület	IFR	IFR-IFR-től	Légiforgalmi irányító, forgalmi tájékoztatás a VFR repülésekről (és kérésre tanácsadás a forgalom elkerülése érdekében)	Nincsenek	Max. 250 kt (460 km/ó) IAS	Folyamatos kétoldalú	Igen	Igen
			VFR	Nem biztosítanak	Forgalmi tájékoztatás a VFR és IFR repülések között (és kérésre tanácsadás a forgalom elkerülése érdekében)	Vízszintes látás: 5 km. Felhőktől való távolság: 1500 m vízszintesen, 300 m függőlegesen.	Max. 250 kt (460 km/ó) IAS	Folyamatos kétoldalú	Igen	Igen

Légtér-jelleg	Osztály	Légtér	Forgalom	Elkülönítések	Nyújtott szolgálat	VMC értékek, látástávolság és felhőktől való távolsági megkötések	Sebesség-megkötések	Rádió-összeköttetési kötelezettség	FPL benyújtási kötelezettség	ATC engedély szükségessége
NEM ELLENŐRZÖTT	F	4000 láb (1200 m) és 9500 láb (2900 m) AMSL közötti nem ellenőrzött légterek, valamint a kijelölt TIZ-ek.	IFR	IFR-IFR-től amennyire ez lehetséges	Repüléstájékoztató és légiforgalmi tanácsadó	Nincsenek	Max. 250 kt (460 km/ó) IAS 9500 láb (2900 m) AMSL alatt	Folyamatos kétoldalú	Igen	Nincs
			VFR	Nem biztosítanak	Repülés-tájékoztató	Vízszintes látás: 5 km. Felhőktől való távolság: 1500 m vízszintesen, 300 m függőlegesen ²	Max. 250 kt (460 km/ó) IAS 9500 láb (2900 m) AMSL alatt	Nincs, kivéve a vitorlázó felhőrepüléseket és az éjszakai VFR repüléseket	Nincs, kivéve a vitorlázó felhőrepüléseket és az éjszakai VFR repüléseket	
	G**	4000 láb (1200 m) MSL alatti nem ellenőrzött légterek, valamint a vitorlázó és műrepülő légterek	Csak VFR	Nem biztosítanak	Repülés-tájékoztató	Vízszintes látás: 5 km. Kis sebességű repülőgépek számára: 1500 m. Helikopterek és ballonok számára: 750 m. Felhőkön kívül, a föld vagy a vízfelszín látása mellett.	Max. 250 kt (460 km/ó) IAS	Nincs, kivéve az éjszakai VFR repüléseket	Nincs, kivéve az éjszakai VFR repüléseket	Nincs

Megjegyzések:

1. A nemzetközileg elfogadott légtérosztályok A—G-ig terjednek. Budapest FIR-ben A, B és E osztályú légterek nem kerültek kijelölésre.
2. A fenti táblázattól függetlenül a határsávot átrepülő vagy abban repülést végző valamennyi légi járműnek — a határsávban 50 m-es földfelszín feletti vagy alacsonyabb magasságon végrehajtott munkarepülést végző légi járművek kivételével — FPL-t kell töltenie, és rádió-összeköttetést kell tartania.
3. * FL195 (5950 m STD) felett útvonal VFR GAT repüléseket tilos végrehajtani.
4. Valamennyi légtérosztályban nyújtanak repüléstájékoztató és riasztó szolgálatot.

Eltérés az ICAO előírásoktól:

1. FL 285 (8700 m STD) felett Budapest FIR-en belül VFR repülés végrehajtása tilos!
2. ** G osztályú légtérben IFR repülések nem engedélyezettek.’’

² A TIZ-ekben az 50 m alatti munkarepülések számára 1500 m-es vízszintes látás, felhőkön kívül, a föld vagy a vízfelszín látása mellett.

A gazdasági és közlekedési miniszter 10/2004. (II. 12.) GKM rendelete

a magyar légtér használatával kapcsolatos egyes miniszteri rendeletek módosításáról

A légiközlekedésről szóló 1995. évi XCVII. törvény 52. §-ának (4) bekezdésében és 63. §-ában kapott felhatalmazás alapján — a honvédelmi miniszterrel egyetértésben — a következőket rendelem el:

A Magyar Köztársaság légterében és repülőterein történő repülések végrehajtásának szabályairól szóló 14/2000. (XI. 14.) KöViM rendelet

1. §

(1) A Magyar Köztársaság légterében és repülőterein történő repülések végrehajtásának szabályairól szóló 14/2000. (XI. 14.) KöViM rendelet (a továbbiakban: Rvr.) melléklete 3. Fejezetének 3.3. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„3.3. VFR repülések korlátozása

3.3.1. VFR repülések nem hajthatók végre:

- FL285 (8700 m STD) felett;
- FL195 (5950 m STD) feletti útvonalrepülés során;
- FL100 (3050 m STD) alatti repülések esetén 250 csomót (460 km/óra) meghaladó műszer szerinti sebességgel (IAS).

3.3.2. Egyéb korlátozások:

FL195 (5950 m STD) és FL285 (8700 m STD) között, időszakosan korlátozott légtéren (TSA) kívül végrehajtott VFR repülés kizárólag

- a) eseti légtérben, vagy
- b) Budapest ATS Központ előzetes engedélyével hajtható végre.”

(2) Az Rvr. melléklete 3. Fejezetének 3.5. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„3.5. Ellenőrzött légtérben végrehajtott VFR repülésekre vonatkozó előírások

3.5.1. VFR repüléseknek be kell tartaniuk a 2.6. pontban előírt követelményeket, ha

- a) „C” vagy „D” osztályú ellenőrzött légtérben működnek,
- b) ellenőrzött repülőtér helyi forgalmában vesznek részt, vagy
- c) különleges VFR repülést hajtanak végre.

3.5.2. FL195 (5950 m STD) felett tervezett VFR repülések engedélyezésére és végrehajtására vonatkozó szabályok:

- a) kényszerhelyzet esetét kivéve, és amennyiben az érintett légiforgalmi irányító egység irányítója másképpen nem engedélyezi, a FL195 (5950 m STD) feletti VFR repüléseket a Budapest ATS központ előzetes engedélyében meghatározott földrajzi körzeten és magasságtartományon belül kell végrehajtani;

Megjegyzés: FL195 (5950 m STD) felett, ellenőrzött légtérben végrehajtott VFR repülés esetén, a 2.6.1.1. pontban leírtakkal összhangban repülési tervet kell benyújtani. A repülési terv kitöltésének általános és külön idevonatkozó szabályait az „E” Függelék II. Része tartalmazza.

b) ha egy FL195 (5950 m STD) felett működő VFR légi jármű elveszti a kétoldalú rádióösszeköttetést az illetékes ATC egységgel, kövesse az „M” Függelékben leírtakat. Továbbá ha nem sikerül a kétoldalú rádióösszeköttetés létrehozása az illetékes vagy a szomszédos ATC egységekkel, a rádióösszeköttetés megszakadásának észlelését követően késedelem nélkül sülyedjen le az engedélyében szereplő földrajzi körzeten belül, és hagyja el az ellenőrzött légtérrel, majd a 2.6.6.2.1. pontban leírtak szerint járjon el;

c) amennyiben FL195 (5950 m STD) felett, ellenőrzött légtérben működő VFR légi jármű a meteorológiai körülmények romlása miatt nem képes VMC körülmények között tovább működni, akkor a 2.6.2.4. pontban leírtak szerint járjon el.”

(3) Az Rvr. melléklete 3. Fejezetének 3.6.2. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„3.6.2. „A” vagy „C” módú 4096 kódbeállítási lehetőséggel rendelkező transzponderrel kell felszerelni azokat a légi járműveket, melyek VFR szerint:

- nemzetközi repülést hajtanak végre,
- ellenőrzött légtérekben működnek, kivéve a 3.6.3. pontban leírtakat, vagy
- 4000 láb (1200 m) AMSL feletti nem ellenőrzött légtérben működnek, kivéve az illetékes ATS egységnek (AFIS vagy FIS) előzetesen bejelentett távrepülést végző hajtómű nélküli légi járműveket.

1. Megjegyzés: Az ellenőrzött légtéren kívül, 4000 láb alatti VFR repülések számára a transzponderrel történő felszereltség nincs kötelezően előírva, azonban ajánlatos ezeket a légi járműveket is felszerelni transzponderrel, annak érdekében, hogy ezekről a repülésekről is radaron alapuló forgalmi tájékoztatás legyen adható a többi légi jármű-vezető számára.

2. Megjegyzés: A transzponderek működtetésére vonatkozó előírásokat a „H” Függelék tartalmazza.

3. Megjegyzés: A VFR szerint működő légi járművek „S” módú transzponderrel történő felszerelési kötelezettségéről lásd a 4.4.3.1. pontot.”

(4) Az Rvr. melléklete 3. Fejezetének 3.6. alpontja a következő 3.6.3. alponttal egészül ki:

„3.6.3. „C” módú 4096 kódbeállítási lehetőséggel rendelkező transzponderrel kell felszerelni azokat a VFR légi járműveket, amelyek FL195 (5950 m STD) felett működnek.”

2. §

Az Rvr. melléklete 4. Fejezetének 4.3.4. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„4.3.4. Ha az illetékes ATS egység felmentést nem ad, Budapest FIR ellenőrzött légterein kívül, 9500 láb (2900 m) AMSL alatt útvonalrepülést végző, IFR szerint működő légi járműnek az ellenőrzött repülésekre előírt módon jelentenie kell helyzetét az egyes kijelölt jelentőpontok átrepülésekor és az illetékes ATS egység által meghatározott egyéb esetekben, de legalább 15 percenként.”

3. §

Az Rvr. „C” Függeléke helyébe e rendelet 1. számú melléklete lép.

4. §

Az Rvr. „E” Függelék II. Részének „Budapest FIR-re vonatkozó egyedi előírások” alcíme a következő új hetedik bekezdéssel egészül ki:

„FL195 (5950 m STD) felett, az ellenőrzött légtérben végrehajtandó VFR repülések esetén a 18-as rovatba kell beírni a tervezett feladatot, valamint az útvonal mezőben minden esetben fel kell tüntetni azt a földrajzi vagy fontos pontot, amely felett keresztezni kívánják a FL195 (5950 m STD) magasságot.

Megjegyzés: A FL195 (5950 m STD) felett tervezett repülési szakaszra vonatkozó emelkedési területet a 18-as rovatban kell feltüntetni egy olyan meghatározott sugarú körrel, amelynek középpontja az útvonalmezőben, a FL195 (5950 m STD) magasság keresztezésre megjelölt földrajzi vagy fontos pont.

Például: . . . DCT NORAH/N0160A085
DCT 4702N02120E/N0140F240
DCT NORAH/N0170A035 . . . (RMK/Ejtőernyős ugrás
4602N02135E R5NM).”

5. §

Az Rvr. „L” Függelékének 1.2.1.1. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„1.2.1.1. A belépést kijelölt belépő pontokon kell végrehajtani, kivéve, ha a ferihegyi TWR másként rendelkezik.

Megjegyzés: A be- és kilépést a kijelölt jelentőpontokon kell tervezni.”

*A légiforgalom irányításának szabályairól szóló
16/2000. (XI. 22.) KöViM rendelet*

6. §

A légiforgalom irányításának szabályairól szóló 16/2000. (XI. 22.) KöViM rendelet (a továbbiakban: Lir.) 1. számú

melléklete 4. Fejezetének 4.2.1. a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(4.2.1. Budapest FIR-ben a riasztó szolgálatot az alábbi légiforgalmi szolgálati egységeknek kell ellátniuk:)

„a) az ellenőrzött légterekben üzemelő légi járművek számára az illetékes légiforgalmi irányító (ATC) egység;”

7. §

(1) A Lir. 2. számú mellékletének I. Része a következő 19. ponttal egészül ki:

„19. Budapest FIR ellenőrzött légtérben FL195 (5950 m STD) felett tervezett VFR repülések engedélyezésére vonatkozó előírások.

19.1. FL195 (5950 m STD) felett útvonal VFR GAT repüléseket nem engedélyeznek.

19.2. FL195 (5950 m STD) és FL 285 (8700 m STD) között Budapest ATS Központ a forgalmi körülmények függvényében engedélyezhet VFR repüléseket.

19.2.1. FL195 (5950 m STD) felett a VFR repülések engedélyezése és kezelése helyi előírásokban kerültek meghatározásra.

19.3. FL195 (5950 m STD) felett, az ellenőrzött légtérben működő VFR légi járműveknek be kell tartaniuk a 14/2000. (XI. 14.) KöViM rendelet melléklete 3. Fejezetének pontjaiban részletezett látvarepülési szabályokat.”

(2) A Lir. 2. számú melléklete II. Része 1.1. alpontjának 2. Megjegyzése helyébe a következő megjegyzés lép:

„2. *Megjegyzés:* A, B és E osztályú légterek Budapest FIR-ben jelenleg nem kerültek kijelölésre.”

(3) A Lir. 2. számú melléklete II. Részének 4.2. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„4.2. Budapest FIR 9500 láb (2900 m) AMSL és FL660 (20 100 m STD) között ellenőrzött légtérnek minősül.

Megjegyzés: Lásd az I. Rész 1. pont 2. Megjegyzését.”

8. §

A Lir. 2. számú mellékletének 7. Függeléke helyébe e rendelet 2. számú melléklete lép.

Záró rendelkezés

9. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő 8. napon lép hatályba, egyidejűleg hatályát veszti a Lir. 1. számú melléklete 2. Fejezetének 2.3.3. a) alpontja.

Dr. Csillag István s. k.,
gazdasági és közlekedési miniszter

1. számú melléklet
a 10/2004. (II. 12.) GKM rendelethez

»„C”Függelék

Utazómagasságok táblázata

Budapest FIR-ben végrehajtásra kerülő repülések tervezésekor és végrehajtásakor az alábbi magasság elosztási rendszert kell alkalmazni.

A repülés útirányszöge (mágneses)

000°—179° 180°—359°

FL650 (19 800 m STD)	FL630 (19 200 m STD)
FL610 (18 600 m STD)	FL590 (18 000 m STD)
FL570 (17 400 m STD)	FL550 (16 800 m STD)
FL530 (16 150 m STD)	FL510 (15 550 m STD)
FL490 (14 950 m STD)	FL470 (14 350 m STD)
FL450 (13 700 m STD)	FL430 (13 100 m STD)
FL410 (12 500 m STD)	FL400 (12 200 m STD)
IFR FL390 (11 900 m STD)	FL380 (11 600 m STD)
IFR FL370 (11 300 m STD)	FL360 (10 950 m STD)
IFR FL350 (10 650 m STD)	FL340 (10 350 m STD)
IFR FL330 (10 050 m STD)	FL320 (9 750 m STD)
IFR FL310 (9 450 m STD)	FL300 (9 150 m STD)
IFR FL290 (8 850 m STD)	FL280 (8 550 m STD)
IFR FL270 (8 250 m STD)	FL260 (7 900 m STD)
IFR FL250 (7 600 m STD)	FL240 (7 300 m STD)
IFR FL230 (7 000 m STD)	FL220 (6 700 m STD)
IFR FL210 (6 400 m STD)	FL200 (6 100 m STD)
IFR FL190 (5 800 m STD)	FL180 (5 500 m STD)
IFR FL170 (5 200 m STD)	FL160 (4 900 m STD)
IFR FL150 (4 550 m STD)	

és	FL130 (3 950 m STD)	FL140 (4 250 m STD)
VFR	FL110 (3 350 m STD)	FL120 (3 650 m STD)
		FL100 (3 050 m STD)
IFR	9000' (2 750 m) QNH	
VFR		8500' (2 600 m) QNH
IFR		8000' (2 450 m) QNH
VFR	7500' (2 300 m) QNH	
IFR	7000' (2 150 m) QNH	
VFR		6500' (2 000 m) QNH
IFR		6000' (1 850 m) QNH
VFR	5500' (1 700 m) QNH	
IFR	5000' (1 500 m) QNH	
VFR		4500' (1 350 m) QNH
IFR		4000' (1 200 m) QNH

Megjegyzés: A 4000 láb (1200 m) QNH alatt tervezett és végrehajtott VFR repülések részére az iránymagassági rendszert nem alkalmazzák.«

2. számú melléklet
a 10/2004. (II. 12.) GKM rendelethez

„7. Függelék

Budapest ATS Központ irányító egységei által alkalmazható radarelkülönítési minimumok

1. Általános rész

1.1. Az alábbiakban leírt elkülönítési minimumokat valamennyi, az EUROCAT 2000 ATS rendszerhez csatlakozó szintetikus radarernyővel felszerelt légiforgalmi irányító egységnél alkalmazni lehet.

1.2. A radarállomások műszaki jellemzőit és a radarjelek megjelenítési módját figyelembe véve, a radar elkülönítési minimumokat a radar-helyzetszimbólumok középontjai között kell alkalmazni.

2. Radarelkülönítési minimumok

2.1. Multiradar információk

2.1.1. A Kőrös-hegyen és Püspökladányban telepített távolkörtzeti SELENIA ATCR—22 típusú elsődleges és SIR—M típusú másodlagos radaroktól, valamint a Ferihegyen telepített közeli körzeti ATCR—33K típusú elsődleges és SIR—M típusú másodlagos radaroktól származó multiradar (összegzett) információkat Budapest FIR-en belül FL660 (20 100 m STD) és alatti ellenőrzött légterekben lehet légijárművek radarelkülönítésére felhasználni.

2.1.2. A radarelkülönítési minimum: 5 NM.

Amennyiben a közelkörzeti radar (TAR) információ nem áll rendelkezésre — multiradar üzemmód használatkor (kőrishegyi radarinformáció rendelkezésre állása esetén) — Budapest TMA területén a radar-helyzetszimbólumok 3000 láb (900 m) AMSL-en és felette használhatók radarelkülönítésre.

Ha csak a püspökladányi radarállomás működik, a minimális alkalmazási magasság 4000 láb (1200 m) AMSL.

2.2. Egyedi radaroktól származó információk

2.2.1. Egyedi radarok használata esetén (monoradar üzemmód) a távolkörzeti radarokat és a ferihegyi közelkörzeti radarokat a telepítési helytől mért 200 NM távolságon belül FL660 (20 100 m STD) és alatti ellenőrzött légterekben lehet a légi járművek radarelkülönítésére felhasználni.

2.2.1.1. Budapest TMA területén a TAR radar-helyzetszimbólumai az ellenőrzött légter alsó határán és felette használhatók radarelkülönítésre.

2.2.1.2. Budapest TMA területén a kőrishegyi radar-helyzetszimbólumai 3000 láb (900 m) AMSL-en és felette, a püspökladányi radar-helyzetszimbólumai pedig 4000 láb (1200 m) AMSL-en és felette használhatók radarelkülönítésre.

2.2.2. Ferihegy CTR-ben a TAR a futópályák meghosszabbított középvonalában, végső megközelítés és megszakított megközelítés területein a földig, egyéb területen 1500 láb (450 m) AMSL felett biztosít radar információt.

2.2.3. A radarelkülönítési minimum:

A távolkörzeti radarok esetén a radar telepítési helyének 120 NM sugarú körzetén belül — maximum 120 NM lépték állás mellett — 5 NM. E területen kívül, de Budapest FIR földrajzi határain belül, 10 NM elkülönítési minimum alkalmazandó.

A közelkörzeti radarok esetén a radar telepítési helyének 60 NM sugarú körzetén belül — maximum 60 NM lépték állás mellett — 5 NM. E területen kívül, de 200 NM távolságon belül 10 NM elkülönítési minimum alkalmazandó.

2.3. Leszálló légi járművek

2.3.1. A Budapest Ferihegy repülőtéren párhuzamos megközelítések esetén az alábbi radarelkülönítési minimumok alkalmazhatók:

— az ILS irányásra történő ráfordításoknál min. 5 NM vízszintes, vagy 1000 láb (300 m) függőleges elkülönítést kell biztosítani,

— az ugyanazt az irányávot követő légi járművek közötti minimális távolság 5 NM, amelyet a megközelítést végző légi járművek turbulencia kategóriáját figyelembe véve szükség szerint 6 NM-re kell növelni,

— minimálisan 2,5 NM hosszirányú radarelkülönítés tartandó a szomszédos irányávokon egymást követő légi járművek között.

Ezt az elkülönítési minimumot csak azután lehet alkalmazni, hogy a légi jármű vezetői az irányávok követését jelentették.

Amikor párhuzamos megközelítések vannak folyamatban, erről a légi járműveket tájékoztatni kell.”

A pénzügyminiszter 4/2004. (II. 12.) PM rendelete

a befektetési alapkezelők adatszolgáltatásának rendjéről és tartalmáról szóló 11/2002. (II. 20.) PM rendelet módosításáról

A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény 451. §-a (2) bekezdésének *l*) pontjában foglalt felhatalmazás alapján a következőket rendelem el:

1. §

A befektetési alapkezelők adatszolgáltatásának rendjéről és tartalmáról szóló 11/2002. (II. 20.) PM rendelet (a továbbiakban: R.) a 3. §-t követően a következő 3/A. §-sal egészül ki:

„3/A. § A nettó eszközértéket hetente vagy annál ritkábban megállapító befektetési alapokról az 50A és 50B táblázatban foglalt adatszolgáltatást minden hét első munkanapján kell teljesíteni. A jelentéseket mindaddig változtatlan adattartalommal kell teljesíteni amíg a nettó eszközérték újabb megállapítása meg nem történik.”

2. §

Az R. 4. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„4. § Az 50C, 50D és 50E jelű táblázatokban foglalt adatszolgáltatást a nyilvános és zártkörű alapokról, továbbá az alapkezelő által kezelt pénztári és egyéb portfóliókról kell teljesíteni. Az adatszolgáltatás beküldésének határideje a tárgynegyedvet követő hónap 15-e.”

3. §

Az R. 1. és 2. számú melléklete helyébe e rendelet 1. és 2. számú melléklete lép.

4. §

Ez a rendelet 2004. március 1-jén lép hatályba.

Dr. László Csaba s. k.,
pénzügyminiszter

Sor- szám	PSZÁF sorkód	Megnevezés	Tétel neve	ISIN, egyéb azonosító kód	Darab - szám	Piaci érték	Nettósí- tott érték	Deviza- nem	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			a	b	c	d	e	f	
047	50A04	EU tagállam által garan- tált, vagy olyan nemzet- közi szervezet által kibo- csátott, vagy garantált ér- tékpapír, amelynek az EU tagállamainak többsége tagja							
048	50A041	Kötvények							
049	50A041001								
								
050	50A041999								
051	50A042	Egyéb							
052	50A042001								
								
053	50A042999								
054	50A05	Tőzsdén vagy más elis- mert piacon jegyzett ér- tékpapír							
055	50A051	Megfelelően likvid érték- papír							
056	50A0511	Részvények							
057	50A0511001								
								
058	50A0511999								
059	50A0512	Kötvények							
060	50A0512001								
								
061	50A0512999								
062	50A0513	Jelzáloglevél							
063	50A0513001								
								
064	50A0513999								
065	50A0514	Egyéb							
066	50A0514001								
								
067	50A0514999								
068	50A052	Tőzsdén vagy más elismert piacon jegyzett egyéb értékpapír							
069	50A0521	Részvények							

Sor- szám	PSZÁF sorkód	Megnevezés	Tétel neve	ISIN, egyéb azonosító kód	Darab - szám	Piaci érték	Nettósí - tott érték	Deviza- nem	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			a	b	c	d	e	f	
115	50A0815	Egyéb							
116	50A0815001								
								
117	50A0815999								
118	50A082	Pénzpiaci eszközök							
119	50A082001								
								
120	50A082999								
121	50A09	Két évnél hosszabb hátra- lévő futamidejű hitel- viszonyt megtestesítő ér- tékpapírok							
122	50A091	Kötvények							
123	50A0911	Vállalati kötvény							
124	50A0911001								
								
125	50A0911999								
126	50A0912	Önkormányzati kötvény							
127	50A0912001								
								
128	50A0912999								
129	50A0913	Közintézményi kibocsátás							
130	50A0913001								
								
131	50A0913999								
132	50A0914	Jelzáloglevél							
133	50A0914001								
								
134	50A0914999								
135	50A092	Egyéb							
136	50A092001								
								
137	50A092999								
138	50A10	Befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapír							
139	50A101	Európai befektetési alap vagy az EU-an létrehozott megfelelője							

Sor- szám	PSZÁF sorkód	Megnevezés	Tétel neve	ISIN, egyéb azonosító kód	Darab - szám	Piaci érték	Nettósí - tott érték	Deviza- nem	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			a	b	c	d	e	f	
140	50A1011	Nyíltvégű							
141	50A1011001								
								
142	50A1011999								
143	50A1012	Zártvégű							
144	50A1012001								
								
145	50A1012999								
146	50A102	Egyéb befektetési jegy és kollektív befektetési értékpapír							
147	50A1021	Nyíltvégű							
148	50A1021001								
								
149	50A1021999								
150	50A1022	Zártvégű							
151	50A1022001								
								
152	50A1022999								
153	50A11	Határidős ügyeletek							
154	50A111	Értékpapírra kötött							
155	50A111001								
								
156	50A111999								
157	50A112	Devizára kötött							
158	50A112001								
								
159	50A112999								
160	50A113	Indexre kötött							
161	50A113001								
								
162	50A113999								
163	50A114	Tőzsdei áru							
164	50A114001								
								
165	50A114999								
166	50A115	Határidős kamatláb ügy- felek							

Sor- szám	PSZÁF sorkód	Megnevezés	Tétel neve	ISIN, egyéb azonosító kód	Darab - szám	Piaci érték	Nettósí - tott érték	Deviza- nem	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			a	b	c	d	e	f	
194	50A131999								
195	50A132	Egyéb							
196	50A132001								
								
197	50A132999								
198	50A14	Követelések							
199	50A141	Értékpapírügyletekből							
200	50A141001								
								
201	50A141999								
202	50A142	Befektetési jegyek forgal- mazásából							
203	50A142001								
								
204	50A142999								
205	50A143	Egyéb							
206	50A143001								
								
207	50A143999								
208	50A15	Kötelezettségek							
209	50A151	Értékpapírügyletekből							
210	50A151001								
								
211	50A151999								
212	50A152	Befektetési jegyek forgal- mazásából							
213	50A152001								
								
214	50A152999								
215	50A153	Egyéb							
216	50A153001								
								
217	50A153999								
218	50A16	A portfólió értéke össze- sen							
219	50A17	Befektetési jegyek nyitó darabszáma							
220	50A18	Eladott befektetési jegyek száma							

Sor- szám	PSZÁF sorkód	Megnevezés	Tétel neve	ISIN kód	Deviza- nem	Hosszú pozíció	Rövid pozíció	Nettó pozíció	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			a	b	c	e	f	g	
17	50B99199								
18	50B992	Határidős ügylet							
19	50B99201								
								
20	50B99299								
21	50B993	Opciós ügylet							
22	50B99301								
								
23	50B99399								
24	50B994	Egyéb							
25	50B99401								
								
26	50B99499								

50EE

Befektetési alapkezelők mérleg/Eszközök

Nagyságrend: ezer forint

Sor- szám	PEÁF kód	Megnevezés	Nyitó	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	
001	50EE01	Befektetett eszközök				
002	50EE011	Immateriális javak				
003	50EE0111	Vagyon értékű jogok				
004	50EE0112	Üzleti vagy cégérték				
005	50EE0113	Szellemi termékek				
006	50EE0114	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
007	50EE0115	Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
008	50EE0116	Immateriális javakra adott előlegek				
009	50EE0117	Immateriális javak értékhelyesbítése				
010	50EE012	Tárgyi eszközök				
011	50EE0121	Ingatlanok				
012	50EE0122	Műszaki berendezések, gépek, járművek				
013	50EE0123	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek				
014	50EE0124	Beruházások				
015	50EE0125	Beruházásokra adott előlegek				
016	50EE0126	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				

Sor- szám	PEÁF kód	Megnevezés	Nyitó	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	
017	50EE013	Befektetett pénzügyi eszközök				
018	50EE0131	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				
019	50EE0132	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
020	50EE0133	Egyéb tartós részesedés				
021	50EE0134	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban				
022	50EE0135	Egyéb tartósan adott kölcsön				
023	50EE0136	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
024	50EE0137	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				
025	50EE0138	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
026	50EE02	Forgóeszközök				
027	50EE021	Készletek				
028	50EE0211	Anyagok				
029	50EE0212	Áruk				
030	50EE0213	Készletre adott előlegek				
031	50EE0214	Állatok				
032	50EE0215	Befejezetlen termelés és félkész termékek				
033	50EE0216	Késztermék				
034	50EE022	Követelések				
035	50EE0221	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)				
036	50EE0222	Váltókövetelések				
037	50EE0223	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben				
038	50EE0224	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
039	50EE0225	Egyéb követelések				
040	50EE0226	Követelések értékelési különbözete				
041	50EE0227	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
042	50EE023	Értékpapírok				
043	50EE0231	Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
044	50EE0232	Egyéb részesedés				
045	50EE0233	Saját részvények, saját üzletrészek				
046	50EE0234	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				

Sor- szám	PEÁF kód	Megnevezés	Nyitó	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	
047	50EE0235	Értékpapírok értékelési különbözete				
048	50EE024	Pénzeszközök				
049	50EE0241	Pénztár, csekk				
050	50EE0242	Bankbetétek				
051	50EE03	Aktív időbeli elhatárolások				
052	50EE04	Eszközök (aktívák) összesen				

50ER**Befektetési alapkezelők eredménykimutatása**

Nagyságrend: ezer forint

Sor- szám	PSZÁF kód	Megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	
001	50ER01	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye				
002	50ER011	Értékesítés nettó árbevétele				
003	50ER0111	Belföldi értékesítés nettó árbevétele				
004	50ER0112	Export értékesítés nettó árbevétele				
005	50ER012	Aktivált saját teljesítmények értéke				
006	50ER0121	Saját termelésű készletek állomány- változása				
007	50ER0122	Saját előállítású eszközök aktivált értéke				
008	50ER013	Egyéb bevételek				
009	50ER014	Anyagjellegű ráfordítások				
010	50ER0141	Anyagköltség				
011	50ER0142	Igénybe vett szolgáltatások értéke				
012	50ER0143	Egyéb szolgáltatások értéke				
013	50ER0144	Eladott áruk beszerzési értéke				
014	50ER0145	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke				
015	50ER015	Személyi jellegű ráfordítások				
016	50ER0151	Béreköltség				
017	50ER0152	Személyi jellegű egyéb kifizetések				
018	50ER0153	Bérfelrakások				
019	50ER016	Értékcsökkenési leírás				
020	50ER017	Egyéb ráfordítások				
021	50ER02	Pénzügyi műveletek eredménye				
022	50ER021	Pénzügyi műveletek bevételei				
023	50ER0211	Kapott (járó) osztalék és részesedés				

Sor- szám	PSZÁF kód	Megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	
024	50ER0212	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				
025	50ER0213	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége				
026	50ER0214	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek Társult vállalkozásoktól				
027	50ER0215	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				
028	50ER02151	Ebből: értékelési különbözet				
029	50ER022	Pénzügyi műveletek ráfordításai				
030	50ER0221	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége				
031	50ER0222	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások				
032	50ER0223	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
033	50ER0224	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai				
034	50ER02241	Ebből: értékelési különbözet				
035	50ER03	Szokásos vállalkozási eredmény				
036	50ER04	Rendkívüli eredmény				
037	50ER041	Rendkívüli bevételek				
038	50ER042	Rendkívüli ráfordítások				
039	50ER05	Adózás előtti eredmény				
040	50ER06	Adózott eredmény				
041	50ER061	Adófizetési kötelezettség				
042	50ER07	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra részesedésre				
043	50ER08	Jóváhagyott osztalék és részesedés				
044	50ER09	Mérleg szerinti eredmény				

50EF**Befektetési alapkezelők mérleg/Források**

Nagyságrend: ezer forint

Sor- szám	PSZÁF kód	Megnevezés	Nyitó	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	
001	50EF01	Saját tőke				
002	50EF011	Jegyzett tőke				
003	50EF0111	Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				

Sor- szám	PSZÁF kód	Megnevezés	Nyitó	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	
004	50EF012	Jegyzett de még be nem fizetett tőke				
005	50EF013	Tőketartalék				
006	50EF014	Eredménytartalék				
007	50EF015	Lekötött tartalék				
008	50EF016	Értékelési tartalék				
009	50EF0161	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka				
010	50EF0162	Valós értékelés értékelési tartaléka				
011	50EF017	Mérleg szerinti eredmény				
012	50EF02	Céltartalékok				
013	50EF021	Céltartalékok a várható kötelezettségekre				
014	50EF022	Céltartalékok a jövőbeni költségekre				
015	50EF023	Egyéb céltartalék				
016	50EF03	Kötelezettségek				
017	50EF031	Hátrasorolt kötelezettségek				
018	50EF0311	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben				
019	50EF0312	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
020	50EF0313	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
021	50EF032	Hosszú lejáratú kötelezettségek				
022	50EF0321	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
023	50EF0322	Átváltoztatható kötvények				
024	50EF0323	Tartozások kötvénykibocsátásból				
025	50EF0324	Beruházási és fejlesztési hitelek				
026	50EF0325	Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
027	50EF0326	Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben				
028	50EF0327	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
029	50EF0328	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				
030	50EF033	Rövid lejáratú kötelezettségek				
031	50EF0331	Rövid lejáratú kölcsönök				
032	50EF0332	Rövid lejáratú hitelek				
033	50EF0333	Vevőtől kapott előlegek				
034	50EF0334	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)				
035	50EF0335	Váltótartozások				

Sor- szám	PSZÁF kód	Megnevezés	Nyitó	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	Mód
			1	2	3	4
			a	b	c	
036	50EF0336	Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben				
037	50EF0337	Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
038	50EF0338	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				
039	50EF0339	Kötelezettségek értékelési különbözete				
040	50EF0340	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
041	50EF04	Passzív időbeli elhatárolások				
042	50EF041	Bevételek passzív időbeli elhatárolása				
043	50EF042	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása				
044	50EF043	Halasztott bevételek				
045	50EF05	Források (passzívák összesen)				

50D**Hozamra, illetve tőke megóvására tett ígélet miatti kötelezettségek**

Nagyságrend: ezer forint

Sor- szám	PSZÁF sorkód	Megnevezés	Tétel neve	Azonosító kód	Hozamra, illetve a tőke meg- óvására vonatkozóan tett ígélet miatti köte- lezettség — bank- garanciával fedezett	Hozamra, illetve a tőke meg- óvására vonatkozóan tett ígélet miatti köte- lezettség — bank- garanciával nem fedezett	Mód
			1	2	3	4	5
			a	b	c	d	
01	50D1	Befektetési alapok					
02	50D11	Nyilvános alapok					
03	50D1101						
						
04	50D1199						
05	50D12	Zártkörű alapok					
06	50D1201						
						
07	50D1299						
08	50D2	Nyugdíjpénztárak					
09	50D21	Magánnyugdíjpénztárak					

Sor- szám	PSZÁF sorkód	Megnevezés	Tétel neve	Azonosító kód	Hozamra, illetve a tőke meg- ővására vonatkozóan tett ígélet miatti köte- lezettség — bank- garanciával fedezett	Hozamra, illetve a tőke meg- ővására vonatkozóan tett ígélet miatti köte- lezettség — bank- garanciával nem fedezett	Mód	
			1	2	3	4		5
			a	b	c	d		
10	50D2101							
							
11	50D2199							
12	50D22	Önkéntes nyugdíjpénztárak						
13	50D2201							
							
14	50D2299							
15	50D23	Egészségésönsegélyező pénztárak						
16	50D2301							
							
17	50D2399							
18	50D3	Egyéb portfóliók						
19	50D301							
							
20	50D399							
21	50D4	Összesen						

50C
Portfóliók hozama

Nagyságrend: ezer forint

Sor- szám	PSZÁF sorkód	Megnevezés	Tétel neve	Azonosító kód	Piaci érték ezer forintban	Referen - cia hozam	Portfólió hozama	Mód	
			1	2	3	4	5		6
			a	b	c	d	e		
01	50C1	Befektetési alapok							
02	50C11	Nyilvános alapok							
03	50C111	Belföldi alapok							
04	50C1111	Részvény alapok							
05	50C111101								
								

Sor- szám	PSZÁF sorkód	Megnevezés	Tétel neve	Azonosító kód	Piaci érték ezer forintban	Referen - cia hozam	Portfólió hozama	Mód
			1	2	3	4	5	6
			a	b	c	d	e	
06	500111199							
07	5001112	Kötvény alapok						
08	500111201							
							
09	50C111299							
10	50C1113	Vegyes alapok						
11	50C111301							
							
12	50C111399							
13	50C1114	Pénzpiaci alapok						
14	50C111401							
							
15	50C111499							
16	50C1115	Befektetési alapba fektető alapok						
17	50C111501							
							
18	50C111599							
19	50C1116	Származtatott ügyletbe fektető alapok						
20	50C111601							
							
21	50C111699							
22	50C1117	Indexkövető alapok						
23	50C111701							
24	50C111799							
25	50C1118	Ingatlan alapok						
26	50C111801							
							
27	50C111899							
28	50C112	Külföldi alapok						
29	50C1121	Részvény alapok						
30	50C112101							
							
31	50C112199							
32	50C1122	Kötvény alapok						
33	50C112201							
							
34	50C112299							
35	50C1123	Vegyes alapok						

Sor- szám	PSZÁF sorkód	Megnevezés	Tétel neve	Azonosító kód	Piaci érték ezer forintban	Referen - cia hozam	Portfólió hozama	Mód
			1	2	3	4	5	6
			a	b	c	d	e	
36	50C112301							
							
37	50C112399							
38	50C1124	Pénzpiaci alapok						
39	50C112401							
							
40	50C112499							
41	50C1125	Befektetési alapba fektető alapok						
42	50C112501							
							
43	50C112599							
44	50C1126	Származtatott ügyletbe fektető alapok						
45	50C112601							
							
46	50C112699							
47	50C1127	Indexkövető alapok						
48	50C112701							
							
49	50C112799							
50	50C1128	Ingatlan alapok						
51	50C112801							
							
52	50C112899							
53	50C12	Zártkörű alapok						
54	50C1201							
							
55	50C1299							
56	50C2	Nyugdíjpénztárak						
57	50C21	Magánnyugdíjpénztárak						
58	50C2101							
							
59	50C2199							
60	50C22	Önkéntes nyugdíjpénztárak						
61	50C2201							
							
62	50C2299							
63	50C23	Egészség és önszegélyező pénztárak						
64	50C2301							

Sor- szám	PSZÁF sorkód	Megnevezés	Tétel neve	Azonosító kód	Piaci érték ezer forintban	Referen - cia hozam	Portfólió hozama	Mód
			1	2	3	4	5	6
			a	b	c	d	e	
							
65	50C2399							
66	50C3	Egyéb portfóliók						
67	50C301							
							
68	50C399							
69	50C4	Összesen						

50E
Felügyeleti díj számítása

Nagyságrend: forint

Sor- szám	PSZÁF kód	Megnevezés	Tétel neve	Azonosító kód	Az alap/portfo - lió átlagos értéke a vonatkozósi időszakban	Az alap/portfo - lió után fizetendő felügyeleti díj	Mód
			1	2	3	4	6
			a	b	c	d	
001	50FD1	Befektetési alapok					
002	50FD11	Nyilvános alapok					
003	50FD111	Belföldi alapok					
004	50FD1111	Részvény alapok					
005	50FD1111001						
					
	50FD1111999						
006	50FD1112	Kötvény alapok					
007	50FD1112001						
					
	50FD1112999						
008	50FD1113	Vegyes alapok					
009	50FD1113001						
					
	50FD1113999						
010	50FD1114	Pénzpiaci alapok					
011	50FD1114001						
					
	50FD1114999						
012	50FD1115	Befektetési alapba fektető alapok					
013	50FD1115001						

Sor- szám	PSZÁF kód	Megnevezés	Tétel neve	Azonosító kód	Az alap/portfo- lió átlagos értéke a vonatkozósi időszakban	Az alap/portfo- lió után fizetendő felügyeleti díj	Mód
			1	2	3	4	6
			a	b	c	d	
					
	50FD1115999						
014	50FD1116	Származtatott ügyletbe fektető alapok					
015	50FD1116001						
					
	50FD1116999						
016	50FD1117	Indekövető alapok					
017	50FD1117001						
					
	50FD1117999						
018	50FD1118	Ingatlan alapok					
019	50FD1118001						
					
	50FD1118999						
020	50FD112	Külföldi alapok					
021	50FD1121	Részvény alapok					
022	50FD1121001						
					
	50FD1121999						
023	50FD1122	Kötvény alapok					
024	50FD1122001						
					
	50FD1122999						
025	50FD1123	Vegyes alapok					
026	50FD1123001						
					
	50FD1123999						
027	50FD1124	Pénzpiaci alapok					
028	50FD1124001						
					
	50FD1124999						
029	50FD1125	Befektetési alapba fektető alapok					
030	50FD1125001						
					
	50FD1125999						

Sor- szám	PSZÁF kód	Megnevezés	Tétel neve	Azonosító kód	Az alap/portfo - lió átlagos értéke a vonatkozósi időszakban	Az alap/portfo - lió után fizetendő felügyeleti díj	Mód
			1	2	3	4	6
			a	b	c	d	
031	50FD1126	Származtatott ügyletbe fektető alapok					
032	50FD1126001						
					
	50FD1126999						
033	50FD1127	Indexkövető alapok					
034	50FD1127001						
					
	50FD1127999						
035	50FD1128	Ingatlan alapok					
036	50FD1128001						
					
	50FD1128999						
037	50FD12	Zártkörű alapok					
038	50FD12001						
					
	50FD12999						
039	50FD2	Egyéb portfóliók					
040	50FD2001						
					
	50FD2999						
041	50FD3	Összesen					

*2. számú melléklet
a 4/2004. (II. 12.) PM rendelethez*

*„2. számú melléklet
a 11/2002. (II. 20.) PM rendelethez*

Kitöltési útmutató

50A BEFEKTETÉSI ALAP NETTÓ ESZKÖZÉRTÉKÉNEK MEGÁLLAPÍTÁSA TÁBLA

A befektetési alapok nettó eszközértékének megállapítása.

A tábla kitöltésének elsődleges célja a befektetési alap nettó eszközértékének megállapítása.

A tábla minden alaptípusra és fajtára egységes, ezért tartalmazza mindazon eszközöket, amelybe az alapok a Tpt. szerint befektethetnek.

A tábla másodlagos célja a befektetési limitek betartásának folyamatos követése, ellenőrzése.

A sorok és oszlopok a fenti céloknek megfelelően úgy tagolódnak — a befektetési eszközök és egyéb eszközök felosztása oly módon történt —, hogy azok tükrözzék a törvény által előírt befektetési szabályokat.

A tábla sorait eszköz szintű bontásban kell kitölteni.

Az első oszlop a PSZÁF adatfeldolgozási rendszerében használt sorkódokat tartalmazza. A sorkódokat a Felügyelet e rendelet 5. §-a keretében határozza meg.

A megnevezés oszlopba kerültek mindazok a befektetési eszközök és egyéb eszközök, amelyekbe az alapok befektethetnek.

A tétel neve oszlopba írják az adatszolgáltatók a portfólióban levő egyes befektetési eszközeik nevét.

Az ISIN kód: az értékpapír ISIN kódját kell írni, amennyiben az ismert. Amennyiben az értékpapírnak nincs vagy a PSZÁF jelentésfogadó rendszerében még nem ismert az ISIN vagy PSZÁF kódja, a jelentés küldésekor regisztrációs kérelmet kell kitölteni a rendszerben előírtak alapján.

A darabszám oszlopban, az alap tulajdonában levő eszközök darabszámát kell szerepeltetni, miután a névérték nem mindig ismert.

A piaci érték a befektetési és egyéb eszközöknek az alap kezelési szabályzatában foglalt értékelési elvek szerint kiszámított értéke. A nem forintban denominált eszközök értékét is az alap kezelési szabályzatában foglaltak szerint forintra átszámított értéken kell szerepeltetni.

A nettósított értéket tartalmazó oszlopba az eszközöknek a Tpt. 273. §-a szerint kiszámított, az azonos jogokat megtestesítő értékpapírok, valamint az azonos devizára, illetve befektetési eszközre és lejáratra szóló határidős ügyletek, opciók, opciós utalványok hosszú (rövid) pozícióinak a rövid (hosszú) pozíciókkal szembeni többletéként adott, nettó pozíciójának forintban kifejezett piaci értékét kell írni.

A nem nettósított pozíciók piaci értékét is át kell vezetni a nettósított érték oszlopba, vagyis minden pozíció — az egyszerű hosszú pozíció is — megjelenik ebben az oszlopban, ilyen esetekben a nettósított érték megegyezik a piaci értékkel.

A devizanem oszloptájékoztató jellegű, amelybe annak a devizának a nemzetközileg elfogadott jelét kell írni, amelyben az adott sorban szereplő eszköz denominált. Amennyiben ugyanazon eszközre különböző devizákban is van az alapnak pozíciója, azokat devizánként külön sorba kell írni.

Az állampapírok a limiteknek megfelelően OECD és egyéb állampapírok csoportosításba kerültek. Az OECD állampapírokon belül kiemelten szerepelnek az EU-tagállamok által kibocsátott papírok, továbbá az olyan nemzetközi szervezet által kibocsátott vagy garantált értékpapírok, amelynek az Európai Unió tagállamainak többsége tagja.

Állampapírok csak és kizárólag az állampapír sorokban szerepelhetnek a fent részletezett bontásban.

A megfelelően likvid értékpapírok sorokban azokat a tőzsdén jegyzett vagy elismert értékpapírpiacon forgalmazott értékpapírokat kell bemutatni, amelyeknek az utolsó naptári negyedévben mért napi átlagos forgalma meghaladja a százmillió forintot.

Az egyéb tőzsdei papírok közt azokat a papírokat kell szerepeltetni, amelyek a fenti követelménynek nem felelnek meg.

Külön soron kell bemutatni, de a befektetési korlátok szempontjából nem képeznek önálló kategóriát azok az értékpapírok, amelyeknek kibocsátója kötelezettséget vállalt az adott értékpapír fél éven belüli, tőzsdei vagy más

elismert piacon történő bevezetésére, és a bevezetésnek nincs törvényi vagy egyéb akadálya. Ezekre az értékpapírokra a tőzsdén nem jegyzett értékpapírok korlátjai az irányadók.

A nyilvános alapok által megvásárolható tagsági jogokat megtestesítő OTC értékpapírok körét úgy korlátozza a törvény, hogy az alapok csak olyan papírokat vehetnek, amelyre a vételt megelőző harminc napon belül folyamatosan legalább két befektetési szolgáltató nyilvános módon visszavonhatatlan vételi kötelezettséget jelentő árfolyamot tett közzé.

A befektetési korlátok szempontjából, az ebben a sorban kigyűjtött értékpapírok is a tőzsdén nem jegyzett értékpapírok közé sorolandók.

A nyilvános értékpapíralapokra vonatkozó, a Tpt. 275. § d) pontjában foglalt korlátozás szerint a nyíltvégű alapok legfeljebb kettő éves hátralévő futamidejű, hitelviszonyt megtestesítő OTC értékpapírt vásárolhatnak.

A két évnél hosszabb hátralévő futamidejű hitelviszonyt megtestesítő OTC papírok sor azon alapok miatt került kiemelésre, amelyekre nem vonatkozik a fent említett szabály.

Befektetési jegy és egyéb kollektív befektetési értékpapírok sorban kell összesíteni mindazon papírok adatait, amelyek megfelelnek a Tpt. 5. § (1) bekezdés 67. pontjában leírt definíciónak.

A befektetési jegyeken belül önálló csoportot alkotnak az európai befektetési alapok, illetve ennek az Európai Unió valamely tagállamában létrehozott megfelelője által kibocsátott befektetési jegyek és egyéb kollektív értékpapírok.

Mind a határidős ügyletek mind az opciós ügyletek soraiban az alap kezelési szabályzatában meghatározott módszer szerint számolt aktuális piaci értékeket kell szerepeltetni.

Az ingatlanok értékéhez az alap kezelési szabályzata szerint megállapított módszer szerint számolt utolsó piaci értéket kell írni, külön soron szerepeltetve az építés alatt álló ingatlanokat.

A követelések között kell szerepeltetni minden, a nettó eszközértéket növelő követelést, a követelés típusától (eredetétől) függetlenül, az alapkezelő által megállapított részletezettséggel.

A kötelezettségek között kell szerepeltetni minden, a nettó eszközértéket csökkentő tartozást, a tartozás típusától (eredetétől) függetlenül, az alapkezelő által megállapított részletezettséggel.

Az ingatlanalapok által felvett jelzálogkölcsönöket az egyéb kötelezettségek között kell nyilvántartani. A „Tétel neve” oszlopba írják a „jelzálogkölcsön” szöveget, amellyel jelzik a kötelezettség tényét.

Az „ISIN, egyéb azonosító kód” oszlopba a kölcsön fedezetéül szolgáló ingatlan kódját kell írni, amelynek meg kell egyeznie az ingatlanok felsorolásakor használt kóddal.

A befektetési jegyek árfolyamának levezetéséhez szükséges a befektetési jegyek forgalmi adatait és záró darabszámát mutató táblázat.

50B NETTÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPÍR-POZÍCIÓK TÁBLA

A táblázat a Tpt. 273. § (1)—(3) bekezdésében foglalt nettósítás levezetésére szolgál.

Az első oszlop a PSZÁF adatfeldolgozási rendszerében használt sorkódokat tartalmazza.

A megnevezés oszlopba kerültek mindazok az ügylet fajták, amelyekbe az alapok befektethetnek.

A tétel neve oszlopba írják az adatszolgáltatók a portfólióban levő egyes befektetési eszközeik nevét.

Az egyes ügyletekből eredő pozíciók értékeit a hosszú, illetve rövid pozíciók oszlopába kell írni.

A nettósítás eredményét a táblázat nettó pozíció oszlopába kell írni. Amennyiben a nettósítás eredményeként rövid pozíció jön létre, azt negatív előjellel kell szerepeltetni.

A tábla sorait eszköz szintű bontásban kell kitölteni.

Az értékpapír pozíciók nettósítása során az alábbiak szerint kell eljárni:

Azonnali ügyletek

A megkötött, de még nem teljesített eladási és vételi tranzakciók kezelési szabályzat szerinti piaci áron számított értékével az értékpapír pozíciót nettósítani kell.

Határidős ügyletek

Ennek során a határidős eladási tranzakció értékpapír mennyiségével (névérték, darabszám) csökkenteni, a határidős vételi pozíció mennyiségével növelni kell az azonnali pozíció mennyiségét és az így kialakult nettó pozíciót aktuális piaci áron értékelni. (Vagy a táblázat logikáját követve a határidős pozíciót az azonnali piaci árral számításba venni és így nettósítani.) A piaci ár meghatározásánál itt és minden további esetben is az alap kezelési szabályzatában foglaltakat kell alkalmazni.

Opciók ügyletek

Kiírt opció esetén a pozíció piaci értéke és a delta tényező szorzatával korrigálni kell az azonnali pozíciót.

Opciók jogosultság esetén az eladási, illetve vételi opció kötési volumenének piaci áron számított nagyságának és az opció delta tényezőjének szorzatát lehet a nettósításnál figyelembe venni.

Az adott opció delta tényezőjét, az alap tájékoztatójában foglaltak vagy ennek hiányában az alapkezelő saját szabályzatában foglaltaknak megfelelően kell kiszámítani.

Index termékek

Index termékeknél a fentiekhez hasonlóan kell eljárni úgy, hogy az alapkezelő mindenkor képes legyen nyomon követni és bemutatni, hogy azonnali portfóliójának egy része a nettósításhoz használandó indexszel legalább 80%-ban megegyezik úgy, hogy a portfólió rész kizárólag az indexben is szereplő papírokat tartalmaz. (Az ezt bemu-

tató nyilvántartást köteles legalább két évig megőrizni elektronikusan vagy papíros formában.) Az index esetében történő nettósítás esetében a 80%-os feletti részben szereplő értékpapírok ezen (80%-os feletti részben képviselt) súlyuk sem lehet nagyobb az egyébként az adott értékpapírnak az adott befektetési alapfajtaiban a törvény által meghatározott súlynak a felénél.

Összetett termékek

Az összetett származékos termékeket (pl. index opció) elemekre bontva, az egyes termékeknél leírtak szerint kell a nettósításnál figyelembe venni.

50C PORTFÓLIÓK HOZAMA TÁBLA

A tétel neve oszlopba az alapkezelő által kezelt egyes portfóliók nevét kell írni a táblázat sorainak megfelelő bontásban.

A piaci érték a portfólió tárgynegyedév utolsó napjára (utolsó forgalmazási napjára) kiszámított értékét (nettó eszközértékét) tartalmazza.

A referenciahozam az alapkezelő által megadott, az alap, a pénztári vagy az egyéb portfólió teljesítményének összehasonlító értékelésére szolgáló előre kiválasztott mutató (referenciaindex, benchmark) negyedéves — nem annualizált — értékét jelenti. Több tőkepiaci indexből álló referenciahozam esetén a referenciahozam az egyes tőkepiaci indexek hozamának súlyozott összege.

A portfólió hozama az alap vagy a pénztári, illetve egyéb portfólió nettó — vagyis mindenfajta költség levonása utáni — negyedéves, nem annualizált hozama.

A táblát portfóliónkénti bontásban kell kitölteni.

50D HOZAMRA, ILLETVE TŐKE MEGÓVÁSÁRA TETT ÍGÉRET MIATTI KÖTELEZETTSÉGEK

A tétel neve oszlopba az alapkezelő által kezelt egyes portfóliók nevét kell írni a táblázat sorainak megfelelő bontásban.

A harmadik és negyedik oszlopban a bankgaranciával fedezett, illetve nem fedezett, a hozamra, illetve a tőke megóvására vonatkozóan tett ígéret, mint függő kötelezettségvállalás összegét kell portfóliónkénti bontásban bemutatni.

Az 50EE, 50EF és 50ER jelű táblákat a 2000. évi C. számú, a számvitelről szóló törvény rendelkezései szerint kell kitölteni.

50E FELÜGYELETI DÍJ SZÁMÍTÁSA

A tábla 2001.évi CXX. törvény a tőkepiacról, 382 §-ában foglalt díjfizetési kötelezettség kiszámítását és jelentését tartalmazza.

A táblát az 50C táblától eltérően forintban kell kitölteni.”

A pénzügyminiszter 5/2004. (II. 12.) PM rendelete

**a befektetési szolgáltató és a külföldi székhelyű
befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe üzleti,
szolgáltatási tevékenységéhez, a befektetési vállalkozás
és hitelintézet kereskedési könyv vezetéséhez,
az árutőzsdei szolgáltató és az elszámolóház
szolgáltatási tevékenységéhez kapcsolódó, a Pénzügyi
Szervezetek Állami Felügyelete részére történő
adatszolgáltatási kötelezettségéről**

A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.) 451. §-a (2) bekezdésének *l*) pontjában, valamint a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Hpt.) 235. §-a (2) bekezdésének *g*) pontjában kapott felhatalmazás alapján az alábbiakat rendelem el:

1. §

E rendelet hatálya — az egyéni vállalkozó és a Tpt. 87. §-ának (7) bekezdése szerinti gazdálkodó szervezet kivételével — a Tpt. 81. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott befektetési szolgáltatási és kiegészítő befektetési szolgáltatási tevékenységet folytató befektetési szolgáltatóra, a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepére, a befektetési szolgáltatási tevékenységet nem végző, de a Hpt. 76. §-ának (3) bekezdése alapján kereskedési könyvet vezetni köteles hitelintézetre, a Tpt. 83. §-ában meghatározott árutőzsdei szolgáltatóra, valamint Tpt. 335. §-a (1) bekezdésének *a*) pontjában meghatározott elszámolóházra terjed ki.

2. §

(1) A rendszeres helyszínen kívüli felügyeleti ellenőrzés érdekében a befektetési szolgáltató, a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe napi, heti, havi, negyedéves és eseti jelentést, a befektetési szolgáltatást nem nyújtó, de kereskedési könyvet vezető hitelintézet napi, havi és eseti jelentést készít. A befektetési vállalkozás évenként, az összevont alapú felügyelet alá tartozó befektetési vállalkozás félévente is készít jelentést. A befektetési szolgáltató, a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe és az árutőzsdei szolgáltató árutőzsdei szolgáltatási tevékenységéről napi, havi és negyedéves jelentést készít. Az elszámolóház napi és eseti jelentéseket készít.

(2) A befektetési szolgáltató és a befektetési szolgáltatást nem nyújtó, de kereskedési könyvet vezető hitelintézet nyilvántartási, informatikai rendszereit köteles alkalmassá

tenni arra, hogy az e rendeletben külön megjelölt, a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete (a továbbiakban: Felügyelet) felhívására beküldendő előkészített jelentéseket bármelyik napra vonatkozóan két munkanapon belül képes legyen előállítani, és a helyszíni vagy a helyszínen kívüli ellenőrzés céljából a Felügyelethez eljuttatni.

(3) Az e rendeletben előírt jelentéseket szövegfájl formában kell előállítani. A szövegfájl sorai a „PSZÁF sorokód” azonosítóval és a vonatkozási idő jelölésével kezdődnek. A sorkezdeteket, az adatokat tartalmazó mezőértékek követik. A szövegfájl előállításának szabályait a *melléklet* tartalmazza.

(4) Az e rendeletben előírt jelentési kötelezettséget elektronikus formában kell teljesíteni. Az elektronikus küldési eljárás útmutatóját a Felügyelet honlapjáról letölthető az adatszolgáltatói jelentés összeállítását és küldését ismertető Felhasználói kézikönyv tartalmazza. A havi, a féléves, az éves és az előkészített jelentéseket, valamint a negyedéves jelentésekből a 37C kezdetű, a pénzmosással kapcsolatos bejelentések összefoglaló adatait bemutató sorokat papíron is elő kell állítani, és egy példányban meg kell küldeni a Felügyelet részére. A papíron küldött jelentéseket oldalanként az adatszolgáltató nevével, a vonatkozási idővel és az adatszolgáltatásért felelős személy vagy a cégjegyzésre jogosult aláírásával kell ellátni, s Felügyeletre érkezésük határideje az elektronikus jelentések e rendeletben részletezett határidejét követő második munkanap.

(5) Az adatszolgáltató valamennyi esetben köteles gondoskodni a jelentések és módosításaik nyilvántartásáról, továbbá arról, hogy a jelentések a (6) bekezdésben előírt őrzési idő folyamán a Felügyelet számára mindenkor, ellenőrizhető módon rendelkezésre álljanak.

(6) Az adatszolgáltató a napi, a heti és az eseti jelentéseket a jelentés készítését követő második naptári év végéig, a havi, a negyedéves, a féléves és az éves jelentéseket a jelentés készítését követő ötödik naptári év végéig köteles megőrizni.

3. §

(1) A befektetési vállalkozás, valamint a kereskedési könyvet vezető hitelintézet a kereskedési könyvben nyilvántartott pozíciók, kockázatvállalások, a devizaárfolyam kockázat és nagykockázat fedezetéhez szükséges tőkekövetelmény megállapításának szabályairól és a kereskedési könyv vezetésének részletes szabályairól szóló 244/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben előírt tőkekövetelményekről készített jelentését a tárgnapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez. A kereskedési könyvet vezető hitelintézet a kereskedési könyvben nyilvántartott pozíciók, kockázatvállalások, a devizaárfolyam kockázat és nagykockázat fedezetéhez szükséges tőkekövetelmény megállapításának szabályairól és a kereskedési könyv vezetésének részletes szabályairól szóló 244/2000.

(XII. 24.) Korm. rendeletben előírt tőkekövetelményekről készített jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig a Magyar Nemzeti Bankhoz is eljuttatja.

(2) A befektetési vállalkozás a szavatoló tőke tíz százalékat meghaladó kockázatvállalásairól készített jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(3) A kereskedési könyvet vezető hitelintézet a szavatoló tőke három százalékát meghaladó kereskedési könyvi kockázatvállalásairól készített jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

4. §

A befektetési szolgáltató és a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe az értékpapírok tulajdonosi-elhelyezési körülményeiről és tevékenységének kockázatairól, továbbá a befektetési vállalkozás és a külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe pénzeszközei tulajdonosi-elhelyezési körülményeiről készített jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

5. §

(1) A befektetési szolgáltató és a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe a tőzsdén kívüli forgalom keretében kötött azonnali, határidős és opciós ügyletekről hetente készített jelentését a tárgyhétet követő hét második munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(2) A Felügyelet a tőzsdén kívüli azonnali ügyletek adatait hetente nyilvánosságra hozza.

6. §

(1) A befektetési vállalkozás a havonta lezárt főkönyvi és egyéb analitikus nyilvántartásai alapján készített mérlegadatokról, eredményadatokról, illetve azok részletezéséről, egyéb tájékoztató adatokról, származtatott (derivatív) ügyletekről, kiszámított szavatoló tőkéről, valamint a nem kereskedési könyvben nyilvántartott eszközök és mérlegén kívüli tételekre vonatkozó, a tőkeegyelelési mutató számításáról szóló 13/2001. (III. 9.) PM rendelet alapján kiszámított fizetőképességi mutatóról havonta készített jelentését a beszámolás hónapját követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(2) A külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe a havonta lezárt főkönyvi és egyéb analitikus nyilvántartásai alapján készített mérlegadatokról, eredményadatokról, illetve azok részletezéséről, egyéb tájékoztató adatokról, származtatott (derivatív) ügyletekről

havonta készített jelentését a beszámolás hónapját követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

7. §

(1) A befektetési vállalkozás az ügyfelekkel szembeni kockázatvállalásokról havonta készített jelentését a tárgyhónapot követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(2) A befektetési vállalkozás és a külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe a beszámolási időszak végén fennálló befektetési hitelek és halasztott pénzügyi teljesítések állományának adatairól, a befektetési szolgáltató a beszámolási időszak végén jegyzési garanciavállalás, valamint hozamra és tőkegővásra tett ígéret miatt fennálló kötelezettségeinek adatairól havonta készített jelentését a tárgyhónapot követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(3) A befektetési szolgáltató és a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe a beszámolási időszak végén fennálló értékpapír-kölcsönzési ügyletekről, a befektetési vállalkozás és a külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe a beszámolási időszak végén fennálló repóügyleteiről havonta készített jelentését a tárgyhónapot követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

8. §

(1) A befektetési szolgáltató és a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe köteles a Tpt. 82. §-ában meghatározott befektetési eszközökre kötött bizományosi és kereskedelmi tevékenység forgalmi adatait a Felügyelet részére megadni.

(2) A befektetési szolgáltató és a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe az (1) bekezdésben meghatározott forgalmi adatokról

- a) tőzsdei és tőzsdén kívüli ügyletek,
- b) befektetési eszközök típusai,
- c) saját számlás és bizományosi ügyletek,
- d) devizabelföldi, illetve devizakülföldi befektetők, valamint
- e) forintban és devizában kötött ügyletek

bontásban havonta készített jelentését a tárgyhónapot követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(3) A forgalmi adatokat mind a saját számlás, mind a bizományosi ügyletekre minden befektetési szolgáltatónak és a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepének magának kell jelentenie, függetlenül attól, hogy a tőzsdei kereskedéshez kapcsolódó elszámolá-

si szolgáltatásokat közvetlenül — klíringtagként — vagy közvetve — alklíringtagként — veszi igénybe. Ennek megfelelően a forgalmi jelentésben az általános klíringtag csak a saját számlás és a saját ügyfelei részére teljesített bizonyos forgalmat jelenti.

9. §

(1) A Felügyelet a befektetési vállalkozást és a kereskedési könyvet vezető hitelintézetet a piaci kockázat alapú tőkekövetelmény számításához kapcsolódóan, a kereskedési könyvben nyilvántartott pozíciókról és a pozíciókockázat tőkekövetelményéről, a partnerkockázat tőkekövetelményéről előkészített jelentés előállítására kötelezheti. A jelentést az intézmény a felhívásban foglalt időszakra vonatkozóan, az abban foglalt határidővel eljuttatja a Felügyelethez.

(2) A Felügyelet a befektetési vállalkozást a tevékenysége egészében meglévő árukockázat és devizaárfolyam-kockázat tőkekövetelményéről, a kereskedési könyvet vezető hitelintézetet a tevékenysége egészében meglévő árukockázat tőkekövetelményéről előkészített jelentés előállítására kötelezheti. A jelentést az intézmény a felhívásban foglalt időszakra vonatkozóan, az abban foglalt határidővel eljuttatja a Felügyelethez.

(3) A befektetési vállalkozás a nagykockázat vállalás tőkekövetelményéről, a befektetési vállalkozás és a kereskedési könyvet vezető hitelintézet a nagykockázat vállalási korlát tárgyhavi túllépéseiről havonta készített jelentését a tárgyhónapot követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez. A kereskedési könyvet vezető hitelintézet a nagykockázat vállalási korlát tárgyhavi túllépéseiről havonta készített jelentését a tárgyhónapot követő hónap 20. munkanapjának végéig a Magyar Nemzeti Bankhoz is eljuttatja.

(4) A belső modelleket alkalmazó befektetési szolgáltató és kereskedési könyvet vezető hitelintézet a belső modellekre vonatkozó havi információs jelentését a tárgyhónapot követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez. A kereskedési könyvet vezető hitelintézet a belső modellekre vonatkozó havi információs jelentését a tárgyhónapot követő hónap 20. munkanapjának végéig a Magyar Nemzeti Bankhoz is eljuttatja.

10. §

A befektetési vállalkozás a befektetési vállalkozások kintlévőségei, befektetései, mérlegen kívüli tételei és a fedezeti minősítésének, illetőleg értékelésének szempontjairól szóló 10/2002. (II. 20.) PM rendelet szerint minősített eszközeiről és a minősítés alapján elszámolt értékvesztés mértékéről, valamint a minősített mérlegen kívüli kötelezettségeiről és a minősítés alapján képzett céltartalék

mértékéről negyedévente készített jelentését a tárgynegyedévet követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

11. §

A befektetési vállalkozás és a külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe a pénzmossással kapcsolatos bejelentések összefoglaló adatairól, valamint a befektetési vállalkozások országkockázatának tőkekövetelményéről szóló 8/2002. (II. 20.) PM rendelet szerint az országkockázat tőkekövetelményéről negyedévente készített jelentését a tárgynegyedévet követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

12. §

A befektetési szolgáltató a felügyeleti díj számításáról negyedévente készített jelentését a tárgynegyedévet követő hónap 20. munkanapjának végéig megküldi a Felügyelethez.

13. §

Az összevont felügyelet alá tartozó befektetési vállalkozás az összevont jellemzőiről, az összevont mérleg és eredménykimutatás adatairól, az összevont szavatoló tőkéiről, a fizetőképességi mutató összevont számításának levezetéséről, valamint a kereskedési könyv összevont tőkekövetelménye levezetéséről félévente készített jelentését a tárgyfélévet követő második hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyeletnek.

14. §

(1) A befektetési vállalkozás könyvvizsgáló által ellenőrzött éves beszámoló alapján évenkénti jelentést készít, amely

- a) a mérlegadatokat,
- b) az eredménykimutatást és az eredményadatok részletezését,
- c) az egyéb tájékoztató adatokat, a származtatott (derivatív) ügyletek adatait,
- d) a szavatoló tőkére, illetve
- e) a fizetőképességi mutatóra vonatkozó számításokat tartalmazza.

(2) A befektetési vállalkozás az (1) bekezdésben meghatározott évenkénti felügyeleti jelentést, valamint az éves beszámolót — a Tpt. 395. §-a (4) bekezdésének *h*) pontjában meghatározottak szerint — a közgyűlést követő 15. munkanap végéig benyújtja a Felügyeletnek.

15. §

(1) A befektetési szolgáltató a Tpt. 124. §-a szerinti ügyletekről, a vevő pozíciójában lévő befektetési szolgáltató a Tpt. 123. §-a szerinti ügyletekről készített eseti jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(2) A befektetési szolgáltató és a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe az opció jogosultjaként lehívott, illetve az opció kötelezettjeként teljesített leszállítási opciós ügyletek adatairól, a beszámolási időszak folyamán általa teljesített jegyzési garanciákról, és a hozamra és tőkemegóvásra tett ígéret miatti teljesítéseiről készített eseti jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(3) A befektetési szolgáltató, a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe és a kereskedési könyvet vezető hitelintézet a partner által nem teljesített értékpapír-kölcsönzési ügyletekről, óvadéki és szállítási repóügyletekről készített eseti jelentést a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(4) A befektetési vállalkozás és a kereskedési könyvet vezető hitelintézet a kereskedési és nem kereskedési könyv közötti átsorolásokról készített eseti jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(5) A kereskedési könyv vezetése során belső modelleket alkalmazó befektetési vállalkozás és hitelintézet a belső modellek utótesztelése alapján megállapított korrekciós tényező változásáról készített eseti jelentését a korrekciós tényező módosítását eredményező utótesztelést követő ötödik munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

(6) A befektetési vállalkozás a pénzügyi instrumentumok számviteli átsorolásáról készített eseti jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

16. §

Az árutőzsdei szolgáltatást nyújtó és a külföldi befektetési szolgáltató árutőzsdei szolgáltatást nyújtó magyarországi fióktelepe az árutőzsdei bizományosi és saját számlás szolgáltatási tevékenység keretében képződő nyitott pozíciók fedezetéről naponta készített jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

17. §

Az árutőzsdei szolgáltató a szolgáltatási tevékenységéhez kapcsolódó ügyfél és saját eszközök hely szerinti kimu-

tatásáról naponta készített jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

18. §

Az árutőzsdei szolgáltatást nyújtó és a külföldi befektetési szolgáltató árutőzsdei szolgáltatást nyújtó magyarországi fióktelepe az árutőzsdei kereskedés adatairól havonta készített jelentését a tárgyhónapot követő hónap 20. munkanapjának végéig eljuttatja a Felügyelethez.

19. §

Az árutőzsdei szolgáltató a felügyeleti díj számításáról negyedévente készített jelentését a tárgynegyedévet követő hónap 20. munkanapjának végéig megküldi a Felügyeletnek.

20. §

Az elszámolóház a saját értékpapírjairól, valamint a befektetési szolgáltatónak nem minősülő ügyfelei értékpapírra vonatkozó követeléseiről, valamint ezen értékpapírok őrzési helyéről naponta készített jelentését a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

21. §

Az elszámolóház a pool alapú, a háromoldalú és a saját számlás értékpapírkölcsönzési tevékenységeiről, valamint a befektetési szolgáltatók nem-teljesítéséről készített eseti jelentéseit a tárgynapot követő második munkanap végéig eljuttatja a Felügyelethez.

22. §

E rendelet melléklete tartalmazza a jelentések elkészítésével és eljuttatásával kapcsolatos formai és tartalmi előírásokat.

23. §

(1) Ez a rendelet 2004. március 1-jén lép hatályba.

(2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti a befektetési szolgáltatók üzleti, szolgáltatási tevékenységéhez, a befektetési vállalkozások és hitelintézetek kereskedési könyv vezetéséhez kapcsolódó, a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete részére történő adatszolgáltatási kötelezettségéről szóló 14/2002. (III. 20.) PM ren-

delet, valamint a befektetési szolgáltatók üzleti, szolgáltatási tevékenységéhez, a befektetési vállalkozások és hitelintézetek kereskedési könyv vezetéséhez kapcsolódó, a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete részére történő adatszolgáltatási kötelezettségéről szóló 14/2002. (III. 20.) PM rendelet módosításáról szóló 56/2002. (XII. 30.) PM rendelet.

Dr. László Csaba s. k.,
pénzügyminiszter

Melléklet

az 5/2004. (II. 12.) PM rendelethez

ADATSZOLGÁLTATÁSÚTMUTATÓ

I. Rész

ÁLTALÁNOSRENDELKEZÉSEK

1. A Felügyeleti jelentés tartalma

A Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete részére küldendő felügyeleti jelentések a befektetési szolgáltatók, a külföldi székhelyű befektetési szolgáltató magyarországi fióktelepe, a befektetési szolgáltatást nem nyújtó, de kereskedési könyvet vezető hitelintézetek, az árutőzsdei szolgáltatók és az elszámolóházak helyszínen kívüli felügyeletének alapdokumentumai a alapdokumentumát képezik.

A Magyar Nemzeti Bankhoz küldendő felügyeleti jelentéseket — valamint az egyes jelentéseknél végrehajtott módosításokat — a Magyar Nemzeti Bank által kért módon kell megküldeni.

Az adatszolgáltatók nyilvántartásainak biztosítania kell, hogy abból a felügyeleti jelentés által igényelt adatok megállapíthatók legyenek. A Felügyeleti jelentésben jelentett

állományoknak meg kell egyezniük a hó végére lezárt mérleg- és mérlegen kívüli tételek állományaival. Az éves jelentés sorait a befektetési vállalkozásoknak a könyvvizsgáló által ellenőrzött (auditált) mérlegadatokat és mérlegen kívüli nyilvántartások alapján kell a Felügyelet részére megküldeni.

A jelentések adatszolgáltatók csoportjai szerinti küldési gyakoriságát a következő táblázatok tartalmazzák:

A táblázatban alkalmazott rövidítések:

BV	Befektetési vállalkozás
BHK	Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező és kereskedési könyvet vezető hitelintézet
BH	Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező, de a kereskedési könyv vezetése alól felmentést kapott hitelintézet
KH	Befektetési szolgáltatást nem nyújtó és kereskedési könyvet vezető hitelintézet
BVC	Befektetési vállalkozás által konszolidált csoport
BVF	Külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe
BHF	Külföldi székhelyű hitelintézet befektetési szolgáltatást nyújtó magyarországi fióktelepe
EL	Elszámolóház
AT	Árutőzsdei szolgáltató
N	Naponta küldendő jelentés
H	Hetente küldendő jelentés
V	Havonta küldendő jelentés
G	Negyedévente küldendő jelentés
L	Félévente küldendő jelentés
S	Évente küldendő jelentés
I	Esetenként küldendő jelentés
E	Előkészített jelentés

Felügyelethez küldendő adatok

Sorkód kezdete	Megnevezés	BV	BHK	BH	KH	BVC	BVF	BHF	EL	AT
30A1	Befektetési vállalkozás és kereskedési könyvet vezető hitelintézet — A kereskedési könyv és a deviza-árfolyamkockázat napi tőkekövetelménye	N	N		N	L				
30A2	Befektetési vállalkozás — Szavatoló tőke tíz százalékát meghaladó kockázatvállalások	N				L				
30A3	Kereskedési könyvet vezető hitelintézet — Szavatoló tőke három százalékát meghaladó kereskedési könyvi kockázatvállalások		N		N					

Sorkód kezdete	Megnevezés	BV	BHK	BH	KH	BVC	BVF	BHF	EL	AT
30B	Befektetési vállalkozás — Pénzfedezettségi jelentés	N					N			
30C	Befektetési szolgáltató — Értékpapír fedezettség részletezése	N	N	N			N	N		
30D	Befektetési szolgáltató — Értékpapír fedezettség összesítése	N	N	N			N	N		
30E	Befektetési szolgáltató — Bizományosi tevékenység kockázata	N	N	N			N	N		
30F1	Befektetési szolgáltató — Saját számlán lévő értékpapírok	N	N	N			N	N		
30F2	Befektetési szolgáltató — Saját számlán lévő származtatott ügyletek, repó- és értékpapír kölcsönzési ügyletek	N	N	N			N	N		
30G	Befektetési szolgáltató — Egyéb tevékenység kockázata	N	N	N			N	N		
30K1	Befektetési szolgáltató — Befektetési szolgáltató tőzsdén kívüli ügyletei — azonnali eladási ügyletek adatai	H	H	H			H	H		
30K2	Befektetési szolgáltató — Befektetési szolgáltató tőzsdén kívüli ügyletei — azonnali vételi ügyletek adatai	H	H	H			H	H		
30L1	Befektetési szolgáltató — Befektetési szolgáltató tőzsdén kívüli ügyletei — határidős eladási ügyletek adatai	H	H	H			H	H		
30L2	Befektetési szolgáltató — Befektetési szolgáltató tőzsdén kívüli ügyletei — határidős vételi ügyletek adatai	H	H	H			H	H		
30M1	Befektetési szolgáltató — Befektetési szolgáltató tőzsdén kívüli ügyletei — kiírt opciós ügyletek adatai	H	H	H			H	H		
30M2	Befektetési szolgáltató — Befektetési szolgáltató tőzsdén kívüli ügyletei — vásárolt opciós ügyletek adatai	H	H	H			H	H		
31A	Befektetési vállalkozás — Felügyeleti mérleg — Eszközök	V, S					V			
31B	Befektetési vállalkozás — Felügyeleti mérleg — Források	V, S					V			
31C	Befektetési vállalkozás — Tájékoztató adatok (1)	V, S								
31D	Befektetési vállalkozás — Tájékoztató adatok (2)	V, S					V			
31E	Befektetési vállalkozás — Derivatív ügyletek	V, S					V			
31KA	Befektetési vállalkozás — Összevont felügyeleti mérleg — Eszközök					L				
31KB	Befektetési vállalkozás — Összevont felügyeleti mérleg — Források					L				
31KC	Befektetési vállalkozás — Összevonás jellemzői					L				

Sorkód kezdete	Megnevezés	BV	BHK	BH	KH	BVC	BVF	BHF	EL	AT
31KD	Befektetési vállalkozás — Összevonásba nem került szoros kapcsolatok jellemzői					L				
32A	Befektetési vállalkozás — Eredménykimutatás	V, S					V			
32B	Befektetési vállalkozás — Eredményadatok részletezése	V, S					V			
32KA	Befektetési vállalkozás — Összevont eredménykimutatás					L				
33A	Befektetési vállalkozás — Szavatoló tőke számítása	V, S								
33B	Befektetési vállalkozás — Fizetőképességi mutató számítása	V, S								
33C	Befektetési vállalkozás — Függő és egyéb jövőbeni kötelezettségek súlyozása	V, S								
33D	Befektetési vállalkozás — Származtatott ügyletek partnerkockázata piaci árazás módszere szerint	V, S								
33KA	Befektetési vállalkozás — Szavatoló tőke összevont számítása					L				
33KB	Befektetési vállalkozás — Összevont fizetőképességi mutató számítása					L				
33KC	Befektetési vállalkozás — Összevont függő és jövőbeni kötelezettségek súlyozása					L				
33KD	Befektetési vállalkozás — Származtatott ügyletek összevont partnerkockázata piaci árazás módszerével					L				
34A1	Befektetési vállalkozás — Kockázatvállalás (30A2 sorokon nem szereplő legnagyobb ötven kockázatvállalás részletezése)	V								
34A2	Befektetési vállalkozás — Tájékoztató adatok (30A2 és a 34A sorokon szereplő ügyfelekre)	V								
34B1	Befektetési vállalkozás — Fennálló befektetési hitelek	V					V			
34B2	Befektetési vállalkozás — Fennálló halasztott pénzügyi teljesítések	V					V			
34B3	Befektetési szolgáltató — Garanciavállalás miatt fennálló kötelezettségei	V	V	V			V	V		
34B4	Befektetési szolgáltató — A Tpt. 131. § alapján fennálló kötelezettségei	V	V	V			V	V		
34C1	Befektetési szolgáltató — Fennálló saját számlás értékpapír kölcsönvételi ügyletei	V	V	V			V	V		
34C2	Befektetési szolgáltató — Fennálló saját számlás értékpapír kölcsönadási ügyletei	V	V	V			V	V		

Sorkód kezdete	Megnevezés	BV	BHK	BH	KH	BVC	BVF	BHF	EL	AT
34C3	Befektetési szolgáltató — Fennálló bizományosi értékpapír kölcsönadási ügyletei	V	V	V			V	V		
34D1	Befektetési vállalkozás — Fennálló óvadéki repó-ügyletek	V					V			
34D2	Befektetési vállalkozás — Fennálló óvadéki fordított repó-ügyletei	V					V			
34D3	Befektetési vállalkozás — Fennálló szállítási repó-ügyletei	V					V			
34D4	Befektetési vállalkozás — Fennálló szállítási fordított repó-ügyletei	V					V			
35A	Befektetési szolgáltató — Havi forgalmazási jelentés — tőzsdei kereskedési adatai	V	V	V			V	V		
35B	Befektetési szolgáltató — Havi forgalmazási adatok — tőzsdén kívüli kereskedési adatai	V	V	V			V	V		
36A1	Kereskedési könyvben nyilvántartott kötvénypozíciók	E	E		E	L				
36A2	Kötvények egyedi pozíciókockázatának tőkekövetelménye	E	E		E	L				
36A3H	Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (lejárat alapú megközelítés)	E	E		E	L				
36A3E	Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (lejárat alapú megközelítés)	E	E		E	L				
36A3U	Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (lejárat alapú megközelítés)	E	E		E	L				
36A3G	Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (lejárat alapú megközelítés)	E	E		E	L				
36A3C	Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (lejárat alapú megközelítés)	E	E		E	L				
36A3J	Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (lejárat alapú megközelítés)	E	E		E	L				
36A4H	Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (futamidő alapú megközelítés)	E	E		E	L				
36A4E	Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (futamidő alapú megközelítés)	E	E		E	L				
36A4U	Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (futamidő alapú megközelítés)	E	E		E	L				

Sorkód kezdete	Megnevezés	BV	BHK	BH	KH	BVC	BVF	BHF	EL	AT
36A4G	Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (futamidő alapú megközelítés)	E	E		E	L				
36A4C	Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (futamidő alapú megközelítés)	E	E		E	L				
36A4J	Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye (futamidő alapú megközelítés)	E	E		E	L				
36A5	Kereskedési könyvben nyilvántartott részvénytőzsiók és azok tőkekövetelménye	E	E		E	L				
36A6	Opciók ügyletek további tőkekövetelménye	E	E		E	L				
36A7	Kereskedési könyvben nyilvántartott egyéb értékpapírok és azok tőkekövetelménye	E	E		E	L				
36A8	Kereskedési könyv pozíciókockázatába bizományosi ügyletek miatt felvett befektetési eszközök	E	E		E	L				
36B1	Nyitva szállítás, (saját számlás ügyletek) letétek, díjak, jutalékok és egyéb partnerkockázat tőkekövetelménye	E	E		E	L				
36B2	Nyitva szállítás, (bizományosi ügyletek) partnerkockázatának tőkekövetelménye	E	E		E	L				
36B3	Késedelmes teljesítés partnerkockázatának tőkekövetelménye standard módszer szerint	E	E		E	L				
36B4	Késedelmes teljesítés partnerkockázatának tőkekövetelménye alternatív módszer szerint	E	E		E	L				
36B5	Repó és értékpapír kölcsönzési ügyletek partnerkockázatának tőkekövetelménye	E	E		E	L				
36B6	Tőzsdén kívüli határidős értékpapírügyletek partnerkockázatának tőkekövetelménye	E	E		E	L				
36B7	Tőzsdén kívüli származtatott ügyletek partnerkockázatának tőkekövetelménye	E	E		E	L				
36C1	Árukockázat tőkekövetelménye (1. Módszer)	E	E		E	L				
36C2	Árukockázat tőkekövetelménye (2. Módszer)	E	E		E	L				
36D1	Nagykockázat vállalás, és a nagykockázat vállalási korlát túllépésének pótlólagos tőkekövetelménye	V				L				
36D2	A nagykockázat vállalási korlátot túllépő ügyfélcsoportok részletezése	V				L				

Sorkód kezdete	Megnevezés	BV	BHK	BH	KH	BVC	BVF	BHF	EL	AT
36D3	A nagykockázat vállalási korlát tárgyha- vi túllépései	V	V		V	L				
36E	Devizaárfolyam kockázat tőkekövetel- ménye	E				L				
36F	Belső modell információk	V	V		V	L				
37A	Befektetési vállalkozás — Portfólió elemzés — minősítés	G				L				
37B1	Befektetési vállalkozás — Értékvesztés és értékvesztés visszairása	G								
37B2	Befektetési vállalkozás — Céltartalék változása	G								
37C	Befektetési vállalkozás — A pénzmó- sással kapcsolatos bejelentések össze- foglaló adatai	G					G			
37D	Befektetési vállalkozás — Ország- kockázat tőkekövetelménye	G								
37E	Befektetési szolgáltató — A felügyeleti díj számítása	G	G	G						
38A	Jelentési kötelezettség a Tpt. 123. § és 124. § alapján — azonnali vételi ügyle- tek adatai	I	I	I						
38B	Jelentési kötelezettség a Tpt. 123. § és 124. § alapján — határidős vételi ügyle- tek adatai	I	I	I						
38C	Jelentési kötelezettség a Tpt. 123. § és 124. § alapján — swap ügyletek adatai	I	I	I						
38D	Jelentési kötelezettség a Tpt. 123. § és 124. § alapján — vásárolt opciós ügyle- tek adatai	I	I	I						
38E	Jelentési kötelezettség a Tpt. 123. § és 124. § alapján — Fennálló saját számlás értékpapír kölcsönvételi ügyletek	I	I	I						
38F	Jelentési kötelezettség a Tpt. 123. § és 124. § alapján — Óvadéki fordított repóügyletek	I	I	I						
38G	Jelentési kötelezettség a Tpt. 123. § és 124. § alapján — Szállítási fordított repóügyletek	I	I	I						
38H1	Befektetési szolgáltató — Befektetési szolgáltató tőzsdén kívüli ügyletei — opció kötelezettjeként teljesített leszáll- ítási opciós ügyletek adatai	I	I	I			I	I		
38H2	Befektetési szolgáltató — Befektetési szolgáltató tőzsdén kívüli ügyletei — opció jogosultjaként lehívott leszállítá- si opciós ügyletek adatai	I	I	I			I	I		
38I	Befektetési szolgáltató — Befektetési szolgáltató által teljesített garanciák	I	I	I			I	I		
38J1	Kereskedési könyvbe nem kereskedési könyvből átsorolt tételek	I	I		I					

Sorkód kezdete	Megnevezés	BV	BHK	BH	KH	BVC	BVF	BHF	EL	AT
38J2	Nem kereskedési könyvbe kereskedési könyvből átsorolt tételek	I	I		I					
38J3	Befektetési vállalkozás és kereskedési könyvet vezető hitelintézet — A korrekciós tényező módosulása	I	I		I					
38J4	Befektetési vállalkozás — Pénzügyi instrumentum számviteli átsorolása	I								
38K	A partner által nem teljesített értékpapír kölcsönzési ügyletek	I	I	I	I		I	I		
38L	A partner által nem teljesített óvadéki repó- és fordított repóügyletek	I	I	I	I		I	I		
38M	A partner által nem teljesített szállítási repó- és fordított repóügyletek	I	I	I	I		I	I		
39AC	Árutőzsdei bizományosi tevékenység fedezettsége	N	N	N			N	N		N
39AD	Árutőzsdei saját számlás tevékenység fedezettsége	N	N	N			N	N		N
39AE	Árutőzsdei szolgáltató — Ügyfél- és saját eszközök hely szerinti kimutatása									N
39AF	Árutőzsdei havi forgalom	V	V	V			V	V		V
39AG	Árutőzsdei szolgáltató — Felügyeleti díj számítása									G
39KC	Elszámolóház — Ügyfél- és saját tulajdonú értékpapír-állomány kimutatása								N	
39KD	Elszámolóház — Pool alapú értékpapír-kölcsönzés								I	
39KE	Elszámolóház — Háromoldalú értékpapír-kölcsönzés								I	
39KF	Elszámolóház — Saját számlás értékpapír-kölcsönzés								I	
39KG	Elszámolóház — Nem teljesítési értesítés								I	

Magyar Nemzeti Bankhoz küldendő adatok

Sorkód kezdete	Megnevezés	BV	BHK	BH	KH	BVC	BVF	BHF	EL	AT
30A1	Kereskedési könyvet vezető hitelintézet — A kereskedési könyv és a devizaárfolyamkockázat napi tőkekövetelménye		N		N					
36D3	A nagykockázat vállalási korlát tárgy-havi túllépései		V		V					
36F	Belső modell információk		V		V					

**Felügyelethez küldendő adatok
gyakorisági sorrendben az adatszolgáltatók csoportjai
szerint**

NAPI JELENTÉS — Befektetési vállalkozás: 30A1, 30A2, 30B, 30C, 30D, 30E, 30F, 30G, 39AC, 39AD kezdetű sorok.

NAPI JELENTÉS — Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 30A1, 30A3, 30C, 30D, 30E, 30F, 30G, 39AC, 39AD kezdetű sorok.

NAPI JELENTÉS — Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező, de a kereskedési könyv vezetése alól felmentést kapott hitelintézet: 30C, 30D, 30E, 30F, 30G, 39AC, 39AD kezdetű sorok.

NAPI JELENTÉS — Befektetési szolgáltatást nem nyújtó és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 30A1, 30A3 kezdetű sorok.

NAPI JELENTÉS — Külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe: 30B, 30C, 30D, 30E, 30F, 30G, 39AC, 39AD kezdetű sorok.

NAPI JELENTÉS — Külföldi székhelyű hitelintézet befektetési szolgáltatást nyújtó magyarországi fióktelepe: 30C, 30D, 30E, 30F, 30G, 39AC, 39AD kezdetű sorok.

NAPI JELENTÉS — Elszámolóház: 39KC kezdetű sor.

NAPI JELENTÉS — Árutőzsdei szolgáltató: 39AC, 39AD, 39AE kezdetű sorok.

HETI JELENTÉS — Befektetési vállalkozás: 30K1, 30K2, 30L1, 30L2, 30M1, 30M2 kezdetű sorok.

HETI JELENTÉS — Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 30K1, 30K2, 30L1, 30L2, 30M1, 30M2 kezdetű sorok.

HETI JELENTÉS — Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező, de a kereskedési könyv vezetése alól felmentést kapott hitelintézet: 30K1, 30K2, 30L1, 30L2, 30M1, 30M2 kezdetű sorok.

HETI JELENTÉS — Külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe: 30K1, 30K2, 30L1, 30L2, 30M1, 30M2 kezdetű sorok.

HETI JELENTÉS — Külföldi székhelyű hitelintézet befektetési szolgáltatást nyújtó magyarországi fióktelepe: 30K1, 30K2, 30L1, 30L2, 30M1, 30M2 kezdetű sorok.

HAVI JELENTÉS — Befektetési vállalkozás: 31A, 31B, 31C, 31D, 31E, 32A, 32B, 33A, 33B, 33C, 33D, 34A1, 34A2, 34B1, 34B2, 34B3, 34B4, 34C1, 34C2, 34C3, 34D1, 34D2, 34D3, 34D4, 35A, 35B, 36D1, 36D2, 36D3, 36F, 39AF kezdetű sorok.

HAVI JELENTÉS — Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 34B3, 34B4, 34C1, 34C2, 34C3, 35A, 35B, 36D3, 36F, 39AF kezdetű sorok.

HAVI JELENTÉS — Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező, de a kereskedési könyv vezetése alól felmentést kapott hitelintézet: 34B3, 34B4, 34 C1, 34C2, 34C3, 35A, 35B, 39AF kezdetű sorok.

HAVI JELENTÉS — Befektetési szolgáltatást nem nyújtó és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 36D3, 36F kezdetű sorok.

HAVI JELENTÉS — Külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe: 31A, 31B, 31D, 31E, 32A, 32B, 34B1, 34B2, 34B3, 34 B4, 34C1, 34C2, 34C3, 34D1, 34D2, 34D3, 34D4, 35A, 35B, 39AF kezdetű sorok.

HAVI JELENTÉS — Külföldi székhelyű hitelintézet befektetési szolgáltatást nyújtó magyarországi fióktelepe: 34B3, 34B4, 34C1, 34C2, 34C3, 35A, 35B, 39AF kezdetű sorok.

HAVI JELENTÉS — Árutőzsdei szolgáltató 39AF kezdetű sor.

NEGYEDÉVES — JELENTÉS — Befektetési vállalkozás: 37A, 37B1, 37B2, 37C, 37D, 37E kezdetű sorok.

NEGYEDÉVES JELENTÉS — Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 37E kezdetű sor.

NEGYEDÉVES JELENTÉS — Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező, de a kereskedési könyv vezetése alól felmentést kapott hitelintézet: 37E kezdetű sor.

NEGYEDÉVES JELENTÉS — Külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe: 37C kezdetű sor.

NEGYEDÉVES JELENTÉS — Árutőzsdei szolgáltató: 39AG kezdetű sor.

FÉLÉVES JELENTÉS — Befektetési vállalkozás által konszolidált csoport: 30A1, 30A2, 31KA, 31KB, 31KC, 31KD, 32KA, 33KA, 33KB, 33KC, 33KD, 36A1, 36A2, 36A3C, 36A3E, 36A3G, 36A3H, 36A3J, 36A3U, 36A4C, 36A4E, 36A4G, 36A4H, 36A4J, 36A4U, 36A5 36A6, 36A7, 36A8, 36B1, 36B2, 36B3, 36B4, 36B5, 36B6, 36B7, 36C1, 36C2, 36D1, 36D2, 36D3, 36E, 36F, 37A kezdetű sorok.

ÉVES JELENTÉS — Befektetési vállalkozás auditált éves beszámolója alapján: 31A, 31B, 31C, 31D, 31E, 32A, 32B, 33A, 33B, 33C, 33D kezdetű sorok.

ESETI JELENTÉS — Befektetési vállalkozás: 38A, 38B, 38C, 38D, 38E, 38F, 38G, 38H1, 38H2, 38I, 38J1, 38J2, 38J3, 38J4, 38K, 38L, 38M kezdetű sorok.

ESETI JELENTÉS — Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 38A, 38B, 38C, 38D, 38E, 38F, 38G, 38H1, 38H2, 38I, 38J1, 38J2, 38J3, 38K, 38L, 38M kezdetű sorok.

ESETI JELENTÉS — Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező, de a kereskedési könyv vezetése alól felmentést kapott hitelintézet: 38A, 38B, 38C, 38D, 38E, 38F, 38G, 38H1, 38H2, 38I, 38K, 38L, 38M kezdetű sorok.

ESETI JELENTÉS — Befektetési szolgáltatást nem nyújtó és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 38J1, 38J2, 38J3, 38K, 38L, 38M kezdetű sorok.

ESETI JELENTÉS — Külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe: 38H1, 38H2, 38I, 38K, 38L, 38M kezdetű sorok.

ESETI JELENTÉS — Külföldi székhelyű hitelintézet befektetési szolgáltatást nyújtó magyarországi fióktelepe: 38H1, 38H2, 38I, 38K, 38L, 38M kezdetű sorok.

ESETI JELENTÉS — Elszámolóház 39KD, 39KE, 39KF, 39KG kezdetű sorok.

ELŐKÉSZÍTETT JELENTÉS — Befektetési vállalkozás: 36A1, 36A2, 36A3H, 36A3E, 36A3U, 36A3G, 36A3C, 36A3J, 36A4H, 36A4E, 36A4U, 36A4G, 36A4C, 36A4J, 36A5, 36A6, 36A7, 36A8, 36B1, 36B2, 36B3, 36B4, 36B5, 36B6, 36B7, 36C1, 36C2, 36E kezdetű sorok.

ELŐKÉSZÍTETT JELENTÉS — Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 36A1, 36A2, 36A3H, 36A3E, 36A3U, 36A3G, 36A3C, 36A3J, 36A4H, 36A4E, 36A4U, 36A4G, 36A4C, 36A4J, 36A5, 36A6, 36A7, 36A8, 36B1, 36B2, 36B3, 36B4, 36B5, 36B6, 36B7, 36C1, 36C2 kezdetű sorok.

ELŐKÉSZÍTETT JELENTÉS — Befektetési szolgáltatást nem nyújtó és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 36A1, 36A2, 36A3H, 36A3E, 36A3U, 36A3G, 36A3C, 36A3J, 36A4H, 36A4E, 36A4U, 36A4G, 36A4C, 36A4J, 36A5, 36A6, 36A7, 36A8, 36B1, 36B2, 36B3, 36B4, 36B5, 36B6, 36B7, 36C1, 36C2 kezdetű sorok.

Magyar Nemzeti Bankhoz küldendő adatok gyakorisági sorrendben az adatszolgáltatók csoportjai szerint

NAPI JELENTÉS — Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 30A1 kezdetű sorok.

NAPI JELENTÉS — Befektetési szolgáltatást nem nyújtó és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 30A1 kezdetű sorok.

HAVI JELENTÉS — Befektetési szolgáltatási engedéllyel rendelkező és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 36D3 és 36F kezdetű sorok.

HAVI JELENTÉS — Befektetési szolgáltatást nem nyújtó és kereskedési könyvet vezető hitelintézet: 36D3, 36F kezdetű sorok.

2. Az adatszolgáltatás formai követelményei

Az adatszolgáltatást a Felügyelet akkor tekinti teljesítettnek, ha a befektetési szolgáltató az időszaknak megfelelő teljes jelentést hiánytalanul, az előírt formátumokban beküldte.

Amikor a befektetési szolgáltató önellenőrzési vagy belső ellenőrzési tevékenysége kideríti, hogy a szolgáltatott adatok korrekcióra szorulnak, akkor a módosítást visszamenőleg attól az időszaktól (naptól, héttől, hónaptól, negyedévtől, évtől) kezdve kell végrehajtani, amelyben az adat módosításra szorul. Amikor az Adatszolgáltató vagy a Felügyelet megállapítja, hogy a befektetési szolgáltató adatszolgáltatása javításra szorul (pl. téves adatközlés) akkor a javított sorokat tartalmazó teljes jelentést 2 munkanapon (papír formátumban egy példányban 3 munkanapon) belül a Felügyelet részére a teljes jelentést meg kell

küldeni. A javítást elektronikus formában, és — azoknál a jelentéseknél, amelyeket papíron is teljesíteni kell, — papíron is meg kell küldeni.

A PSZÁF sorkód az egyes tételek alábontását is jelzi. A PSZÁF sorkódnál az első (számjegyek — betű — számjegyek kombináció) jelcsoport a főcsoportot, az azt követők — számok helyi értékiük sorrendjében — csoportot, alcsoportot stb. jelölnek. Az ismétlődő soroknál a PSZÁF sorkód folyamatosan kell növelni.

A jelentések úgy kerültek kialakításra, hogy lefedjék az adatszolgáltató egy-egy tevékenységi körének egy-egy közgazdasági-kockázati vetületét. Nem kell kitölteni azokat a sorokat, mezőket

— amelyek olyan tevékenységről várnak adatot, amely végzésére nincs engedélye (ilyen lehet például a befektetési hitel nyújtásáról a 34B1 kezdetű sorok, vagy a 30E113 sor, az értékpapír-kölcsönzésről a 34C3 kezdetű sorok vagy 30E41 sor stb.) az adatszolgáltatónak,

— az ismétlődő sorok mezőibe akkor sem kell értéket írni, ha az engedélyezett tevékenységre vonatkozik ugyan, de az adatszolgáltatónak nincs jelenteni valójga, vagyis az ismétlődő sor minden a jelentett értéke nulla lenne,

— a valós értékelést bemutató mezőkbe, ha az adatszolgáltató még nem alkalmaz valós értékelést.

Minden egyéb esetben értéket (legalább nullát) kell beírni a mezőbe.

A mezőkbe csak bizonylattal alátámasztott és a befektetési szolgáltató nyilvántartásaiban rögzített gazdasági eseményekről kerülhet be adat. A nyilvántartási rendszernek meg kell felelni a jogszabályi előírásoknak, s a felügyeleti ellenőrzésre is alkalmasnak kell lennie. Biztosítani kell, hogy a befektetési szolgáltató működését szolgáló belső szabályzatok, előírások, az ügyletekre vonatkozó dokumentációk, szerződések, valamint a számviteli és egyéb nyilvántartások magyar nyelven álljanak rendelkezésre.

Amíg a „szövegfájl” sorait a „szövegfájl”-ban is megjelenő a PSZÁF sorkódok azonosítják, addig az *Adatszolgáltatási útmutatóban* a mezők azonosítására használt *a), b), c)* stb. jelek csak a mező helyét jelölik ki a „szövegfájl”-ban, de ott nem jelennek meg. Így az *a)* mező az „szövegfájl” megfelelő sorának a PSZÁF kód és a vonatkozási idő utáni első mezőt jelöli, a *b)* a másodikat, a *c)* a harmadikat, s így tovább. A módosítás jelzésére szolgáló mező *z)* jelölése azt jelzi, hogy a mező adata, függetlenül a sor mezőinek számától, a sor utolsó adata. A „szövegfájl” formátum részletes szabályait az *„Adatszolgáltatói jelentés összeállítás, elküldése”* című felhasználói kézikönyv tartalmazza. A papíron és az elektronikus formátumban szolgáltatott adatoknak meg kell egyezni. A kétféle módon benyújtott adatok egyezéséért az adatszolgáltatásért felelős vezető felel.

A pénznemben kifejezett adatokat nagyságrendváltás (például forint helyett ezer forint) nélkül kell megadni.

A „szövegfájl” formátumok előállításához a Felügyelet kitölthető „excel-táblákkal” és a táblákat szövegfájl formátummá alakító „makró”-val nyújt segítséget. A jelentéskészítést segítő „excel-táblák” a felügyelet honlapján

érhető el. Az egyes „excel-táblákban” az adatokat kizárólag az erre kijelölt helyekre (a sorok és oszlopok metszéspontjában elhelyezkedő mezőkbe) kell beírni. Az „excel-táblák” „Megnevezés” mezőibe az adatszolgáltatók nem írhatnak adatot, szöveget.

Azokat a jelentéseket, amelyekre a rendelet papíros formátumú adatszolgáltatást is előír, a papíralapú jelentést „szövegfájl” formátumban, oldalanként az adatszolgáltató nevével és az adatszolgáltatásért felelős vezető aláírásával ellátva kell megküldeni. Az adatok titkosságáért csak az adattovábbítás után vállal felelősséget a Felügyelet.

3. Az adatszolgáltatás tartalmi követelményei

Az adatszolgáltatás egyes sorai (pl. a mérleg sorok) forint és deviza, valamint összesen mezőket tartalmaznak. A devizában végzett műveleteknél, illetve a devizaállományoknál — a kereskedési könyv állományai kivételével — a deviza forintértékét mindig a beszámolás időpontjában — így a hó utolsó napjára vonatkozóan is — az adatszolgáltatóra érvényes számviteli szabályok szerinti devizafolyamon kell kimutatni. A devizatételek átértékelését a vonatkozó számviteli szabályok szerint kell elvégezni. A devizában végzett műveletekből származó kereskedési könyvi pozíciók esetében a 244/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint kell eljárni.

Az egyes (eszköz és forrás, illetve eredménykimutatási) tételek részletezése a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint a befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szerinti előírásoknak megfelelően történik.

A Tpt. 173. § (1) bekezdése alapján kereskedési könyv vezetésére kötelezett befektetési szolgáltatók, illetve a Hpt. 76. § (3) bekezdése alapján kereskedési könyv vezetésére kötelezett hitelintézetek kereskedési könyvi kockázatvállalásaira — ideértve a hitelintézetek között, a hitelintézetek és befektetési szolgáltatók között, illetve a hitelintézetek és a Magyar Nemzeti Bank között befektetési eszközökkel végzett tevékenységből (likviditás- és kockázatkezelési tevékenység); továbbá a hitelintézet által saját kibocsátású kötvényével végzett adásvételi és csere ügyletekből származó bevételt is —, és azok tőkekövetelményeire vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség e rendelet hatálya alá tartozik.

Az értékpapírok állományára vonatkozó jelentésekben az érvénytelen/lejárt értékpapírokat nem kell szerepeltetni.

A két devizanemes, illetőleg más páros ügyleteiket (FRA-ügyletek, swap-ügyletek) a heti jelentés kivételével az összes állományi és forgalmi adatokat tartalmazó sorokon ügyletenként — egyszeresen — kell jelenteni.

A forgalmi típusú jelentéseknél (heti jelentés, havi forgalmi jelentés) a forintra átszámítás az ügylet napján érvényes árfolyammal történik az intézmény számviteli politikájában lefektetetteknek megfelelően.

4. Az adatszolgáltatás határideje

A határidők tekintetében egy munkanap 17.00 óráig tart. Az adatszolgáltatásra vonatkozó határidők a jelentések beérkezésére vonatkoznak.

5. Adatvédelem

A biztonságos adatindításról az adatszolgáltatónak kell gondoskodni. Az adatszolgáltatás teljes folyamatában a titokvédelemre vonatkozó jogszabályokat be kell tartani. A papír formátumú jelentést kézbesítővel kell eljuttatni a Felügyelethez.

6. Jogszabályok rövidítései

BSzKr: a befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló a 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet és módosításai.

Cstv.: az 1991. évi XLIX. törvény a csődeljárásról, a felszámolási eljárásról és a végelszámolásról és módosításai.

EU: Európai Unió.

Hpt: a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény.

KKr.: 244/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet a kereskedési könyvben nyilvántartott pozíciók, kockázatvállalások, a devizaárfolyam kockázat és nagykockázatok fedezetéhez szükséges tőkekövetelmény megállapításának szabályairól és a kereskedési könyv vezetésének részletes szabályairól.

MFr: A befektetési vállalkozások kintlévőségei, befektetései, mérlegén kívüli tételei és a fedezetei minősítésének, illetőleg értékelésének szempontjairól szóló 10/2002. (II. 20.) PM rendelet.

OKr: A befektetési vállalkozások országgokkázatának tőkekövetelményéről szóló 8/2002. (II. 20.) PM rendelet.

ÖFMr: a szavatoló tőke fizetőképességi mutató összevont alapú számításáról szóló 23/2003. (X. 3.) PM rendelet.

PIBB: a pénzügyi intézmények (hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások), a befektetési vállalkozások és a biztosító részvénytársaságok gyűjtő neve.

Szmt: a számvitelről szóló 2000. évi C számú törvény és módosításai.

TMMr: a fizetőképességi mutató számítására vonatkozó 13/2001. (III. 9.) PM rendelet.

Tpt.: a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény.

7. Fogalmak

Az alábbiakban közölt fogalmak az adatszolgáltatásra, valamint a kitöltési útmutatóra érvényesek.

Az adatszolgáltató (a közvetlen tulajdon alapján hitelintézetek esetében 10 %-ot, befektetési vállalkozások esetében 5 %-ot meghaladó részesedésű) tulajdonosának érdekeltségi körébe tartozó vállalkozás: olyan jogi személy, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság, amelyben a befektetési szolgáltató vagy a befektetési szolgáltató tulajdonosa, igazgatósági tagja, felügyelő bizottsági tagja, ügyvezetője, illetve ezek közeli hozzátar-

tozója a Gt. 289. § szerinti befolyásoló részesedéssel rendelkezik.

Az adatszolgáltató (a közvetlen tulajdon alapján hitelintézetek esetében 10 %-ot, befektetési vállalkozások esetében 5 %-ot meghaladó részesedéssel) tulajdonosának érdekeltségi körébe tartozó természetes személy: Az adatszolgáltató hitelintézetek esetében 10 %-ot, befektetési vállalkozások esetében 5 %-ot meghaladó részesedéssel tulajdonosának érdekeltségi körébe tartozó vállalkozás tulajdonosa, igazgatósági tagja, felügyelő bizottsági tagja, ügyvezetője, illetve ezek közeli hozzátartozója.

Alklíringtag: az a közvetett elszámolási jogosítvánnyal rendelkező személy, aki a KELER Rt. tőzsdei elszámolási szolgáltatásainak igénybevételére egy klíringtaggal szerződést kötött.

Értékpapírok fizikai készlete: Az értékpapíroknak — mind a nyomtatott, mind a dematerializált értékpapíroknak — a jelentés tárgynapjára vonatkozóan elszámolt, és az őrzési helyeken, továbbá az elszámolóházi számlákon meglévő tényleges készlete.

Értékpapírok jogi készlete: Az értékpapírok fizikai készletének azon értékpapírok állományával korrigált készlete, amelyekre vonatkozó tulajdonjog a jelentés tárgynapján fennáll, de még nem került a tulajdonos birtokába, illetve nem került ki birtokából. Az értékpapírok jogi készletének meghatározásakor az értékpapírok fizikai készletét a tárgynapon elszámolás alatt lévő állományváltozásokkal — eladásokkal és vételekkel — kell módosítani.

Devizabelföldi: az a természetes személy, akinek az illetékes magyar hatóság által kiadott érvényes személyazonosító igazolványa (személyi igazolványa) van; a vállalkozás és egyéb gazdálkodó, ha a székhelye belföldön van, a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe, a külföldi állampolgár önálló magyarországi vállalkozása.

Devizakülföldi: a természetes személy, ha nincs az illetékes magyar hatóság által kiadott, érvényes személyazonosító igazolványa, a vállalkozás és egyéb gazdálkodó, ha székhelye külföldön van, a devizabelföldi vállalkozás és szervezet külföldön működő fióktelepe, a devizakülföldinek a belföldön lévő képviselője, a vámszabad területi társaság, a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe, ha a fióktelepet vámszabad területen létesítették, illetve ott működik.

Halmazó részvény: a jegyzett és befizetett részvények közül azok, amelyek osztalék-elsőbbsségek, továbbá a nyereséges év(ek)ben a korábbi (esetleg) veszteséges év(ek)ben elmaradt hozamokra is feljogosítanak. A Gt. 184. §-a (2) értelmében „Ha valamelyik évben az osztalék-elsőbbsséget biztosító részvények után bármely okból nem került sor az osztalék kifizetésére, a következő évben más részvényfajtába, illetve részvényosztályba tartozó részvényekre — ha az alapító okirat (alapszabály) eltérően nem rendelkezik — a részvénytársaság csak akkor fizethet osztalékot, ha az osztalék elsőbbséget biztosító részvények után járó elmaradt osztalék maradéktalanul kifizetésre ke-

rült”. Az osztalék-elsőbbsségi részvények csak akkor nem minősülnek halmazó részvénynek, ha az alapító okirat „eltérően rendelkezik”.

Fióktelep: olyan üzletviteli hely, amely jogilag nem önálló részét képezi egy befektetési szolgáltatónak, és amely közvetlenül nyújt befektetési szolgáltatásokat; egyetlen fióktelepnek tekintendő valamennyi üzletviteli hely, amelyet ugyanabban az államban létesített egy olyan befektetési szolgáltató, amelynek székhelye egy másik államban van.

Hitelintézet: amit a Hpt. annak minősít — a jegybank nem minősült hitelintézetnek.

Idegen tulajdonú értékpapír: az ügyfél tulajdonát képező értékpapír.

ISIN kód: elszámolóház által, a bejelentésre kötelezett értékpapíroknak meghatározott egyedi azonosító kód.

Kapcsolt vállalkozás: az Szm-ben ilyenként meghatározott vállalkozás.

Kereskedési könyvi bizományi ügyletek fedezetére (biztosítékára) vonatkozó fedezeti szorzók: állampapírok esetében — ide nem értve az állampapír-alapok befektetési jegyeit — a szorzó értéke 0,9, egyéb tőzsdei papíroknál — ideértve az állampapír-alapok befektetési jegyeit is — a szorzó értéke 0,8.

Klíringtag: közvetlen tőzsdei elszámolási jogosítvánnyal rendelkező jogi személy.

Nyitva szállítás bizományosi ügyleteknél: amennyiben az ügyfél rendelkezési jogot szerez a bizományosi ügyletből származó pénz-, illetve befektetési eszköz fölött, mielőtt a befektetési szolgáltató felé rendezte volna az ügyletből ráháruló minden pénzügyi teljesítési és/vagy befektetési eszköz szállítására vonatkozó szerződés szerinti kötelezettségét.

Piaci árral rendelkező befektetési eszköz: minden olyan befektetési eszköz, amelyre a jelentési időpontot megelőző egy naptári hónapban legalább öt, az adatszolgáltató által dokumentálható (de nem feltétlenül az adatszolgáltató által lebonyolított) kötés történt, illetve legalább öt alkalommal volt rá nyilvános vételi/eladási árajánlat.

PSZÁF-kód: az ismeretlen ISIN kódú értékpapírok azonosítására szolgáló, kizárólag az adatszolgáltatás teljesítésére kialakított kód, amit a PSZÁF a jelentésrendszerbe épített regisztrációs kérelemre ad meg.

Szoros kapcsolat: „két vagy több természetes vagy jogi személy között fennálló ellenőrző befolyásnak vagy részesedési viszonynak minősülő kapcsolat. Ha egy személy olyan személlyel áll ellenőrző befolyásnak minősülő kapcsolatban, amely maga is ellenőrző befolyást gyakorol egy harmadik személyre, akkor e harmadik személyt is a legfelső szinten lévővel szoros kapcsolatban állónak kell tekinteni. Szoros kapcsolat jön létre két vagy több személy között is, ha ugyanazon személyek ellenőrző befolyása alatt állnak” (Hpt. 2. számú melléklet, II. Az összevont felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások, 5. pont).

Tőzsde: az elfogadott (lehet magyar és külföldi) ország Tpt. szerinti tőzsdéje — a befektetési szolgáltatásokról kitöltendő mezőkben a befektetési eszközök (Tpt. 82. § — Magyarországon a BÉT és a BÁT pénzügyi szekciói), az árutőzsdei szolgáltatásokról kitöltendő mezőkben a nem befektetési eszközök tőzsdei kereskedését (Magyarországon a BÁT nem pénzügyi szekciói) veendő figyelembe.

T nap: az ügyletkötés napja.

Ügyfél: minden vállalkozás, intézmény, valamint természetes személy, amely a befektetési szolgáltatóval befektetési és kiegészítő befektetési szolgáltatás igénybevételére irányuló üzleti, szerződéses kapcsolatban áll.

Ügyfél azonosító: belföldi vállalkozások esetén a törzsszám (az adószám első nyolc számjegyét), belföldi természetes személyeknél a születési dátum, külföldi ügyfél esetében az adatszolgáltató által alkalmazott azonosító (pl. SWIFT kód).

Ügyfélcsoport: amit a Hpt. annak minősít.

Ügyleti fedezet: a bizományosi ügyletek fedezetének az alábbi követelményeknek kell eleget tennie:

— A fedezeti célú pénz- és befektetési eszközt az adatszolgáltató nyilvántartásaiban az ügyfél többi eszközétől elkülönítetten mutatja ki, és egyértelmű módon kapcsolja össze a fedezett ügylettel.

— Az ügyféllel kötött szerződés, valamint az ügyfél vagyoni helyzete biztosítja, hogy a fedezetbe vont eszközök az ügyfél nem teljesítése esetén önállóan (tekintett nélkül a köztük lévő egyéb szerződésekre) és korlátozás nélkül¹ bevonható az ügylet rendezésébe.

— Fedezeti célú befektetési eszközként csak piaci árral rendelkező befektetési eszközök vehetők figyelembe.

— Az ügylet zárásáig (teljes körű rendezéséig, illetve az ügyletből származó esetleges veszteség leírásáig) a fedezeti eszközöknél az ügyfél rendelkezési joga nem terjed ki a fedezet elvonására. E feltétel nem jelenti azt, hogy az egyszer fedezetbe vont eszközök nem cserélhetők az ügyfél és a befektetési szolgáltatást nyújtó közös döntéseként, de a fedezetbe vont eszközök mennyisége és értéke minden üzleti napon legyen elkülönítetten és egyértelműen kimutatva.

— Az elszámolás napjáig vagy az elszámolás napján, a megbízás elfogadásáig megkötött tőzsdei ügyletekből származó, a KELER Rt. elszámolása alatt lévő, ügyfél pénz- és befektetési eszköz követelések más ügyletek biztosítékaként figyelembe vehetők.

Vonatkozási idő: az az időpont, illetve időszak, amelyre az adatszolgáltatás vonatkozik.

I. NAPI JELENTÉSEK

30A1 kezdetű, a kereskedéskönyvbennnyilvántartott kockázatok, a devizaárfolyam kockázat és az árukockázat napi tőkekövetelményébemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

- Sztenderd módszer szerint
- Belső modell alapján számított
- Tőkekövetelmény.

A sorokat a KKr. által meghatározottak szerinti kockázatok figyelembevételével a befektetési vállalkozásnak és a kereskedési könyvet vezető hitelintézetnek naponta kell elkészíteni. A sorok a kereskedési könyv a tevékenység egészében meglévő devizaárfolyam kockázat és árukockázat napi tőkekövetelményének összetevőit mutatják ki. A standard módszert választó intézményeknek a részletező sorokban feltüntetett kockázati kategóriák tőkekövetelményét az *a)* mezőben feltüntetnie. A belső modellt használó intézménynek az adott kockázatra vonatkozóan a modell által számított értéket kell a *b)* mezőben feltüntetnie. A *c)* tőkekövetelmény mezőben meg kell ismételni az adott kategóriára számított — *a)* vagy *b)* mezőben szereplő értéket.

A sorok:

- 30A11 Kereskedési könyv tőkekövetelménye
- 30A111 Pozíciókockázat tőkekövetelménye
- 30A1111 Kötvények egyedi pozíciókockázatának tőkekövetelménye
- 30A1112 Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye
- 30A1113 Részvények egyedi pozíciókockázatának tőkekövetelménye
- 30A1114 Részvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye
- 30A1115 Opciók (gamma és vega kockázatok) további tőkekövetelménye
- 30A1116 Egyéb értékpapírok pozíciókockázatának tőkekövetelménye
- 30A112 Partnerkockázat tőkekövetelménye
- A *b)* mező zárolt.
- 30A1121 Saját számlás ügyletek nyitva szállításának tőkekövetelménye
- A *b)* mező zárolt.
- 30A1122 Bizományosi ügyletek nyitva szállításának tőkekövetelménye
- Ezen soron lévő bizományosi ügyleteinek partnerkockázati tőkekövetelményét a jelen útmutatóban leírtak (v.ö.: a nyitva szállítás, az ügyleti fedezet fogalmai valamint a 36B2 kezdetű sorokhoz írt útmutató) szerint kell meghatározni. A *b)* mező zárolt.
- 30A1123 Letétek, díjak, jutalékok és egyéb partnerkockázatok tőkekövetelménye
- A *b)* mező zárolt.
- 30A1124 Késedelmes teljesítés tőkekövetelménye
- A *b)* mező zárolt.

¹ Lásd a csőd eljárásról, a felszámolási eljárásról és a végelszámolásról szóló 1991. évi II. törvényt. Ha az adós valamely kötelezettség biztosítására felszámolás kezdő időpontja előtt óvadéket nyújtott, a felszámolási eljárás közzétételkor az óvadékre vonatkozó megállapodás — a Cstv. 38. § (6) bekezdésben foglalt kivételtől eltekintve — megszűnik, és az óvadék tárgyát képező vagyont a felszámoló részére ki kell adni.

30A1125 Repó- és értékpapír-kölcsönzési ügyletek tőkekövetelménye

A b) mező zárolt.

30A1126 Tőzsdén kívüli határidős ügyletek tőkekövetelménye

A b) mező zárolt.

30A1127 Egyéb tőzsdén kívüli származtatott ügyletek tőkekövetelménye

A b) mező zárolt.

30A113 Nagykokázat tőkekövetelménye

A b) mező zárolt.

30A12 Devizaárfolyam-kockázat tőkekövetelménye

Ebben a sorban kell feltüntetni a tevékenység egészére számított devizaárfolyam-kockázat tőkekövetelményét. A tőkekövetelmény sorába a választott módszer alapján a befektetési vállalkozásnak és a hitelintézetnek is a KKr. szabályai szerinti tőkekövetelmény összegét kell beírni.

30A13 Árukockázat tőkekövetelménye

A sorban kell feltüntetni a tevékenység egészére számított árukockázat tőkekövetelményét. A tőkekövetelmény sorába a választott módszer alapján a befektetési vállalkozásnak és a hitelintézetnek is a KKr. szabályai szerinti tőkekövetelmény összegét kell beírni.

30A2 kezdetű, a Szavatoló tőke tíz százalékát meghaladó kockázatvállalásokat bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Ügyfél/Ügyfélcsoport neve

b) Kód (A;T;K;V;S;E)

c) Ügyfél-azonosító

d) Befektetési hitelek összege

e) Halasztott fizetések összege

f) Váltókövetelések

g) Vagyoni részesedések

h) Nem kereskedési könyvi részvények

i) Nem kereskedési könyvi hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

j) Adott kölcsön — éven túli lejárat

k) Adott kölcsön — éven belüli lejárat

l) Egyéb mérlegen belüli tételek

m) Tpt. szerint hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígéret

n) Kezességvállalás

o) Peres ügyekkel kapcsolatos kötelezettségek

p) Egyéb függő és jövőbeni kötelezettségek

q) Függő és egyéb jövőbeni kötelezettségek összesen (m+n+o+p)

r) Nem kereskedési könyvi határidős ügyletek

s) Nem kereskedési könyvi kockázatvállalások összesen (d+e+f+g+h+i+j+k+l+q+r)

t) Bizományosi ügyletekből származó pozíciókockázatok

u) Saját számlás ügyletekből származó pozíciókockázatok

v) Bizományosi ügyletekből származó partnerkockázatok

w) Saját számlás ügyletekből származó partnerkockázatok

x) Kereskedési könyvi kockázatvállalások összesen (t+u+v+w)

y) Kockázatvállalások összesen (s+x)

Az ügyleteket (ügycsoportokat) az összes kockázatvállalás (y) mező szerinti csökkenő sorrendben kell feltüntetni. Ügycsoport esetén a csoportot a kockázatvállalás szempontjából meghatározó tagja nevével kell szerepeltetni.

A sorok:

30A21 Összesen

Az a), b) és c) mezők zároltak.

30A2101

....

30A2199 ismétlősorok.

30A21ij b) mezőben szereplő kódok értelmezése:

A — az adatszolgáltató Szm. 3. § (2) 1. szerinti anyavállalata

T — az adatszolgáltató anyavállalatnak nem minősülő, hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedéssel rendelkező tulajdonosa (természetes személy, jogi személy, továbbá a jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság)

K — az adatszolgáltató Szm. 3. § (2) 2—4. szerinti kapcsolt vállalkozása

V — az adatszolgáltató hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedéssel rendelkező tulajdonosának érdekeltségi körébe tartozó vállalkozás (a jogi személy, továbbá a jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság)

S — az adatszolgáltató hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedéssel rendelkező természetes személy

E — a fenti kategóriába nem tartozó személyek, szervezetek és vállalkozások

30A21ij c) mezőben az adóst (ügyletet) azonosító adatot kell feltüntetni.

A jelentés többi részén az egyes kockázatvállalások nettó értékét feltüntetni. A nettó érték ebben e sorokon azt jelenti, hogy a nem kereskedési könyvi mérlegen belüli kockázatvállalásoknál a kockázatvállalás értékvesztéssel csökkentett könyv szerinti értéke további csökkentéseként figyelembe lehet venni az óvadéknak minősülő biztosítékok értékét. (Az óvadéknak nem minősülő egyéb biztosítékokat nem lehet csökkentő tényezőként figyelembe venni.) A nem kereskedési könyvi mérlegen kívüli kockázatvállalások esetében figyelembe lehet venni a nagykokázat vállalásnak megfelelő, a Tpt. 178. § (6) bekezdési szerinti ügyletkockázati súlyokat.

A halasztott fizetések mezőben azokat az ügyleteket kell feltüntetni, ahol a fizetési haladék önálló szerződés alapján áll fenn, és a megvásárolt befektetési eszköz a befektetési

szolgáltató javára óvadékként ténylegesen rendelkezésre áll. Minden olyan fizetési haladékot, amely nem önálló, a befektetési eszköz óvadéki jellegét kikötő szerződés eredménye, a kereskedési könyvben kell kezelni és kiszámítani a hozzá kapcsolódó tőkekövetelményt.

A nem kereskedési könyvi kockázatok esetében az *l)* mezőben kell feltüntetni az összes olyan — az adott ügyféllel kapcsolatban a *d)*—*k)* mezőkben nem részletezett — eszköztétel összegzett könyv szerinti értékét, amelyek a tőke megfelelésre vonatkozó jogszabály szerint nem minősülnek nulla százalékos súlyozású tételnek.

A kereskedési könyvi kockázatvállalások értékét a KKr. nagykockázat számítására vonatkozó, a 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásai szerint kell feltüntetni azzal, hogy a 38. § (1) bekezdés *b)* pontjában említett jegyzési garancia-vállalást a IV. fejezet szerinti pozíciókockázatok között kell szerepeltetni. A bizományosi ügyletekből származó pozíciókockázatok között a **36A8** kezdetű sorok módján felvett fedezetek piaci értékét kell bemutatni.

30A3 kezdetű a szavatolótőkeháromszázalékát meghaladó kereskedési könyvi kockázatvállalásokat bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Ügyfél/Ügyfélcsoport neve*
- b) *Kód (A;T;K;V;S;E)*
- c) *Ügyfél-azonosító*
- d) *Bizományosi ügyletekből származó pozíciókockázatok*
- e) *Saját számlás ügyletekből származó pozíciókockázatok*
- f) *Bizományosi ügyletekből származó partnerkockázatok*
- g) *Saját számlás ügyletekből származó partnerkockázatok*
- h) *Kereskedési könyvi kockázatvállalások összesen*

Az ügyfeleket (ügyfélcsoportokat) a sorokon a kereskedési könyvi összes kockázatvállalás (*h)* mező) szerinti csökkenő sorrendben kell feltüntetni. Ügyfélcsoport esetén a csoportot a kockázatvállalás szempontjából meghatározó tagja nevével kell szerepeltetni.

A sorok:

30A31 *Összesen*

30A3101

....

30A3199 *ismétlősorok.*

30A3 *b)*-ben szereplő kódok értelmezése:

A — az adatszolgáltató Szm. 3. § (2) 1. szerinti anyavállalata

T — az adatszolgáltató anyavállalatnak nem minősülő, hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedésű tulajdonosa (természetes személy, jogi személy, továbbá a jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság)

K — az adatszolgáltató Szm. 3. § (2) 2—4. szerinti kapcsoló vállalkozása

V — az adatszolgáltató hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedésű tulajdonosának érdekeltségi körébe tartozó vállalkozás (a jogi személy, továbbá a jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság)

S — az adatszolgáltató hitelintézetek esetében 10%-ot, befektetési vállalkozások esetében 5%-ot meghaladó részesedésű tulajdonosának érdekeltségi körébe tartozó természetes személy

E — a fenti kategóriába nem tartozó személyek, szervezetek és vállalkozások

30A3 *c)*-ben, az adóst (ügyfelet) azonosító adatot kell feltüntetni.

A kereskedési könyvi kockázatvállalások értékét a KKr. nagykockázat számítására vonatkozó, a 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásai szerint kell feltüntetni azzal, hogy a 38. § (1) bekezdés *b)* pontjában említett jegyzési garancia-vállalást a IV. fejezet szerinti pozíciókockázatok között kell szerepeltetni. A bizományosi ügyletekből származó pozíciókockázatok között a **36A8** kezdetű sorok módján felvett fedezetek piaci értékét kell bemutatni.

30B kezdetű, a pénzfedezettség bemutatató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Összesen.*

A sorokon a befektetési vállalkozás nyilvántartási rendszerében szereplő pénzeszközök tulajdonos és a hely szerinti megfeleltetését kell bemutatni.

A sorok:

30B1 *Ügyfelek követelése*

Ez az összesítő sor tartalmazza az ügyfeleket tárgynapon megillető — mind az ügyfélszámlán lévő, mind az arra át nem vezetett — pénzeszközöket.

30B11 *Ügyfélszámlák bruttó követel egyenlege*

Ez az összesítő sor a tárgynapra vonatkozóan az ügyfélszámlák követel egyenlegeit tartalmazza. Az összesítésnél bruttó elvet kell követni, a tartozások és követelések ügyfelek között nem nettósíthatóak, minden ügyfelet külön-külön kell számba venni.

Amennyiben a befektetési vállalkozás az ügyfélszámláról az ügyfél részére pénzkifizetést teljesít, akkor az ügyfelekkel szembeni tartozás összegének módosítását a számviteli politikában meghatározott elvek alapján kell végrehajtani.

30B12 *Ügyfelek ügyfélszámlára át nem vezetett követelése*

Ezen a soron kell feltüntetni az ügyfélszámlára át nem vezetett ügyfélpénzeket.

30B121 *Ügyfélszámlával rendelkező ügyfelek követelése*

30B122 *Ügyfélszámlával nem rendelkező ügyfelek követelése*

A 30B121—30B122 sorokban külön-külön kell feltüntetni azokat a tételeket, amelyek ügyfélszámla-szerződéssel rendelkező, illetve nem rendelkező ügyfeleket illetnek meg. (Pl. olyan osztalékfizetés összege, amelynek jóváírása — mivel az ügyfél nem rendelkezik a vállalkozásnál ügyfél-

számlával — nem ügyfélszámlára történik és nem került még kifizetésre.)

30B2 Pénzeszközök

E jelentésben pénzeszköznek minősülnek a más szempontból (pl. számvitel, likviditás stb.) követelésnek tekintendő (pl. hitelintézetnek nem minősülő elszámolóháznál, elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél, más befektetési vállalkozásnál stb. lévő) tételek.

A részletező sorokban feltüntetett saját, illetve a megbízásra végzett befektetési szolgáltatási tevékenységből adódóan az ügyfeleket megillető pénzeszközök azon összegeit kell beírni, amelyeket a BSzKr. alapján a főkönyvi könyvelésben, illetve az analitikus nyilvántartásban külön kell szerepeltetni.

30B21 Pénztár és pénzforgalmi számlák

Itt a pénztárban és a különböző — részletezés szerinti — számlákon lévő pénzeszközök összegét kell kimutatni.

30B211 Pénztárak

Ide a részletező sorokban kimutatott — a BSzKr. előírása alapján külön nyilvántartott — saját, és — a megbízásra végzett befektetési szolgáltatási tevékenységből adódóan az ügyfeleket megillető — ügyfelekre összesített pénzüsszeg napi záró egyenlegét kell szerepeltetni.

30B2111 Saját pénzeszköz

30B2112 Ügyfél pénzeszköz

30B212 Elszámolóháznál lévő pénzeszköz

Itt kell a KELER Rt.-nél és más — nemzetközileg elismert, illetve a 13/2001. (III. 9.) számú, a fizetőképességi mutató számításáról szóló PM rendelet 2. § k) pontja szerinti elfogadott — elszámolóháznál (pl. CEDEL) lévő pénzeszközöket összesíteni.

30B2121 A KELER Rt.-nél vezetett számlák

A KELER számlák elnevezéseit a KELER Rt. hatályos nyilvántartásai szerint jelöltük meg.² A rendelet általános értelmezésétől eltérően a KELER-számlák megnevezésében lévő „ügyfél” kifejezés azoknál a számláknál fordul elő, ahol a befektetési vállalkozások által elhelyezett pénz nincs megbízónként egymástól, illetve a befektetési vállalkozások saját pénzeszközöitől elkülönítve (pl. az azonnali piaci elszámolásokhoz kapcsolódó számlák — 1001, 1002). Mivel itt az „ügyfél” a KELER szempontjából vett ügyfelet jelöl, a befektetési vállalkozás ügyfeleinek pénzeszközöit „megbízói” pénzeszközöknek nevezzük.

30B21211 Oszthatlan számlák

Ezen a soron azon számlák összegeit (30B212111—30B212115 sorok összege) kell feltüntetni, amelyeken a saját és a megbízói pénzeszközök elkülönítése csak az adatszolgáltató nyilvántartásaiban valósul meg.

A részletező sorokban a KELER Rt. által vezetett, és a jelentésben feltüntetett típusú pénzforgalmi számlák napi záró egyenlegeinek értékét kell jelenteni.

A KELER számlákat a saját, illetve a befektetési vállalkozás ügyfelét (megbízóját) megillető pénzeszközök szerint meg kell bontani az analitikus nyilvántartás alapján.

30B212111 Tőzsdeforgalmi ügyfélszámla (1001)

30B2121111 Saját pénzeszköz

30B2121112 Megbízói pénzeszköz

30B212112 Azonnali piac ügyfél alapbiztosíték alszámla (1002)

30B2121121 Saját pénzeszköz

30B2121122 Megbízói pénzeszköz

30B212113 Pool biztosíték alszámla (1013)

30B2121131 Saját pénzeszköz

30B2121132 Megbízói pénzeszköz

30B212114 Vételár letéti számla (1015 vagy 3015) — gabona és hús szekció

30B2121141 Saját pénzeszköz

30B2121142 Megbízói pénzeszköz

30B212115 Egyéb KELER-nél vezetett számla

Ezen sorokban kell az egyéb, fel nem sorolt számlákon (pl. hozam számla) lévő — külön az ügyfeleket (megbízókat) megillető, és külön a saját — pénzeszközöket kimutatni.

30B2121151 Saját pénzeszköz

30B2121152 Megbízói pénzeszköz

30B21212 Saját alszámla (3001) — saját pénzeszköz

30B21213 Határidős saját alapbiztosíték alszámla (1004 vagy 3004) — saját pénzeszköz

30B21214 Segédfedezeti alszámla (1009 vagy 3009) — saját pénzeszköz

30B21215 Saját vételár letéti alszámla (1054) — saját pénzeszköz

30B21216 Megbízói alszámla (1006 vagy 3006) — megbízói pénzeszköz

30B21217 Határidős megbízói alapbiztosíték (1005 vagy 3005) — megbízói pénzeszköz

30B21218 Megbízói vételár letéti alszámla (1055) — megbízói pénzeszköz

30B2122 Más nemzetközileg elismert elszámolóháznál lévő pénzeszközök

Itt a befektetési vállalkozások által más — nemzetközileg elismert — elszámolóháznál elhelyezett pénzeszközöket kell kimutatni saját és megbízói bontásban.

30B21221 Saját pénzeszköz

30B21222 Megbízói pénzeszköz

30B 213 Hitelintézetnél vezetett számla

Itt a befektetési vállalkozás által hitelintézet/ek/nél vezetett számlák napi záró egyenlegeinek értékét kell összesíteni, amelynél csak pozitív vagy nulla értéket lehet figyelembe venni. (Amennyiben a számla egyenlege negatív, akkor azt az összeget a 30B 31. Igénybe vett hitelek sorban kell feltüntetni.)

30B2131 Saját pénzeszköz

Ezen a soron kell kimutatni a befektetési vállalkozás által bármely hitelintézetnél vezetett bankszámlán elhelyezett saját tulajdonú pénzeszközöket függetlenül attól, hogy betéti, letéti vagy egyéb pénzforgalmi számláról van szó.

² Amennyiben az elszámolóház intézkedése következtében a megadott számlaszám megváltozik, a részletező sorokban feltüntetett számla megnevezésének (tartalmának) megfelelően kell az új számlaszám szerinti egyenleget jelenteni.

30B2132 Megbízói pénzeszköz

Ide csak a banknál vezetett letéti — illetve kivételes esetben az elszámolási betét — számlán lévő ügyfél pénzeszköz összege kerülhet.

30B222 Elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél lévő pénzeszközök

Itt a befektetési vállalkozások által elszámolóháznak nem minősülő elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél elhelyezett pénzeszközöket kell kimutatni saját és megbízói bontásban.

*30B221 Saját pénzeszköz**30B222 Megbízói pénzeszköz**30B223 Más befektetési szolgáltató(k)nál lévő pénzeszköz*

Ezen a soron kell kimutatni a befektetési vállalkozás által bármely más befektetési vállalkozásnál (elsősorban a klíringtagoknál) elhelyezett pénzeszközöket saját és megbízói bontásban.

*30B231 Saját pénzeszköz**30B232 Megbízói pénzeszköz**30B24 Ügynöknél lévő ügyfél pénzeszköz*

A soron a befektetési vállalkozás ügynökénél lévő megbízói pénzeszközök összegét kell feltüntetni.

30B25 Úton lévő pénzeszköz

Úton lévő pénzeszköznek minősülnek a befektetési vállalkozás saját vagy ügyfele tulajdonában lévő azon pénzeszközök, amelyek a befektetési vállalkozás különböző külső vagy belső letéti helyei között (így különösen: hitelintézetnél vezetett számlák között, tőzsdeforgalmi számla és hitelintézetnél vezetett számla között, pénztár és hitelintézetnél vezetett számla vagy tőzsdeforgalmi számla között, illetve pénztárak között) mozgásban vannak, az utalást indító letéti hely nyilvántartásából kivezetésre kerültek, a célszámlán azonban még nem kerültek jóváírásra.

Az úton lévő pénzeszközök között külön — a részletező sorokban — kell kimutatni a saját, illetve ügyfél tulajdonú pénzeszközöket, valamint azokat, amelyeket a hitelintézetnél vezetett letéti számlán, valamint az elszámolóházaknál vezetett tőzsdeforgalmi számlán, illetve — kizárólag ügyfélpénz esetén — megbízói alszámlán már megterheltek, de a célszámlán még nem írtak jóvá. (Ennek bizonylata a terhelési bankszámlakivonat.)

*30B251 Saját pénzeszköz**30B252 Megbízói pénzeszköz**30B261 Saját pénzeszközök összege*

Ezen a soron a befektetési vállalkozás saját tulajdonú pénzeszközeinek összegét kell szerepeltetni független attól, hogy melyik sorban került kimutatásra. (Itt ügyfélpénzeszközök nem lehetnek.)

Az ügyféltől árfolyamnyereség címén levont adó, amíg az intézmény ténylegesen nem fizeti meg, a saját pénzeszközök között kerül kimutatásra.

30B262 Ügyfélkövetelések pénzfedezete

Itt az összes pénzeszköznek — a saját pénzeszközök kiszűrésével — az ügyfeleket megillető részét kell kimutatni.

Ez a sor az ügyfélkövetelések pénzügyi fedezetét csak akkor mutatja tisztán, ha az elszámolóház — a Tpt. 347. § (1) bekezdésében foglaltak szerint — a befektetési vállalkozást és a befektetési vállalkozás ügyfeleit megillető befektetési eszközöket és pénzeszközöket — külön jogszabályban előírt módon — elkülönítve kezeli. Amennyiben a KELER-nél vezetett (pl. a 10010017 tőzsdeforgalmi) számlán a befektetési szolgáltató saját tulajdonú és megbízói (ügyfelek) tulajdonát képező pénzeszközei nincsenek elkülönítve, abban az esetben ezen a soron a befektetési vállalkozásnak a nyilvántartása alapján kell külön kimutatni az ügyfelek pénzeszközeit.

30B31 Igénybe vett hitelek (abszolút értéken)

Ebben a sorban kell szerepeltetni a befektetési vállalkozás által hitel- vagy kölcsönszerződés alapján igénybe vett bármilyen nemű hitel értékét. Az igénybe vett hitelt abszolút értéken kell szerepeltetni.³

30B32 Saját számlán lévő állampapírok árfolyamértéke

Itt a saját számlán lévő állampapírok árfolyamértékét kell feltüntetni, amely azt a valószínűsíthető piaci értéket jelenti, amely mellett értékesíthetők a papírok.⁴

30B4 Garancia alapok

Ide a befektetési vállalkozásnak a részletező sorok szerinti bontásban a KELER Rt. által visszaigazolt összegeket kell beírni.

*30B41 KELER-nél lévő alapok (TEA)**30B41 KELER-nél lévő alapok (KGA)**30B5 Elsődleges fedezettség*

Itt az elsődleges fedezettség mértékét kell kimutatni — azt az összeget, amennyivel a befektetési vállalkozás belső és külső letéti helyein (számláin) található ügyféltulajdonú pénzeszközök túl- vagy alulfedezik az ügyfelekkel szembeni bruttó kötelezettség összegét.

30B Másodlagos fedezettség

Az elsődleges fedezettségtől annyiban tér el, hogy a befektetési vállalkozás pénztárában lévő, az elszámolóházaknál vezetett saját számlákon elhelyezett, valamint más befektetési vállalkozásnál, elszámolóháznak nem minősülő elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél lévő saját pénzeszközöket, továbbá az úton lévő saját tulajdonú (a befektetési szolgáltató tulajdonában lévő) pénzeszközöket is figyelembe veszi.

Ugyanakkor levonásra kerül a külön (*30B31 Igénybe vett hitelek*) sorban feltüntetett a befektetési vállalkozás által (hitel- vagy kölcsönszerződés alapján) igénybe vett hitelek értéke a hiteltől fedezett ügyfélkövetelések kiszűrésére.

A Tpt. 209. § (5) bekezdése alapján az ügyfelet megillető követelés a befektetési vállalkozás hitelezőjével szembeni tartozás kiegyenlítésére nem vehető igénybe. Ha azonban a befektetési vállalkozás annál a hitelintézetnél vesz igénybe hitelt, amelynél számláit is vezeti és a szerződés szerint

³ Pl. X hitelintézet Y befektetési vállalkozás részére 1 milliárd forint összegű folyószámla-hitelkeretet biztosít, amelyből Y a jelentett időpont napján felhasznál (igénybe vesz) 300 millió forintot, akkor az ezen a soron kimutatott összeg 300 millió forint lesz.

⁴ Az értékelésre lásd a 30F táblánál leírtakat.

a hitelintézet nem teljesítés esetén él óvadékjogával a befektetési vállalkozás nála vezetett, ügyfélpénzt tartalmazó számlája terhére, így a hitelből származó pénzeszközök csökkentik az elsődleges, másodlagos és harmadlagos pénzfedezettséget. Ettől eltér az az eset, amikor az adóssal szemben felszámolási eljárás miatt — a kötelezettség biztosítására nyújtott — óvadékkal már nem rendelkezhet a jogosult.

30B7 Harmadlagos fedezettség

Ebben a sorban az ügyfelekkel szembeni kötelezettségek fedezettsége a fentiekben felsorolt pénzeszközök mellett a befektetési vállalkozás saját számláján lévő állampapírok árfolyamértékét, továbbá a Kollektív Garancia Alapban fennálló részesedéseket is figyelembe veszi. Az utóbbi eszközök nem képezik a befektetési vállalkozás saját rendelkezésű pénzeszközeit, azonban a kereskedési jog végleges visszavonása után saját rendelkezésűvé válnak.

30B8 Negyedleges fedezettség

Az ügyfélkövetelések negyedleges fedezettsége figyelembe veszi az előző három fedzettségi kategóriában levont, a 30B31 kódnál feltüntetett hitelek összegét is.

30B91 Ügyfélszámlák bruttó tartozik egyenlege

A tájékoztató adatok között kell kimutatni a befektetési vállalkozás ügyfelekkel szembeni pénzköveteléseit tartalmazó ügyfélszámlák tartozik egyenlegeinek összegét. Ez a sor nem érinti az előző sorokban feltüntetett pénzfedezettségre vonatkozó adatszolgáltatást és számítást.

30B92 Más — nemzetközileg elismert — elszámolóháznál lévő alapok

A tájékoztató adatok között kell kimutatni a befektetési vállalkozás által más nemzetközileg elismert elszámolóháznál lévő garanciaalapokba helyezett, az elszámolóházak által visszaigazolt pénzeszközöket.

30C kezdetű, az értékpapírofedezettségét bemutató sorok

A sorokon a befektetési szolgáltató nyilvántartási rendszerében szereplő saját értékpapírok és az ügyfelek értékpapírra vonatkozó követeléseit, illetve értékpapírban fennálló kötelezettségeit megjelölésüket a tulajdonos és a hely szerinti bontásban kell bemutatni. A sorokon a „fizikai készleteket” kell jelenteni.

A saját tulajdonú papírokra és az ügyfelek papírjaira vonatkozó adatokat a befektetési szolgáltatónak és a befektetési szolgáltatási tevékenységet — így különösen bizományosi tevékenységet, portfóliókezelést, jegyzési garanciavállalást, letétkezelést, letéti őrzést, értékpapír forgalomba hozatali tevékenységet — folytató hitelintézeteknek is teljeskörűen kell szolgáltatnia

A sorokon a felsorolás értékpapír fajtánként történik. Az értékpapírokat az eredeti kibocsátó szerint kell csoportosítani és besorolni a következő sorrend szerint:

1. állampapírok, (ideértve az MNB-kötvényeket is)
2. tőzsdei részvények,
3. tőzsdén kívüli részvények (OTC) (ideértve a belső letétkezelő által kibocsátott másodlagos értékpapírokat és a külföldi letétkezelő által kibocsátott letéti igazolásokat is),

4. kárpótlási jegy,
5. befektetési jegy,
6. vállalati kötvények (ideértve a jelzálogleveleket is),
7. egyéb értékpapírok.

A PSZÁF sorkódok is ehhez a (fenti sorrendi) felsoroláshoz igazodnak.

A részletező sorok sorszámozása folyamatos, a külön — egy számmal — jelzett csoportosorok a részletezett értékpapírok technikai összesítésére szolgálnak.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Értékpapír megnevezése

Az egyes értékpapírok, megnevezését tartalmazza csoportonként.

b) Me. Egység

A mezőben az alkalmazott mennyiségi egységet értékpapíronként kell feltüntetni (forint, külföldi pénznem, darab). A forintban denominált értékpapírok mennyiségi egysége a névérték, a nem forintban denominált, de a KELER Rt.-nél letéti őrzésben lévő értékpapíroké a darabszám. A más letéti helyen őrzött nem forintban denominált papírok mennyiségi egysége az őrző által kiállított letéti igazolás mennyiségi egysége.

c) ISIN kód

A mező az értékpapírok ISIN kódját tartalmazza. Amennyiben az értékpapírnak nincs, vagy a PSZÁF jelentésfogadó rendszerében még nem ismert az ISIN vagy PSZAF kódja, a jelentés küldésekor regisztrációs kérelmet kell kitölteni a rendszerben előírtak alapján.

d) T 705 megbízói

A mező a tőzsdei elszámolási számláról készült, T+3 napos elszámolású értékpapírokra vonatkozó T705-ös kivonat⁵ megbízói állományú „fizikai” készletét mutatja be.

e) T 705 saját

A mező a tőzsdei elszámolási számláról készült, T+3 napos elszámolású értékpapírokra vonatkozó T705-ös kivonat saját állományú „fizikai” készletét mutatja be.

f) T 705 összesen (d+ e)

g) A 705 megbízói

A tőzsdei elszámolási számláról készült, a T+2 napos elszámolású értékpapírokra vonatkozó A705-ös kivonat megbízói állományú „fizikai” készletét mutatja be.

h) A 705 saját zárolt

A tőzsdei elszámolási számláról készült, a T+2 napos elszámolású értékpapírokra vonatkozó A705-ös kivonat saját állományú „fizikai” készletének zárolt részét mutatja be.

i) A 705 saját szabad rendelkezésű

A tőzsdei elszámolási számláról készült, a T+2 napos elszámolású értékpapírokra vonatkozó A705-ös kivonat saját állományú „fizikai” készletének szabad rendelkezésű részét mutatja be.

⁵ Amennyiben az elszámolóház szabályzata megváltozik, a részletező oszlopokban feltüntetett számla megnevezésének (tartalmának) megfelelően kell az új számlaszám szerinti egyenleget jelenteni.

- j) A 705 saját ($h+i$)
 k) A 705 összesen ($g+j$)
 l) T 761 összesen

Az összesített értékpapírszámla T761-es kivonata tényleges készletének összegét kell feltüntetni.

- m) T 761-ből saját zárolt értékpapír

Itt kell kimutatni a T761-es számlán lévő értékpapírok közül a saját zárolt értékpapírok tényleges készletét.

- n) T 761-ből saját szabad rendelkezésű értékpapír

Itt kell kimutatni a T761-es számlán lévő értékpapírok közül a saját szabad rendelkezésű értékpapírok tényleges készletét.

- o) KELER összesen ($f+k+l$)
 p) Saját értéktár

A befektetési szolgáltató saját értéktárában elhelyezett (saját és ügyfél tulajdonú) értékpapírok tényleges készletét kell feltüntetni.

- q) Elismert elszámolóháznál (értéktárnál)

A KELER-en kívüli nemzetközileg elismert elszámolóháznál (értéktárnál) lévő értékpapírok értékét letéti igazolás szerint,

- r) Egyéb külső helyen

Az egyéb külső helyen őrzött értékpapírokat kell bemutatni, ideértve az óvadékként, biztosítékként más befektetési szolgáltatónál elhelyezett értékpapírok értékét is az óvadéki/biztosítéki szerződés szerint.

- s) Szállítás alatt

Azokat az értéktárból vagy külső letétből kiszállított és a nyilvántartásból kivezetett értékpapírokat kell itt bemutatni, melyek a rendeltetési helyen még nem kerültek jóváírásra.⁶

- t) Értékpapírok összesen ($o+p+q+r+s$)
 u) Saját állomány

A mezőben a befektetési szolgáltató saját tulajdonában álló, — a saját számlára kölcsön vett, illetve arról kölcsönadott értékpapírok átvezetése után kialakult saját rendelkezésű értékpapír-állományból származó — értékpapírokat kell kimutatni. A saját számlás és bizományi értékpapír-kölcsönzési ügyleteknél az értékpapír kölcsönzési szerződés alapján az ügyfél számlájáról a befektetési szolgáltató számlájára, vagy a befektetési szolgáltató számlájáról az ügyfél számlájára, illetve az ügyfelek számlái között az értékpapírokat a BSzKr. 10. § (1)—(2) bekezdéseinek előírásai alapján át kell vezetni, és az átvezetett értékpapírok mennyiségét kell a megfelelő rovatokon feltüntetni.

- v) Bruttó ügyfélkövetelés

A mezőben az értékpapír mennyiségi egységében fennálló ügyfelekkel szembeni bruttó kötelezettséget (módosítva az értékpapír-kölcsönzésből adódó állomány-mozgásokkal) kell feltüntetni.

- w) Bruttó ügyféltartozás

A mezőben az értékpapír mennyiségi egységében fennálló ügyfelekkel szembeni bruttó követelést (módosítva az értékpapír-kölcsönzésből adódó állomány-mozgásokkal) kell szerepeltetni.

- x) Nettó ügyfélkövetelés ($v-w$)
 y) Ügyfél értékpapír fedezete ($t-v$)
 z) Értékpapírok egyenlege összesen ($y-u$)

A mezőben az ügyfél értékpapír fedezet, illetve a saját értékpapír állomány különbözeteként az értékpapírok állományának összesített egyenlegének értékét kell előjelhelyesen szerepeltetni, azaz a hiányzó papírállományokat negatív, a többletet pozitív előjellel kell kimutatni.

A sorok:

30C0 Értékpapírok összesen

Az a)—c) mezők zároltak.

30C1 Állampapírok összesen

Az a)—c) mezők zároltak.

30C1001

...

30C1999 ismétlősorok.

30C2 Tőzsdei részvények összesen

Az a)—c) mezők zároltak.

30C2001

...

30C2999 ismétlősorok.

30C3 Tőzsdén kívüli részvény összesen

Az a)—c) mezők zároltak.

30C3001

...

30C3999 ismétlősorok.

30C4 Kárpótlási jegy összesen

Az a)—c) mezők zároltak.

30C4001

...

30C4999 ismétlősorok.

30C5 Befektetési jegy összesen

Az a)—c) mezők zároltak.

30C5001

...

30C5999 ismétlősorok.

30C6 Vállalati kötvény összesen

Az a)—c) mezők zároltak.

30C6001

...

30C6999 ismétlősorok.

30C7 Egyéb értékpapír összesen

Az a)—c) mezők zároltak.

30C7001

...

30C7999 ismétlősorok.

30D kezdetű, az értékpapírokjegikészletét bemutató

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Saját állomány — fizikai készlet

⁶ Az úton lévő értékpapíroknak a fogalma értelemszerűen azonos a 30B kezdetű sorokon meghatározott úton lévő pénzeszközök fogalmával.

- b) *Bruttó ügyfélkövetelés — fizikai készlet*
- c) *Elszámolás alatt lévő vásárolt saját értékpapírok*
- d) *Elszámolás alatt lévő vásárolt ügyfél értékpapírok*
- e) *Elszámolás alatt lévő eladott saját értékpapírok*
- f) *Elszámolás alatt lévő eladott ügyfélpapírok*
- g) *Saját állomány — jogi készlet (a+ c-e)*
- h) *Bruttó ügyfél-követelés — jogi készlet (b+ d-f)*

A **30D** sorok az értékpapír nyilvántartás összesítő adatait tartalmazzák az értékpapírok jogi készletére. Jogi készlet alatt az értékpapír-nyilvántartásban szereplő tárgynapi összesített fizikai (elszámolt) készletnek elszámolás alatt lévő üzletkötésekkel módosított értékét kell érteni.

A **30D** sorok értelmezésében a „V nap” a vonatkozás napja.

Az a) és b) mezőkben feltüntetett saját és ügyfél-tulajdonú fizikai készletet rendre korrigálni kell a c), d), e) és f) mezőkben kimutatott elszámolás alatt lévő tételekkel, az elszámolóházak rendszerének megfelelően — a KELER Rt. esetében — a következők szerint:

— növelni kell a T+ 3 napos elszámolási ciklusú papírok esetében a V—2 V—1 és V, a T+2 napos elszámolási ciklusú papírok esetében a V—1 és V napon vásárolt, továbbá az aukción jegyzett értékpapírok állományával, és

— csökkenteni kell a T+ 3 napos elszámolási ciklusú papírok esetében a V—2, V—1 és V napon eladott, a T+2 napos elszámolási ciklusú papírok esetében a V—1 és V napon eladott értékpapírok állományával.⁷

A sorok:

- 30D1 *Értékpapírok összesen*
- 30D11 *Állampapír*
- 30D12 *Tőzsdei részvény*
- 30D13 *Tőzsdén kívüli részvény*
- 30D14 *Kárpótlási jegy*
- 30D15 *Befektetési jegy*
- 30D16 *Vállalati kötvény*
- 30D17 *Egyéb értékpapír*

30E kezdetű, a bizományositevékenységkockázatai

A sorokhoz tartozó mezők:

Összesen

A kockázati sorokon a befektetési szolgáltatási és kiegészítő befektetési szolgáltatási tevékenységek kockázatát kell számszerűsíteni bizományosi, kereskedelmi és egyéb kockázatok bontásban.

Az árfolyamérték meghatározását tőzsdén kívüli értékpapíroknál

a) a piaci árral rendelkező értékpapírok esetén a beszámolási időszak utolsó forgalmi értéke, piaci ár híján a beszámolási időszak alatti nyilvános ajánlatok közül az utoljára közzétett legjobb vételi/eladási árfolyam,

b) a piaci árral nem rendelkező, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében a befektetési szolgáltató által számított hozamgörbe, vagy az ÁKK által közzétett referenciahozamok segítségével a fordulónapra diszkontált érték,

c) piaci árral, illetve nyilvános ajánlattal nem rendelkező, egyéb értékpapírok és a letétek esetében a nyilvántartási érték alapján kell elvégezni.

A befektetési szolgáltató hitelintézetnek a jelentések hitelkockázatot vizsgáló részeit a befektetési szolgáltatási tevékenységhez nyújtott hitelezés adataival akkor kell kitölteni, ha a hitelnyújtás körülményei és feltételei kimerítik a Tpt. 158. és 159. §-ában meghatározott halasztott pénzügyi teljesítés, továbbá az 5. § (1) bekezdésében definiált, és a 156—157. §-ában szabályozott befektetési hitelnyújtás eseteit.

A kockázatokat csökkentő óvadéknál a jogszabályban meghatározottak szerinti korlátozást⁸ — amikor az óvadékkal már nem rendelkezhet a jogosult — figyelembe kell venni.

Bizományosi kockázati kitettségek az ügyfél által nem teljesített kötelezettségeknek az óvadékok beszámítható értéke, továbbá a figyelembe vehető elszámolt értékvesztés feletti többlete számít.

A jelentés értelmezésében óvadékként kizárólag állampapírok vagy egyéb, tőzsdei értékpapírlistán szereplő, állampapírnak nem minősülő egyéb értékpapírok vehetők figyelembe.

A sorok:

30E1 *Ügyfelek befektetési szolgáltatásból származó — pénzben és értékpapírban fennálló — nem lejárt kötelezettségeinek értékvesztéssel csökkentett, beszámítható óvadékokat meghaladó értéke egyéb biztosítékok figyelembevétele nélkül.*

Itt kell feltüntetni azt a kockázati kitettséget, amelyekre a 30E11 nem kereskedési könyvi és 30E12 kereskedési könyvi sorokban és részletező soraikban feltüntetett kockázatokból a tételes óvadékok és a figyelembe vehető értékvesztés nem nyújt fedezetet.

30E11 *Nem kereskedési könyvi ügyletekből*

30E111 *Azonnali ügyletekből*

30E112 *Származtatott ügyletekből*

Az ügyfelek nem lejárt kötelezettségei között 30E111 és 30E112-ben azoknak az ügyleteknek az értékét kell feltüntetni, amelynek az ügyfél T napon (az ügylet megkötésének napján) nem tett eleget, de amelyek esetében a befektetési szolgáltatónak még nincs az ügyfél pozíciójához kapcsolódó finanszírozási vagy egyéb helytállási kötelezettsége.

30E113 *Halasztott pénzügyi teljesítésekből*

Itt kell összegezni a Tpt. szerint meghatározott halasztott pénzügyi teljesítést. Itt a jelentés értelmezésében halasztott pénzügyi teljesítésből származó kötelezettségnek

⁷ A jelzett korrekciós napok a KELER Rt. jelenlegi elszámolási rendjéhez igazodnak, így azok változása esetén a korrekciós napok értelemszerűen módosulnak.

⁸ Az 1991. évi II. törvény alapján a felszámolási eljárás közzétételekor az óvadékokra vonatkozó megállapodás — a Cstv. 38. § (6) bekezdésben foglalt kivételtől eltekintve — megszűnik, és az óvadék tárgyát képező vagyont a felszámoló részére ki kell adni.

minősül minden olyan ügyletből származó kötelezettség, amely során a befektetési szolgáltató az ügyfelével kötött szerződésben az ügyfél részére a Tpt. 158. § és 159. § alapján az ügyfél-elszámolási nap és az azt követő legfeljebb 15 nap közötti teljesítést határoz meg. Ezen a soron kell feltüntetni mindazokat az állományokat, amelyek esetében a szerződésben rögzített határidő még nem járt le. A 15 napon túli állományokat a 30E313-ban (lejárt követelések között) kell kimutatni.

30E114 Befektetési hitelek

Itt a Tpt. 156. § szerinti befektetési hiteleknek a jelentés tárgyánál fennálló állományait kell feltüntetni. A szerződésben rögzített határidőben nem teljesített hitelek állományát a lejárt állományok között, a 30E314-ben kell jelenteni.

30E115 Egyéb

Itt kell feltüntetni az ügyfelek kötelezettségeinek a 30E111—114 sorokba nem tartozó egyéb nem lejárt állományát.

30E116 Tételes óvadék beszámítható értéke

Tételes óvadékként a 30E116-ban azok az értékpapírok vehetők figyelembe, amelyek a feltüntetett ügyletek közvetlen fedezetéül szolgálnak, azaz egyértelműen ügyletekhez hozzárendeltek. Az e soron feltüntetett fedezetek a következő csoportok összegeként állnak elő:

a) befektetési hitel nyújtása esetén a Tpt. 156. § (4) bekezdésében szereplő eszközök,

b) halasztott pénzügyi teljesítés esetén a Tpt. 159. § (2) bekezdésében szereplő eszközök,

c) nyitva szállítás esetén a megvásárolt értékpapírok óvadékként figyelembe vehető értéke vagy az eladott értékpapírok vételára,

d) egyéb óvadékok, melyek a befektetési szolgáltató nyilvántartásai által bizonyíthatóan a kockázatos ügyletekhez egyértelműen (azaz egy-egy megfelelővel) hozzárendeltek.

Az óvadékok beszámítási értékeként befektetési hiteleknel az állampapírok esetében azok árfolyamának hetvenöt százalékát, egyéb tőzsdei papíroknál az árfolyam ötven százalékát lehet számításba venni, de az egyes ügyletek figyelembe vett beszámítható óvadéki értéke nem haladhatja meg a követelés értékét.⁹ A többi óvadék esetében a beszámítási értékhez a kereskedési könyvet nem vezető hitelintézeteknek is a kereskedési könyvi bizományi ügyletek fedezetére (biztosítékára) vonatkozóan e rendelet 7. pontjában definiált fedezeti szorzókat kell alkalmazni.

30E117 Figyelembe vehető elszámolt értékvesztés

30E12 Kereskedési könyvi ügyletekből

30E121 Azonnali ügyletekből

30E122 Származtatott ügyletekből

30E123 Egyéb

30E124 Tételes óvadék beszámítható értéke

30E125 Figyelembe vehető elszámolt értékvesztés

30E13 Egyéb biztosíték beszámítható értéke

Itt kell feltüntetni az ebben a részben szereplő kockázatos ügyletek fedezetéül biztosítékba vett egyéb, a „Tételes óvadék beszámítható értéke” sorokon nem feltüntetett (azaz a nyilvántartások alapján egy-egy hozzárendeléssel ügyletkez nem köthető) óvadékok figyelembe vehető — az e rendelet 7. pontjában definiált fedezeti szorzókkal számított — értékét. E soron kell feltüntetni, például az ügyfelek tőzsdei határidős pozícióinak fedezetéül a KELER-nél elhelyezett értékpapírok és pénzeszközök figyelembe vehető értékét, valamint az ügyfél által a befektetési szolgáltatónál elhelyezett további fedezeteket, amennyiben a nyilvántartások alapján egyértelműen megállapítható, hogy ezen állományok ilyen jogcímen elkülönítésre kerültek. Ugyancsak e soron kell kimutatni azon állományok figyelembe vehető értékét, melyek az ügyfél egyes ügyleteinek, vagy összes kockázatos ügyletének biztosítékul együttesen szolgálnak, amennyiben e jogcímen ezen állományok elkülönítésre kerültek a nyilvántartásokban.

A tételes óvadék beszámítható értéke nem haladhatja meg a neki megfeleltetett ügylet kitettségét. A tételes és egyéb óvadékok összesen figyelembe vett értéke egy partner összes ügyletére vonatkozóan nem haladhatja meg az érintett partner felé vállalt összes kockázatot.

30E2 Ügyfelek befektetési szolgáltatásból származó nem lejárt — pénzben és értékpapírban fennálló — kötelezettségeinek értékvesztéssel csökkentett, beszámítható óvadékokat meghaladó értéke egyéb biztosítékok figyelembevételével

Itt kell kimutatni a nem lejárt ügyfél-kötelezettségek állományának az egyéb biztosítékok figyelembevétele után fennmaradó kitettségét.

30E3 Ügyfelek befektetési szolgáltatásból származó — pénzben és értékpapírban fennálló — lejárt kötelezettségeinek értékvesztéssel csökkentett értéke

30E3-ban kell feltüntetni azt a kockázati kitettségét, amelyekre vonatkozóan a 30E31-ben kimutatott nem kereskedési könyvi és a 30E32-ben kimutatott kereskedési könyvi ügyletekkel összefüggően a befektetési szolgáltatónak helytállási kötelezettsége keletkezett. Ezen a soron kockázatsökkentő tételként csak a figyelembe vehető, elszámolt értékvesztéseket lehet érvényesíteni.

30E31 Nem kereskedési könyvi ügyletekből

30E311 Azonnali ügyletekből

30E312 Származtatott ügyletből

A 30E311 és 30E312 sorokon kell feltüntetni azokat az ügyleteket, amelyeknél az ügyfél teljesítésének elmaradása előzetes szerződés (például halasztott fizetés) nélkül következett be, s a befektetési szolgáltató nem likvidálta a pozíciót.

30E313 Halasztott pénzügyi teljesítésből

30E314 Befektetési hitelből

⁹ Ha egy ügyletből származó követelés értéke például 700 000 forint, az állampapír óvadék árfolyamértéke 1 000 000 forint, akkor a soron a 750 000 forintnyi beszámítható óvadéki értékéből 700 000 forintot lehet feltüntetni. Ha egy másik, ugyancsak 700 000 forintos követelést 1 000 000 forint árfolyamértékű tőzsdei részvénnyel óvadékoltak, a sorba 500 000 forint írható. Amennyiben az adatszolgáltató mind a két ügyletet bonyolítja, akkor az 1 400 000 forint követelés 1 250 000 forintnyi beszámítható óvadéki értékéből csak 1 200 000 forint értéket lehet ezen a soron feltüntetni.

A 30E313 és 30E314 sorokon kell feltüntetni azokat a halasztott pénzügyi teljesítésű, illetve befektetési hitelezési ügyletekből fakadóan még fennálló követeléseket, amelyeknél az ügyfél az eredeti határidőre nem teljesítette fizetési kötelezettségét, de a befektetési szolgáltató nem likvidálta az ügyletet.

30E315 Egyéb

Itt kell feltüntetni az ügyfelek kötelezettségeinek a 30E111—30E114 sorokhoz nem tartozó egyéb lejárt állományát.

30E316 Figyelembe vehető elszámolt értékvesztés

30E32 Kereskedési könyvi ügyletekből

30E321 Azonnali ügyletekből

30E322 Származtatott ügyletből

30E323 Egyéb

30E324 Figyelembe vehető elszámolt értékvesztés

30E324 Figyelembe vehető elszámolt értékvesztés

30E4 Bizományosként kölcsönadott ügyfél-értékpapírok portfóliószámláról

Az a) mező zárolt.

30E41 Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen

30E42 Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyam-értéke összesen

30E43 Kapott készpénzóvadék értéke/kapott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyam-értéke

A 30E41 soron az ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értékét, a 30A42 soron az ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyam-értékét, a 30E43 soron a kölcsönbeadó javára kapott készpénzóvadék értékét/kapott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyam-értékét kell szerepeltetni.

30E5 Bizományosként értékpapírszámláról kölcsönadott ügyfél-értékpapírok adatai

Az a) mező zárolt.

30E51 Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyam-értéke összesen

30E52 Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen

30E53 Kapott készpénzóvadék értéke/kapott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyam-értéke

A 30E51 soron az ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértékét, a 30E52 soron az ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értékét, a 30E53 soron a kölcsönbeadó javára kapott készpénzóvadék értékét/kapott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyam-értékét kell szerepeltetni.

30F1 kezdetű, a saját számlán lévő értékpapírok kockázatai

Itt a saját számlás értékpapír-kereskedelmi tevékenységhez kapcsolódó kockázatokat kell kimutatni. A jelenlésben az értékpapírok jogi készletét kell szerepeltetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Könyv szerinti érték

A mezőben a befektetési szolgáltató könyveiben nyilvántartott, az intézményre vonatkozó a számviteli szabá-

lyokban lefektetett gyakoriságnak megfelelően átértékelt eszközök módosított bekerülési értékét kell feltüntetni, a még el nem számolt — könyvekbe fel nem vett — tételek esetében a vételár összegét kell kimutatni.

b) Piaci érték

A mezőben a tőzsdei papíroknál a napi záróárfolyamon számított érték. A nyílt végű befektetési jegyeket a hivatalosan közzétett nettó eszközérték alapján kell értékelni.

Az árfolyamérték a tőzsdén kívüli értékpapíroknál likvid értékpapírok esetén a beszámolási időszak utolsó kötési értéke, illetve ennek hiányában a beszámolási időszak alatti nyilvános ajánlatok közül a legjobb vételi árfolyam. A nem likvid állampapírok esetében az árfolyamérték a befektetési vállalkozás által számított hozamgörbe, vagy az ÁKK által közzétett referenciahozamok segítségével a fordulónapra diszkontált érték. (A befektetési vállalkozás által számított árfolyam nem lehet magasabb, mint az ÁKK referenciahozamok segítségével számított érték.) A nem likvid egyéb értékpapírok és a letétek esetében a nyilván tartási értéket kell feltüntetni.

c) Eltérés

Az eltérés a könyv szerinti értékkel csökkentett piaci értéket jelenti.

A sorok:

30F11 Saját számlán lévő értékpapírok értéke

Itt kell összegezni a részletező sorokban meghatározott értékpapírok értékét a következő bontásban.

30F111 Forintban denominált állampapírok

30F1111 365 nap és azt meghaladó hátralévő futamidejű

30F1112 365 napnál rövidebb hátralévő futamidejű

30F112 Forintban denominált részvények

30F1121 BUX kosárban szereplő részvények

30F1122 Egyéb tőzsdei részvények

30F1123 OTC részvények

30F113 Kárpótlási jegy

30F114 Forintban denominált vállalati kötvények

30F1141 Zártkörű

30F1142 Nyilvános kibocsátású

30F115 Forintban denominált befektetési jegyek

A 30F111—30F115 sorokon a forintban denominált értékpapírokat (állampapír — ideértve az MNB-kötvényeket is —, részvény — ideértve a devizabelföldi letétkelző által a magyar jog alapján forintban kibocsátott másodlagos értékpapírokat is —, kárpótlási jegy, kötvény — ideértve a jelzálogleveleket is —, befektetési jegy csoportosításban) kell összesíteni, és a részletező sorok megnevezése szerint kimutatni.

30F112 soron nem kell jelenteni a zártkörűen kibocsátott, vagy tőzsdén kívüli kereskedelemben egyéb okból nem forgalmazott papírokat.

30F1151 Nyíltvégű befektetési jegy

30F11511 Állampapír alapú

30F11512 Vegyes alapú

30F1152 Zártvégű befektetési jegy

30F11521 Értékpapír alapú

30F11522 Ingatlan alapú

30F116 Külföldi devizában denominált értékpapírokat tartalmazza.

30F1161 OECD országok által kibocsátott állampapírok

Itt a magyar állam (illetve az MNB) által külföldön kibocsátott állampapírokat is szerepeltetni kell.

30F1162 Egyéb értékpapír, befektetési eszköz

Itt a devizabelföldi kibocsátók külföldön forgalomba hozott értékpapírjait is tartalmazni kell. Itt kell feltüntetni a devizakülföldi letétkezelő által a külföldi állam joga alapján devizabelföldi társaságok részvényeire devizában kibocsátott, másodlagos értékpapíroknak minősülő letéti igazolásokat is (pl. ADR, GDR).

A külföldi devizában denominált értékpapírok értékét forintban kell megadni, az átváltási árfolyam a befektetési szolgáltatóra vonatkozó számviteli előírásokban, illetve számviteli politikájában meghatározott deviza-árfolyam. Amennyiben nincs meghatározva a deviza árfolyama, akkor a jelentett napra vonatkozó MNB által publikált, hivatalos deviza- árfolyamot kell figyelembe venni.

30F117 Egyéb értékpapírok

30F117-ben kell a zártkörűen kibocsátott, illetve a fenti kategóriákba nem sorolható értékpapírokat kimutatni. Mint nem likvid értékpapírokat könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

30F2 kezdetű, a származtatottügyletek, repó-ésértékpapír-kölcsönzésügyletek kockázatai

Itt a saját számlás származtatott termékek kereskedelméhez, repó- és értékpapír-kölcsönzési ügyletekhez kapcsolódó kockázatokot kell kimutatni. A sorok pozitív és negatív pótlási költsége fogalmakat 13/2001. (III. 9.) a fizetőképességi mutató számításáról szóló PM rendeletben írtak szerint kell alkalmazni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Pozitív pótlási költségű ügyletek — piaci érték*
- b) *Pozitív pótlási költségű ügyletek — kötési érték*
- c) *Pozitív pótlási költségű ügyletek — pótlási költség*
- d) *Negatív pótlási költségű ügyletek — piaci érték*
- e) *Negatív pótlási költségű ügyletek — kötési érték*
- f) *Negatív pótlási költségű ügyletek — likvidációs költség*
- g) *SPAN fedezet igény*

Az a) és d) mezők piaci érték meghatározása határidős ügyleteknél a mögöttes termék piaci árfolyamán történik.

A b) és e) mezők kötési értéke a befektetési szolgáltató és az ügyfél közötti szerződésben ilyenként meghatározott értéket jelenti.

A c) mezőben a pótlási költség a pozitív pótlási költségű ügyletek pótlási költségeinek összegét jelenti.

Az f) mezőben a likvidációs költség a negatív pótlási költségű ügyletek negatív pótlási költségeinek előjel nélküli összegét jelenti.

A sorok:

30F21 Tőzsdei származtatott ügyletek SPAN fedezet igénye

Itt a szabványosított határidős értéktőzsdei ügyletek elszámolásáról szóló, a KELER Rt. által kiadott szabályzat

alapján megképzett biztosíték értékét kell kimutatni. Az a)–f) mezők zároltak.

30F22 Tőzsdén kívüli származtatott ügyletek

Ezen a helyen az opciós, a határidős, valamint a swap ügyletek értékét kell összesíteni. A g) mező zárolt.

30F221 Opciós ügyletek összesen

A d)–g) mezők zároltak.

30F2211 Vásárolt opciók

A d)–g) mezők zároltak.

30F22111 értékpapír vételi

A d)–g) mezők zároltak.

30F22112 értékpapír eladási

A d)–g) mezők zároltak.

30F22113 deviza vételi

A d)–g) mezők zároltak.

30F22114 deviza eladási

A d)–g) mezők zároltak.

30F22115 kamat vételi

A d)–g) mezők zároltak.

30F22116 kamat eladási

A d)–g) mezők zároltak.

30F22117 egyéb vételi

A d)–g) mezők zároltak.

30F22118 egyéb eladási

A d)–g) mezők zároltak.

30F2212 Kiírt opciók

Az a)–c) és g) mezők zároltak.

30F22121 értékpapír vételi

Az a)–c) és g) mezők zároltak.

30F22122 értékpapír eladási

Az a)–c) és g) mezők zároltak.

30F22123 deviza vételi

Az a)–c) és g) mezők zároltak.

30F22124 deviza eladási

Az a)–c) és g) mezők zároltak.

30F22125 kamat vételi

Az a)–c) és g) mezők zároltak.

30F22126 kamat eladási

Az a)–c) és g) mezők zároltak.

30F22127 egyéb vételi

Az a)–c) és g) mezők zároltak.

30F22128 egyéb eladási

Az a)–c) és g) mezők zároltak.

30F222 Határidős ügyletek összesen

A g) mező zárolt.

30F2221 Vételi ügyletek

A g) mező zárolt.

30F22211 értékpapír

A g) mező zárolt.

30F22212 deviza

A g) mező zárolt.

30F22213 kamat

A g) mező zárolt.

30F22214 egyéb

A g) mező zárolt.

30F2222 Eladási ügyletek

A g) mező zárolt.
30F22221 értékpapír

A g) mező zárolt.
30F22222 deviza

A g) mező zárolt.
30F22223 kamat

A g) mező zárolt.
30F22224 egyéb

A g) mező zárolt.
30F223 FRA- és kamatcsere ügyletek

Ide a FRA- és kamatcsere-ügyleteknél a kötési érték rovatban az ügylet elvi főösszegét (notional loan, notional principal) kell feltüntetni, a pótlási költség rovatokban az ügyletek nettó jelenértékét kell szerepeltetni. Az összetett swap ügyletek értékelését összetevőkre bontva kell elvégezni. Pl. két devizanemes változó-változó kamatok cseréjét jelentő ügyletek esetében az értékeléshez az ügyletet három ügyletre kell felbontani: két kamatcsere (Interest rate swap) és egy devizacsere (currency swap) ügyletre. Az így kapott ügyletek valós értékét kell a jelentés napjára megállapítani, és az összesített nettó jelenértékét előjel szerint a pozitív, vagy negatív pótlási költség rovatokban megjeleníteni. Az a), d) és g) mezők zároltak.

30F23 Korrekciós tétel

A 30F23 az előzőekben kimutatott mindazon származtatott pozíciók piaci értékét tartalmazza, amelyek a 30F1 kezdetű sorokon részletezett befektetési eszközökből adódó kockázatokat fedezik (fedezeti ügyletek, amelyek a hátralévő futamidőre teljes egészében lecsökkentik az ügylet kockázatát).

A kereskedési könyvet vezető befektetési szolgáltatók a pótlási költség meghatározásánál a KKr. szerint kötelesek eljárni, azaz repó és fordított repó ügyletek során a 31. § (3) bekezdés szerint a kölcsönadott és a kölcsönvett összegekbe be kell számítani minden, az értékpapírokkal és az ügylettel összefüggő egyéb követelést és kötelezettséget, az értékpapír-kölcsönzési ügyletek során pedig a 31. § (4) bekezdés szerinti feltételekkel figyelembe vehetik a biztosítékok értékét.

A kereskedési könyvet nem vezető bankok számára nem előírás a piaci árazás alkalmazása. E bankoknak az általuk választott módszer szerint kell jelenteni az ügyleteiket. A piaci árazás módszerét választó bankoknak az előzőekben ismertetett általános szabályok szerint kell eljárni, ők tüntessék fel a pozitív vagy negatív pótlási költséget. Az eredeti kockázat szerinti módszert alkalmazó bankok a jelentésben mind a piaci érték, mind a kötési érték rovatokban tüntessék fel az ügyletek könyv szerinti értékének megfelelő összeget, a pótlási költségcellában nullát kell jelenteniük. A a)—c) és az e)—g) mezők zároltak.

30F24 Szállítási repó ügyletek

A g) mező zárolt.

30F25 Szállítási fordított repó ügyletek

A g) mező zárolt.

30F26 Óvadéki repó ügyletek

A g) mező zárolt.

30F27 Óvadéki fordított repó ügyletek

A g) mező zárolt.

30F28 Értékpapír kölcsönbe adási ügyletek

A g) mező zárolt.

30F29 Értékpapír kölcsönbe vételi ügyletek

A g) mező zárolt.

A 30F221 és 30F29 sorokon a határidős, az opciós, az FRA- és kamatcsere-, a repó- és az értékpapír-kölcsönzési ügyleteket ügyletkörönként kell kimutatni.

A határidős ügyletek között kell kimutatni az egy határidős ügyletet tartalmazó FX-swap ügylet határidős részét, valamint a valódi penziós ügyletekkel összefüggő visszavásárlási kötelezettségek értékét.

30G kezdetű, az egyébkockázatokat bemutató sorok

Itt a befektetési szolgáltató portfólió- és vagyongazdálkodási tevékenységének, jegyzési garanciavállalásának, váltótevékenységének és saját számlás aukciós beszerzéseinek kockázatát kell kimutatni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Darabszám

b) Piaci értéke

d) Kötelezettségvállalási érték

A mezőben a kötelezettségvállalási érték a szerződésben meghatározott kötelezettségvállalásnak megfelelő (számított) értéket jelenti.

e) Eltérés

A mező a piaci érték és a kötelezettségvállalás szerinti érték különbségét tartalmazza.

f) Portfólió induló értéke

A Portfólió induló értéke mezőben a portfólió- (vagyon-) kezelésre átadott pénzmennyiséget, illetve az átadott eszközök átadáskori értékét kell feltüntetni. Amennyiben az átadott eszközök mennyisége változik (nő vagy csökken), ebben az esetben a szerződés szerinti új (növekményekkel, illetve csökkentésekkel korrigált) értéket kell feltüntetni.

A sorok:

30G1 Portfóliókezelési tevékenység adatai

Portfóliókezelésnek minősül az ügyféllel kötött egyedi szerződésben adott általános megbízás alapján értékpapírból, illetőleg más befektetési eszközökből befektetés-állomány megvétele vagy átvétele, a portfólió egyes elemeinek eladása, vásárlása, az azokhoz kapcsolódó jövedelmek beszedése, újra-befektetése, az átvett eszköz értékének megőrzése és növelése, az ügyfél javára optimálisan biztosítható hozam elérése érdekében. Az a)—e) mezők zároltak.

30G11 Ügyfelek száma

A b)—e) mezők zároltak.

30G12 Szerződések értéke összesen (4+7+8)

Az a) mező zárolt.

30G121 Kötelezettségvállalást tartalmazó, bankgarancia nélküli szerződések

A 30G121 és 30G221 sorokon azon szerződések adatait kell megadni, amelyek esetében a befektetési szolgáltató egyoldalú jövőbeni fizetési kötelezettséget vállalt, amely

irányulhat (a tőkeérték csökkenésének elkerülése érdekében) a portfólió induló értékének visszafizetésére, vagy a portfólió induló értékének visszafizetésére tett ígéret mellett, azzal együtt egy (a portfólió tőkeértéke előre meghatározott módon való növelése érdekében) kalkulált hozam fizetésére. Az *a)* mező zárolt.

30G1211 A tőke megóvására tett ígéretet tartalmazó

Az *a)* mező zárolt.

30G1212 A tőke megóvására és a hozamra tett ígéretet tartalmaz

Az *a)* mező zárolt.

30G122 Kötelezettségvállalást tartalmazó, bankgaranciával biztosított szerződések

A *30G122* és *30G222* sorokon azokat az adatokat kell feltüntetni, ahol az ígéretet bankgarancia igénybevételével tették. Az *a)* mező zárolt.

30G123 Kötelezettségvállalás nélküli szerződések

Az *a)* és *c)—d)* mezők zároltak.

30G2 Vagyonkezelési tevékenység adatai

Minden olyan (portfóliókezelési típusú) szerződés, amelyet a befektetési szolgáltató önkéntes vagy magánnyugdíjpénztárral¹⁰ köt, — a megkötött szerződés alapján, az abban meghatározott feltételek mellett a pénztár vagyonaival kapcsolatos tulajdonosi jogok meghatározott körben történő gyakorlása és kötelezettségek teljesítése, így különösen egyes vagyontárgyak működtetése és a befektetett eszközök értékesítése és ismételt befektetése a vagyon gyarapítása érdekében — vagyonkezelési szerződésnek minősül. Az *a)—e)* mezők zároltak.

30G21 Ügyfelek száma

A *b)—e)* mezők zároltak.

30G22 Szerződések értéke összesen (12+15+16)

Az *a)* mező zárolt.

30G221 Kötelezettségvállalást tartalmazó, bankgarancia nélküli szerződések

Az *a)* mező zárolt.

30G2211 A tőke megóvására tett ígéretet tartalmazó

Az *a)* mező zárolt.

30G2212 A tőke megóvására és a hozamra tett ígéretet tartalmazó

Az *a)* mező zárolt.

30G222 Kötelezettségvállalást tartalmazó, bankgaranciával biztosított szerződések

Az *a)* mező zárolt.

30G223 Kötelezettségvállalás nélküli szerződések

Az *a)* és *c)—d)* mezők zároltak.

30G3 Jegyzési garanciavállalás adatai

A folyamatban lévő jegyzési garanciavállalások adatait tartalmazza az ügyfél által érvényes jegyzésben vállalt garancia és a még nyitott garanciabontásban. A hitelintézet viszont-garanciájának értéke sorban kell kimutatni azt az összeget, amely a jegyzési garanciavállalásból eredő kockázatot csökkenti. Az *a)—e)* mezők zároltak.

30G31 Garanciavállalás értéke (19+20)

Az *a)* és *c)—e)* mezők zároltak.

30G311 Ügyfél által érvényes jegyzésben vállalt garancia

Az *a)* és *c)—e)* mezők zároltak.

30G312 Nyitott garancia

Az *a)* és *c)—e)* mezők zároltak.

30G32 Hitelintézet viszont-garanciájának értéke

Az *a)* és *c)—e)* mezők zároltak.

30G4 Váltóval kereskedelmi tevékenység adatai

Itt a befektetési szolgáltató által a Tpt. 88. § (1) bekezdésének *a)* pontja alapján — engedély birtokában — váltóval végzett kereskedelmi, illetve nem-kereskedelmi tevékenység kockázatát kell kimutatni. A váltóval — bizományos tevékenység keretében — végzett ügyletből adódó kockázatot a **30E** kezdetű, az ügyfélkockázatot felmérő sorokon kell szerepeltetni. Az *a)—e)* mezők zároltak.

30G41 Nem kereskedelmi váltókövetelések kockázata (24+25—27)

30G41 az általánosan — a számviteli törvény, illetve a váltójogi szabályok szerint bármely vállalkozás által — is végezhető, nem üzletszerű váltótevékenységből adódó követeléseket (pl. vevővel szembeni követelés fejében elfogadott váltó), a *30G4* pedig a kereskedelmi — üzletszerű, nyereségszerzés érdekében folytatott — váltótevékenység kockázatát tartalmazza. Külön sorokban kell kimutatni a saját, illetve idegen váltók értékét. Az *a)* és *c)—e)* mezők zároltak.

30G411 Saját váltók értéke

Az *a)* és *c)—e)* mezők zároltak.

30G412 Idegen váltók értéke

Az *a)* és *c)—e)* mezők zároltak.

30G413 Óvadék teljes értéke

Itt a fenti követelésekkel kapcsolatos óvadékok teljes — nyilvántartás szerinti — értékét kell feltüntetni. Az *a)* és *c)—e)* mezők zároltak.

30G414 Óvadék beszámítható értéke

30G414 soron az értékek meghatározásakor a **30E** kezdetű soroknál leírtak szerint kell eljárni, az óvadékul adott állampapírok esetén azok árának hetvenöt százalékát, egyéb tőzsdei papíroknál az ár ötven százalékát lehet figyelembe venni. Az *a)* és *c)—e)* mezők zároltak.

30G42 Kereskedelmi váltótevékenység kockázata (29+30—32)

Az *a)* és *c)—e)* mezők zároltak.

30G421 Saját váltók értéke

Az *a)* és *c)—e)* mezők zároltak.

30G422 Idegen váltók értéke

Az *a)* és *c)—e)* mezők zároltak.

30G423 Óvadék teljes értéke

Az *a)* és *c)—e)* mezők zároltak.

30G424 Óvadék beszámítható értéke

Az *a)* és *c)—e)* mezők zároltak.

30G5 Saját számlás állampapír aukció

Az *a)—e)* mezők zároltak.

30G51 Nyitott pozíció

¹⁰ Az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény, illetve a magánnyugdíjról és magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény alapján történő vagyonkezelés.

Itt az elsődleges forgalmazói jogosítvánnyal rendelkező befektetési szolgáltató által aukció keretében saját számlára vásárolt állampapírok értékét tartalmazza az aukció időpontja és a fizetés teljesítése közötti időszakban.

Az aukción saját számlára vásárolt állampapírok értékét akkor is fel kell tüntetni ezen a soron nyitott pozícióként, ha a befektetési szolgáltató ügyfeleivel szerződést kötött a papírok továbbértékesítésére. Az a) és a c)–e) mezők zároltak.

II. HETI JELENTÉS

30 K—M kezdetű, a tőzsdén kívüli ügyleteket bemutató sorok

A tőzsdén kívüli (OTC) ügyletkötések adatszolgáltatásának dokumentumait úgy kell kitölteni, hogy lehetővé tegyék a Felügyelet számára a tőzsdén kívül forgalmazott befektetési eszközökre vonatkozóan a tőkepiac folyamatainak, működésének figyelését, ellenőrzését, valamint a piaci szereplők tájékoztatását.

A befektetési szolgáltató köteles valamennyi tőzsdén kívül kötött ügyletéről hetente adatokat szolgáltatni. Az adatszolgáltatást csak elektronikus formában kell teljesíteni.

Az azonnali ügyletek adatait értékpapíronként összesítve, a heti átlagadatok, valamint a minimum-maximum ár, mennyiség stb. feltüntetésével együtt kell jelenteni. Az azonnali ügyletek sorain csak az ISIN kóddal rendelkező instrumentumokról kell számot adni, az ISIN kód nélkülieket a határidős vagy az opciós ügyletek sorain kell szerepeltetni.

A határidős és opciós ügyletekre vonatkozó adatokat üzletkéntként fel kell sorolni. A swap ügyleteket a határidős ügyletek között mind az eladási, mind a vételi oldalon jelenteni kell.

A belföldi kibocsátók magyar jogszabályok alapján forintban denominált értékpapírjaira kötött ügyletekre vonatkozóan ügyelni kell a következő mértékegységekre.

Értékpapír típus	Egyedi ár (Ft) árfolyam (%)	Mennyiség, össznévérték	Ügyletérték
kötvény, kamatozó kincstárjegy	nettó árfolyam (%) pl. 101,45	db* névérték pl. 189000	össznévérték* nettó árfolyam pl. 191741
diszkont kincstárjegy	árfolyam (%) pl. 97,65	db* névérték pl. 3600000	össznévérték* árfolyam pl. 351540
részvény, bef. jegy, kárpótlási jegy	ár (Ft) pl. 312,00	db pl. 25	db* egyedi ár pl. 7800

A külföldi kibocsátók devizában denominált értékpapírjaira kötött ügyletekre vonatkozóan — ideértve a belföldi kibocsátók külföldi jogszabályok alapján devizában denominált értékpapírjait is — a mennyiséget darabban, az egyedi árat a devizaárnak a **30F** sorok útmutatója szerint

kiszámított forintértékén, az ügyletértéket a kettő szorzataként kell feltüntetni.

30K1 kezdetű, a tőzsdén kívüli azonnali eladási ügyleteket bemutató sorok

Az azonnali (prompt) ügyleteknél az értékpapírokat a részletezésnél az eredeti kibocsátó szerint kell csoportosítani és besorolni a következő sorrend szerint:

- kötvény (államkötvénnyel kezdődően), kamatozó kincstárjegy,
- diszkont kincstárjegy,
- részvény,
- befektetési jegy,
- kárpótlási jegy
- külföldi értékpapír.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Értékpapír megnevezése*

Az értékpapír megnevezésénél az értékpapír rövid nevét kell feltüntetni.

b) *ISIN kód*

Az értékpapír ISIN kódját kell feltüntetni.

c) *Átlagár, átlagárfolyam*

A mezőben kell kimutatni értékpapíronként a forgalmazott értékpapírok darabszámával súlyozott átlagárat a részvények, és névértékével súlyozott átlagárfolyamot a kötvények esetében.

d) *Értékpapír mennyiség*

A mezőben a kötésekben szereplő értékpapír mennyiséget (az átlagszámításnál használt súlyok összegét) — részvények esetében darabszámot, a kötvényeknél névértéket kell szerepeltetni.

e) *Legmagasabb ár, árfolyam*

A mezőben a maximum árat — a részvényeknél a legmagasabb egyedi üzletkötés árát, a kötvények esetében a legmagasabb egyedi üzletkötés árfolyamát — kell feltüntetni.

g) *Legalacsonyabb ár, árfolyam*

A mezőben a minimum árat — a részvényeknél a legalacsonyabb egyedi üzletkötés árát, a kötvények esetében a legalacsonyabb egyedi üzletkötés árfolyamát — kell feltüntetni.

h) *Ügylet összértéke*

A mezőben kell az értékpapír ügyletek összértékét (árfolyamértékét) kimutatni.

A sorok:

30K1001

...

30K1999 ismétlősorok.

30K2 kezdetű, a tőzsdén kívüli azonnali vételi ügyleteket bemutató sorok

A 30K2 kezdetű sorok kitöltésére vonatkozó előírások azonosak a 30K1 kezdetű sorokra vonatkozó előírásokkal.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Értékpapír megnevezése*

b) *ISIN kód*

- c) *Átlagár, átlagárfolyam*
- d) *Értékpapír mennyiség*
- e) *Legmagasabb ár, árfolyam*
- h) *Legalacsonyabb ár, árfolyam*
- i) *Ügylet összértéke*

A sorok:

30K2001

...

30K2999 *ismétlősorok.*

30L1 kezdetű, a határidős eladási ügyleteket bemutató sorok

A határidős üzletkötéseket befektetési eszközönként, az értékpapír alaptermék esetében az azonnali ügyleteknél jelzett sorrend szerint, az értékpapírnak nem minősülő befektetési eszközöket a lista végén kell jelenteni. A két devizanemes ügyleteket mind az eladási, mind a vételi ügyletek között jelenteni kell.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Alaptermék megnevezése*

A mezőben az alaptermék (az ügylet mögöttes befektetési eszköze) rövid, de azonosítható nevét (swap ügylet esetében a kamat-, deviza- vagy tőkecsere elnevezést).

- b) *Alaptermék azonosítója*

A mezőben az alaptermék egyedi azonosítóját, (a kóddal rendelkező értékpapírok esetében az ISIN kódot) kell feltüntetni. Egyedi azonosítóval nem rendelkező befektetési eszköz esetén a mezőt üresen kell hagyni.

- c) *Kötési ár, kötési árfolyam*

A mezőben kell az ügylet kötési — árát kimutatni. Swap ügylet esetében a mezőt üresen kell hagyni.

- d) *Ügyletérték*

A mezőben az ügyletnek a kötési ár és a mennyiség segítségével kiszámított árfolyamértékét, swap ügylet esetében a szerződés szerinti (notional) értéket kell szerepeltetni.

- e) *dátuma év, hó, nap*

A mezőben a lejárat dátumát (év, hó, nap) kell feltüntetni.

A sorok:

30L1001

...

30L1999 *ismétlősorok.*

30L2 kezdetű, a határidős eladási ügyleteket bemutató sorok

A 30L2 sorok kitöltésére vonatkozó előírások azonosak az 30L1-re vonatkozó előírásokkal.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Alaptermék megnevezése*
- b) *Alaptermék azonosítója*
- c) *Kötési ár, kötési árfolyam*
- d) *Ügyletérték*
- e) *dátuma év, hó, nap*

A sorok:

30L2001

...

30L2999 *ismétlősorok.*

30M1 kezdetű, akiúrtopciós ügyleteket bemutató sorok

Az opciós ügyleteket egyenként alaptermékenként, a határidős ügyleteknél jelzett sorrend szerint kell jelenteni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Alaptermék megnevezése*

A határidős ügyleteknél jelzett módon kell kitölteni.

- b) *Alaptermék azonosítója*

A határidős ügyleteknél jelzett módon kell kitölteni.

- c) *Kötési ár, kötési árfolyam*

A határidős ügyleteknél jelzett módon kell kitölteni.

- d) *Ügyletérték*

A határidős ügyleteknél jelzett módon kell kitölteni.

- e) *Lejárat dátuma*

A határidős ügyleteknél jelzett módon kell kitölteni.

- f) *Opció típusa*

Az opció típusát — vételi opciónál „V”jelzéssel, eladási opciónál „E”jelzéssel — kell feltüntetni.

- i) *Opció jellege*

Az opció jellegét — időponti (európai) opció „EU”jelzéssel, vagy időtartam (amerikai) opció „AM”jelzéssel — kell szerepeltetni.

- h) *Opció díja*

A sorok:

30M1001

...

30M1999 *ismétlősorok.*

30M2 kezdetű, a vásárolt opciós ügyleteket bemutató sorok

A 30M2 sorok kitöltésére vonatkozó előírások azonosak az M1-re vonatkozó előírásokkal.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Alaptermék megnevezése*
- b) *Alaptermék azonosítója*
- c) *Kötési ár, kötési árfolyam*
- d) *Ügyletérték*
- e) *Lejárat dátuma*
- f) *Opció típusa*
- g) *Opció jellege*
- h) *Opció díja*

A sorok:

30M2001

...

30M2999 *ismétlősorok.*

III. HAVI JELENTÉSEK

A Felügyeleti jelentésben lévő mérleg, eredmény-kimutatás és mérlegen kívüli nyilvántartások tartalmának, érté-

kelésének stb. meg kell egyeznie a befektetési vállalkozásokra vonatkozó számviteli kormányrendeletben, illetve a számviteli törvényben előírtakkal, de figyelemmel kell lenni a jelen „Kitöltési Útmutató”-ban meghatározott eltéréseket.

A felügyeleti mérlegben jelentett állományoknak meg kell egyezniük a hó végére lezárt főkönyv állományaival. A főkönyv zárásának a hónap utolsó napjára vonatkozó helyesbítés elvégzésével kell megtörténnie. A főkönyv helyesbítése az alábbiakat jelenti:

— az állományokból ki kell venni a hónap utolsó napja után esedékes tételeket, és

— az állományokba be kell számítani a hó vége utáni ötödik munkanapig ismertté vált, a hónap utolsó napjáig még le nem könyvelt, de a teljesített, tárgyhónapot érintő tételeket.

A számviteli és egyéb nyilvántartások részletezésének biztosítania kell, hogy abból a felügyeleti jelentés által igényelt részletező adatok is megállapíthatók legyenek.

A havi főkönyv zárásakor a deviza- és valutakészletek, valamint külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek hó végi állományát — év közben is — az adatszolgáltatóra érvényes számviteli előírások szerinti devizaárfolyamon forintra átszámított értéken kell közölni. A devizában fennálló állományok forintértékét az éves jelentésekben az év végére vonatkozó számviteli szabályok szerinti árfolyamon, átértékelés szerinti értéken kell jelenteni.

Az Szm. alapján a befektetési vállalkozások 2004. január 1-jétől — már a 2003. évről készített üzleti beszámolóban is — alkalmazhatják a valós értéken történő értékelést. A felügyeleti mérleg- és eredmény-kimutatás sorok szerkezete azzal a feltételezéssel került kialakításra, hogy a befektetési vállalkozások a valós értéken történő értékelést alkalmazása mellett döntenek. Azok, akik nem alkalmazzák a valós értéken történő értékelést, a sorokat úgy töltsék ki, mintha minden instrumentumukat az Szm. szerinti „Lejáratig tartott pénzügyi eszköz”-ök (ideértve „a gazdálkodó által keletkeztetett kölcsön- és más követelés”-t is) vagy az „Egyéb pénzügyi kötelezettség”-ek közé sorolták volna be, de valós értékelés egyéb sorai ne írjanak nullát, hanem hagyják azokat üresen.

A mérleg minden sora forint *a)*, deviza *b)* és összesen *c)* mezőket tartalmaz. Az egyes sorokon a külföldi pénznemben fennálló (valuta vagy deviza) követelések, illetve kötelezettségek — a mérlegnél előírt árfolyamon — forintra átszámított összegét kell a devizamezőben szerepeltetni.

A mérleg forrásoldalán a számvitel előírásai alapján negatív összegként szerepeltetendő állományokat (be nem fizetett jegyzett tőke) negatív előjellel, az eredménytartalek és eredményadatokat előjel helyesen kell jelenteni.

A főkönyvi adatokkal nem alátámasztható állományi adatok vonatkozási ideje a hónap utolsó kereskedési napja.

31A kezdetű, a felügyeleti mérleg eszközeit bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Forint

b) Deviza

c) Összesen

A befektetési vállalkozások eszköz tételeire vonatkozó sorok kitöltése alapjaiban megegyezik a számviteli előírásokban foglaltakkal, azonban egyes esetekben eltér attól. A számviteli mérleg tagolásától eltérő tételeknél — a sorkód száma szerint kiemelt — külön meghatározott előírásokat kell alkalmazni, és azoknak megfelelően a mérlegben kimutatni.

A befektetési vállalkozás a MFr. szerint negyedévente köteles a befektetési hitel és a halasztott fizetés — beleértve a halasztott pénzügyi teljesítést és az egyéb halasztott fizetések —, az értékpapír-kölcsön és az óvadéki repo-ba vétel miatt, továbbá a befektetési szolgáltatásokból adódóan fennálló valamennyi követelését (a továbbiakban: követelések), a követelések ellenében átvett — készletként kimutatott — vagyontárgyakat (a továbbiakban: készletek) és a jegyzési garanciavállalás, valamint a hozamra és a tőke megóvására vonatkozó ígéret miatt fennálló — mérlegben kívüli — kötelezettségeit minősíteni, és a jövőben várható veszteség alapján a mérleg tételekre értékvesztést elszámolni, a mérlegben kívüli kötelezettségre pedig a források között céltartalékot képezni.

A 31A kitöltése során az alábbi jelölésekre és besorolásokra kell tekintettel lenni:

1. „Kereskedési célú ..”, „Kereskedési céllal vásárolt ...” vagy „Portfóliókezelésbe adott ...” megjelölések az Szm. 59/A. § (4) bekezdés *a)* kategóriába sorolt eszközökre alkalmazott jelző, az ezekkel jelölt sorokba e kategória eszközeit kell feltüntetni;

2. „Értékesíthető...” megjelölése az Szm. 59/A. § (4) bekezdés *b)* kategóriába sorolt eszközökre alkalmazott jelző, az ezzel jelölt sorokba e kategória eszközeit kell feltüntetni.

3. „Lejáratig tartani szándékozott ...” megjelölése az Szm. 59/A. § (4) bekezdés *c)* kategóriába sorolt eszközökre alkalmazott jelző, az ezzel jelölt sorokba e kategória eszközeit kell feltüntetni.

4. „Kereskedési célúnak nem minősített keletkeztetett kölcsön- és más követelések” megjelölése az Szm. 59/A. § (4) bekezdés *d)* kategóriába sorolt eszközökre alkalmazott jelző, az ezzel jelölt sorokba e kategória eszközeit kell feltüntetni;

Az értékpapírokat az eredeti kibocsátó szerint kell besorolni, akkor is, ha értük valaki garanciát vállalt.

A sorok:

31A0 Eszközök összesen

31A1 Forgóeszközök

31A11 Pénzeszközök

31A111 Pénztár, csekkek

31A112 Tőzsdeforgalmi számla

31A113 Elszámolási betétszámla

31A114 Megbízásra végzett bef. szolg.-hoz kapcs. ügyfél-pénz letéti számlán

31A12 Értékpapírok

31A121 Kereskedési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

31A1211 Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak

31A1212 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak

31A122 Lejáratig tartani szándékozott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

31A1221 Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak

31A1222 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak

31A123 Kereskedési célú, tulajdonosi részesedést jelentő befektetések, visszavásárolt saját részvény

31A1231 Kapcsolt vállalkozásban lévők

31A1232 Visszavásárolt saját részvény

31A124 Kereskedési célú egyéb értékpapírok

31A1241 Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak

31A1242 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak

31A125 Lejáratig tartani szándékozott egyéb értékpapírok

31A1251 Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak

31A1252 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak

31A126 Értékpapírok értékelési különbözete

31A126 (és 31A138, 31A217) Értékpapírok (illetve Követelések, Befektetett pénzügyi eszközök) értékelési különbözete

Az értékelési különbözeten feltüntetett pénzügyi eszközök (például: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, részesedések) értékeléskori valós értéke és törlesztésekkel korrigált bekerülési értéke különbségét kell (kereskedési célú pénzügyi eszközök), illetve lehet (értékesíthető pénzügyi eszközök) kimutatni. A *31A126* csak a való értékelés alá eső *31A12*-re vonatkozik, így például a *31A112*-re értelemszerűen nem.

31A13 Követelések

31A131 Tőzsdei ügyletek elszámolásaiból

Itt csak saját számlás ügyletekből származó követelések jelenhetnek meg. Azok a befektetési vállalkozások, amelyek a tőzsdén kötött azonnali bizományi ügyleteikből adódóan fennálló, még nem teljesített követeléseiket év közben a számviteli szabályok szerint a főkönyvi — mérleg — számlákon is elszámolták, a hó végi záráskor, a bizományi ügyletek kapcsán tőzsdei ügyletek elszámolásaiból fennálló követeléseiket stornó tételként kötelesek kezelni és a havi felügyeleti jelentésnek ebbe a sorába azt nem állíthatják be.

31A1311 EU tőzsdén kötött ügylet elszámolásából

Az Unió tagállamának (elismert) tőzsdéjén kötött ügylet elszámolásából. A hazai tőzsdék Uniós tőzsdéknek tekintendők. A hasonló alábontásoknál ugyanezt az elvet kell alkalmazni.

31A13111 Hazai tőzsdén kötött ügylet elszámolásából

31A132 Elszámolóházzal és elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől

31A1321 Elszámolóháztól

Itt kell a BSzKr. 4. § (7) bekezdés szerinti követeléseket kimutatni.

31A13211 EU elszámolóháztól

31A13211-en és a későbbi hasonló sorokon az Uniós székhellyel rendelkező elszámolóházakkal szembeni követeléseket kell szerepeltetni. A hazai elszámolóházat Uniós székhellyel rendelkező elszámolóháznak kell tekinteni. A hasonló alábontásoknál ugyanezt az elvet kell alkalmazni.

31A132111 Hazai elszámolóháztól

31A1322 Elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől

Itt kell a BSzKr. 4. § (6) bekezdés szerinti követeléseket kimutatni. A Tpt. hatálybalépése előtt létrejött, elszámolóházként működő szervezet rendelkezésére bocsátott, az elszámolóház által vezetett tőzsdeforgalmi számlán lévő pénzeszközöket a szervezet szakosított hitelintézeté történő átalakulását megelőzően itt kell szerepeltetni.

31A13221 EU elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől

31A132211 Hazai elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől

31A133 Kereskedési célúnak minősített keletkeztetett kölcsön- és más követelések

31A1331 Vevőkövetelések

31A13311 Kapcsolt vállalkozástól

31A13312 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

31A1332 Követelések az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból

31A13321 Kapcsolt vállalkozástól

31A13322 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

31A1333(és 31A1343) Követelések tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból

Itt csak saját számlás ügyletekből származó követelések jelenhetnek meg.

31A13331 Kapcsolt vállalkozástól

31A13332 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

31A1334 Váltókövetelések

31A13341 Kapcsolt vállalkozástól

31A13342 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

31A1335 Kölcsönök és egyéb követelések

31A13351 Kapcsolt vállalkozástól

31A13352 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

31A134 Kereskedési célúnak nem minősített keletkeztetett kölcsön- és más követelések

31A1341 Vevőkövetelések

31A13411 Kapcsolt vállalkozástól

31A13412 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

31A1342 Követelések az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból

31A13421 Kapcsolt vállalkozástól

31A13422 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

31A1343 Követelések tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásai

31A13431 Kapcsolt vállalkozástól

31A13432 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

31A1344 Váltókövetelések

31A13441 Kapcsolt vállalkozástól

31A13442 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

31A1345 Kölcsönök és egyéb követelések

31A13454 Ügyleti letétek, biztosítékok és árkülönbözetek összege

Itt a határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét kell bemutatni, amíg az ügylet le nem zárul.

31A135 Kereskedési céllal vásárolt vagy engedményezett követelések

31A1351 Kapcsolt vállalkozástól

31A1352 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

31A136 Értékesíthető, vásárolt vagy engedményezett követelések

31A1361 Kapcsolt vállalkozástól

31A1362 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

31A137 Portfoliókezelésbe adott pénzügyi eszközök

31A1371 Kapcsolt vállalkozáshoz

31A1372 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásához

31A138 Követelések értékelési különbözete

31A139 Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete

Itt kell bemutatni a valós értéken történő értékelésbe bevont le nem zárt kereskedési- és fedezeti célú származékos ügyletek várható eredményét.

31A14 Készletek

31A141 Követelés ellenében kapott eladási célú vagyontárgyak

31A142 Egyéb készletek

31A2 Befektetett eszközök

31A21 Befektetett pénzügyi eszközök

31A211 Részesedések

31A2111 Kapcsolt vállalkozásban

31A212 Lejáratig tartani szándékozott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

31A2121 Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak

31A2122 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak

31A213 Értékesíthető, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

31A2131 Kapcsolt vállalkozás által kibocsátottak

31A2132 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátottak

31A214 Kereskedési célúnak nem minősített keletkeztetett kölcsön- és más követelések

31A2141 Kapcsolt vállalkozásnak adott kölcsönök

31A2142 Kapcsolt vállalkozással szembeni más követelések

31A215 Hosszú lejáratú bankbetétek

31A2151 Kapcsolt vállalkozásnál

31A216 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése

31A217 Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete

31A22 Immateriális javak

31A221 Vagyoni értékű jogok

31A222 Szoftver termékek

31A223 Egyéb immateriális javak

31A224 Immateriális javakra adott előlegek

31A225 Immateriális javak értékhelyesbítése

31A23 Tárgyi eszközök

31A231 Ingatlanok

31A232 Műszaki berendezések, gépek, járművek

31A233 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

31A234 Beruházások, beruházásokra adott előlegek

31A235 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

31A3 Aktív időbeli elhatárolások

A 31A3-at és alábontásait az Szmt. 32. § iránymutatása szerint kell kitölteni.

01A31 Bevételek aktív időbeli elhatárolása

01A32 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

01A33 Halasztott ráfordítások

31B kezdetű, a felügyeleti mérlegforrásait bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Forint

b) Deviza

c) Összesen

A befektetési vállalkozások forrás tételeire vonatkozó 31B kitöltése alapvetően megegyezik a számviteli előírásokban foglaltakkal, azonban egyes esetekben eltér attól. A számviteli mérleg tagolásától eltérő tételeknél — a sorkód száma szerint kiemelt — külön meghatározott előírásokat kell alkalmazni, és annak megfelelően a mérlegben kimutatni.

Az elszámolt céltartalékokat külön a megnevezés szerinti sorokban kell feltüntetni.

A sorok:

31B3 Források összesen

31B1 Kötelezettség

31B11 Rövid lejáratú kötelezettségek

31B111 Kötelezettségek tőzsdői ügyletek elszámolásai

31B1111 EU tőzsdén kötött ügylet elszámolásából

31B11111 Hazai tőzsdén kötött ügylet elszámolásából

31B1112 Elszámolóházzal és elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé

31B1121 Elszámolóház felé

31B11211 EU elszámolóház felé

31B112111 Hazai elszámolóház felé

31B1122 Elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé

Itt kell a BSzKr. 5. § (11) bekezdés szerinti elszámolóházzal szembeni kötelezettségeket kimutatni a szervezet

szakosított hitelintézeté történő átalakulását megelőzően.

31B1221 EU elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé

31B12211 Hazai elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé

31B113 Kapcsolt vállalkozással szemben

31B1131 Kapcsolt vállalkozással szemben

31B1132 Vevőktől kapott előlegből, áruszállításból és szolgáltatásból

31B1133 Ügyfélügyletekből

31B1134 Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból

31B1134 (és 31B1144, 31B1154) Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból

Itt kell kimutatni a tőzsdén kívül saját számlára teljesített (nem bizományi) ügyletekből adódóan keletkezett kötelezettséget, valamint azt a kötelezettséget, mely akkor keletkezik, ha a befektetési vállalkozás a tőzsdén kívül a teljesített vételi megbízás esetén, az ügyféltől kapott vételár összegét a mérleg fordulónapjáig nem fizette ki (utalta át) az eladónak. Annak összegét az ügyfelekkel szembeni kötelezettségek csökkenéseként és a tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból eredő kötelezettség növekedéseként kell a mérleg fordulónapjával elszámolni.

31B1135 Váltótartozásokból

31B1136 Kapott letétek és árkülönbözetek

31B1137 Egyebekből

31B114 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásával vagy annak más fióktelepével szemben

31B1141 Hitelekből, kölcsönökből

31B1142 Vevőktől kapott előlegből, áruszállításból és szolgáltatásból

31B1143 Ügyfélügyletekből

31B1144 Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból

31B1145 Váltótartozásokból

31B1146 Kapott letétek és árkülönbözetek

31B1147 Egyebekből

31B115 Egyéb személyekkel, gazdálkodókkal szemben

31B1151 Hitelekből, kölcsönökből

31B1152 Vevőktől kapott előlegből, áruszállításból és szolgáltatásból

31B1153 Ügyfélügyletekből

31B1154 Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból

31B1155 Váltótartozásokból

31B1156 Kapott letétek és árkülönbözetek

31B1157 Egyebekből

31B116 Kötelezettségek értékelési különbözete

Itt a főszámon feltüntetett pénzügyi kötelezettségek értékelés kori valós értéke és törlesztésekkel korrigált bekerülési értéke különbségét kell kimutatni.

Itt kell a BSzKr. 5. § (11) bekezdés szerinti, a szakosított hitelintézetként működő elszámolóházzal szembeni kötelezettségeket kimutatni.

31B117 Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete

31B12 Hosszú lejáratú kötelezettségek

31B121 Kapcsolt vállalkozás felé

31B1211 Kapott kölcsönből

31B1212 Kötvénykibocsátásból

31B1213 Beruházási és fejlesztési kölcsönből

31B1214 Egyéb ügyletből

31B122 Egyéb személyekkel, gazdálkodókkal szemben

31B1221 Kapott kölcsönből

31B1222 Kötvénykibocsátásból

31B1223 Beruházási és fejlesztési kölcsönből

31B1224 Egyéb ügyletből

31B13 Hátrasorolt kötelezettségek

31B131 Kapcsolt vállalkozás felé

31B2 Passzív időbeli elhatárolások

31B21 Bevételek passzív időbeli elhatárolása

31B22 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

31B23 Halasztott bevételek

31B3 Céltartalék

31B31 Céltartalék a várható kötelezettségekre

Itt a határidős, opciós és swap ügyletek, a jegyzési garanciavállalás, a Tpt. szerint a tőke megóvására és a hozamra adott ígéret miatti, valamint az Szm. miatt képzett egyéb céltartalékokat kell kimutatni.

31B311 Határidős, opciós és swap ügyletek miatt

31B312 Jegyzési garanciavállalás miatt

31B313 Hozamra, illetve tőke megóvására vonatkozó — Tpt. szerinti — ígéret miatt

31B314 Egyéb

31B32 Céltartalék jövőbeni költségekre

31B33 Egyéb céltartalék

31B331 Értékpapír árfolyamvesztésére képzett céltartalék

31B331 a valós értékelésre nem kerülő értékpapírokra vonatkozik.

31B332 Nyitott pozíció veszteségre képzett céltartalék

31B333 Devizahitel nem realizált árfolyamvesztésének fedezetére képzett céltartalék [Sztv. 41. § (4) bek.]

31B4 Saját tőke

Itt kell összesíteni az évközi, illetve év végi saját tőke elemeket, amelyeket részletező sorokban a számviteli előírásoknak megfelelően kell feltüntetni.

31B41 Jegyzett tőke

Itt az Szm. által meghatározottak szerint a jegyzett tőkének számító — a Cégbíróságon bejegyzett — tőke összegét kell feltüntetni és tulajdonosok szerint külön sorokon részletezni.

A befizetett, de a Cégbíróságon még be nem jegyzett tőke — az alapítókkal szembeni kötelezettség — értékét kapcsolt vállalkozás esetében a *31B1137 Egyebekből*-ben, fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe esetében *31B1147 Egyebekből*, egyéb tulajdonos esetében a *31B1157 Egyebekből*-ben kell szerepeltetni.

A tőkeemelésnek azt a részét, amelyet a vállalkozás saját tőkén belüli tartalékából (tőke- vagy eredménytartalék-ból) hajt végre, csak a cégbírósági bejegyzést követően

— a vonatkozó tartalékállomány csökkentésével egyidejűleg — lehet a jegyzett tőkében szerepeltetni.

A jegyzett tőke — közgyűlés (alapító) által jóváhagyott — leszállításának értékét a jóváhagyást követő naptól kezdődően a Cégbírószági bejegyzésig 33A Szavatoló tőke megfelelő sorában külön ki kell mutatni.

31B4111 Kapcsolt vállalkozások által jegyzett

31B4112 Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások által jegyzett

31B4113 Egyéb vállalkozások, egyéb szervezetekkel által jegyzett

31B4114 Magánszemélyek által jegyzett

31B412 Visszavásárolt saját részvény névértéken

Itt a jegyzett tőkének a visszavásárolt részét (a részesedés, részvény névértékét) kell kimutatni.

31B413 Dotációs tőke

Fióktelep külföldi, nem EU székhelyű vállalkozásától a fióktelep létesítéséhez és működéséhez az alapító által tartásán, korlátlanul, tehermentesen a fióktelep szabad rendelkezésére bocsátott tőke;

31B42 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (—)

31B42-ben a jegyzett tőke még be nem fizetett összegét kell negatív előjellel kimutatni.

31B43 Tőketartalék

31B431 Ázsióból

31B432 Egyéb tőketartalék

Az ázsióból származó és az egyéb tőketartalék összegeit külön kell feltüntetni.

31B45 Lekötött tartalék

A sorban az Szmt. 38. § szerint a tőketartalékból és az eredménytartalékból a lekötött tartalékba átvett — immobil eszközök fedezetét képező — tőkeelemeket kell kimutatni.

31B44 Eredménytartalék (\pm)

31B45 Lekötött tartalék

31B46 Értékelési tartalék

31B461 Értékhelyesbítés értékelési tartaléka

31B461-en az Szmt. 58. § szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítések összegét kell megjeleníteni.

31B462 Valós értékelés értékelési tartaléka

A soron az Szmt. 59/A—59F. §-ok szerinti valós értéken történő értékelés elszámolt értékelési különbözetét kell megadni.

31B47 Általános tartalék

31B48 Mérleg szerinti eredmény (év közben eredmény) (\pm)

31B48-ban az eredménykimutatás sorok alapján kiszámított (halmozott) eredményt kell feltüntetni. (A devizamezőben nem szerepelhet összeg.)

Az eredmény év közben az eredményszámlák lezárása utáni — a bevételeknek, ráfordításoknak és költségeknek — egyenlege, amelyet a társasági adóelőleg befizetett összegével csökkenteni kell.

Év végén az előzetes eredménynél az (előzetes adatok alapján meghatározott) adófizetési kötelezettséggel csökkentett összeget kell figyelembe venni.

Az év végi végleges adat a közgyűlés által elfogadott éves beszámoló szerinti (auditált mérleg) eredménye.

31C kezdetű, a tájékoztatóadatokat bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Forint

b) Deviza

c) Összesen

A sorok:

31C11 Befolyásoló PIBB részesedések

31C111 Hitelintézetben

31C112 Pénzügyi vállalkozásban

31C113 Biztosító intézetben

31C114 Befektetési vállalkozásban

Itt kell részletezni a PIBB vállalkozásokba történt összes befolyásoló részesedésnek minősülő hitelintézeti, pénzügyi vállalkozási, biztosító intézeti és befektetési vállalkozási befektetéseket, függetlenül attól, hogy a forgatási célú (kereskedési célra vásárolt) értékpapírok között, vagy a befektetett eszközök között szerepelnek a mérlegben.

31C12 Nem befolyásoló PIBB részesedések

31C121 Hitelintézetben

31C122 Pénzügyi vállalkozásban

31C123 Biztosító intézetben

31C124 Befektetési vállalkozásban

Itt kell részletezni a PIBB vállalkozásokba történt összes befolyásoló részesedésnek nem minősülő hitelintézeti, pénzügyi vállalkozási, biztosító intézeti és befektetési vállalkozási befektetéseket, függetlenül attól, hogy a forgatási célú (kereskedési célra vásárolt) értékpapírok között, vagy a befektetett eszközök között szerepelnek a mérlegben.

31C13 Egyéb részesedések

31C131 Tőzsdében

31C132 Elszámolóházban

31C133 Befektetési alapkezelőben

31C134 Árutőzsdéi szolgáltatóban

31C135 Járulékos vállalkozásban

31C14 PIBB-nek nyújtott alárendelt és kiegészítő alárendelt kölcsöntőke

31C141 Alárendelt kölcsöntőke

Itt a pénzügyi intézmény, biztosító intézet, befektetési vállalkozás részére a Hpt. 5. számú melléklete 10. pontjában foglalt feltételekkel nyújtott hitelek kell szerepelteni.

31C142 Kiegészítő alárendelt kölcsöntőke

Itt a pénzügyi intézmény, biztosító intézet, befektetési vállalkozás részére a Hpt. 5. számú melléklete 19. pontjában foglalt feltételekkel nyújtott hitelek kell szerepelteni.

31C15 Ügyfelekkel szembeni követelések

Itt a BSzKr. 4. § (3) bekezdésben meghatározott ügyfelekkel szembeni követelések díjak, halasztott fizetés, jegyzési garancia, befektetési hitel, repó- és kölcsönügylet szerinti bontásban.

31C151 Megbízásra végzett befektetési szolgáltatás utáni díj

31C152 Megbízásra végzett befektetési szolgáltatás utáni kötelezettségek tartozik egyenlege

31C153 Jegyzési garanciavállalás után felszámított díjak

Itt a BSzKr. 4. § (3) bekezdés c) pontjában meghatározott jegyzési garanciavállalás után felszámított díjak összegét kell szerepeltetni.

31C154 Befektetési hitelek

31C155 Viszonteladással vásárolt eszköz kifizetett vételára

A soron a valódi penziós és óvadéki repó ügylet határidős viszonteladási kötelezettséggel vásárolt eszközeinek kifizetett vételárát kell bemutatni.

31C156 Viszontvásárlással eladott eszköz kifizetett visszavásárlási ára

31C156-ban a valódi penziós és óvadéki repó ügylet határidős viszontvásárlási kötelezettséggel eladott eszközeinek kifizetett visszavásárlási árát kell bemutatni.

31C157 Kölcsönadott értékpapír után fennálló követelés

31C157-ben az értékpapír kölcsönügyletek során kölcsönbeadott értékpapír szerződés szerinti értékében fennálló követelést kell bemutatni.

31C158 Ügyfelekkel szembeni egyéb követelés

31C158-ban az ügyfelekkel szembeni, a *31C151*—*31C157*-ben nem szereplő követelések értékét kell kimutatni.

31C16 Per alá vont követelések teljes értéke

A mérlegben szereplő követelésállományból a *31C16*-ban azokat az ügyfelekkel szembeni követeléseknek a teljes értékét kell kimutatni, amelyek a bírósági per tárgyát képezik.

31C161 Peresített összeg a követelésekből

Itt kell feltüntetni a mérlegben szereplő per alá vont követelésekből a peresített összeget.

31C1611 Peresített összegből pénzügyileg rendezett

Itt kell feltüntetni a peresített összegből az Szm. 29. § (8) szerint az egyéb követelések között szereplő összeget.

*31C17 Ingatlanok szerződéskori értéke**31C171 Tevékenységhez közvetlenül szükséges*

A vállalkozás tulajdonában lévő ingatlanok azon része, amely a Tpt. 181. § (3) hatálya alá esik. A *31C171*-be az ingatlanok szerződéskori értékének összegét kell beírni.

31C172 Három éven belül értékesítendő

A vállalkozás tulajdonában lévő ingatlanok azon része, amely a Tpt. 181. § (2) hatálya alá esik. A *31C172*-be az ingatlanok szerződéskori értékének összegét kell beírni.

31C21 Jegyzett tőkéből elsőbbségi részvények

31C211 Osztalék-elsőbbségi részvények értéke Gt. 183. § (2) a)

31C212 Likvidációs hányadhoz fűződő elsőbbségi részvények értéke Gt. 183. § (2) b)

31C213 Szavazat-elsőbbségi részvények értéke Gt. 183. § (2) c)

31C214 Elővásárlási jogot biztosító részvények értéke Gt. 183. § (2) d)

31C215 Egyéb elsőbbségi részvény

31C22 Jegyzett tőkéből más befektetési vállalkozásban is tulajdonnal rendelkező tagok részvényeinek értéke

31C231 Alárendelt kölcsöntőke

Itt a források közül a hátrasorolt kötelezettségnek számító alárendelt kölcsöntőke teljes összegét kell kimutatni függetlenül attól, hogy a kölcsön belföldi vagy külföldi hitelezőtől származik.

31C2311 A hátralévő futamidő alapján korrigált alárendelt kölcsöntőke

Itt a Hpt. 5. sz. mellékletének 10. pontjában ilyenként meghatározott tételnek a hátralévő futamidő alapján a 11. pont szerint korrigált értékét kell feltüntetni. Az alárendelt kölcsöntőkének ez az értéke független attól, hogy az alapvető tőkeelemekhez viszonyítva mekkora része számítható be a szavatoló tőkébe, de nem szerepelhet itt a visszafizetési időpontot megelőző öt éven belüli csökkentés összege. (A visszafizetési időpontot megelőző öt év során az évenkénti fokozatos csökkentés értékét egy összegben kell számításba venni. A lejárat előtti utolsó évben már csak 20% vehető figyelembe és a visszafizetéskor lesz a kölcsöntőke értéke nulla.)

31C23111 Figyelembe vehető alárendelt kölcsöntőke

Itt kell feltüntetni az alárendelt kölcsöntőke korrigált értékének a szavatoló tőke számításánál a limitek figyelembevételével számított értékét. A szavatoló tőkébe való beszámíthatóság nem érinti az alárendelt kölcsöntőke könyv szerinti értékét, az a visszafizetésig továbbra is a szerződés szerinti értéken szerepel a főkönyvben.

Deviza esetén a csökkentés nagyságát a szerződés szerinti alárendelt kölcsöntőke devizaértéke határozza meg.

31C232 Kiegészítő alárendelt kölcsöntőke

Itt a Hpt. 5. sz. melléklete 19. pontjában foglalt feltételekkel a befektetési vállalkozás által kapott hitelekkel kell szerepeltetni.

31C24 Ügyfelekkel szembeni kötelezettségek

A BSzKr. 5. § (8) bekezdés szerinti tételeket a megbízásra végzett tevékenységből az ügyfeleket megillető pénzeszköz, a viszontvásárlással eladott eszközök befolyt eladási ára, a viszonteladással vásárolt eszközök befolyt viszonteladási ára, a kölcsönvett értékpapírok után fennálló kötelezettség, a vagyionkezelésből adódó — pénztárat megillető — pénzeszközök, valamint ügyfelekkel szembeni egyéb kötelezettségek bontásban kell bemutatni.

31C241 Megbízásra végzett tevékenységből az ügyfelet megillető pénz

31C242 Viszontvásárlással eladott eszközök befolyt eladási ára

31C242-ben a valódi penziós és óvadéki repó ügylet határidős viszontvásárlási kötelezettséggel eladott eszközeinek befolyt eladási árát kell bemutatni.

31C243 Viszonteladással vásárolt eszközök befolyt viszonteladási ára

31C243-ban a valódi penziós és óvadéki repó ügylet határidős viszonteladási kötelezettséggel vásárolt eszközeinek befolyt viszonteladási árát kell bemutatni.

31C244 Kölcsönvett értékpapír után

31C245 Vagyionkezelésből adódó biztosító pénztárat megillető pénz

31C246 Ügyfelekkel szembeni egyéb kötelezettségek

31C246-ba az ügyfelekkel szembeni, a 31C241—31C245-be nem szereplő kötelezettségek értékét kell kimutatni.

31C31 Halmozott adófizetési kötelezettség (számított érték)

Itt kell feltüntetni az év kezdetétől a tárgyhoz végéig esedékes (halmozott) adófizetési kötelezettség értékének, a társasági adótörvény előírásainak figyelembevételével számított, időarányos részét. Az a)–b) mezők zároltak.

31C32 Adófizetési kötelezettség és a fizetett adóelőleg különbözete

31C32-be az év kezdetétől a tárgyhoz végéig terjedő időszakra számított adófizetési kötelezettség és a ténylegesen befizetett adóelőleg különbözetét kell beírni. A fizetendő adókülönbséget előjel nélkül kell feltüntetni. Ha a befizetett adóelőleg meghaladja az — időarányos — adófizetési kötelezettség összegét, a visszatérítendő adót (az adóhatósággal szembeni követelést) negatív előjellel kell szerepeltetni. Az a)–b) mezők zároltak.

31C33 Átlagos állományi létszám (fő)

31C33-ban az átlagos statisztikai állományi létszámot kell feltüntetni. Az átlagos állományi létszámot a Központi Statisztikai Hivatal előírásai szerint teljesített havi munkai adatszolgáltatásban jelentett szervezet tevékenységében résztvevők száma alapján kell megállapítani. Az a)–b) mezők zároltak.

31C34 Vezetett ügyfélszámlák száma (db)

Itt az összes ügyfélszámla darabszámát kell közölni. Az a)–b) mezők zároltak.

31C35 A tárgyhozban ügyfélszámlával nem rendelkező ügyfelek száma (fő)

Itt az összes ügyfélszámla-szerződés nélküli ügyfelek számát kell közölni. Az a)–b) mezők zároltak.

31C36 Tárgyhozban kapott megbízások száma összesen (db)

Az a)–b) mezők zároltak.

31C361 1 millió Ft alatti összegű megbízások száma (db)

Az a)–b) mezők zároltak.

31C362 1—13 millió Ft közötti összegű megbízások száma (db)

Az a)–b) mezők zároltak.

31C363 10 millió Ft feletti összegű megbízások száma (db)

Itt és az összes tárgyhozban kapott megbízások darab számát

— az 1 millió forint alatti alatti,

— a 1—10 millió forint közötti, illetve

— a 10 millió forintot meghaladó megbízások bontásban kell feltüntetni.

Az a)–b) mezők zároltak.

31D kezdetű, tájékoztató adatokat bemutató sorok

Itt a befektetési vállalkozás mérlegben nem szereplő tételeit, állományait — a származékos (határidős, opciós, swap) ügyletek kivételével — kell kimutatni.

A részletező sorokban feltüntetett függő és jövőbeni kötelezettségeket, illetve a 0. Nyilvántartási számlák kö-

zött, vagy más nyilvántartásban szereplő — és a beszámolás napján fennálló — állományokat a számviteli szabályok által meghatározott módon, illetve az analitikus nyilvántartásban kimutatott szerződés szerinti értéken kell feltüntetni.

A devizában nyilvántartott értékeket a számviteli előírások által meghatározott árfolyammal számított forintértéken kell a fordulónapra vonatkozóan szerepeltetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Forint

b) Deviza

c) Összesen

A sorok:

31D1 Mérlegben kívüli kötelezettségek származékos ügyletek nélkül

Itt kell származékos ügyletek kivételével a befektetési vállalkozás valamennyi, a mérlegben meg nem jelenő kötelezettségvállalásainak szerződés szerinti értékét összegezni.

31D11 Függő kötelezettségek opciós ügyletek nélkül

Itt kell — az opciók kivételével — a befektetési vállalkozás függő (feltételes) kötelezettség vállalásainak szerződés szerinti értékét összegezni.

31D111 Kötelezettségek jegyzési garanciavállalásokból

31D1111 Ügyfél által érvényes jegyzésben vállalt garancia

Itt a befektetési társaság a jegyzési garanciavállalásból származó kötelezettségeknek a fordulónapra vonatkozó teljes állományát köteles jelenteni, az ügyfél által érvényes jegyzésben vállalt, valamint a nyitott állomány szerinti bontásban.

31D1112 Nyitott garancia

31D112 Kötelezettségek a Tpt. szerint hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígéret alapján

31D1121 Kötelezettségvállalás portfóliókezelési tevékenységhez kapcsolódóan

31D11211 Kötelezettségvállalást tartalmazó, bankgarancia nélküli szerződések

31D11212 Kötelezettségvállalást tartalmazó, bankgaranciával biztosított szerződések

31D112121 Bankgaranciával biztosított szerződések kötelezettségvállalási értékének bankgaranciával nem fedezett része

31D1122 Kötelezettségvállalás vagyonekezelési tevékenységhez kapcsolódóan

31D11221 Kötelezettségvállalást tartalmazó, bankgarancia nélküli szerződések

31D11222 Kötelezettségvállalást tartalmazó, bankgaranciával biztosított szerződések

31D112221 Bankgaranciával biztosított szerződések kötelezettségvállalási értékének bankgaranciával nem fedezett része

Itt azoknak a szerződéseknek az adatait kell megadni, amelyek esetében a befektetési vállalkozás a Tpt. 131. § szerinti egyoldalú jövőbeni fizetési kötelezettséget vállalt. A portfóliókezelési, illetve a — biztosító vagy nyugdíjpénztár részére végzett — vagyonekezelési tevékenységekhez

kapcsolódó kötelezettségvállalásokat külön fel kell tüntetni. Elkülönítetten kell bemutatni a 131. § *a*), illetve *b*) pont szerint vállalt kötelezettségek összegét úgy, hogy a 131. § *a*) pont szerint vállalt kötelezettségeket a 31D11212, illetve a 31D11222-be, a 131. § *b*) pont szerint vállalt kötelezettségeket a 31D11211, illetve a 31D11221-be kell kimutatni. A 31D11212, illetve a 31D11221-ben kell feltüntetni a bankgaranciával biztosított szerződések kötelezettségvállalási értékének bankgaranciával nem fedezett részét.

A portfóliókezelési, illetve a vagyonnevelési tevékenységhez kapcsolódó kötelezettségvállalást a szerződés szerinti értéken kell kimutatni. A sorokban a kötelezettségvállalást szerződés szerinti bruttó értékét kell feltüntetni, tehát pl. a megóvando tőkeérték, illetve az induló tőkeérték és a bevállalt hozam értékének összegét. Amennyiben a kötelezettségvállalás értéke valamely mutató alakulásához kötött, a fordulónapra vonatkozó számított értéket kell feltüntetni.

31D113 Nem valódi penziós ügyletből visszavásárlási kötelezettséggel eladott eszközök visszavásárlási értéke

Itt az opciós ügyletnek nem minősülő nem valódi penziós ügylet kötelezettjének feltételes pénzügyi kötelezettségének értékét kell beírni.

31D114 Készfizető kezességvállalás

31D115 Kezességvállalás

31D116 Váltókezesség

A kezességvállalásra vonatkozó 31D114, 31D115, 31D116 sorokba a befektetési vállalkozás nem üzletszerű tevékenysége során keletkezett a kötelezettségvállalások szerződés szerinti értékét kell beírni.

31D117 Le nem zárt peres ügyek perértéke

Itt azoknak a peres ügyekből adódó kötelezettségeknek (ügyfélköveteléseknek) értékét kell feltüntetni, amelyeket a befektetési vállalkozással szemben indítottak függetlenül attól, hogy azt mikor kell teljesíteni.

31D118 Egyéb függő kötelezettségek opciók nélkül

Itt, az egyéb függő kötelezettségek között kell kimutatni az összes egyéb, az előző sorokban nem részletezett függő kötelezettséget az opciók kivételével. A feltételes (függő) kötelezettségvállalás konstrukciójától függően kell a szerződés szerinti, vagy a fordulónapra vonatkozó számított értéket szerepeltetni.

31D12 Biztos (jövőbeni) pénzügyi kötelezettségek határidős ügyletek nélkül

Ide a határidős ügyletnek nem minősülő biztos (jövőbeni) pénzügyi kötelezettségek értékét kell beírni. A határidős ügyleteket a 31E kezdetű sorokon kell kimutatni. A valódi penziós ügyletekből, illetve a repó- és fordított repó-ügyletekből fakadó (biztos) vételi és eladási kötelezettségeket is a határidős ügyletek között kell kimutatni.

31D211 Óvadéki repóba vett vagyontárgyak szerződés szerinti értéke

Ide az óvadéki repóügylet jogosultjának kell az ügylet szerződés szerinti értékét beírnia.

31D212 Óvadéki repóba vett vagyontárgyak piaci értéke

Ide az óvadéki repóügylet jogosultjának kell az ügylet tárgyának piaci értékét beírnia.

31D221 Másodlagos értékpapír kibocsátásakor kivezetett elsődleges értékpapírok névértéke

31D222 Másodlagos értékpapír kibocsátásakor kivezetett elsődleges értékpapírok könyv szerinti értéke

31D231 Bizományosi ügyletekkel kapcsolatos követelések

31D232 Bizományosi ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek

31D231 és 31D232-ben a BSzKr. 8. § (8) bekezdés *h*) pont szerint a még nem teljesített és pénzmozgással nem rendezett azonnali és határidős bizományi ügyletek miatt fennálló követelések és kötelezettségek könyvviteli nyilvántartásokból való kivezetett és a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályba felvett értékeit kell feltüntetni.

31D3 Idegen tulajdonú értékpapírok állománya névértéken

A sorban névértéken kell kimutatni a vállalkozás birtokában lévő idegen tulajdonú — az ügyfél tulajdonát képező — értékpapírok állományát

31D31 Nyomdai úton előállított

31D311 Bizományosi ügylethez kapcsolódó

31D312 Letéti őrzésben

31D313 Letétkezelésben

31D314 Portfólió kezelésben

31D315 Vagyonkezelésben

Itt azokat az értékpapírokat kell bemutatni, amelyek valamely bizományosi ügylet lebonyolítása során kerültek a befektetési vállalkozás birtokába. Nem kerülnek ide azok az értékpapírok, amelyek olyan bizományosi megbízáshoz kapcsolódnak, hogy korábban/előreláthatóan a letétkezel/letéti őrzésben lévő állományban voltak/kerülnek.

31D32 Dematerializált

31D321 Bizományosi ügylethez kapcsolódó

31D322 Letéti őrzésben

31D323 Letétkezelésben

31D324 Portfólió kezelésben

31D325 Vagyonkezelésben

31D4 Idegen tulajdonú értékpapírok állománya árfolyamértéken

31D41 Bizományosi ügylethez kapcsolódó

31D42 Letéti őrzésben

31D43 Letétkezelésben

31D44 Portfólió kezelésben

31D45 Vagyonkezelésben

Itt kell árfolyamértéken kimutatni a vállalkozás birtokában lévő idegen tulajdonú értékpapírok állományát.

Az árfolyamértéket tőzsdei értékpapíroknál a fordulónapra vonatkozó záróárfolyam, ennek hiányában az azonnali piacon a legutolsó kötéskori árfolyam szerint kell meghatározni.

Az árfolyamérték a tőzsdén kívüli értékpapíroknál likvid értékpapírok esetén a beszámolási időszak utolsó kötési értéke, illetve ennek hiányában a beszámolási időszak alatti nyilvános ajánlatok közül a legjobb eladási árfolyam.

A nem likvid állampapírok esetében az árfolyamérték a befektetési vállalkozás által számított hozamgörbe, vagy az ÁKK által közzétett referenciahozamok segítségével a fordulónapra diszkontált érték. Nem likvid egyéb értékpapírok és a letétek esetében a nyilvántartási értéket kell feltüntetni.

A vagyonnevezett, illetve letétképzett értékpapírok piaci értékét a vonatkozó jogszabályok alapján kell megállapítani. [281/2001. (XII. 26.) Korm. rendelet az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárak befektetési és gazdálkodási szabályairól, 3. sz. melléklet II. Értékelési szabályok alapján, és a 282/2001. (XII. 26.) Korm. rendelet a magánnyugdíjpénztárak befektetési és gazdálkodási tevékenységéről, 3. sz. melléklet II. Értékelési szabályok alapján]

31D5 Kölcsönadott értékpapírok állománya névértéken

A kölcsönügyleteknél — az értékpapír kölcsönzési szerződés alapján — az ügyfél számlájáról a befektetési szolgáltató számlájára átvezetett értékpapírokat a *31D7 kölcsönvett értékpapírok állománya névértéken*, illetve a *31D8 kölcsönvett értékpapírok állománya árfolyamértéken*, vagy a befektetési szolgáltató számlájáról az ügyfél számlájára átvezetett értékpapírok esetében *31D5 kölcsönadott értékpapírok állománya névértéken*, illetve a *31D6 kölcsönadott értékpapírok állománya árfolyamértéken* és alábontásaikban kell figyelembe venni. A kölcsönzési ügylet másik oldalán álló felekről — a Tpt. 5. § (1) bekezdés 53. pont szerinti intézményi befektető ügyfél (partner), nem intézményi befektető ügyfél, elszámolóház kölcsönzési rendszerére szerinti részletezésben — kell az alábontásokat szerepeltetni.

31D51 Saját értékpapírok

31D511 Intézményi befektető ügyfél részére

31D512 Nem intézményi befektető ügyfél részére

31D513 Elismert elszámolóház kölcsönzési rendszerébe

31D52 Ügyfél tulajdonában lévő értékpapírok

31D521 Intézményi befektető ügyfél részére

31D522 Nem intézményi befektető ügyfél részére

31D523 Elismert elszámolóház kölcsönzési rendszerébe

31D6 Kölcsönadott értékpapírok állománya árfolyamértéken

31D61 Saját értékpapírok

31D611 Intézményi befektető ügyfél részére

31D612 Nem intézményi befektető ügyfél részére

31D613 Elismert elszámolóház kölcsönzési rendszerébe

31D62 Ügyfél tulajdonában lévő értékpapírok

31D621 Intézményi befektető ügyfél részére

31D622 Nem intézményi befektető ügyfél részére

31D623 Elismert elszámolóház kölcsönzési rendszerébe

31D7 Kölcsönvett értékpapírok állománya névértéken

31D71 Intézményi befektető ügyféltől

31D72 Nem intézményi befektető ügyféltől

31D73 Elismert elszámolóház kölcsönzési rendszerétől

31D8 Kölcsönvett értékpapírok állománya árfolyamértéken

31D81 Intézményi befektető ügyféltől

31D82 Nem intézményi befektető ügyféltől

31D83 Elismert elszámolóház kölcsönzési rendszerétől

31E kezdetű, a derivatívügyleteket bemutató sorok

31E kezdetű sorokon a befektetési vállalkozásnak a mérlegben nem szereplő derivatív (határidős, opciós, swap) ügyleteinek állományait kell kimutatni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Szerződés szerinti értéken*

A mezőben a szerződés szerinti (kötési) értékeket kell kimutatni.

b) *Piaci értéken*

A mezőben az ügyleteket piaci értéket kell szerepeltetni. A devizában nyilvántartott értékeket a számviteli előírások által meghatározott árfolyammal számított forintértéken kell a fordulónapra vonatkozóan szerepeltetni.

A sorok:

31E1 Tőzsdei ügyletek

Itt kell összesítve kimutatni a szabványosított tőzsdei határidős és opciós ügyleteket, amelyeket a részletező sorokban külön kell szerepeltetni.

A tőzsdén kötött nem szabványosított ügyleteket a tőzsdén kívüli ügyletek között kell jelenteni.

A piaci árfolyamérték kiszámításánál a mérleg fordulónapján ismert piaci értéket kell figyelembe venni. A tőzsdei ügyleteknél a mérleg fordulónapján ismert piaci értéknek kell tekinteni a pénzügyi instrumentumnak (tőzsdei index, kamatláb, deviza, értékpapír stb.) és egyéb árunak beszámolási időszak utolsó tőzsdei kereskedési napjára vonatkozóan az elszámolóház által megállapított elszámoló árat, árfolyamát.

31E11 Szabványosított határidős ügyletek

31E111 Vételi ügyletek

31E1111 Deviza

31E1112 Részvény

31E1113 Kamat

31E1114 Index

31E112 Eladási ügyletek

31E1121 Deviza

31E1122 Részvény

31E1123 Kamat

31E1124 Index

31E12 Szabványosított opciós ügyletek

31E121 Vásárolt opciók

31E1211 Vételi opciók

31E12111 Részvény

31E12112 Index

31E12113 Egyéb

31E1212 Eladási opciók

31E12121 Részvény

31E12122 Index

31E12123 Egyéb

31E122 Kírt opciók

31E1221 Vételi opciók

31E12211 Részvény

31E12212 Index

31E12213 Egyéb

31E1222 Eladási opciók

31E12221 Részvény

31E12222 Index

31E12223 Egyéb

31E2 Tőzsdén kívüli (nem szabványosított) ügyletek

Itt kell a tőzsdén kívül kötött, valamint a tőzsdén kötött nem szabványosított határidős és opciós ügyleteket az a) mezőben szerződés szerinti (kötési) értéken, a b) mezőben piaci értéken összesíteni, amelyek a részletező sorokban külön kerülnek kimutatásra.

A swap ügyleteknél a szerződés szerinti értéknek a szerződéskötés elvi főösszegét (notional értéket) kell tekinteni.

A mögöttes termék piaci árfolyamérték kiszámításánál a mérleg fordulónapján ismert piaci értéket kell figyelembe venni. A tőzsdén kívüli és nem szabványosított tőzsdei határidős és opciós ügyletek esetén a mögöttes termék mérleg fordulónapján ismert piaci értékének kell tekinteni a pénzügyi instrumentumnak és egyéb árunak beszámolási időszak utolsó közzétett kereskedési árfolyamát. A tőzsdén kívüli kamatlábügyletek (kamat alapú határidős ügyletek) esetén a piaci érték a szerződésben rögzített irányadó kamatláb, ennek hiányában bankközi hitelkamatláb beszámolási időszakban utoljára közzétett mértékével számított érték, swap ügyletek esetén a swap ráta segítségével számított érték. Egyéb tőzsdén kívüli ügyletek esetében elismert piacon kialakult, a mögöttes termék piaci ára tendenciáját is tükröző árajánlatokkal, illetve a beszámolási időszak során történt értékesítés adataival alátámasztott, a tárgyév végén a piaci értékítéletet megfelelően jellemző árat kell szerepeltetni. Ha ez sem ismert, a piaci értéknek a nyilvántartási értéket kell feltüntetni.

Az összetett ügyleteket fel kell bontani elemi ügyletekre, és be kell sorolni az elemi ügyletek csoportjaiba (pl. egy swaption ügyletet az opciók közé, és a mögöttes terméket — a swap-ot — kell az ügylet természetének megfelelően árazni).

31E21 Határidős ügyletek

31E211 Vételi ügyletek

31E2111 Deviza

31E2112 Részvény

31E2113 Állampapír

31E2114 Egyéb értékpapír

31E2115 Kamat

31E2116 Index

31E2117 Egyéb

31E212 Eladási ügyletek

31E2121 Deviza

31E2122 Részvény

31E2123 Állampapír

31E2124 Egyéb értékpapír

31E2125 Kamat

31E2126 Index

31E2127 Egyéb

31E22 Nem szabványosított opciós ügyletek

31E221 Vásárolt opciók

31E2211 Vételi opciók

31E22111 Deviza

31E22112 Részvény

31E22113 Állampapír

31E22114 Egyéb értékpapír

31E22115 Kamat

31E22116 Index

31E22117 Egyéb

31E2212 Eladási opciók

31E22121 Deviza

31E22122 Részvény

31E22123 Állampapír

31E22124 Egyéb értékpapír

31E22125 Kamat

31E22126 Index

31E22127 Egyéb

31E222 Kiírt opciók

31E2221 Vételi opciók

31E22211 Deviza

31E22212 Részvény

31E22213 Állampapír

31E22214 Egyéb értékpapír

31E22215 Kamat

31E22216 Index

31E22217 Egyéb

31E2222 Eladási opciók

31E22221 Deviza

31E22222 Részvény

31E22223 Állampapír

31E22224 Egyéb értékpapír

31E22225 Kamat

31E22226 Index

31E22227 Egyéb

31E23 Swap ügyletek

31E231 Kamat

31E232 Deviza

31E233 Currency

31E234 Egyéb

31E4 Derivatív ügyletek összesen

Itt a tőzsdei és a tőzsdén kívüli ügyletek értékeit kell összegezni.

31E5 Határidős vételekből repó ügylet miatt

31E6 Határidős vételekből valódi penziós ügylet miatt

31E7 Határidős eladásokból fordított repó ügylet miatt

31E8 Határidős eladásokból valódi penziós ügylet miatt

31E5—31E8-ban a derivatív ügyletek között kimutatott repó- és valódi penziós ügyletek értékét is összegezni kell.

31KA kezdetű, az összevont felügleleti mérleg eszközeit bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Forint

b) Deviza

c) Összesen

A sorok:

31KA0 Eszközök összesen

31KA1 Forgóeszközök

31A11 Pénzeszközök
 31KA111 Pénztár, csekkek
 31KA112 Tőzsdeforgalmi számla
 31KA113 Elszámolási betétszámla
 31KA114 Megbízásra végzett bef. szolg.-hoz kapcs. ügyfél-pénz letéti számlán
 31KA12 Értékpapírok
 31A121 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 31KA1211 Szoros kapcsolatban lévő személyek által kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 A Szoros kapcsolatban lévő személyek, illetve a Szoros kapcsolatban lévő vállalkozások sorok azokra a szoros kapcsolatban lévő személyekre/vállalkozásokra értendők, akik nem kerültek összevonásra.
 31KA122 Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések, visszavásárolt saját részvény
 31KA1221 Szoros kapcsolatban lévő személyekben lévő tulajdonosi részesedést jelentő befektetések
 31KA1222 Visszavásárolt saját részvény
 31KA123 Egyéb értékpapírok
 31KA1231 Szoros kapcsolatban lévő személyek által kibocsátott egyéb papírok
 31KA124 Értékelési különbözet
 31KA13 Követelések
 31KA131 Tőzsdei ügyletek elszámolásaiból
 31KA132 Elszámolóházzal és elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől
 31KA1321 Elszámolóháztól
 31KA1322 Elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől
 31KA133 Szoros kapcsolatban lévő személyekkel szembeni követelések
 31KA1331 Vevőkövetelések
 31KA1332 Követelések az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból
 31KA1333 (és 31A1343) Követelések tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból
 31KA1334 Váltókövetelések
 31KA1335 Kölcsönök és egyéb követelések
 31KA1336 Portfóliókezelésbe adott pénzügyi eszközök
 31KA134 Követelések egyéb személyekkel szemben
 31KA1341 Vevőkövetelések
 31KA1342 Követelések az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból
 31KA1343 Követelések tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból
 31KA1344 Váltókövetelések
 31KA1345 Kölcsönök és egyéb követelések
 31KA1346 Portfóliókezelésbe adott pénzügyi eszközök
 31KA135 Követelések értékelési különbözete
 31KA136 Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete
 31KA1361 Szoros kapcsolatban lévő személyekkel kötött származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete
 31KA137 Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés
 31KA14 Készletek

31KA141 Követelés ellenében kapott eladási célú vagyontárgyak
 31KA142 Egyéb készletek
 31KA2 Befektetett eszközök
 31KA21 Befektetett pénzügyi eszközök
 31KA211 Részesedések
 31KA2111 Szoros kapcsolatban lévő vállalkozásokban
 31KA212 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 31KA2121 Szoros kapcsolatban lévő személyek által kibocsátottak
 31KA213 Adott kölcsönök
 31KA2131 Szoros kapcsolatban lévő személyeknek adott tartós kölcsönök
 31KA214 Bankbetétek
 31KA2141 Szoros kapcsolatban lévő hitelintézetnél elhelyezett hosszú lejáratú bankbetétek
 31KA215 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése
 31KA216 Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete
 31KA217 Tőkekonszolidációs különbözet
 31KA2171 Leányvállalatokból
 31KA2172 Társult vállalkozásokból
 31KA22 Immateriális javak
 31KA221 Vagyoni értékű jogok
 31KA222 Szoftver termékek
 31KA223 Egyéb immateriális javak
 31KA224 Immateriális javakra adott előlegek
 31KA225 Immateriális javak értékhelyesbítése
 31KA23 Tárgyi eszközök
 31KA231 Ingatlanok
 31KA232 Műszaki berendezések, gépek, járművek
 31KA233 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
 31KA234 Beruházások, beruházásokra adott előlegek
 31KA235 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése
 31KA3 Aktív időbeli elhatárolások
 31KA31 Bevételek aktív időbeli elhatárolása
 31KA32 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
 31KA33 Halasztott ráfordítások

31KB kezdetű, az összevont felügyeleti mérleg forrásait bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:
 a) Forint
 b) Deviza
 c) Összesen
 A sorok:
 31KB0 Források összesen
 31KB1 Kötelezettségek
 31KB11 Rövid lejáratú kötelezettségek
 31KB111 Kötelezettségek tőzsdei ügyletek elszámolásaiból
 31KB112 Elszámolóházzal és elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé
 31KB1121 Elszámolóház felé
 31KB1122 Elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felé
 31KB113 Szoros kapcsolatban lévő személyek felé

31KB1131 Kapott hitelekből, kölcsönökből
 31KB1132 Vevőtől kapott előlegekből, áruszállításból és szolgáltatásból
 31KB1133 Ügyfélügyletekből
 31KB1134 Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból
 31KB1135 Váltótartozásokból
 31KB1136 Kapott letétek és árkülönbségek miatt
 31KB1137 Egyebekből
 31KB1138 Kötelezettségek értékelési különbözetéből
 31KB1139 Származékos ügyletek negatív értékelési különbözetéből
 31KB114 Egyéb személyekkel szembeni kötelezettségek
 31KB1141 Kapott hitelekből, kölcsönökből
 31KB1142 Vevőtől kapott előlegekből, áruszállításból és szolgáltatásból
 31KB1143 Ügyfélügyletekből
 31KB1144 Tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból
 31KB1145 Váltótartozásokból
 31KB1146 Kapott letétek és árkülönbségek miatt
 31KB1147 Egyebekből
 31KB1148 Kötelezettségek értékelési különbözetéből
 31KB1149 Származékos ügyletek negatív értékelési különbözetéből
 31KB115 Konszolidálásból adódó (számított) társasági adótartozás
 31KB12 Hosszú lejáratú kötelezettségek
 31KB121 Szoros kapcsolatban lévő személyek felé
 31KB1211 Kapott kölcsönökből
 31KB1212 Kötvénykibocsátásból
 31KB1213 Beruházási és fejlesztési kölcsönből
 31KB1214 Egyéb ügyletből
 31KB122 Egyéb személyek felé
 31KB1221 Kapott kölcsönökből
 31KB1222 Kötvénykibocsátásból
 31KB1223 Beruházási és fejlesztési kölcsönből
 31KB1224 Egyéb ügyletből
 31KB13 Hátrasorolt kötelezettségek
 31KB131 Szoros kapcsolatban lévő személyek felé
 31KB14 Tőkekonszolidációs különbözet
 31KB2 Passzív időbeli elhatárolások
 31KB21 Bevételek passzív időbeli elhatárolása
 31KB22 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
 31KB23 Halasztott bevételek
 31KB3 Céltartalékok
 31KB31 Céltartalék a várható kötelezettségekre
 31KB311 Határidős, opciós és swap ügyletek miatt
 31KB312 Jegyzési garanciavállalás miatt
 31KB313 Hozamra, illetve tőke megóvására vonatkozó — Tpt. szerint — ígéret miatt
 31KB314 Egyéb
 31KB32 Céltartalék jövőbeni költségekre
 31KB33 Egyéb céltartalék
 31KB331 Értékpapír árfolyamvesztésére képzett céltartalék
 31KB332 Nyitott pozíció veszteségre képzett céltartalék

31KB333 Devizahitel nem realizált árfolyamvesztésének fedezetére képzett céltartalék [Sztv. 41. § (4) bek.]
 31KB4 Saját tőke
 31KB41 Jegyzett tőke
 31KB4111 Szoros kapcsolatban lévő jogi személy által jegyzett
 31KB4112 Szoros kapcsolatban lévő természetes személy által jegyzett
 31KB4113 Egyéb jogi személy által jegyzett
 31KB4114 Egyéb természetes személy által jegyzett
 31KB412 Visszavásárolt saját tulajdoni részesedés névértékben
 31KB413 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (—)
 31KB421 Tőketartalék
 31KB422 Eredménytartalék (±)
 31KB423 Lekötött tartalék
 31KB424 Értékelési tartalék
 31KB4241 Értékhelyesbítés értékelési tartaléka
 31KB4242 Valós értékelés értékelési tartaléka
 31KB425 Általános tartalék
 31KB43 Mérlegszerinti eredmény [Év közbeni eredmény](±)
 31KB44 Leányvállalati saját tőke változása (±)
 31KB45 Konszolidáció miatti változások (±)
 31KB451 Adósságkonszolidálás különbözetéből (±)
 31KB452 Közbeső eredmény különbözetéből (±)
 31KB46 Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése

31KC kezdetű, az összevonásjellemzőit bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Bevont neve*

Az összevonásra került gazdálkodó rövid neve.

b) *Bevont azonosítója*

Az összevonásra került gazdálkodó az adószámának első nyolc számjegyét kell feltüntetni.

c) *Bevont típusa (H; Pv; Bv; Jv; Ph)*

a mezőben „H” jelölést kell alkalmazni, ha a bevont hitelintézet;

a mezőben „Pv” jelölést kell alkalmazni, ha a bevont pénzügyi vállalkozás;

a mezőben „Bv” jelölést kell alkalmazni, ha a bevont befektetési vállalkozás;

a mezőben „Jv” jelölést kell alkalmazni, ha a bevont járulékos vállalkozás;

a mezőben „Ph” jelölést kell alkalmazni, ha a bevont pénzügyi holdingtársaság.

d) *Bevonás jogcíme (1; 2; 3; 4; 5)*

a mezőben „1” jelölést kell alkalmazni, ha az összevonásra a Tpt. 181/A. § (2) bekezdés a) pontja alapján került sor;

a mezőben „2” jelölést kell alkalmazni, ha az összevonásra a Tpt. 181/A. § (2) bekezdés b) pontja alapján került sor;

a mezőben „3” jelölést kell alkalmazni, ha az összevonásra a Tpt. 181/A. § (2) bekezdés c) pontja alapján került sor;

a mezőben „4” jelölést kell alkalmazni, ha az összevonásra a Tpt. 181/B. § (5) bekezdése alapján került sor;

a mezőben „5” jelölést kell alkalmazni, ha az összevonásra a Tpt. 181/B. § (6) bekezdése alapján került sor.

d) Konszolidáció módszere (T; R; S)

a mezőben „T” jelölést kell alkalmazni, ha az Szm. 122. § (2) bekezdése szerinti „teljes” konszolidációra került sor;

a mezőben „R” jelölést kell alkalmazni, ha a Tpt. 181/E. § (3) bekezdése szerinti „tőkerészesedés” konszolidációra került sor;

a mezőben „S” jelölést kell alkalmazni, ha a Tpt. 181/E. § (4) bekezdése szerinti „társult” konszolidációra került sor.

e) Konszolidáció módszerének jogcíme (J; F)

a mezőben „F” jelölést kell alkalmazni, ha a Tpt. 181/E. § (2) vagy (5) bekezdései alapján a Felügyelet határozta meg a konszolidációs módszert;

a mezőben „K” jelölést kell alkalmazni, ha a KKr. 13. § (4) bekezdése alapján nettósítási módszert alkalmazhat;

a mezőben „M” jelölést kell alkalmazni, ha a Tpt. 181/E. § (2) vagy (5) bekezdései alapján a Felügyelet határozta meg a konszolidációs módszert és a KKr. 13. § (4) bekezdése alapján nettósítási módszert alkalmazhat;

egyébként a mezőben „J” jelölést kell alkalmazni.

f) Bevont mérlegfőösszege

g) Bevont saját tőkéje

h) Bevont szavatoló tőkéje

Ha a bevontnak nincs szavatoló tőke tartási kötelezettsége, a cellát üresen kell hagyni.

A sorok:

31KC01 Összevonásra került gazdálkodó

....

31KC99 Összevonásra került gazdálkodó

31KD kezdetű, az összevonásranemkerült szoros kapcsolatok jellemzőit bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Személy neve

A mezőbe a szoros kapcsolatban lévő rövid nevét, természetes személyek vezeték- és keresztnévét, egyéb a gazdálkodók esetében, elfogadott megnevezését kell beírni.

b) Személy azonosítója

A mezőbe a szoros kapcsolatban lévő adószámának első nyolc számjegyét, belföldi természetes személyek adóazonosító jelét, egyéb természetes személyek és gazdálkodók esetében, adatszolgáltatónál alkalmazott azonosítóját kell feltüntetni.

c) Főlérendelt szoros kapcsolat jellege (T; M; V; O; F; Ö; A; R)

Főlérendelt szoros kapcsolatnak a jelentést küldő egy másik személy feletti az ellenőrző befolyása minősül.

Ha a jelentést küldő

— a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont *a)* alpontja szerinti anyavállalat, a mezőben „T” jelölést kell alkalmazni;

— a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont *b)* alpontja szerinti anyavállalat, a mezőben „M” jelölést kell alkalmazni;

— a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont *c)* alpontja szerinti anyavállalat, a mezőben „V” jelölést kell alkalmazni;

— a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont *d)* alpontja szerinti anyavállalat, a mezőben „O” jelölést kell alkalmazni;

— a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont *a)* alpontja szerinti befolyással rendelkezik, a mezőben „F” jelölést kell alkalmazni;

— a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont *b)* alpontja szerinti befolyással rendelkezik, a mezőben „Ö” jelölést kell alkalmazni;

— a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont *c)* alpontja szerinti befolyással rendelkezik, a mezőben „A” jelölést kell alkalmazni;

— a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont *d)* alpontja szerinti befolyással rendelkezik, a mezőben „R” jelölést kell alkalmazni;

d) Nem fölérendelt szoros kapcsolat jellege (T; M; V; O; F; Ö; A; R)

Nem fölérendelt kapcsolatnak az minősül, ha az adatszolgáltatóra valamely személy(ek) ellenőrző befolyással bír(nak).

Ha az ellenőrző befolyással rendelkező személy a jelentést küldő vállalkozás felett

— a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont *a)* alpontja szerinti anyavállalat, a mezőben „T” jelölést kell alkalmazni;

— a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont *b)* alpontja szerinti anyavállalat, a mezőben „M” jelölést kell alkalmazni;

— a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont *c)* alpontja szerinti anyavállalat, a mezőben „V” jelölést kell alkalmazni;

— a Szm. 3. § (2) bekezdés 1. pont *d)* alpontja szerinti anyavállalat, a mezőben „O” jelölést kell alkalmazni;

— a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont *a)* alpontja szerinti befolyással rendelkezik, a mezőben „F” jelölést kell alkalmazni;

— a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont *b)* alpontja szerinti befolyással rendelkezik, a mezőben „Ö” jelölést kell alkalmazni;

— a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont *c)* alpontja szerinti befolyással rendelkezik, a mezőben „A” jelölést kell alkalmazni;

— a Hpt. 2. számú melléklete II. fejezet (Az összevont alapú felügyelethez kapcsolódó fogalom meghatározások) 1. pont *d)* alpontja szerinti befolyással rendelkezik, a mezőben „R” jelölést kell alkalmazni.

A sorok:

31KD101 Szoros kapcsolatban lévő jogi személy

...

31KD199 Szoros kapcsolatban lévő jogi személy

31KD201 Szoros kapcsolatban lévő természetes személy

...

*31KD299 Szoros kapcsolatban lévő természetes személy**31KD301 Szoros kapcsolatban lévő egyéb gazdálkodó*

Olyan jogi személynek nem minősülő szervezetek (például: betéti társaság), amelyek adóköteles gazdálkodó tevékenységet folytatnak.

....

*31KD399 Szoros kapcsolatban lévő egyéb gazdálkodó***32A kezdetű, az eredménykimutatásbementató sorok**

A 32A kezdetű sorokon a befektetési vállalkozás bevételeinek, illetve ráfordításainak és költségeinek tárgyhavi és az év elejétől halmozott adatait kell részletezni. Az eredménykimutatás szerkezete és tartalma megegyezik BSzKr.-ben foglaltakkal.

A jelentés a befektetési vállalkozásnak — az érvényes számviteli előírások alapján összeállított — főkönyvi, illetve az azt alátámasztó analitikus nyilvántartásain alapszik, de az adófizetési kötelezettség tekintetében év közben eltér az éves beszámoló eredmény kimutatásától.

A ráfordításokat, költségeket az alapértelmezésnek megfelelően nem kell negatív előjellel ellátni. Ha azonban a befektetési vállalkozás jelentésében — a számlák aggregálása után — valamelyik ráfordítás vagy költség sor Követel, illetve bevétel sor Tartozik egyenleget mutat, akkor ezt a tételt negatív előjellel kell feltüntetni. Az egyes eredmény sorokban veszteség esetén a negatív előjelet ki kell tenni.

A befektetési vállalkozásokra vonatkozó jogszabályban előírt céltartalékokat az esedékesség időpontjában (negyedév, mérleg fordulónapja stb.) meg kell képezni, és el kell számolni. Az éves mérlegbeszámoló elkészítésekor az egyes adatokban bekövetkezett módosításoknak megfelelően a már megképzett tartalék összegek is változhatnak.

A nem befektetési szolgáltatás bevételei, illetve ráfordításai sorokban kell a Tpt. 88. § (1) bekezdésében meghatározott tevékenységével kapcsolatos bevételeket, illetve ráfordításokat feltüntetni.

Az egyes tételek részletezése az Szm.-ben meghatározott

— kapcsolattal, vállalkozás,

— fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása és annak más fióktelepe

alábontás szerint történik.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Tárgyhavi*

b) *Halmozott*

Az első a) mezőben a tárgyhavi, a b) mezőben az év elejétől halmozott értékeket kell kimutatni.

Az év végi auditált jelentésben a bevételekre, illetve ráfordításokra és költségekre vonatkozó a) tárgyhavi mezőt nem kell kitölteni, de a b) halmozott mezőben részletezni kell az év végére kialakult a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó eredmény adatokat. A sorok kitöltésére vonatkozó előírások megegyeznek az évközi adatokkal kapcsolatban leírtakkal, a 32A4-ben kivételével.

A sorok:

32A1 Szokásos vállalkozási eredmény

32A11 Üzleti tevékenység eredménye

32A111 Befektetési szolgáltatási tevékenység eredménye (+/—)

32A1111 Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei

32A11111 Bizományosi tevékenység bevételei

32A111111 Kapcsolt vállalkozástól

32A111112 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

32A11112 Kereskedelmi tevékenység bevételei

32A111121 Kereskedelmi tevékenységgel kapcsolatos kamat bevételek

32A1111211 Kapcsolt vállalkozástól

32A1111212 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

32A111122 Kereskedelmi tevékenység egyéb bevételei összesen

32A1111221 Saját számlás azonnali ügyletek árfolyamnyeresége

32A11112211 Kapcsolt vállalkozástól

32A11112222 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

32A1111223 Egyéb kereskedelmi tevékenység egyéb bevételei

32A11112231 Kapcsolt vállalkozástól

32A11112232 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

32A11113 Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység bevételei

32A111131 Kapcsolt vállalkozástól

32A111132 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

32A11114 Letétkezelési, letéti őrzési, portfólió kezelési tevékenység bevételei

32A111141 Kapcsolt vállalkozástól

32A111142 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

32A11115 Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei

32A111151 Kapcsolt vállalkozástól

32A111152 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől

32A11116 Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeiből értékelési különbözet

32A1112 Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai

32A11121 Bizományosi tevékenység ráfordításai

32A111211 Kapcsolt vállalkozás felé

32A111212 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé

32A11122 Kereskedelmi tevékenység ráfordításai

32A111221 Saját számlás azonnali ügyletek árfolyamvesztesége

32A1112211 Kapcsolt vállalkozás felé

32A1112212 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé

32A111222 Saját számlás határidős ügyletek árfolyamvesztesége
 32A1112221 Kapcsolt vállalkozás felé
 32A1112222 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé
 32A111223 Kereskedelmi tevékenység egyéb ráfordításai
 32A1112231 Kapcsolt vállalkozás felé
 32A1112232 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé
 32A11123 Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység ráfordításai
 32A111231 Kapcsolt vállalkozás felé
 32A111232 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé
 32A11124 Letétkezelési, letéti őrzési, portfolió kezelési tevékenység ráfordításai
 32A111241 Kapcsolt vállalkozás felé
 32A111242 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé
 32A11125 Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai
 32A111251 Kapcsolt vállalkozás felé
 32A111252 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé
 32A11126 Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításából értékelési különbözet
 32A112 Egyéb bevételek
 32A1121 Kapcsolt vállalkozástól
 32A1122 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől
 32A1123 Egyéb bevételekből visszaírt értékvesztés
 32A113 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység eredményei
 32A1131 Kapcsolt vállalkozástól
 32A1132 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől
 32A114 Aktivált saját teljesítmények értéke
 32A115 Anyagjellegű ráfordítások
 32A116 Személyi jellegű ráfordítások
 32A1162 Személyi jellegű egyéb kifizetések
 32A1163 Bérjárulékok
 32A117 Értékcsökkenési leírás
 32A118 Egyéb ráfordítások
 32A1181 Kapcsolt vállalkozás felé
 32A1182 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé
 32A1183 Egyéb ráfordításokból értékvesztés
 32A119 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai
 32A1191 Kapcsolt vállalkozás felé
 32A1192 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé
 32A12 Pénzügyi műveletek eredménye
 32A121 Nem forgalmazási pénzügyi műveletek eredménye
 32A1211 Kapott (járó) osztalék és részesedés
 32A12111 Kapcsolt vállalkozástól

32A1212 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége
 32A12121 Kapcsolt vállalkozástól
 32A1213 Befektetett eszköznek minősülő, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésének árfolyamnyeresége
 32A12131 Kapcsolt vállalkozás által kibocsátott
 32A12132 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátott
 32A1214 Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek
 32A12141 Kapcsolt vállalkozástól
 32A12142 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozásától vagy annak más fióktelepétől
 32A1215 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
 32A12151 Pénzügyi műveletek egyéb bevételeiből értékelési különbözet
 32A122 Nem forgalmazási pénzügyi műveletek ráfordításai
 32A1221 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége
 32A12211 Kapcsolt vállalkozás által kibocsátott
 32A12212 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe által kibocsátott
 32A1222 Fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű kifizetések
 32A12221 Kapcsolt vállalkozás felé
 32A12222 Fióktelep külföldi székhelyű vállalkozása vagy annak más fióktelepe felé
 32A1223 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése
 32A1224 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
 32A12241 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításából értékelési különbözet
 32A2 Rendkívüli eredmény
 32A21 Rendkívüli bevételek
 32A22 Rendkívüli ráfordítások
 32A3 Adózás előtti eredmény
 32A4 Adófizetési kötelezettség (év közben fizetett adóelőleg)
 Év közben az adóévi várható fizetendő adó időarányos összegét kell beírni. Az év végi végleges (auditált) jelentésben szereplő adat megegyezik az éves beszámolóban lévő adófizetési kötelezettség összegével.
 32A5 Adózott eredmény
 32A6 Eredmény (év végén Mérleg szerinti eredmény)
 Év közben a befektetési vállalkozás főkönyvi adatain alapuló havonta (beleértve az előzetes decemberi adatokat is) lezárt — a bevételek, ráfordítások és költségek egyenlegének — eredményét kell bemutatni, a ténylegesen befizetett társasági adóelőleggel csökkentett összegét kell kimutatni. (Ezt az eredményt nem befolyásolja, hogy a befektetési vállalkozás a fizetett adóelőleget könyveiben hol tartja nyilván).
 Az itt közölt adatnak meg kell egyeznie a Mérleg forrás oldalán a 31B48 Mérleg szerinti eredmény (év közben eredmény) sorával.
 Év végén az (auditált) éves beszámoló (a pénzügyi mérleg) adata jelenti a mérleg szerinti eredményt.

32A61 Általános tartalékképzés, felhasználás (+/—)

A sorba a képzés (+) vagy a felhasználás (—) összegét előjel helyesen kell beírni.

32B kezdetű, az eredményadatok részletezését bemutató sorok

A 32B sorokon a befektetési vállalkozás befektetési szolgáltatási, valamint vagyonekezelési tevékenységből származó bevételeinek, illetve ráfordításainak és költségeinek tárgyhavi és az év elejétől halmozott forgalmi adatait kell részletezni. A részletező sorok kitöltése értelem-szerűen történik.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Tárgyhavi*
- b) *Halmozott*

Az év végi auditált jelentésben a bevételekre, illetve ráfordításokra és költségekre vonatkozó a) tárgyhavi mezőt nem kell kitölteni, az év végére kialakult eredményadatokot a b) halmozott mezőben kell részletezni.

A sorok:

32B1 Befektetési szolgáltatási tevékenység eredménye

Az eredmény sorokat előjel helyesen kell feltüntetni, veszteség esetén a negatív előjelet ki kell tenni.

32B11 Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei**32B111 Bizományosi tevékenység bevételei****32B1111 Felszámított bizományi díjak****32B1112 Egyéb jutalék bevételek****32B112 Kereskedelmi tevékenység bevételei**

32B1121 Eladási árban érvényesített kamatbevétel vételekben elismert kamatráfordítással csökkentett értéke

32B1122 Eladás árfolyamnyeresége**32B1123 Felértékelési nyereség, értékvesztés visszairása****32B1124 Kamat- és osztalékbevétel****32B1125 Kereskedelmi tevékenység kamatjellegű bevételei****32B11251 Óvadéki repóügyletekből kapott kamat****32B11252 Kapott értékpapír kölcsönzési díj****32B11253 Egyéb**

32B1126 Határidős, opciós és swap ügyletekből várható, elszámolható bevételek

32B11261 Határidős, opciós és swap ügyletekből várható, elszámolható kamatbevétel

32B112611 Fedezeti ügyletekből**32B112612 Nem fedezeti ügyletekből**

32B11262 Határidős, opciós és swap ügyletekből várható, elszámolható árfolyamnyereség

32B112621 Fedezeti ügyletekből**32B112622 Nem fedezeti ügyletekből**

32B11271 Árfolyamvesztésre képzett céltartalék felhasználása

32B11272 Nyitott pozíció veszteségére képzett céltartalék felhasználása

32B1128 Forgatási célú értékpapírok közül kölcsönbeadott értékpapír szerződés szerinti értéke és kivezetett könyv szerinti értéke közötti nyereség jellegű különbözet

32B1129 kereskedelmi tevékenység egyéb bevételei

32B113 Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység bevételei

32B114 Letétkezelési, letéti őrzési, portfólió kezelési tevékenység bevételei

32B1141 Letéti őrzés bevétele**32B1142 Letétkezelés bevétele****32B1143 Portfólió kezelés bevétele**

32B115 Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei

32B1151 Értékpapírszámla vezetés díjai és jutalékai**32B1152 Ügyfélszámla vezetés díjai és jutalékai****32B1153 Befektetési tanácsadás díjai és jutalékai****32B1154 Befektetési hitelnyújtás díjai és jutalékai****32B1155 Jegyzési garanciavállalás díjai és jutalékai**

32B1156 Vállalatok felvásárlásával, átalakulásával kapcs. tevékenység, tanácsadás díjai és jutalékai

32B1157 Ügynöki tevékenységgel kapcsolatos díjak és jutalékok

32B1158 Egyéb befektetési szolgáltatásokkal kapcsolatos díjak és jutalékok

32B11581 Másodlagos értékpapír kibocsátása miatt kapott konverziós díj

32B11582 Másodlagos értékpapír bevonása miatt kapott konverziós díj

32B11583 Egyéb

32B1159 Beszkr. 7. § (2) bek. e) pont szerinti értékvesztés visszairása

32B12 Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai

A ráfordításokat, költségeket az alapértelmezésnek megfelelően nem kell negatív előjellel ellátni.

32B121 Bizományosi tevékenység ráfordításai**32B1211 Közvetítői (ügynök) díjak****32B1212 Bizományosi tevékenység egyéb ráfordításai****32B122 Kereskedelmi tevékenység ráfordításai****32B1221 Eladás árfolyamvesztése****32B1222 Leértékelés miatti értékvesztés**

32B1223 Kereskedelmi tevékenység kamatjellegű ráfordításai

32B12231 Óvadéki repóügyletekből fizetett kamat**32B12232 Fizetett értékpapír kölcsönzési díj****32B12233 Egyéb**

32B1224 Határidős, opciós ügyletekből várható, elszámolható ráfordítások

32B12241 Határidős, opciós ügyletekből várható, elszámolható árfolyamvesztés

32B122411 Fedezeti ügyletekből**32B122412 Nem fedezeti ügyletekből**

32B12242 Határidős, opciós és swap ügyletekből várható, elszámolható kamatráfordítás

32B122421 Fedezeti ügyletekből**32B122422 Nem fedezeti ügyletekből****32B1225 Céltartalék képzése árfolyamvesztésre****32B1226 Céltartalék képzése nyitott pozíció veszteségére**

32B1227 Forgatási célú értékpapírok közül kölcsönbeadott értékpapír szerződés szerinti értéke és kivezetett könyv szerinti értéke közötti veszteség különbözet

32B1228 Kereskedelmi tevékenység egyéb ráfordításai
32B123 Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység ráfordításai

32B124 Letétkelzési, letéti őrzési, portfóliókezelési tevékenység ráfordításai

32B1241 Letéti őrzés ráfordítása

32B1242 Letétkelzés ráfordítása

32B1243 Portfólió kezelés ráfordítása

32B125 Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai

32B1251 Értékpapírszámla vezetés ráfordítása

32B1252 Ügyfélszámla vezetés ráfordítása

32B1253 Befektetési tanácsadás ráfordítása

32B1254 Befektetési hitelnyújtás ráfordítása

32B1255 Jegyzési garanciavállalás ráfordításai

32B1256 Vállalatok felvásárlásával átalakulásával kapcsolatos tevékenység ráfordítása

32B1257 Ügynöki tevékenységgel kapcsolatos ráfordítások

32B1258 Egyéb befektetési szolgáltatásokkal kapcsolatos ráfordítások

32B12581 Másodlagos értékpapír kibocsátása miatt fizetett konverziós díj

32B12582 Másodlagos értékpapír bevonása miatt fizetett konverziós díj

32B12583 Egyéb

32B1259 Beszkr. 7. § (2) bek. e) pont szerinti értékvesztés

32B21 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeiből vagyongazdálkodási tevékenység bevételei

A nem befektetési szolgáltatás bevételei, illetve ráfordításai sorokban kimutatott állományból külön kell feltüntetni a Tpt. 88. § (1) bekezdésében meghatározott vagyongazdálkodási tevékenységével kapcsolatos bevételeket, illetve ráfordításokat.

32B22 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításaiból vagyongazdálkodási tevékenység ráfordításai

32B31 Nem forgalmazási célú pénzügyi műveletek bevételeiből másodlagos értékpapír kibocsátása miatti kötelezett-ségtöbblet

A nem forgalmazási célú pénzügyi műveletek bevételeiből illetve ráfordításaiból külön kell feltüntetni a másodlagos értékpapírok kibocsátása és bevonása miatt felmerült bevételeiket, illetve ráfordításokat.

32B32 Nem forgalmazási célú pénzügyi műveletek ráfordításaiból másodlagos értékpapír kibocsátása miatti követeléstöbblet

32B41 Nem forgalmazási célú pénzügyi műveletek bevételeiből másodlagos értékpapír bevonása miatti kötelezettségtöbblet

32B42 Nem forgalmazási célú pénzügyi műveletek ráfordításaiból másodlagos értékpapír bevonása miatti követeléstöbblet

32KA kezdetű, az összevonteredménykimutatásbemutató sorok

A sorokat a BSzKr. szabályai szerint kell kitölteni. A Szoros kapcsolatban lévő személyek, illetve a Szoros kap-

csolatban lévő vállalkozások sorok azokra a szoros kapcsolatban lévő személyekre/vállalkozásokra értendők, akik nem kerültek összevonásra.

A sorokhoz tartozó mező:

a) Tárgyfélév

b) Halmazott

Az első félévi vonatkozási idejű jelentésekben az első és a második mezők adatai egyezők.

A sorok:

32KA1 Szokásos vállalkozási eredmény

32KA11 Üzleti tevékenység eredménye

32KA111 Befektetési szolgáltatási tevékenység eredménye (+/—)

32KA1111 Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei

32KA11111 Bizományosi tevékenység bevételei

32KA111111 Szoros kapcsolatban lévő személytől

32KA111112 Kereskedelmi tevékenység bevételei

32KA111121 Kereskedelmi tevékenységgel kapcsolatos kamat bevételek

32KA1111211 Szoros kapcsolatban lévő személytől

32KA111122 Kereskedelmi tevékenység egyéb bevételei összesen

32KA1111221 Saját számlás azonnali ügyletek árfolyamnyeresége

32KA11112211 Szoros kapcsolatban lévő személytől

32KA1111222 Saját számlás határidős ügyletek árfolyamnyeresége

32KA11112221 Szoros kapcsolatban lévő személytől

32KA1111223 Egyéb kereskedelmi tevékenység egyéb bevételei

32KA11113 Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység bevételei

32KA111131 Szoros kapcsolatban lévő személytől

32KA11114 Letétkelzési, letéti őrzési, portfólió kezelési tevékenység bevételei

32KA111141 Szoros kapcsolatban lévő személytől

32KA11115 Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei

32KA111151 Szoros kapcsolatban lévő személytől

32KA11116 Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeiből értékelési különbözet

32KA1112 Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai

32KA11121 Bizományosi tevékenység ráfordításai

32KA111211 Szoros kapcsolatban lévő személy felé

32KA11122 Kereskedelmi tevékenység ráfordításai

32KA111221 Saját számlás azonnali ügyletek árfolyamvesztesége

32KA1112211 Szoros kapcsolatban lévő személy felé

32KA111222 Saját számlás határidős ügyletek árfolyamvesztesége

32KA1112221 Szoros kapcsolatban lévő személy felé

32KA111223 Kereskedelmi tevékenység egyéb ráfordításai

32KA1112231 Szoros kapcsolatban lévő személy felé

32KA11123 Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység ráfordításai

32KA111231 Szoros kapcsolatban lévő személy felé
 32KA11124 Letételezési, letéti őrzési, portfolió kezelési tevékenység ráfordításai
 32KA111241 Szoros kapcsolatban lévő személy felé
 32KA11125 Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai
 32KA111251 Szoros kapcsolatban lévő személy felé
 32KA11126 Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításából értékelési különbözet
 32KA112 Egyéb bevételek
 32KA1121 Szoros kapcsolatban lévő személytől
 32KA1122 Egyéb bevételekből visszaírt értékvesztés
 32KA113 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei
 32KA1131 Szoros kapcsolatban lévő személytől
 32KA114 Aktivált saját teljesítmények értéke
 32KA115 Anyagjellegű ráfordítások
 32KA116 Személyi jellegű ráfordítások
 32KA1161 Bérköltség
 32KA1162 Személyi jellegű egyéb kifizetések
 32KA1163 Bérjárulékok
 32KA117 Értékcsökkenési leírás
 32KA118 Egyéb ráfordítások
 32KA1181 Szoros kapcsolatban lévő személy felé
 32KA1182 Egyéb ráfordításokból értékvesztés
 32KA119 Nem befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai
 32KA12 Pénzügyi műveletek eredménye
 32KA121 Nem forgalmazási pénzügyi műveletek bevételei
 32KA1211 Kapott (járó) osztalék és részesedés
 32KA12111 Szoros kapcsolatban lévő személytől
 32KA1212 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége
 32KA12121 Szoros kapcsolatban lévő személytől
 32KA1213 Befektetett eszköznek minősülő, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésének árfolyamnyeresége
 32KA12131 Szoros kapcsolatban lévő személy által kibocsátott
 32KA1214 Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek
 32KA12141 Szoros kapcsolatban lévő személytől
 32KA1215 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
 32KA12151 Pénzügyi műveletek egyéb bevételeiből értékelési különbözet
 32KA122 Nem forgalmazási pénzügyi műveletek ráfordításai
 32KA1221 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése
 32KA12211 Szoros kapcsolatban lévő személy által kibocsátott
 32KA1222 Fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű kifizetések
 32KA12221 Szoros kapcsolatban lévő személy felé
 32KA1223 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése
 32KA1224 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

32KA12241 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból értékelési különbözet
 32KA2 Rendkívüli eredmény
 32KA21 Rendkívüli bevételek
 32KA22 Rendkívüli ráfordítások
 32KA3 Adózás előtti eredmény
 32KA4 Adófizetési kötelezettség (év közben fizetett adóelőleg)
 32KA5 Adózott eredmény
 32KA6 Eredmény (év végén Mérleg szerinti eredmény)
 32KA61 Általános tartalék képzés, felhasználás (+/—)
 32KA62 Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre
 32KA63 Jóváhagyott osztalék és részesedés

33A kezdetű, a szavatoló tőke számítását bemutató sorok

A sorokon a Hpt. 5. sz. mellékletében foglaltak alapján kell levezetni a szavatoló tőkét.

A szavatoló tőke változását, illetve a jegyzett tőke módosulását — a Tpt. és a számviteli előírásoknak megfelelően — csak a pénzügyi realizálás és a megfelelő dokumentumok egyidejű rendelkezésre állásától lehet figyelembe venni. A szavatoló tőke módosulása (pl. jegyzett tőke emelése vagy csökkentése, alárendelt kölcsöntőke juttatás, tőke-, illetve eredménytartalék átadása, átvétele, képzése stb.) esetén a következő bizonylatokat, iratokat haladéktalanul meg kell küldeni a Felügyelet részére:

a) a tőke emeléséről, csökkentéséről szóló közgyűlési és/vagy alapítói, igazgatósági határozat (jegyzőkönyvi másolatát,

b) az alárendelt (beleértve a kiegészítő alárendelt) kölcsöntőke juttatásról szóló szerződés, illetve módosításának másolatát,

c) a tőkebefizetés tényét igazoló bizonylat/ok (átutalás) másolatát, amelyből a jogcím is egyértelműen megállapítható,

d) a befektetési szolgáltató könyvvizsgálójának (auditor) nyilatkozatát a tőkejuttatás, tőkemódosulás megvalósulásáról, a befektetési szolgáltató számláján, könyvvitelében való megjelenésről, a szavatoló tőke számításának helyességéről,

e) a jegyzett tőke emeléséről, csökkentéséről szóló jegyzőkönyv (határozat) Cégbírósághoz történő benyújtásának igazolását (másolatban), illetve a Cégbírósági bejegyzés másolatát,

f) az idegen nyelven kötött szerződésnek, jegyzőkönyvnek a magyar nyelvű hiteles fordítását

g) a szavatoló tőke módosulásával kapcsolatban az új adatok (szavatoló tőke, illetve fizetőképességi mutató) megállapítására vonatkozó számításokat.

Ha a közgyűlés (alapító) a jegyzett tőke csökkentéséről dönt, a tőke leszállításának értékét a döntést követő naptól a szavatoló tőke számításánál már figyelembe kell venni, függetlenül attól, hogy a Cégbíróságra a jegyzett tőke leszállítására vonatkozó jegyzőkönyvet, alapszabály-módosítást benyújtották-e, vagy sem.

A tőkeemeléssel, és tőkeleszállítással, illetve az alárendelt kölcsöntőkével kapcsolatos dokumentumokat a szavatoló tőkére vonatkozó számításokkal egyidejűleg, de attól elválasztva kell megküldeni a Felügyeletnek.

Az alárendelt kölcsöntőke juttatásnál a Hpt. 5. számú melléklete 11. pontja szerint meghatározott esetben a visszafizetési időpontot megelőző öt év során, a csökkentést évente egy alkalommal a szerződés szerinti lejárat időpontjának megfelelő napon, az eredeti tőkeösszeg 20%-ával csökkentett összegben kell számításba venni.

A Tpt. szavatoló tőkével kapcsolatos előírásoknak megfelelően év közben a havi (negyedévi), illetve a nem audított év végi szavatoló tőke számításánál pozitív összegű eredményt figyelembe venni nem lehet, de a negatív eredményt (veszteséget) számításba kell venni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Tárgyhavi*

b) *Halmazott*

A sorok:

33A0 *Levonások előtti szavatoló tőke*

A sor a 33A1 és a 33A2 sorok összege.

33A1 *Alapvető tőke*

A sor 33A11 és a 33A12 sorok különbsége

33A11 *Alapvető tőke pozitív összetevői*

33A11-ben a Hpt. szerinti pozitív összetevők összege, azaz a jegyzett tőke, a tőketartalék, az általános tartalék, az eredménytartalék és a könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti eredmény összege szerepel. Az eredménytartalékot és a mérleg szerinti eredményt csak akkor kell a pozitív összetevők között kimutatni, ha a szavatoló tőke számítás szempontjából ezek pozitív előjelűnek minősülnek.

33A111 *Jegyzett tőke*

Itt a szavatoló tőke számítás szempontjából a Hpt. szerint jegyzett tőkének számító értékeket kell összesíteni.

33A1111 *Cégbíróságon bejegyzett tőke*

33A1112 *Felügyeletnek bemutatott, befizetett jegyzett tőkeemelés*

33A1112-ben azt az emelést kell szerepeltetni a Felügyeletnek bemutatott, befizetett jegyzett tőkeemelés összegét kell feltüntetni, amelyet a Cégbíróságon még nem jegyeztek be.

33A1113 *Cégbíróságon még nem bejegyzett tőkeleszállítás*

A Cégbíróságnál még be nem jegyzett tőkeleszállítás összege a döntés napját követően.

33A112 *Tőketartalék*

A szavatoló tőkében figyelembe vehető jegyzett tőkével összhangban lévő tőketartalék, amelyet befolyásolhat a Cégbíróságon még nem bejegyzett tőkeemelés vagy tőkeleszállítás tőketartaléokra gyakorolt hatása.

33A1121 *Számviteli tőketartalék*

A számviteli mérlegben szereplő érték.

A 33A1122 *Tőketartalék csökkenése a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke emelése miatt*

Akkor kell adatot feltüntetni, ha a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, cégbíróságon még nem bejegyzett tőkeemelés részben vagy egészében a tőketartalék terhére történik, és a tőketartalékot érintő összeget az intézmény még nem vezette át a lekötött tartalékba.

33A1123 *Tőketartalék növekedése a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás miatt*

Akkor kell adatot kimutatni, ha a Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőkeleszállításra vonatkozó döntés alapján a tőkeleszállításnak megfelelő összeg egy részét az intézmény a tőketartalékba helyezi. A lekötött tartalék felhasználása korlátozott, ezért a szavatoló tőkébe nem számítható be.

33A113 *Általános tartalék*

A Tpt. 179. §-a szerint képzett általános tartalék. Év végén az általános tartalék növelése csak a könyvvizsgáló által hitelesített eredményhez kapcsolódóan lehetséges.

33A114 *Eredménytartalék, ha pozitív*

A szavatoló tőkébe beszámítható pozitív eredménytartalék, a szavatoló tőkébe beszámítható jegyzett tőkével összhangban szereplő összegben.

33A1141 *Számviteli eredménytartalék, ha pozitív*

33A1142 *Eredménytartalék csökkenése a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke emelése miatt*

Akkor kell adatot feltüntetni, ha a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíróságon még nem bejegyzett tőkeemelés részben vagy egészében az eredménytartalék terhére történik, és az eredménytartalékot érintő összeget az intézmény még nem vezette át a lekötött tartalékba.

33A1143 *Eredménytartalék növekedése a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás miatt*

Akkor kell adatot kimutatni, ha a Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőkeleszállításra vonatkozó döntés alapján a tőkeleszállításnak megfelelő összeg egy részét az intézmény az eredménytartalékba helyezi.

33A115 *Könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti eredmény, ha pozitív*

A szavatoló tőkébe beszámítható a könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti pozitív eredmény, összhangban a szavatoló tőkébe beszámítható jegyzett tőkével.

33A12 *Alapvető tőke negatív összetevői*

Az alapvető tőke negatív összetevőinek, azaz a jegyzett tőke be nem fizetett részének, a lekötött tartalék meghatározásánál figyelembe nem vett immateriális javaknak, a halmozó részvényeknek, a negatív eredménytartaléknak, a könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti veszteségnek, az évközi negatív eredménynek és az értékvesztésnek, illetve a céltartalék hiányának az összege szerepel. A részletező és az összegző sorokban az adatokat pozitív előjellel kell szerepeltetni.

33A121 *Jegyzett tőke be nem fizetett része*

33A122 *Immateriális javak, a lekötött tartalék meghatározásánál figyelembe vettek kivételével*

Azok az immateriális javak, amelyek a lekötött tartalékok meghatározásánál nem lettek figyelembe véve. Az Szm. 38. §. (3) bekezdés *a*) pontja szerint az eredménytartalékból a lekötött tartalékba kell átvetni a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, továbbá visszavásárolt részvények névértékét, illetve visszavásárlási értékét, ha ez utóbbi a több, *c*) pontja szerint pedig az alapítás-szervezés és a kísérleti fejlesztés még le nem írt összegét. Mivel a lekötött tartalék a pozitív összetevők között nem szerepel, csak azokat az immateriális javakat kell itt szerepeltetni, amelyeket a lekötött tartalék nem tartalmaz.

33A123 Halmozó részvények

33A124 Eredménytartalék, ha negatív

A szavatoló tőke számítása szempontjából negatív előjelű eredménytartalék, összhangban a szavatoló tőkében figyelembe vehető jegyzett tőkével, vagyis a számviteli negatív előjelű eredménytartalék és annak az összegnek a különbsége, amellyel a negatív eredménytartalék változott a tőkeleszállítás miatt.

33A1241 Számviteli eredménytartalék, ha negatív

33A1242 Eredménytartalék növekedése a Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás miatt

Az az összeg, amellyel a negatív eredménytartalék változott (például —3 milliárd Ft-ról —1 milliárd Ft-ra) a Cégbíróságon még nem bejegyzett, de a szavatoló tőkénél már figyelembe vett, tőkeleszállítás (a példában 2 milliárd Ft) miatt. Ha a tőkeleszállítás olyan mértékű volt, hogy a negatív eredménytartalék teljesen megszűnt, akkor ebben a sorban csak azt az összeget kell feltüntetni, amely a számviteli elszámolásokban szereplő negatív eredménytartalékot nullává teszi, a maradék összeget a 33A1143. sorba kell írni.

33A1251 Könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti eredmény, ha negatív

A szavatoló tőkébe beszámítható a könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti negatív eredmény, összhangban a szavatoló tőkébe beszámítható jegyzett tőkével.

33A1252 Évközi negatív eredmény

Az év végi negatív eredményt mindaddig itt kell kimutatni, ameddig azt a könyvvizsgáló nem hitelesítette. Évközi audit esetén a könyvvizsgáló által hitelesített eredményt a 33A1151 vagy a 33A12511-ben kell szerepeltetni, a további hónapok negatív eredményét azonban ebben a sorban kell feltüntetni.

33A126 A céltartalék és az értékvesztés hiánya

Itt a Tpt. 174. § (2) bekezdés előírásai szerint az el nem számolt értékvesztés, illetve a céltartalék az el nem számolt, illetve meg nem képzett összegét (hiányát) kell feltüntetni, ideértve a könyvvizsgáló vagy a Felügyelet vizsgálata során feltárt céltartalék hiányt is. Itt a minősített állomány után a még el nem számolt értékvesztésnek, valamint a megképzendő céltartalék igénynek a még el nem számolt (pl. könyvelési késedelem miatti) összegét is jelezni kell.

33A2 Járulékos tőke

A járulékos tőke a pozitív és negatív összetevők összegének és a járulékos tőke alapvető tőkét meghaladó részének a különbsége.

33A21 Járulékos tőke pozitív összetevői

33A21-ben a Hpt. szerinti pozitív összetevők összege, azaz a halmozó részvények, az értékelési tartalék, illetve az alárendelt kölcsöntőke szerepel.

33A211 Halmozó részvények

A 33A123-ban feltüntetett értékkel egyező érték.

33A212 Értékelési tartalék

A mérlegben szereplő értékelési tartalék az alkalmazott értékelési tartaléknak megfelelően.

33A2121 Értékhelyesbítésből

33A2122 Valós értékelésből

33A213 Alárendelt kölcsöntőke

A Hpt. 5. sz. melléklete 10. pontjának megfelelő alárendelt kölcsöntőke — a 11. pontban megfogalmazott, a lejárat miatt csökkentett összeggel.

33A2131 Alárendelt kölcsöntőke számviteli értéke

A mérlegben szereplő alárendelt kölcsöntőke.

33A2132 Alárendelt kölcsöntőke szavatoló tőkénél lejárat miatt figyelembe nem vehető része

Az az összeg, amellyel az alárendelt kölcsöntőkét csökkenteni kell, mert a visszafizetésből kevesebb, mint öt év van hátra.

33A22 Járulékos tőke negatív összetevője

A Hpt. 5. sz. melléklete 13. *b*) pontjában foglalt korlátozás feletti rész, azaz az alárendelt kölcsöntőke (33A213 sor) alapvető tőke (33A1 sor) 50%-át meghaladó része.

33A23 Figyelembe nem vehető egyéb járulékos tőke

A Hpt. 5. sz. melléklete 13. *a*) pontjában foglalt korlátozás feletti rész, azaz a járulékos tőke alapvető tőke 100%-át meghaladó része. A sor értékének számításába csak a figyelembe vehető alárendelt kölcsöntőkét (33A213 sor értéke csökkentve a 33A221 sor értékével) lehet bevonni.

33A3 Korlátozások alapjául szolgáló szavatoló tőke

A PIBB részesedések és a nekik nyújtott alárendelt kölcsöntőke levonása utáni, a nagykockázatok, a befektetések és az ingatlanok korlátozásánál figyelembe veendő szavatoló tőke. Értéke a 33A0 sor a 33A31, a 33A32 és a 33A33 sorok összegével csökkentett értéke.

A PIBB részesedéseket és a nekik nyújtott alárendelt kölcsöntőkét részletező sorokban minden (bel-, illetve külföldön létesített) hitelintézetbe (ideértve a hitel- és takarékszövetkezetet is), pénzügyi vállalkozásba, biztosítóba, befektetési vállalkozásba történt részesedésekkel és e vállalkozások számára nyújtott alárendelt kölcsöntőkével kapcsolatosan kimutatott állományok könyv szerinti értékét kell kimutatni — függetlenül attól, hogy a befektetési vállalkozás azokat könyveiben hol tartja nyilván. A külföldi vállalkozás esetében a telephely szerinti ország előírása, engedélye, illetve a magyar jogszabályok által meghatározott tevékenység alapján kell eldönteni, hogy milyen PIBB vállalkozásként veendő figyelembe.

33A31 Befolyásoló PIBB részesedések könyv szerinti értéke

33A32 Befolyásolt PIBB vállalkozásnak nyújtott alárendelt kölcsöntőke könyv szerinti értéke

33A33 Nem befolyásoló PIBB részesedés és nekik nyújtott alárendelt kölcsöntőke összegének limit feletti része

Minden nem befolyásoló részesedésű PIBB vállalkozásban történt részesedés, valamint a részükre nyújtott alárendelt kölcsöntőke együttes nettó összegének a levonások előtti (33A0) szavatoló tőke 10%-át meghaladó értéket kell feltüntetni.

33A34 Levont alapvető tőke

33A35 Levont járulékos tőke

33A351 Levont alárendelt kölcsöntőke

33A352 Levont egyéb járulékos tőke

A Hpt. 5. sz. melléklet 16. pontja szerint a PIBB levonások miatti szavatoló csökkentésnél érvényesíteni kell a szavatoló tőke összetételére vonatkozó 13. pontban foglalt korlátozásokat: a levonások legfeljebb 50%-a fedezhető járulékos tőkével, illetve a levont alárendelt kölcsöntőke aránya nem haladhatja meg a levont alapvető tőke 50%-át.

33A36 Fennmaradó alapvető tőke

33A37 Fennmaradó járulékos tőke

33A371 Fennmaradó alárendelt kölcsöntőke

33A372 Fennmaradó egyéb járulékos tőke

A sorok a PIBB levonások utáni szavatoló tőke összetelt mutatják be, figyelemmel arra, hogy a járulékos tőke aránya nem haladhatja meg az alapvető tőke összegét, az alárendelt kölcsöntőke figyelembe vett értéke pedig nem lépheti túl az alapvető tőke 50%-át.

33A4 Országkockázat tőkekövetelménye

A 16/2001. (III. 9.) pénzügyminiszteri rendelet szerint meghatározott tőkekövetelmény. Az országkockázat tőkekövetelménye alábontásokra a 33A34—33A372 sorok kitöltési szabályait kell alkalmazni, azzal hogy a 33A4 alábontásainál a PIBB helyett az országkockázat tőkekövetelménye levonását kell levezetni.

33A41 Levont alapvető tőke

33A42 Levont járulékos tőke

33A421 Levont alárendelt kölcsöntőke

33A422 Levont egyéb járulékos tőke

33A43 Fennmaradó alapvető tőke

33A44 Fennmaradó járulékos tőke

33A441 Fennmaradó alárendelt kölcsöntőke

33A442 Fennmaradó egyéb járulékos tőke

33A5 Fizetőképességi mutató tőkekövetelménye

A fizetőképességi mutatóról szóló rendeletben meghatározott korrigált mérlegfőösszeg nyolc százaléka, illetőleg felügyeleti határozatban előírt magasabb fizetőképességi mutató korrigált mérlegfőösszeggel szorzott értéke. A fizetőképességi mutató tőkekövetelménye alábontásokra a 33A34—33A372 sorok kitöltési szabályait kell alkalmazni, azzal hogy a 33A5 alábontásainál a PIBB helyett a fizetőképességi tőkekövetelmény levonását kell levezetni.

33A51 Levont alapvető tőke

33A52 Levont járulékos tőke

33A521 Levont alárendelt kölcsöntőke

33A522 Levont egyéb járulékos tőke

33A53 Fennmaradó alapvető tőke

33A54 Fennmaradó járulékos tőke

33A541 Fennmaradó alárendelt kölcsöntőke

33A542 Fennmaradó egyéb járulékos tőke

33A6 Kiegészítő tőke

A 33A61 és a 33A62 sorok összege csökkentve a 33A63 sor értékével.

33A61 Kiegészítő alárendelt kölcsöntőke

A Hpt. 5. sz. melléklete 19. pontjában foglalt feltételeknek megfelelő kiegészítő alárendelt kölcsöntőke összegét kell feltüntetni.

33A62 Szavatoló tőkébe be nem számítható járulékos tőke

A 33A22 és a 33A23 sor összege.

33A63 Kiegészítő tőke csökkentése

Az az összeg, amellyel a kiegészítő alárendelt kölcsöntőke és a szavatoló tőkébe be nem számítható járulékos tőke összegét csökkenteni kell, hogy teljesüljön az alábbi összefüggés:

a) a kiegészítő alárendelt kölcsöntőke (33A61 sor),

b) a szavatoló tőkébe be nem számítható járulékos tőke (33A62 sor),

c) valamint a korrigált mérlegfőösszeg 8%-a szavatoló tőkével való fedezése után fennmaradó járulékos tőke (33A54 sor)

összege ne haladja meg a korrigált mérlegfőösszeg 8%-a szavatoló tőkével való fedezése után fennmaradó alapvető tőke (33A53 sor) kétszeresét.

33A7 Devizaárfolyam-, áru- és kereskedési könyvi kockázatok tőkekövetelménye

A 33A71, 33A72, 33A73 sorok összege.

33A71 Devizaárfolyam-kockázat tőkekövetelménye

33A72 Árukockázat tőkekövetelménye

33A73 Kereskedési könyvi kockázatok tőkekövetelménye

33A731 Pozíciós kockázat tőkekövetelménye

33A732 Partnerkockázat tőkekövetelménye

33A733 Nagyokockázat tőkekövetelménye

33A74 Felhasznált kiegészítő tőke

Ha a fizetőképességi mutató tőkekövetelményét fedező levonások után fennmaradó alapvető (33A53 sor) és járulékos (33A54 sor) tőke összege kisebb a devizaárfolyam-, áru- és kereskedési könyvi kockázatok tőkekövetelményénél, akkor a tőkekövetelmény teljesítésébe, a hiány erejéig kiegészítő tőke is bevonható. A sor értéke: ha a 33A7—33A53—33A54 nullánál nagyobb, akkor a 33A7—33A53—33A54 és a 33A6 közül a nagyobbik, egyébként nulla.

33A81 Kockázatok fedezéséhez rendelkezésre álló szavatoló tőke

A 33A43, a 33A44 és a 33A74 sorok összege

33A82 Kockázatok fedezéséhez szükséges szavatoló tőke

A 33A5 és 33A7 sor összege.

33A9 Szavatoló tőke többlet vagy hiány

A 33A81 és 33A82 sor különbsége megmutatja, hogy az intézményszavatoló tőkéje elégséges-e a Tpt. 175. § (1) bekezdés b) pontjában, illetve a (3) bekezdésben foglalt követelmény teljesítéséhez.

33B kezdetű, a *fizetőképességimutatót* bemutató sorok

A sorok a fizetőképességi mutató számításának ellenőrzésére szolgálnak. Az eszköztételek súlyozása mellett összevontan tartalmazzák a függő és jövőbeni kötelezettségek súlyozott értékét, valamint a származtatott termékek partnerkockázatának értékét.

Az eszközök súlyozását a fizetőképességi mutató számításáról szóló, vonatkozó PM rendelet tartalmazza. A rendelet szerint a fizetőképességi számítás csak a nem-kereskedési könyvben nyilvántartott eszközökre és mérlegen kívüli tételekre kell elvégezni. Az eszközöket könyv szerinti (nettó) értéken, a mérlegen kívüli tételeket — a származtatott ügyletek kivételével — céltartalékkal csökkentett nyilvántartási értéken kell szerepeltetni. A származtatott termékek közül a kiírt opciókat más mérlegen kívüli tételhez hasonlóan céltartalékkal csökkentett nyilvántartási értéken, az egyéb származtatott ügyleteket a fizetőképességi mutató számításáról szóló PM rendelet szerint kell közölni. Mivel a befektetési vállalkozások kötelesek kereskedési könyvet vezetni, csak a piaci árazás szerinti módszert választhatják.

Az eszközök száz százaléknál alacsonyabb súlyozását — az azt indokoló tényezők szerint — külön csoportokba kell sorolni. A sorokon szerkezetileg elkülönülnek a pénzeszközök, a teljes mértékben tőkével fedezendő tételek, a követelés kötelezettje, illetve a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátója miatti alacsonyabb súlyozás, a garantor, illetve készfizető kezességvállaló személye miatti alacsonyabb súlyozás és a biztosítékba helyezett, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátója szerinti alacsonyabb súlyozás.

Azokban az esetekben, amikor a száz százalékosnál alacsonyabb eszközösúlyozás valamilyen feltételhez kötött, az eszköz a jelentésben két soron található. Az *összesen* sorba kerül teljes érték. Az alacsonyabb (nulla vagy húsz százalékos) súlyozású érték sorba csak azoknak az eszközöknek az értékét lehet feltüntetni, amely mögötti eszközök teljesítik a jogszabályi feltételt. (Például a „B” zóna hitelintézeteivel szembeni, éven belül lejáró követelések, amennyiben azok a kölcsönfelvevő nemzeti valutájában állnak fenn, akkor a jogszabályi feltételeknek megfelelő követelések, egyébként nem.) A jogszabályi feltételeknek nem megfelelő tételeket a száz százalékos súlyú sorban kell szerepeltetni.

A levonandó tételek között (a *c*) mezőben) nulla százalékos súlyú tétel esetén a mérlegtétel száz százalékat, húsz százalékos súlyú tétel esetén a mérlegtétel nyolcvan százalékat kell feltüntetni, száz százalékos súlyú tétel esetén ebben A mezőben nem szerepelhet érték.

A súlyozott mérlegtételek összege sorban a nevesített eszköztételeket kell összegezni.

A mérlegen belüli és mérlegen kívüli súlyozott tételek összegzéséhez át kell vezetni a függő és jövőbeni kötelezettségek, valamint a származtatott ügyletek súlyozott értékét. E két említett tétel és a súlyozott összegek együttesen alkotják a korrigált mérlegfőösszeget, a fizetőképességi mutató nevezőjét.

sen alkotják a korrigált mérlegfőösszeget, a fizetőképességi mutató nevezőjét.

A tőkemegfelelés számításához a szavatoló tőkét a 33A6 sorról kell átvezetni. A szavatoló tőke és a korrigált mérlegfőösszeg hányadosa alkotja a fizetőképességi mutatót.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Mérlegtétel*
- b) *Súlyozás*
- c) *Levonandó érték*
- d) *Súlyozott érték*

A sorok:

33B1 *Eszközök összesen*

A b)–c) mezők zároltak.

33B11 *Kereskedési könyv eszköztételei*

A b)–c) mezők zároltak.

33B12 *Nem kereskedési könyv eszköztételei*

A b)–c) mezők zároltak.

33B2 *Nulla súlyozású eszközök*

A b) mező zárolt.

33B21 *Szavatoló tőkével fedezett a Hpt. 5. sz. melléklete II. részében meghatározott számítási mód miatt*

A b) mező zárolt.

33B211 *Immateriális javak*

A b) mező zárolt.

33B212 *A tárgyi eszközök között szereplő, nem a pénzügyi intézmény elhelyezését szolgáló vagyoni értékű jogok*

A b) mező zárolt.

33B213 *Visszavásárolt részvények eszközök között szereplő könyv szerinti értéke az Sztm. szerint*

A b) mező zárolt.

33B214 *PIBB részvények, részesedések, PIBB-nek nyújtott alárendelt kölcsöntőke könyv szerinti értékének a tőkével fedezett része*

A b) mező zárolt.

33B215 *A külön jogszabály szerinti országhoz tartozó tőkekövetelmény összege*

A b) mező zárolt.

33B22 *Készpénz állomány és ezzel egyenértékű eszközök, valamint nemesfém készlet*

A b) mező zárolt.

33B23 *Követelés kötelezettjének, illetve hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátójának kockázata miatt — összesen*

A b) mező zárolt.

33B231 *Ebből nulla súlyozású — jogszabályi feltételeknek megfelelő*

A b) mező zárolt.

33B232 *Ebből 100%-os súlyozású — jogszabályi feltételeknek nem megfelelő*

A b)–d) mezők zároltak.

33B24 *Eszköz mögötti garancia, készfizetőkezeség kibocsátójának kockázata miatt — összesen*

A b) mező zárolt.

33B241 *Ebből nulla súlyozású — jogszabályi feltételeknek megfelelő*

A b) mező zárolt.

33B242 Ebből 100%-os súlyozású — jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)–d) mezők zároltak.

33B25 Eszköz mögötti óvadék miatt — összesen

A b) mező zárolt.

33B251 Ebből nulla súlyozású — jogszabályi feltételeknek megfelelő

A b) mező zárolt.

33B252 Ebből 100%-os súlyozású — jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)–d) mezők zároltak.

33B3 Hús százalékos súlyozású eszközök

A b) mező zárolt.

33B31 Követelés kötelezettjének kockázata miatt — összesen

A b) mező zárolt.

33B311 Ebből hús százalékos súlyozású — jogszabályi feltételeknek megfelelő

A b) mező zárolt.

33B312 Ebből 100%-os súlyozású — jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)–d) mezők zároltak.

33B32 Eszköz mögötti garancia, készfizetőkezesesség kibocsátójának kockázata miatt — összesen

A b) mező zárolt.

33B321 Ebből hús százalékos súlyozású — jogszabályi feltételeknek megfelelő

A b) mező zárolt.

33B322 Ebből 100%-os súlyozású — jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)–d) mezők zároltak.

33B33 Eszköz mögötti óvadék miatt — összesen

A b) mező zárolt.

33B331 Ebből hús százalékos súlyozású — jogszabályi feltételeknek megfelelő

A b) mező zárolt.

33B332 Ebből 100%-os súlyozású — jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)–d) mezők zároltak.

33B4 Súlyozott mérlegtételek összege

Az a)–c) mezők zároltak.

33B51 Függő és egyéb jövőbeni kötelezettségek (kockázati céltartalékkal csökkentett) súlyozott értéke

Az a)–c) mezők zároltak.

33B52 Származtatott ügyletek partnerkockázatának súlyozott értéke

Az a)–c) mezők zároltak.

33B6 Korrigált összevont mérlegfőösszeg

Az a)–c) mezők zároltak.

33B7 Szavatoló tőke (33A6)

33B8 Tőkeemfelelési mutató (33B7 (33B6) * 100%

33C kezdetű, a függőeségjövőbeni kötelezettségek súlyozását bemutató sorok

A sorok a fizetőképességi mutató számításánál figyelembe vett mérlegen kívüli tételek ellenőrzéséhez szolgál-

nak. Az adatokat a számviteli nyilvántartások szerint a fizetőképességi mutató számításáról szóló PM rendeletben foglalt súlyoknak megfelelő csoport-bontásban kell szerepeltetni.

A mérlegen kívüli tételeket a hitel-egyenértékesítéshez használt, valószínűségeket tükröző ügyletkockázat csoportosításban kell összegezni.

Az a), b), c) és d) mezőkben a mérlegen kívüli kötelezettségeknek a megképzett céltartalékkal csökkentett nyilvántartási értékét kell az ügyfélkockázatnak megfelelő mezőbe beírni súlyozás nélkül. Ezekben a mezőkben az „ügyfélkockázat” gyűjtőfogalomként használatos, mert a hitel-egyenértékesítési folyamat második lépcsőfokának súlyait jelzi, amely egy konkrét ügylet esetében igazodhat az ügyfél (partner) kockázati súlyához vagy a biztosíték súlyához, vagy nem valódi penziós ügylet esetén az értékpapír kibocsátójának a kockázati súlyozásához.

Az f), g), h) és i) mezőkben a mérlegen kívüli kötelezettségeknek az ügylet- és ügyfélkockázattal súlyozott értékét kell kimutatni azoknál az ügyleteknél, amelyeknél a hitel-egyenértékesítés a szűkebb értelemben vett ügyfél kockázata alapján történik. Mindazon ügyleteket, ahol az eszköz súlyozását kell figyelembe venni az ügyletben partnerként szereplő ügyfél kockázati súlyozása helyett (pl. nem valódi penziós ügyletek), az ügyletet a kibocsátó szerinti kockázati súlyozásnak megfelelő mezőben kell közölni.

A j), k), l) és m) mezőkben azok az ügyletek szerepelnek, amelyeknél nem az ügyfél, hanem a biztosíték kockázati súlya alapján történik a hitel egyenértékesítés. Például, ha valamely hozamvállalási ügyletet egy „A” zónába tartozó hitelintézet által kibocsátott bankgarancia biztosítja, akkor a kockázati súlyt nem az ügyfél, hanem a bankgarancia kibocsátója szerint kell súlyozni. Az ilyen típusú ügyleteket kell a súlyozott értékkel a j), k), l) és m) mezőkben szerepeltetni. A súlyozott értékek mindkét esetben a hitel-egyenértékes súlyozására vonatkoznak. A közepes kockázatú ügyletek esetében a céltartalékkal csökkentett nyilvántartási értéket először a közepes ügyletkockázat miatt be kell szorozni 50%-kal, majd a megfelelő ügyfélhez vagy biztosítékhoz tartozó kockázati súllyal. Ezt a végső összeget kell a megfelelő rubrikában szerepeltetni.

Az ügyletekre vonatkozó kockázati csoportok mindegyikében található egy olyan sor, amelyikbe a külön nem nevesíthető ügyletek besorolhatók.

A súlyozott érték összesen mezőbe az egyes ügyletek hiteligyenértékesített értékeinek összegei kerülnek.

A 33C3 sor n) mezőben szereplő értékét kell fizetőképességi mutató számításához a 33B51 sorba átvezetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Eredeti összeg — Ügyfélkockázat szerint — 100%

b) Eredeti összeg — Ügyfélkockázat szerint — 50%

c) Eredeti összeg — Ügyfélkockázat szerint — 20%

d) Eredeti összeg — Ügyfélkockázat szerint — 0%

e) Összesen

f) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) — 100%

g) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) — 50%

- h) *Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) — 20%*
 i) *Összesen*
 j) *Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) — 100%*
 k) *Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) — 50%*
 l) *Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) — 20%*
 m) *Összesen*
 n) *Súlyozott érték összesen (l+ m)*

A sorok:

33C1 *Függő kötelezettségek*

Az a)—d), f)—h) és a j)—l) mezők zároltak.

33C11 *Teljes kockázatú (100%)*

33C111 *Tpt. szerint hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígéret*

33C112 *Kezességvállalás*

33C113 *Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek*

33C114 *Egyéb teljes kockázatú kötelezettségvállalások*

33C12 *Közepes kockázatú (50%)*

33C121 *Nem valódi penziós ügyletek (visszavásárlási érték)*

33C122 *Más közepes kockázatú kötelezettségvállalások*

33C13 *Alacsony kockázatú (20%)*

33C14 *Kockázat mentes (0%)*

Az f)—n) mezők zároltak.

33C2 *Egyéb jövőbeni kötelezettség*

Az a)—d), f)—h) és a j)—l) mezők zároltak.

33C21 *Teljes kockázatú 100%*

33C22 *Közepes kockázatú 50%*

33C23 *Alacsony kockázatú 20%*

33C24 *Kockázat mentes 0%*

Az f)—n) mezők zároltak.

33C3 *Függő és jövőbeni kötelezettségek súlyozott értéke*

Az a)—h) és a j)—l) mezők zároltak.

33D kezdetű, a származtatott ügyletek partnerkockázatát piaci árazás módszerével bemutató sorok

A befektetési vállalkozásoknak a nem kereskedési könyvben nyilvántartott származtatott ügyleteikre nézve a tőkemegfelelés számításához a piaci árazás módszerét kell alkalmazni.

Általános elv, hogy azokat az ügyleteket, amelyeket több szerződés típushoz is lehetne sorolni, a fizetőképességi mutató számításáról szóló PM rendelet szerinti magasabb kockázati súlyozású ügyletek közé kell helyezni. A több devizás kamatlábügyleteket devizaügyletként kell kezelni. A szerződés típusokon belül elkülönülnek a tőzsdei és a nem tőzsdei ügyletek.

A piaci árazás módszerének első lépése a rendelet szerint azoknak az OTC szerződéseknek az elkülönítése, amelyek esetében a piaci érték pozitív, azaz a jelenlegi kockázat az ügylet pótlási költsége. A kiírt opciókat a származtatott ügyletek között nem kell szerepeltetni, mert ezen ügyletek esetében nincs partnerkockázat.

Egy mérlegen kívüli származtatott ügylet piaci értéke az az érték, amelyen szokványos piaci körülmények között a már meglévő szerződés két szerződni kívánó fél között átruházásra kerül. A pozitív piaci érték azt a veszteséget

jelzi, amelyet az intézmény akkor szenvedne el, ha a partner nem teljesítene, és a szerződést a jelenlegi piaci feltételek mellett újra meg kellene kötni. Ha a piaci érték negatív vagy nulla, akkor a pótlási költség nulla, azaz a jelenlegi kockázat is nulla.

A fizetőképességi számítás ellenőrzéséhez a partnerkockázatot szerződés típusonként kell feltüntetni.

A származtatott ügylet partnerkockázata a piaci árazás módszere szerint a pótlási költség és a lehetséges jövőbeni hitelkockázat összegének a partnerkockázati súllyal megszorított értéke. Az a) mezőben kell szerepeltetni a nulla százalékos ügyletkockázatú ügyletek, a b) mezőben pedig a többi ügylet szerződés szerinti értékét. A partnerkockázat számításához meg kell állapítani a rendelet előírásai alapján az ügylet pozitív pótlási költségét és a lehetséges jövőbeni hitelkockázat értékét. Ezeket az értékeket kell a c) és d) mezőbe beírni, és az e) (súlyozandó érték) mezőben összegezni. A lehetséges jövőbeni hitelkockázatot a szerződés kötési ára (tényleges elvi alapösszege), valamint a hátralévő futamidő tükrében meghatározott árfolyam változási hatást tükröző tényező szorzata adja. Az árfolyam változási tényezőt szerződés típusonként és futamidőnként a fizetőképességi mutató számításáról szóló PM rendelet határozza meg. A hivatkozott rendelet tartalmazza a partnerkockázati súlyokat is.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *0%-os súlyú ügyletek szerződéses értéke*

b) *Egyéb ügyletek szerződéses értéke*

c) *Pozitív pótlási költség*

d) *Lehetséges jövőbeni hitelkockázat*

e) *Partnerkockázat súlyozandó értéke összesen*

f) *Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) — 0%-os súlyú partnerek*

A nulla ügyfélkockázati súlyú ügyletekkel kötött ügyletek szerződés szerinti értékét kell szerepeltetni.

h) *Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) — 20%-os súlyú partnerek*

A származtatott ügyletek partnerkockázat szerinti végső, ügyfélkockázattal súlyozott értékét kell feltüntetni.

i) *Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) — 100%-os súlyú partnerek*

A származtatott ügyletek partnerkockázat szerinti végső, ügyfélkockázattal súlyozott értékét kell feltüntetni.

j) *Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) — 0%-os súlyú partnerek*

A nulla ügyfélkockázati súlyú ügyletekkel kötött ügyletek szerződés szerinti értékét kell szerepeltetni.

k) *Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) — 20%-os súlyú partnerek*

A származtatott ügyletek partnerkockázat szerinti végső, ügyfélkockázattal súlyozott értékét kell feltüntetni.

l) *Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) — 100%-os súlyú partnerek*

A származtatott ügyletek partnerkockázat szerinti végső, ügyfélkockázattal súlyozott értékét kell feltüntetni.

l) *Mindösszesen*

A sorok:

33KD1 *Kamatlábszerződések*33KD11 *Legfeljebb 1 év*33KD12 *1—5 év*33KD13 *5 évnél hosszabb*33KD2 *Devizaszerződések*33KD21 *Legfeljebb 1 év*33KD22 *1—5 év*33KD23 *5 évnél hosszabb*33KD3 *Egydevizás részvényszerződések*33KD31 *Legfeljebb 1 év*33KD32 *1—5 év*33KD33 *5 évnél hosszabb*33KD4 *Többdevizás részvényszerződések*33KD41 *Legfeljebb 1 év*33KD42 *1—5 év*33KD43 *5 évnél hosszabb*33KD5 *Nemesfém- és aranyszerződések*33KD51 *Legfeljebb 1 év*33KD52 *1—5 év*33KD53 *5 évnél hosszabb*33KD6 *Áru szerződések a nemesfém kivételével*33KD61 *Legfeljebb 1 év*33KD62 *1—5 év*33KD63 *5 évnél hosszabb*33KD7 *Mindösszesen*

Az l) mezőben szereplő értékét kell fizetőképességi mutató számításához a 33B52 sorba átvezetni.

33KA kezdetű, az összevont szavatoló tőkét bemutató sorok

A sorokat a 33A sorok mintájára kell kitölteni. A kitöltés során tekintettel kell lenni az ÖFMr-re, a tételeket összevont alapon kell bemutatni.

A sorokhoz tartozó mező:

a) *Összeg*

A sorok:

33KA3 *Levonások előtti összevont szavatoló tőke*33KA1 *Összevont alapvető tőke*33KA11 *Alapvető tőke pozitív összetevői*33KA111 *Jegyzett tőke*33KA1111 *Cégbíróságon bejegyzett tőke*33KA1112 *Felügyeletnek bemutatott, befizetett jegyzett tőke emelés*33KA1113 *Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás*33KA112 *Tőketartalék*33KA1121 *Számviteli tőketartalék*33KA1122 *Tőketartalék csökkenése a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke emelése miatt*33KA1123 *Tőketartalék növekedése a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás miatt*33KA113 *Általános tartalék*33KA114 *Eredménytartalék, ha pozitív*33KA1141 *Számviteli eredménytartalék, ha pozitív*33KA1142 *Eredménytartalék csökkenése a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke emelése miatt*33KA1143 *Eredménytartalék növekedése a Felügyeletnek bemutatott, befizetett, Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás miatt*33KA115 *Könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti eredmény, ha pozitív*33KA116 *Beszámítandó pozitív konszolidációs különbözete*

Az ÖFMr 5. § (2) bekezdésben leírtak szerint korrigált 33KA1161 sor. A korrekció során a 33KA1161 értékét meg kell szorozni a halmozó részvénynek nem minősülő részvények könyv szerinti értéke és az összes részvény könyv szerinti értékének hányadosával.

33KA1161 *Pozitív konszolidációs különbözete*33KA11611 *Saját tőke növekedése*

A sorokat az ÖFMr 5. § szerint kell kitölteni.

33KA11612 *Pozitív adósságkonszolidálási különbözet*

A sorokat az ÖFMr 5. § szerint kell kitölteni.

33KA11613 *Közbenső eredmény pozitív különbözete*

A sorokat az ÖFMr 5. § szerint kell kitölteni.

33KA11614 *Külső tagok részesedése*

A sorokat az ÖFMr 5. § szerint kell kitölteni.

33KA12 *Alapvető tőke negatív összetevői*33KA121 *Jegyzett tőke be nem fizetett része*33KA122 *Immateriális javak, a lekötött tartalék meghatározásánál figyelembe vettek kivételével*33KA123 *Halmozó részvények*33KA124 *Eredménytartalék, ha negatív*33KA1241 *Számviteli eredménytartalék, ha negatív*33KA1242 *Eredménytartalék növekedése a Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás miatt*33KA1251 *Könyvvizsgáló által hitelesített mérleg szerinti eredmény, ha negatív*33KA12511 *Mérleg szerinti eredmény*33KA12512 *Mérleg szerinti eredmény csökkenése a Cégbíróságon még nem bejegyzett jegyzett tőke leszállítás miatt*33KA1252 *Évközi negatív eredmény*33KA126 *A céltartalék és az értékvesztés hiánya*33KA127 *Beszámítandó negatív konszolidációs különbözete*

Az ÖFMr 6. § (2) bekezdésben leírtak szerint korrigált 33KA1271 sor. A korrekció során a 33KA1271 értékét meg kell szorozni a halmozó részvénynek nem minősülő részvények könyv szerinti értéke és az összes részvény könyv szerinti értékének hányadosával.

33KA1271 *Negatív konszolidációs különbözete*33KA12711 *Saját tőke csökkenése*

A sorokat az ÖFMr 6. § szerint kell kitölteni.

33KA12712 *Negatív adósságkonszolidálási különbözet*

A sorokat az ÖFMr 6. § szerint kell kitölteni.

33KA12713 *Közbenső eredmény negatív különbözete*

A sorokat az ÖFMr 6. § szerint kell kitölteni.

33KA2 Összevont járulékos tőke
 33KA21 Járulékos tőke pozitív összetevői
 33KA211 Halmozó részvények
 33KA212 Értékelési tartalék
 33KA2121 Értékhelyesbítésből
 33KA2122 Valós értékelésből
 33KA213 Alárendelt kölcsöntőke
 33KA2131 Alárendelt kölcsöntőke számviteli értéke
 33KA2132 Alárendelt kölcsöntőke szavatoló tőkénél figyelembe nem vehető része a lejárat miatt

33KA214 Beszámítandó pozitív konszolidációs különbözete

Az ÖFMr 7. § (2) bekezdésben leírtak szerint korrigált 33KA2141 sor. A korrekció során a 33KA2141 értéket meg kell szorozni a halmozó részvények könyv szerinti értéke és az összes részvény könyv szerinti értékének hányadosával.

33KA2141 Pozitív konszolidációs különbözete

33KA21411 Saját tőke növekedése

A sorokat az ÖFMr 7. § szerint kell kitölteni.

33KA21412 Pozitív adósságkonszolidálási különbözet

A sorokat az ÖFMr 7. § szerint kell kitölteni.

33KA21413 Közbenső eredmény pozitív különbözete

A sorokat az ÖFMr 7. § szerint kell kitölteni.

33KA21414 Külső tagok részesedése

A sorokat az ÖFMr 7. § szerint kell kitölteni.

33KA22 Járulékos tőke negatív összetevője

33KA23 Figyelembe nem vehető egyéb járulékos tőke

33KA24 Beszámítandó negatív konszolidációs különbözete

Az ÖFMr 8. § (2) bekezdésben leírtak szerint korrigált 33KA241 sor. A korrekció során a 33KA241 értéket meg kell szorozni a halmozó részvénynek minősülő részvények könyv szerinti értéke és az összes részvény könyv szerinti értékének hányadosával.

33KA241 Negatív konszolidációs különbözete

33KA2411 Saját tőke csökkenése

A sorokat az ÖFMr 8. § szerint kell kitölteni.

33KA2412 Negatív adósságkonszolidálási különbözet

A sorokat az ÖFMr 8. § szerint kell kitölteni.

33KA2413 Közbenső eredmény negatív különbözete

A sorokat az ÖFMr 8. § szerint kell kitölteni.

33KA3 Korlátozások alapjául szolgáló összevont szavatoló tőke

A korlátozások és limitek érvényesítésekor az ÖFMr. 9. §—12. § a mérvadóak.

33KA31 Befolyásoló PIBB részesedések könyv szerinti értéke

33KA32 Befolyásolt PIBB vállalkozásnak nyújtott alárendelt kölcsöntőke könyv szerinti értéke

33KA33 Nem befolyásoló PIBB részesedés és nekik nyújtott alárendelt kölcsöntőke összegének limit feletti része

33KA331 Nem befolyásoló PIBB részesedések könyv szerinti értéke

33KA332 Nem befolyásolt PIBB vállalkozásnak nyújtott alárendelt kölcsöntőke könyv szerinti értéke

33KA34 Könyvszerinti részesedés az összevonás alól mentesített vállalkozásokban

33KA35 Az összevonás alól mentesített vállalkozások szavatoló tőke szükséglete a részesedés arányában

33KA36 Levont alapvető tőke

33KA37 Levont járulékos tőke

33KA371 Levont alárendelt kölcsöntőke

33KA372 Levont egyéb járulékos tőke

33KA38 Fennmaradó alapvető tőke

33KA39 Fennmaradó járulékos tőke

33KA391 Fennmaradó alárendelt kölcsöntőke

33KA392 Fennmaradó egyéb járulékos tőke

33KA4 Országkockázat összevont tőkekövetelménye

33KA41 Levont alapvető tőke

33KA42 Levont járulékos tőke

33KA421 Levont alárendelt kölcsöntőke

33KA422 Levont egyéb járulékos tőke

33KA43 Fennmaradó alapvető tőke

33KA44 Fennmaradó járulékos tőke

33KA441 Fennmaradó alárendelt kölcsöntőke

33KA442 Fennmaradó egyéb járulékos tőke

33KA5 Fizetőképességi mutató összevont tőkekövetelménye

33KA51 Levont alapvető tőke

33KA52 Levont járulékos tőke

33KA521 Levont alárendelt kölcsöntőke

33KA522 Levont egyéb járulékos tőke

33KA53 Fennmaradó alapvető tőke

33KA54 Fennmaradó járulékos tőke

33KA541 Fennmaradó alárendelt kölcsöntőke

33KA542 Fennmaradó egyéb járulékos tőke

33KA6 Összevont kiegészítő tőke

33KA61 Kiegészítő alárendelt kölcsöntőke

33KA62 Szavatoló tőkébe be nem számítható járulékos tőke

33KA63 Be nem számított pozitív konszolidációs különbözete

33KA64 Kiegészítő tőke csökkentése

33KA7 Devizaárfolyam-, áru- és kereskedési könyvi kockázatok összevont tőkekövetelménye

33KA71 Devizaárfolyam-kockázat összevont tőkekövetelménye

33KA72 Árukockázat összevont tőkekövetelménye

33KA73 Kereskedési könyvi kockázatok összevont tőkekövetelménye

33KA731 Pozíciós kockázat összevont tőkekövetelménye

33KA732 Partnerkockázat összevont tőkekövetelménye

33KA733 Nagyokockázat összevont tőkekövetelménye

33KA74 Felhasznált összevont kiegészítő tőke

33KA81 Kockázatok fedezésére rendelkezésre álló összevont szavatoló tőke

33KA82 Kockázatok fedezéséhez szükséges összevont szavatoló tőke

33KA9 Összevont szavatoló tőke többlet vagy hiány

33KB kezdetű, az összevontfizetőképességimutatóbemutató sorok

A sorokat a **33B** sorok mintájára kell kitölteni. A tételleket — az ÖFMr-re tekintettel — összevont alapon kell bemutatni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Mérlegtétel*
- b) *Súlyozás*
- c) *Levonandó érték*
- d) *Súlyozott érték*

A sorok:

33KB1 Összevont eszközök összesen

A b)—c) mezők zároltak.

33KB11 Kereskedési könyv összevont eszköztételei

A b)—c) mezők zároltak.

33KB12 Nem kereskedési könyv összevont eszköztételei

A b)—c) mezők zároltak.

33KB2 Nulla súlyozású eszközök

A b) mező zárolt.

33KB21 Szavatoló tőkével fedezett a Hpt. 5. sz. melléklete

II. részében meghatározott számítási mód miatt

A b) mező zárolt.

33KB211 Immateriális javak

A b) mező zárolt.

33KB212 A tárgyi eszközök között szereplő, nem a pénzügyi intézmény elhelyezését szolgáló vagyoni értékű jogok

A b) mező zárolt.

33KB213 Visszavásárolt részvények eszközök között szereplő könyv szerinti értéke az Szm. szerint

A b) mező zárolt.

33KB214 PIBB részvények, részesedések, PIBB-nek nyújtott alárendelt kölcsöntőke könyv szerinti értékének a tőkével fedezett része

A b) mező zárolt.

33KB215 A külön jogszabály szerinti országgockázati tőkekövetelmény összege

A b) mező zárolt.

33KB22 Készpénz állomány és ezzel egyenértékű eszközök, valamint nemesfém készlet

A b) mező zárolt.

33KB23 Követelés kötelezettjének, illetve hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátójának kockázata miatt — összesen

A b) mező zárolt.

33KB231 Ebből nulla súlyozású — jogszabályi feltételeknek megfelelő

A b) mező zárolt.

33KB232 Ebből 100%-os súlyozású — jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)—d) mezők zároltak.

33KB24 Eszköz mögötti garancia, készfizetőkezesesség kibocsátójának kockázata miatt — összesen

A b) mező zárolt.

33KB241 Ebből nulla súlyozású — jogszabályi feltételeknek megfelelő

A b) mező zárolt.

33KB242 Ebből 100%-os súlyozású — jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)—d) mezők zároltak.

33KB25 Eszköz mögötti óvadék miatt — összesen

A b) mező zárolt.

33KB251 Ebből nulla súlyozású — jogszabályi feltételeknek megfelelő

A b) mező zárolt.

33KB252 Ebből 100%-os súlyozású — jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)—d) mezők zároltak.

33KB3 Hús százalékos súlyozású eszközök

A b) mező zárolt.

33KB31 Követelés kötelezettjének kockázata miatt — összesen

A b) mező zárolt.

33KB311 Ebből hús százalékos súlyozású — jogszabályi feltételeknek megfelelő

A b) mező zárolt.

33KB312 Ebből 100%-os súlyozású — jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)—d) mezők zároltak.

33KB32 Eszköz mögötti garancia, készfizetőkezesesség kibocsátójának kockázata miatt — összesen

A b) mező zárolt.

33KB321 Ebből hús százalékos súlyozású — jogszabályi feltételeknek megfelelő

A b) mező zárolt.

33KB322 Ebből 100%-os súlyozású — jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)—d) mezők zároltak.

33KB33 Eszköz mögötti óvadék miatt — összesen

A b) mező zárolt.

33KB331 Ebből hús százalékos súlyozású — jogszabályi feltételeknek megfelelő

A b) mező zárolt.

33KB332 Ebből 100%-os súlyozású — jogszabályi feltételeknek nem megfelelő

A b)—d) mezők zároltak.

33KB4 Súlyozott mérlegtételek összege

Az a)—c) mezők zároltak.

33KB51 Függő és egyéb jövőbeni kötelezettségek (kockázati céltartalékkal csökkentett) súlyozott értéke

Az a)—c) mezők zároltak.

33KB52 Származtatott ügyletek partnerkockázatának súlyozott értéke

Az a)—c) mezők zároltak.

33KB6 Korrigált összevont mérlegfőösszeg

Az a)—c) mezők zároltak.

33KC kezdetű, az összevontfüggőeségyéb jövőbeni kötelezettségek súlyozását bemutató sorok

A sorokat a **33C** kezdetű sorok mintájára kell kitölteni. A kitöltés során tekintettel kell lenni az ÖFMr 15. §-ra.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Eredeti összeg — Ügyfélkockázat szerint — 100%
- b) Eredeti összeg — Ügyfélkockázat szerint — 50%
- c) Eredeti összeg — Ügyfélkockázat szerint — 20%
- d) Eredeti összeg — Ügyfélkockázat szerint — 0%
- e) Összesen
- f) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) — 100%
- g) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) — 50%
- h) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) — 20%
- i) Összesen
- j) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) — 100%
- k) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) — 50%
- l) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) — 20%
- m) Összesen
- n) Súlyozott érték összesen (l+ m)

A sorok:

33KC1 Összevont függő kötelezettségek

Az a)–d), f)–h) és a j)–l) mezők zároltak.

33KC11 Teljes kockázatú (100%)

33KC111 Tpt. szerint hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígéret

33KC112 Kezességvállalás

33KC113 Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek

33KC114 Egyéb teljes kockázatú kötelezettségvállalások

33KC12 Közepes kockázatú (50%)

33KC121 Nem valódi penziós ügyletek (visszavásárlási érték)

33KC122 Más közepes kockázatú kötelezettségvállalások

33KC13 Alacsony kockázatú (20%)

33KC14 Kockázat mentes (0%)

Az f)–n) mezők zároltak.

33KC2 Egyéb jövőbeni kötelezettség

Az a)–d), f)–h) és a j)–l) mezők zároltak.

33KC21 Teljes kockázatú 100%

33KC22 Közepes kockázatú 50%

33KC23 Alacsony kockázatú 20%

33KC24 Kockázat mentes 0%

Az f)–n) mezők zároltak.

33KC3 Összevont függő és jövőbeni kötelezettségek súlyozott értéke

Az a)–h) és a j)–l) mezők zároltak.

33KD kezdetű, a származtatott ügyletek összevont partnerkockázatát piaci árazás módszerével bemutató sorok

A sorokat a **33D** sorok mintájára kell kitölteni. A kitöltés során tekintettel kell lenni az ÖFMr 15. §-ra.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) 0%-os súlyú ügyletek szerződéses értéke
- b) Egyéb ügyletek szerződéses értéke
- c) Pozitív pótlási költség
- d) Lehetséges jövőbeni hitelkockázat
- e) Partnerkockázat súlyozandó értéke összesen
- f) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) — 0%-os súlyú partnerek

g) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) — 20%-os súlyú partnerek

h) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (adós) — 100%-os súlyú partnerek

i) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) — 0%-os súlyú partnerek

j) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) — 20%-os súlyú partnerek

k) Ügyfélkockázattal súlyozott érték (biztosíték) — 100%-os súlyú partnerek

l) Mindösszesen

A sorok:

33KD1 Kamatlábszerződések

33KD11 Legfeljebb 1 év

33KD12 1–5 év

33KD13 5 évnél hosszabb

33KD2 Devizaszerződések

33KD21 Legfeljebb 1 év

33KD22 1–5 év

33KD23 5 évnél hosszabb

33KD3 Egydevizás részvényszerződések

33KD31 Legfeljebb 1 év

33KD32 1–5 év

33KD33 5 évnél hosszabb

33KD4 Többdevizás részvényszerződések

33KD41 Legfeljebb 1 év

33KD42 1–5 év

33KD43 5 évnél hosszabb

33KD5 Nemesfém- és aranszerződések

33KD51 Legfeljebb 1 év

33KD52 1–5 év

33KD53 5 évnél hosszabb

33KD6 Áru szerződések a nemesfém kivételével

33KD61 Legfeljebb 1 év

33KD62 1–5 év

33KD63 5 évnél hosszabb

33KD7 Mindösszesen

34A1 kezdetű, a napijelentésbennem szereplő legnagyobb ötvenkockázatvállalás részletezését bemutató sorok

A sorokat a befektetési vállalkozásnak a beszámolási időszak utolsó napi jelentésben nem szereplő — a kockázatvállalás sorrendjében őket követő — legnagyobb ötven kockázatvállalás részletezésére kell kitölteni, függetlenül attól, hogy a kockázatvállalás értéke a szavatoló tőkére vonatkozóan mekkora hányadot tesz ki. A sorok értelmezésében a kapcsolt vállalkozás a Szm. 3. § (2) bekezdés 7. szerinti kapcsolt vállalkozást jelenti, azaz benne van az anyavállalat is.

A sorok és mezők kitöltésére vonatkozó előírások megegyeznek a 30A2 kezdetű sorok előírásaival.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Ügyfél/Ügyfélcsoport neve
- b) Kód (A;T;K;V;S;E)
- c) Ügyfél-azonosító
- d) Befektetési hitelek összege

- e) *Halasztott fizetések összege*
- f) *Váltókövetelések*
- g) *Vagyon részeselek*
- h) *Nem kereskedési könyvi részvények*
- i) *Nem kereskedési könyvi hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*
- j) *Adott kölcsön — éven túli lejárat*
- k) *Adott kölcsön — éven belüli lejárat*
- l) *Egyéb mérlegben belüli tételek*
- m) *Tpt. szerint hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígéret*
- n) *Kezességvállalás*
- o) *Peres ügyekkel kapcsolatos kötelezettségek*
- p) *Egyéb függő és jövőbeni kötelezettségek*
- q) *Függő és egyéb jövőbeni kötelezettségek összesen (m+n+o+p)*
- r) *Nem kereskedési könyvi határidős ügyletek*
- s) *Nem kereskedési könyvi kockázatvállalások összesen (d+e+f+g+h+i+j+k+l+q+r)*
- t) *Kereskedési könyvi pozíciós kockázat*
- u) *Partnerkockázat bizományos*
- v) *Partnerkockázat saját számlás*
- w) *Kereskedési könyvi kockázatvállalások összesen (t+u+v)*

A sorok:

34A10 *Összesen*

A 34A11, a 34A12 és az ismétlősorok összege. Az a)–c) mezők zároltak.

34A11 *Nem részletezettek összesen*

A 34A12, valamint az ismétlősorokon sorokban nem szereplő kockázatvállalásokra vonatkozó összesített értékeket kell szerepeltetni. Az a)–c) mezők zároltak.

34A12 *Napi jelentésben szereplők összesen*

A sorban a hónap zárónapjára vonatkozó 30A2 kezdetű sorokon feltüntetett adatok összegzett értékeit kell feltüntetni. Az a)–c) mezők zároltak.

34A1301

....

34A1399 *ismétlősorok*.

34A2 kezdetű, a napijelentésben és a 34A1 sorokon szereplő ügyfelekre vonatkozó tájékoztató adatokat bemutató sorok

A sorokon a befektetési vállalkozásoknak a 34A1 sorok vonatkozási idejének megfelelő napi jelentésben és a 34A1 sorokon szereplő ügyfelekre kell az ott szereplő tételeknél kockázatsökkentő tételként figyelembevett tételekről tájékoztató adatokat közölni. (A figyelembe vehető tételekre vonatkozóan a 30A2 kezdetű sorok előírásait kell követni.) A 34A2 soraiban a hónap zárónapjára vonatkozó 30A2 sorokon feltüntetett adatoknál figyelembevett kockázatsökkentő tételek egyedi értékeit kell feltüntetni, a 30A2 sorokkal megegyező sorrendben.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Ügyfél neve*
- b) *Kód (A,T,K,V,S,E)*

A mezők kitöltésénél a 30A2 sorok útmutatója szerint kell eljárni.

- c) *Ügyfél-azonosító*
- d) *Befektetési hitel óvadéka összesen*
- e) *Befektetési hitel óvadékából kockázatmentes*
- f) *Halasztott fizetés óvadéka összesen*
- g) *Halasztott fizetés óvadékából kockázatmentes*
- h) *Tpt. szerint hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígérethez igénybe vett bankgarancia*
- g) *Egyéb kockázatvállalások óvadéka összesen*
- i) *Egyéb kockázatvállalások óvadékából kockázatmentes*
- k) *Harmadik személygaranciájával vagy készfizető kezességvállalásával biztosított vagy viszont biztosított ügyletek*
- l) *Harmadik személy által kibocsátott értékpapír óvadékkal biztosított vagy viszont biztosított ügyletek*
- m) *k) és l) oszlopokból kockázatmentes*
- n) *Az ügyfél által nyújtott készfizető kezességvállalás vagy garancia melletti kockázatvállalás harmadik személlyel szemben*
- o) *Az ügyfél által kibocsátott értékpapír óvadék melletti harmadik személlyel szembeni kockázatvállalás*
- p) *n) és o) oszlopokból kockázatmentes*

A d), f) és h) mezőkben azokat az óvadékokat/bizosítékokat kell feltüntetni, amelyet maga az ügyfél adott a befektetési vállalkozás számára. Az e), g), i), l) és o) mezőkben azokat a biztosítékokat kell feltüntetni, amelyekhez a TMMr. rendelet szerint nulla súlyozású eszközökkel biztosított követelések tartoznak. A j) és k) mezőkben azokat az óvadékokat kell feltüntetni, amelyeket harmadik személy bocsátott az ügyféllel szemben vállalt kockázat csökkentésére a befektetési vállalkozás rendelkezésére. Az n) és f) mezőkben azokat a biztosítékokat kell feltüntetni, amelyeket az adott ügyfél nyújtott a befektetési vállalkozás részére, a befektetési vállalkozás harmadik személlyel szemben fennálló kockázatának csökkentésére.

A sorok:

34A0 *Összesen*

A sorba a 34A21 sor és az ismétlősorokban szereplő értékek összegét kell beírni. Az a)–c) mezők zároltak.

34A21 *Nem részletezettek összesen*

A soron az ismétlősorokon nem szereplő kockázatvállalásokra vonatkozó összesített értékeket kell szerepeltetni. Az a)–c) mezők zároltak.

34A1301

....

34A1399 *ismétlősorok*.

34B1 kezdetű, a fennálló befektetési hiteleket bemutató sorok

A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait kell — amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik — ügyfelenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Értékpapír megnevezése*
- b) *ISIN kód*
- c) *Hitelfelvevő kódja (V,S)*
- d) *Ügyletkötés dátuma*
- e) *Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)*
- f) *Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*
- g) *Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke*
- h) *Ügyletben szereplő értékpapírok kötéskori árfolyam-értéke*
- i) *Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyam-értéke*
- j) *Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyam-értéke*
- k) *Hitel összege*

A sorok:

34B11 *Összesen*

Az a)–e) és a h) mezők zároltak.

34B11001

....

34B11999 *ismétlősorok.*

34B2 kezdetű, a fennálló halasztott pénzügyi teljesítéseket bemutató sorok

A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait kell — amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik — ügyfelenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Értékpapír megnevezése*
- b) *ISIN kód*
- c) *Ügyfél kódja (V,S)*
- d) *Ügyletkötés dátuma*
- e) *Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)*
- f) *Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*
- g) *Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke*
- h) *Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyam-értéke*
- i) *Halasztott pénzügyi teljesítés összege*

A sorok:

34B21 *Összesen*

Az a)–e) mezők zároltak.

34B21001

....

34B21999 *ismétlősorok.*

34B3 kezdetű, a jegyzési garanciavállalás miatt fennálló kötelezettségeket bemutató sorok

A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait kell — amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik — ügyfelenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Kibocsátó megnevezése*
- b) *Kibocsátó azonosítója (törzsszáma)*
- c) *Értékpapír megnevezése*
- d) *ISIN kód*
- e) *Értékpapír alapcímlet*
- f) *Értékpapír darabszáma*
- g) *Értékpapír kibocsátási árfolyama*
- h) *Jegyzési garanciavállalási kötelezettség összege*
- i) *Ügyfél által érvényes jegyzés alapján vállalt garancia*
- j) *Nyitott garanciavállalási kötelezettség összege*
- k) *Jegyzési garancia pénzügyi teljesítésének dátuma*

A sorok:

34B31 *Összesen*

Az a)–e), g) és a k) mezők zároltak.

34B31001

....

34B31999 *ismétlősorok.*

34B4 kezdetű, a Tpt. 131. § alapján tett ígéret miatt fennálló kötelezettségeket bemutató sorok

A beszámolási időszak során teljesített ügyletek adatait kell — amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik — ügyfelenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokon a portfóliókezelő hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígéretet tartalmazó portfóliókkal összefüggően fennálló kötelezettségek adatait kell ügyfelenként és portfóliónként feltüntetni, és a 34B41 kódú soron összegezni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Ügyfél megnevezése*
- Minden olyan ügyfelet fel kell sorolni, akinek portfóliója tőkeértékének megóvására illetve hozamára a befektetési szolgáltató ígéretet tett.

b) *Ügyfél azonosítója*

c) *Portfólió azonosítója*

Minden olyan portfóliót, amelyre vonatkozóan a befektetési szolgáltató portfólió-, illetve vagyonekezelési, szerződés keretében tett ígéret következtében kifizetést vállalt. Amennyiben egy ügyfélnek több ilyen portfóliója is van, azokat egymás alatt kell szerepeltetni.

d) *Portfólió induló értéke*

e) *Ígéretből fakadó kötelezettség szerződéskötés kori értéke*

f) *Portfólió tárgynapi értéke*

g) *Ígéretből fakadó kötelezettség tárgynapi értéke*

h) *Kapott bankgarancia tárgynapi értéke*

i) *Garantőr bank azonosítója*

j) *Ígéret-tétel időpontja*

k) *Szerződés lejáratának időpontja*

A sorok:

34B41 *Összesen*

Az a)–e), és a i)–k) mezők zároltak.

34B41001

....

34B41999 *ismétlősorok.*

34C1 kezdetű, a *saját számlás értékpapír kölcsönvételeket* bemutató sorok

A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait kell — amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik — ügyfelenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Értékpapír megnevezése*
- b) *ISIN kód*
- c) *Értékpapír kölcsönbe adó kódja*
- d) *Ügyletkötés dátuma*
- e) *Ügylet szerződés szerinti lejáratára (dátum)*
- f) *Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*
- g) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen*
- h) *Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke összesen*
- i) *Adott készpénz-óvadék értéke*
- j) *Adott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke*
- k) *Fizetett kölcsönzési díj összesen*

A sorok:

34C11 *Összesen*

Az a)–e) mezők zároltak.

34C11001

....

34C11999 *ismétlősorok.*

34C2 kezdetű, a *saját számlás értékpapír kölcsönadást* bemutató sorok

A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait kell — amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik — ügyfelenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Értékpapír megnevezése*
- b) *ISIN kód*
- c) *Értékpapír kölcsönbe adó kódja*
- d) *Ügyletkötés dátuma*
- e) *Ügylet szerződés szerinti lejáratára (dátum)*
- f) *Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*
- g) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen*
- h) *Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke összesen*
- i) *Kapott készpénz-óvadék értéke*
- j) *Kapott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke*
- k) *Kapott kölcsönzési díj összesen*

A sorok:

34C21 *Összesen*

Az a)–e) mezők zároltak.

34C21001

....

34C21999 *ismétlősorok.*

34C3 kezdetű, a *bizományosi értékpapír kölcsönadást* bemutató sorok

A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait kell — amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik — ügyfelenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Értékpapír megnevezése*
- b) *ISIN kód*
- c) *Értékpapír kölcsönbe adó kódja*
- d) *Értékpapír kölcsönbe vevő kódja*
- e) *Ügyletkötés dátuma*
- f) *Ügylet szerződés szerinti lejáratára (dátum)*
- g) *Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*
- h) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen*
- i) *Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke összesen*
- j) *Kapott készpénz-óvadék értéke*
- k) *Kapott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke*
- l) *Kapott kölcsönzési díj összesen*
- m) *Kapott kölcsönzési díjból a bizományost illető részösszege*

A sorok:

34C31 *Összesen*

Az a)–e) mezők zároltak.

34C31001

....

34C31999 *ismétlősorok.*

34D1 kezdetű, az *óvadékreplő ügyleteket* bemutató sorok

A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait kell — amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik — ügyfelenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Értékpapír megnevezése*
- b) *ISIN kód*
- c) *Értékpapír repóba adó kódja*
- d) *Ügyletkötés dátuma*
- e) *Ügylet szerződés szerinti lejáratára (dátum)*
- f) *Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*
- g) *Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke*
- h) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti eladási értéke*
- i) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti visszavásárlási értéke*
- j) *Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke*

A sorok:

34D11 *Összesen*

Az a)–e) mezők zároltak.

34D11001

....

34D11999 ismétlősorok.

34D2 kezdetű, az óvadékifordítottrepóügyleteket bemutató sorok

A beszámolási időszak végén fennálló ügyletek adatait kell — amennyiben egy ügyféllel (adóssal, partnerrel) több esetben kötöttek ügyletet és ehhez többféle értékpapír is kapcsolódik — ügyfelenként és ügyletenként külön-külön feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Értékpapír megnevezése*
- b) *ISIN kód*
- c) *Értékpapír repóba adó kódja*
- d) *Ügyletkötés dátuma*
- e) *Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)*
- f) *Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*
- g) *Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke*
- h) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti vételei értéke*
- i) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti visszavásárlási értéke*
- j) *Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyamértéke*

A sorok:

34D21 Összesen

Az a)–e) mezők zároltak.

34D21001

....

34D21999 ismétlősorok.

34D3 kezdetű, az szállításofordítottrepóügyleteket bemutató sorok

A sorok és mezők szerkezete és tartalma megegyezik a 34D1 sorokkal és mezőivel, azzal a különbséggel, hogy itt a szállításofordítottrepóügyleteket kell bemutatni.

34D4 kezdetű, a szállításofordítottrepóügyleteket bemutató sorok

A sorok és mezők szerkezete és tartalma megegyezik a 34D2 sorokkal és mezőivel, azzal a különbséggel, hogy itt a szállításofordítottrepóügyleteket kell bemutatni.

Az e) mezőben kell az értékpapír alapcímletének értékét, az f) mezőben az értékpapír darabszámát, a g) mezőben az értékpapír kibocsátási árfolyamát, a h) mezőben a jegyzési garancia-vállalási kötelezettség összegét, az i) mezőben a jegyzési garancia-vállalás összegéből ügyfél által érvényes jegyzés alapján vállalt garanciát, a j) mezőben a nyitott garancia-vállalási kötelezettség összegét, a k) mezőben a jegyzési garancia pénzügyi teljesítésének dátumát kell szerepeltetni.

35A kezdetű, a havitőzsdekereskedést bemutató sorok

A befektetési szolgáltatónak a Tpt. 82. §-ában meghatározott befektetési eszközökre tőzsdén kötött bizományosi és saját számlás kereskedelmi tevékenységének havi forgalmi adatait ezeken a sorokon összesítve kell jelenteni.

A havi forgalmi adatoknál mind a vételi, mind az eladási ügyleteket figyelembe kell venni és összegzett — nem nettósított — árfolyamértékét kimutatni.

A befektetési eszközök külföldi devizában bonyolított forgalmának értékét forintban kell megadni, az átváltási árfolyam a befektetési szolgáltatóra vonatkozó számviteli előírásokban, illetve számviteli politikájában meghatározott, az üzletkötés napján érvényes deviza-árfolyam. Amennyiben nincs meghatározva a deviza árfolyama, akkor a jelentett napra vonatkozó MNB által publikált, hivatalos deviza-árfolyamot kell figyelembe venni.

A forgalmi adatokat mind a saját számlás, mind a bizományosi ügyletekre minden befektetési szolgáltatónak magának kell jelentenie, függetlenül attól, hogy a tőzsdei kereskedéshez kapcsolódó elszámolási szolgáltatásokat közvetlenül — általános, vagy egyéni klíringtagként — vagy közvetve — alkíringtagként — veszi igénybe. Ennek megfelelően a forgalmi jelentésben az általános klíringtag csak a saját számlás, és a saját ügyfelei részére teljesített bizományosi forgalmat jelenti.

A forgalmi adatokat

- BÉT (BÁT) és egyéb elismert tőzsde,
- befektetési eszközök típusai, illetve
- saját számlás és bizományosi ügyletek,
- devizabelföldi, illetve devizakülföldi befektetők, valamint
- forintban és devizában kötött ügyletek

szerinti bontásban kell részletezni.

A saját számlára bonyolított forgalmat a befektető (devizabelföldi, devizakülföldi) és az ügylet valutaneme szerint kell alábontani. A befektető az, aki az ügyletben az adatszolgáltató szerződéses partnere.

A bizományosi ügylet befektetője a megbízó, aki számlája javára/terhére a befektetési szolgáltató eljár, vagyis bizományosi ügyletek esetén a szerződéses partnert figyelmen kívül kell hagyni.

Az értékpapírok prompt (azonnali ügyletként kötött) forgalmára vonatkozó adatokat az a) mezőben felsorolt megnevezés szerint kell részletezni, illetve az összesítő csoportonként feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Saját számlás forgalom — devizabelföldi forint*
- b) *Saját számlás forgalom — devizabelföldi deviza*
- c) *Saját számlás forgalom — devizakülföldi forint*
- d) *Saját számlás forgalom — devizakülföldi deviza*
- e) *Bizományosi forgalom — devizabelföldi forint*
- f) *Bizományosi forgalom — devizabelföldi deviza*
- g) *Bizományosi forgalom — devizakülföldi forint*
- h) *Bizományosi forgalom — devizakülföldi deviza*
- i) *Összes saját számlás forgalom*
- j) *Összes bizományosi forgalom*

A sorok:

35A1 *Értékpapírok összes prompt forgalma*

35A11 *Budapesti Értéktőzsdén*

35A111 *Részvények összesen*

35A1111 *Devizabelföldi társaságok részvényei*

35A1112 *Másodlagos értékpapírok*

A soron és alábontásaiban mind a devizakülföldi, mind a devizabelföldi letétkezelők által kibocsátott értékpapírnak minősülő letéti igazolásokat jelteni kell.

35A11121 *Devizakülföldi társaságok részvényeire kibocsátott letéti igazolások (ADR, GDR stb.)*

35A11122 *Devizabelföldi társaságok részvényeire kibocsátott letéti igazolások (ADR, GDR stb.)*

35A112 *Állampapírok összesen*

35A1121 *Államkötvény*

35A1122 *Kincstárjegy*

35A113 *Egyéb kötvények összesen*

35A1131 *Devizabelföldi társaságok kötvényei*

35A1132 *Devizakülföldi társaságok kötvényei*

35A1133 *Jelzáloglevelek*

35A114 *Egyéb értékpapír összesen*

35A1141 *Befektetési jegy*

35A11411 *Ingatlanalap*

35A11412 *Egyéb alap*

35A1142 *Kárpótlási jegy*

35A1143 *Egyéb*

35A12 *Egyéb elismert tőzsdén*

35A121 *Részvények összesen*

35A1211 *Devizakülföldi társaságok részvényei, illetve részvényeire kibocsátott letéti igazolások (GDR)*

35A1212 *Devizabelföldi társaságok részvényeire más devizában kibocsátott letéti igazolások*

35A122 *Állampapírok összesen*

35A1221 *Államkötvény*

35A1222 *Kincstárjegy*

35A123 *Egyéb kötvények összesen*

35A1231 *Devizakülföldi társaságok kötvényei*

35A1232 *Devizabelföldi társaságok devizában kibocsátott kötvényei*

35A1233 *Jelzáloglevelek*

35A124 *Egyéb értékpapír összesen*

35A1241 *Befektetési jegy*

35A1242 *Egyéb*

35A2 *Származtatott ügyletek kötési értéke összesen*

A sorban a kötési árat összesítve kell kimutatni határidős és opciós ügyletek, illetve a mögöttes eszközök szerinti bontásban.

35A21 *Budapesti Értéktőzsdén és Budapesti Árutőzsdén*

35A211 *Határidős ügyletek*

35A2111 *Deviza*

35A2112 *Kamat*

35A2113 *Részvény*

35A2114 *Index*

35A2115 *Áru*

35A212 *Opciós ügyletek*

35A2121 *Deviza*

35A2122 *Kamat*

35A2123 *Részvény*

35A2124 *Index*

35A2125 *Áru*

35A22 *Egyéb elismert tőzsdén*

35A221 *Határidős ügyletek*

35A2211 *Deviza*

35A2212 *Kamat*

35A2213 *Részvény*

35A2214 *Index*

35A2215 *Áru*

35A222 *Opciós ügyletek*

35A2221 *Deviza*

35A2222 *Kamat*

35A2223 *Részvény*

35A2224 *Index*

35A2225 *Áru*

35B *kezdetű, a havitózsdénkívüli kereskedelmet bemutató sorok*

A sorok kitöltésekor a **35A** kezdetű sorok szabályait kell alkalmazni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Saját számlás forgalom — devizabelföldi forint*

b) *Saját számlás forgalom — devizabelföldi deviza*

c) *Saját számlás forgalom — devizakülföldi forint*

d) *Saját számlás forgalom — devizakülföldi deviza*

e) *Bizományosi forgalom — devizabelföldi forint*

f) *Bizományosi forgalom — devizabelföldi deviza*

g) *Bizományosi forgalom — devizakülföldi forint*

h) *Bizományosi forgalom — devizakülföldi deviza*

i) *Összes saját számlás forgalom*

j) *Összes bizományosi forgalom*

A sorok:

35B1 *Értékpapírok összes prompt forgalma*

35B11 *Részvények összesen*

35B111 *Devizabelföldi társaságok részvényei*

35B112 *Másodlagos értékpapírok*

35B1121 *Devizakülföldi társaságok részvényeire kibocsátott letéti igazolások (GDR)*

35B1122 *Devizabelföldi társaságok részvényeire kibocsátott letéti igazolások*

35B12 *Állampapírok összesen*

35B121 *Államkötvény*

35B122 *Kincstárjegy*

35B13 *Egyéb kötvények összesen*

35B131 *Devizabelföldi társaságok kötvényei*

35B132 *Devizakülföldi társaságok kötvényei*

35B133 *Jelzáloglevelek*

35B14 *Egyéb értékpapír összesen*

35B141 *Befektetési jegy*

35B142 *Kárpótlási jegy*

35B143 *Egyéb*

35B2 *Pénzpiaci eszközök összes prompt forgalma*

A sorba a Tpt. 5 § (1) 83. pont szerinti eszközök adatait kell feltüntetni, ide nem értve a betéti okiratokat.

35B3 Származtatott ügyletek kötésiértéke összesen

35B31 Határidős ügyletek

35B311 Deviza

35B312 Részvény

35B313 Állampapír

35B314 Egyéb értékpapír

35B315 Kamat

35B316 Index

35B317 Egyéb

35B32 Opciók ügyletek

35B321 Deviza

35B322 Részvény

35B323 Állampapír

35B324 Egyéb értékpapír

35B325 Kamat

35B326 Index

35B327 Egyéb

35B33 Csereügyletek

35B331 Kamat

35B332 Deviza

35B333 Currency

35B334 Egyéb

IV. KERESKEDÉSI KÖNYVHÖZKAPCSOLÓDÓ JELENTÉSEK

A kereskedési könyvvel kapcsolatos jelentések egy része, amelyik a napi tőkekövetelmény számítását támasztja alá, előkészített státuszú, azaz az intézmény naponta kész kell legyen az előállítására, és a Felügyelet felszólítására azok beküldésére.

Amennyiben valamely bizományosi ügylet az ügyfél-elszámolási napon nem kerül zárásra — ide nem értve az ügyfél díj- és adófizetési kötelezettségeinek elszámolását — az ügyfél kötelezettségeinek teljesítésével, az ügyfél pozíciójának zárásával és a veszteségek rendezésével, akkor az ügyleti fedezet befektetési eszközeit (legyen az az ügyfél részére az ügylet keretében megvásárolt befektetési eszköz, vagy az ügyfél egyéb befektetési eszköze) a saját befektetési eszközök felvételével azonos módon fel kell venni a pozíciókockázatok közé. A pozíció kockázatok közé akkor is fel kell venni a befektetési eszközöket, ha az ügylet során nem került sor nyitva szállításra. A bizományosi ügylet miatt a pozíciókockázatok közé felvett eszközök akkor vezethetők ki a pozíciókockázatok közül, ha az ügylet zárásra került.

Az értékelésre vonatkozó szabályokat a befektetési eszközök tekintetében a KKr. 5—7. §-ai, a deviza pozíciók esetén a 8. §, az árupozícióra vonatkozóan pedig a 34. § (2) bekezdése adja meg.

36A1 kezdetű, a kereskedési könyvben nyilvántartott kötvénypozíciókat bemutató sorok

A sorok az intézmény kereskedési könyvében nyilvántartott, egyedi pozíciókockázattal bíró kötvények pozícióit részletezik. A *d)* és *e)* mezőkben az egyedi kötvénypozíciókat azonnali piaci áron (bruttó árfolyamon), a rendelet 5. §-a előírásainak megfelelően kell értékelni. A határidős ügyletekből származó fiktív pénzáramlások pozícióit — miután azoknak egyedi kockázata nincs — a sorok nem tartalmazzák.

Az átlagos hátralévő futamidőt és a módosított átlagos hátralévő futamidőt — *h)* és *i)* mezők — a rendelet 4. melléklete 2. pontjának megfelelően kell meghatározni. A lejárat alapú megközelítést vagy a kötvénypozíciók pénzáramlásokra történő felbontását választó intézmény ezt a két mezőt nem köteles kitölteni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Kötvény megnevezése

b) ISIN kód

c) Devizanem

d) Hosszú pozíció

Az egyedi kötvénypozíciókat azonnali piaci áron (bruttó árfolyamon), a rendelet 5. §-a előírásainak megfelelően kell értékelni.

e) Rövid pozíció

Az egyedi kötvénypozíciókat azonnali piaci áron (bruttó árfolyamon), a rendelet 5. §-a előírásainak megfelelően kell értékelni.

f) Nettó hosszú pozíció

g) Nettó rövid pozíció

h) Hátralévő átlagos futamidő (év)

i) Módosított átlagos futamidő (év)

A sorok:

35A1 Összesen

Az *a)–c)* mezők zároltak.

35A11001

...

35A11999 ismétlősorok.

36A2 kezdetű, a kötvények egyedi pozíciókockázatának tőkekövetelményébemutató sorok

A sorok az intézmény kötvényportfóliója egyedi pozíciókockázatának tőkekövetelményét mutatják ki. Az intézmény a megfelelő sorokba besorolja a kötvények nettó pozícióit (hosszú vagy rövid, a 36A1 kezdetű sorok *f)* és *g)* mezőinek megfelelően), majd megszorozza azokat a súlyokkal. Az intézmény a minőségi kötvény esetén a kötvény hátralévő lejárata alapján végzi el a besorolást. A kötvények egyedi pozíciókockázatának tőkekövetelménye a súlyozott nettó pozíciók előjel független összege.

Az intézménynek a rendelet 22. §-a szerint figyelembe kell vennie a jegyzési garanciavállalás keretében vállalt pozíciók egyedi pozíciókockázatát.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Kötvények nettó pozíciója*
- b) *Kockázati súly%*

Az oszlop minden mezője zárolt.

- c) *Tőkekövetelmény*

A sorok:

- 36A20 *Kötvények egyedi pozíciókockázata összesen*
 36A21 *Hitelezési kockázat nélküli*
 36A22 *Minőségi kötvény 6 hónapnál rövidebb*
 36A23 *Minőségi kötvény 6 és 24 hónap között*
 36A24 *Minőségi kötvény 24 hónapnál hosszabb*
 36A25 *Egyéb kötvény*

36A3 kezdetű, akötvényekáltalánospozíciókockázatának tőkekövetelményét (Lejárat alapú megközelítés) bemutató sorok

A kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye a kereskedési könyvben nyilvántartott mérleg szerinti pozíciók és mérlegben kívüli tételek kamatláb kockázatára nyújt fedezetet.

A mérlegben kívüli határidős ügyleteket a KKr. a mérlegben ténylegesen meglévő befektetési eszköz és deviza pozíciókra vezeti vissza a következők szerint:

— A határidős deviza és kamatláb ügyleteket a 17. § (1)—(3) bekezdésének megfelelően fiktív pénzáramlásokra (fiktív kölcsön-felvételek és kölcsönnyújtások),

— a határidős kötvény és részvény ügyleteket a 17. § (4)—(7) bekezdéseinek megfelelően az alapul szolgáló termék pozíciójára és fiktív pénzáramlásra,

— a határidős kamatláb swap ügyleteket a 17. § (8)—(9) bekezdés szerint fiktív kötvénypozíciókra kell felbontani.

A határidős ügyletekből származó fiktív pénzáramlások ellentétes pozíciói ezt követően a 17. § (10) bekezdésében megadott feltételek teljesülése esetén egymással szemben nettósíthatók. A határidős ügyletekből származó fiktív pénzáramlások előzetes nettósítása eredményeként az egymást csaknem tökéletesen fedező ügyletek általános pozíciókockázatának tőkekövetelmény nulla lesz. Ha az intézmény úgy ítéli meg, hogy a 17. § (10) bekezdése szerinti előzetes nettósítás az általános pozíciókockázat tőkekövetelményét érdemben nem csökkenti, akkor attól eltekinthet.

Ezt követően a megmaradó nettó fiktív hosszú és rövid pozíciókat valamint a nettó egyedi befektetési eszköz és nettó deviza pozíciókat a **36A3** (lejárat alapú megközelítés) vagy a **36A4** (futamidő alapú megközelítés) kezdetű sorokba kell besorolni.

A sorok a kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelményét mutatják ki a lejárat alapú megközelítés módszere szerint.

A tőkekövetelményt fő devizanemenként elkülönítve (a HUF, az EUR, az USD, a GBP, a CHF és a JPY devizákra a **36A3H**, **36A3E**, **36A3U**, **36A3G**, **36A3C** és **36A3J** kezdetű sorokon) kell meghatározni. A kitöltésre vonatkozó szabá-

lyok azonosak, ezért a továbbiakban a sorhivatkozásoknál a devizanemre történő utalás elmarad.

Az eltérő devizában lévő pozíciók egymással szemben nem nettósíthatók. A napi jelentésben megjelenő összes tőkekövetelmény (30A1112 sor) a devizanemenként megállapított tőkekövetelmények összegének felel meg, beleértve a havi jelentésben nem részletezett devizanemekben meglévő kötvénypozíciók tőkekövetelményét is.

A kitöltés során az intézmény a megfelelő mezőbe besorolja a kötvények nettó pozícióit (hosszú vagy rövid, a **36A1** kezdetű sorok *f*) és *g*) mezőinek megfelelően), majd megszorozza azokat a sorok *c*) mezőinek megfelelő súlyokkal.

A mérleg szerinti kötvénypozíciókon és a határidős ügyletekből származó fiktív pénzáramlásokon túlmenően a származtatott index ügyletekből valamint a jegyzési garanciavállalásból származó kötvénypozíciókat is figyelembe kell venni, a KKr. 21. és 22. paragrafusai előírásainak megfelelően.

A súlyozott pozíciók meghatározását követően kell elvégezni a lejárat sávokon belüli, a zónákon belüli, végül a zónák közötti nettósítást. A sávonkénti nettósítás során a sávon belül nem kiegyenlített pozíciókat — *g*) mező — nem bontjuk rövid és hosszú pozícióra. Ebből adódóan a rövid pozíciók itt negatív értékűként jelennek meg. A *i*) mezőben szereplő három előjeles érték összesítése (a 36A34 sor *i*) mezőjében szereplő érték) a nettósítással nem kiegyenlíthető hosszú vagy rövid pozícióval azonos. A tőkekövetelmény számításánál a maradvány pozíciót természetesen előjel nélkül kell figyelembe venni.

A nettósítás elvégzése után a tőkekövetelmény az alábbi tételek összesítésével határozható meg:

— az összes lejárat tartomány kiegyenlített súlyozott pozícióinak 10%-a (36A34 sor *f*) mező),

— az első zóna kiegyenlített súlyozott pozíciójának 40%-a (36A314 sor *h*)—*j*) mezők),

— a második zóna kiegyenlített súlyozott pozíciójának 30%-a (36A323 sor *h*) mező),

— a harmadik zóna kiegyenlített súlyozott pozíciójának 30%-a (36A338 sor *h*) mező),

— az első és második, illetve a második és harmadik zóna közötti kiegyenlített súlyozott pozícióinak 40%-a (36A321 és 36A333 sorok *j*) mező),

— az első és a harmadik zóna közötti kiegyenlített súlyozott pozíció 150%-a (36A323 sor *k*) mező),

— a maradvány nem kiegyenlített súlyozott pozíciók 100%-a (36A34 sor *i*) mezőben szereplő érték abszolút értéke).

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Hosszú nettó pozíció*
- b) *Rövid nettó pozíció*
- c) *Súlyok (%)*
- d) *Hosszú súlyozott pozíció*
- e) *Rövid súlyozott pozíció*
- f) *Sávonként kiegyenlített*
- g) *Sávonként nem kiegyenlített*

- h) Zónánként kiegyenlített
 i) Zónánként kiegyenlített
 j) Zónák között kiegyenlített (1)
 k) Zónák között kiegyenlített (2)

A sorok:

36A311 Kamat $\geq 3\%$ és lejárat ≤ 1 hó, vagy kamat $< 3\%$ és lejárat ≤ 1 hó (első zóna)

A c) és a h)–k) mezők zároltak.

36A312 Kamat $\geq 3\%$ és lejárat > 1 hó, de ≤ 3 hó, vagy kamat $< 3\%$ és lejárat > 1 hó, de ≤ 3 hó (első zóna)

A c) és a h)–k) mezők zároltak.

36A313 Kamat $\geq 3\%$ és lejárat > 3 hó, de ≤ 6 hó, vagy kamat $< 3\%$ és lejárat > 3 hó, de ≤ 6 hó (első zóna)

A c) és a h)–k) mezők zároltak.

36A314 Kamat $\geq 3\%$ és lejárat > 6 hó, de ≤ 12 hó, vagy kamat $< 3\%$ és lejárat > 6 hó, de ≤ 12 hó (első zóna)

A c) és a j)–k) mezők zároltak.

36A321 Kamat $\geq 3\%$ és lejárat > 1 év, de ≤ 2 év, vagy kamat $< 3\%$ és lejárat > 1 év, de $\leq 1,9$ év (második zóna)

A c), h)–j) és a k) mezők zároltak.

36A322 Kamat $\geq 3\%$ és lejárat > 2 év, de ≤ 3 év, vagy kamat $< 3\%$ és lejárat $> 1,9$ év, de $\leq 2,8$ év (második zóna)

A c) és a h)–k) mezők zároltak.

06A323 Kamat $\geq 3\%$ és lejárat > 3 év, de ≤ 4 év, vagy kamat $< 3\%$ és lejárat $> 2,8$ év, de $\leq 3,6$ év (második zóna)

A c) és a j) mezők zároltak.

36A331 Kamat $\geq 3\%$ és lejárat > 4 év, de ≤ 5 év, vagy kamat $< 3\%$ és lejárat $> 3,6$ év, de $\leq 4,3$ év (harmadik zóna)

A c) és a h)–k) mezők zároltak.

36A332 Kamat $\geq 3\%$ és lejárat > 5 év, de ≤ 7 év, vagy kamat $< 3\%$ és lejárat $> 4,3$ év, de $\leq 5,7$ év (harmadik zóna)

A c) és a h)–k) mezők zároltak.

36A333 Kamat $\geq 3\%$ és lejárat > 7 év, de ≤ 10 év, vagy kamat $< 3\%$ és lejárat $> 5,7$ év, de $\leq 7,3$ év (harmadik zóna)

A c), h)–j) és a k) mezők zároltak.

36A334 Kamat $\geq 3\%$ és lejárat > 10 év, de ≤ 15 év, vagy kamat $< 3\%$ és lejárat $> 7,3$ év, de $\leq 9,3$ év (harmadik zóna)

A c) és a h)–k) mezők zároltak.

36A335 Kamat $\geq 3\%$ és lejárat > 15 év, de ≤ 20 év, vagy kamat $< 3\%$ és lejárat $> 9,3$ év, de $\leq 10,6$ év (harmadik zóna)

A c) és a h)–k) mezők zároltak.

36A336 Kamat $\geq 3\%$ és lejárat > 20 év, vagy kamat $< 3\%$ és lejárat $> 10,6$ év, de ≤ 12 év (harmadik zóna)

A c) és a h)–k) mezők zároltak.

36A337 Kamat $< 3\%$ és lejárat > 12 év, de ≤ 20 év (harmadik zóna)

A c) és a h)–k) mezők zároltak.

36A338 Kamat $< 3\%$ és lejárat > 20 év

A c) és a j)–k) mezők zároltak.

36A34 Összesen

A c)–e) és a g)–h) mezők zároltak.

36A35 Tőkekövetelmény

Az a)–e) és a g) mezők zároltak.

36A36 Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye

Az a)–j) mezők zároltak.

36A4 kezdetű, a kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelményét (Futamidő alapú megközelítés) bemutató sorok

A tőkekövetelményt fő devizanemenként elkülönítve (a HUF, az EUR, az USD, a GBP, a CHF és a JPY devizákra a **36A4H**, **36A4E**, **36A4U**, **36A4G**, **36A4C** és **36A4J** kezdetű sorokon) kell meghatározni. A kitöltésre vonatkozó szabályok azonosak, ezért a továbbiakban a hivatkozássoknál a devizanemre történő utalás elmarad.

Az eltérő devizában lévő pozíciók egymással szemben nem nettósíthatók. A napi jelentésben megjelenő összes tőkekövetelmény (30A1112 sor) a devizanemenként megállapított tőkekövetelmények összegének felel meg, beleértve a havi jelentésben nem részletezett devizanemekben meglévő kötvénypozíciók tőkekövetelményét is.

Az intézmény első lépésben az egyedi nettó kötvény (és fiktív pénzáramlás) pozíciókat határozza meg a lejárat alapú megközelítésnél ismertetett módon. Ezt követően kell meghatározni az egyedi nettó pozíciók módosított futamidejét. A módosított futamidő számításánál diszkonttényezőként kötvény esetén a lejáratig számított hozamot, fiktív pénzáramlás esetén a hozamgörbének a pénzáramlás esedékességéig hátralévő időtartamhoz tartozó kamatlábát kell alkalmazni.

Ezt követően az egyedi nettó pozíciók értékét meg kell szorozni a módosított futamidővel, és be kell sorolni a módosított futamidőnek megfelelő zónába (a hosszú pozíciót a c), a rövid pozíciót a b) mezőbe).

A nettó pozíciókat a zónának megfelelő feltételezett kamatlábváltozással súlyozva adódnak a súlyozott hosszú és rövid pozíciók — d) és e) mezők. A súlyozott pozíciók zónánkénti kiegyenlítését és zónák közötti nettósítását a lejárat alapú megközelítésnél ismertetett módon kell elvégezni.

A nettósítás végrehajtása után az intézmény tőkekövetelményét az alábbi értékek összeadásával kell meghatározni:

— A zónák kiegyenlített, futamidővel súlyozott pozíciójának (36A44 sor f) mező) 2%-a.

— Az első és második, illetve második és harmadik zóna között kiegyenlített, futamidővel súlyozott pozíciók (36A44 sor h) mező) 40%-a.

— Az első és harmadik zóna között kiegyenlített, futamidővel súlyozott pozíció (36A44 sor i) mező) 150%-a.

— A maradvány nem kiegyenlített, futamidővel súlyozott pozíciók (36A44 sor g)–j) mezőkben szereplő érték abszolút értéke) 100%-a.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Futamidővel súlyozott nettó hosszú pozíció*
- b) *Futamidővel súlyozott nettó rövid pozíció*
- c) *Feltételezett kamatváltozás (%)*
- d) *Súlyozott hosszú pozíció*
- e) *Súlyozott rövid pozíció*
- f) *Zónánként kiegyenlített*
- g) *Zónánként nem kiegyenlített*
- h) *Zónák között kiegyenlített (1)*
- i) *Zónák között kiegyenlített (2)*

A sorok:

36A41 0—1,0 (1. zóna)

A c) és az i) mezők zároltak.

36A42 1,0—3,6 (2. zóna)

A c) és a h) mezők zároltak.

36A43 > 3,6 (3. zóna)

A c) és az i) mezők zároltak.

36A44 *Összesen*

Az a)—e) mezők zároltak.

36A45 *Tőkekövetelmény*

Az a)—e) mezők zároltak.

36A46 *Kötvények általános pozíciókockázatának tőkekövetelménye összesen*

Az a)—h) mezők zároltak.

36A5 kezdetű, a kereskedéskönyvbennilyántartottrészvénypozíciókatésazoktőkekövetelményét bemutató sorok

A sorokon az adatszolgáltató a kereskedési könyvben a tárgynapon nyilvántartott részvények egyedi és általános pozíciókockázatát, illetőleg az ehhez tartozó tőkekövetelményt mutatja be. A kitöltés során a rendelet 18., 19. és 20. paragrafusának előírásait kell alkalmazni.

Első lépésben az egyes részvények hosszú és rövid pozícióit és az ebből adódó egyedi nettó pozíciókat (hosszú vagy rövid) kell meghatározni a 36A57001, 36A57002, 36A57003 . . . stb. sorkódú ismétlősoros blokkjában. Az ismétlősorok f) és g) mezői közül — az egyedi pozíciók nettósításából adódóan — csak az egyik vehet fel értéket. Az egyedi részvénypozíciók meghatározásánál, illetőleg a hosszú és rövid pozíciók nettósításánál figyelembe kell venni a rendelet 9. paragrafusának előírásait.

Az egyedi nettó hosszú és rövid pozíciók összegét a 36A57 sor f) és g) mezői tartalmazzák. E két érték (az összes hosszú és az összes rövid nettó pozíció) összege jelenti az intézmény összesített bruttó részvény pozícióját, amit a 36A51 sor g) mezője tartalmaz.

Az összesített nettó részvénypozíció (36A54 sor g) mező) meghatározása érdekében először devizanemenként kell megállapítani az összesített hosszú és rövid pozíciókat. A különbség jelenti az adott devizanemben fennálló összesített nettó részvénypozíciót. Az összesített nettó részvénypozíció a devizanemenként fennálló nettó pozíciók abszolút értéke összegének felel meg.

A 36A52 sor g) mezőjét a rendelet 19. § (2) bekezdésének megfelelően, a 36A55 sor g) mezőjét pedig a rendelet 20. § (2) bekezdésének megfelelően kell kitölteni.

A részvények egyedi pozíciókockázatának tőkekövetelménye (36A53 sor g) mező) az összesített bruttó részvénypozíció 4%-a, illetve 2%-a akkor, ha az intézmény részvényportfóliója (vagy annak egy része) megfelel 19. § (2) bekezdésében megadott feltételeknek.

Az általános pozíciókockázat (36A56 sor g) mező) tőkekövetelménye 20. § (2) bekezdése szerint növelt összesített nettó részvénypozíció 8%-nak felel meg.

A 36A51—36A56 sorokban csak egy, g) mező tölthető ki.

A 36A57 kezdetű sorokhoz tartozó mezők:

a) *Részvény megnevezése*

b) *ISIN kód*

c) *Devizanem*

d) *Hosszú pozíció*

e) *Rövid pozíció*

f) *Nettó hosszú pozíció*

g) *Nettó rövid pozíció*

A sorok:

36A51 *Összesített bruttó részvénypozíció*

36A52 *Ebből 2%-os tőkekövetelmény alá eső részvénypozíció*

36A53 *Egyedi részvénykockázat tőkekövetelménye*

36A54 *Összesített nettó részvénypozíció*

36A55 *Összesített nettó részvénypozíció növelése egyedi részvény pozíció miatt*

36A56 *Általános részvénykockázat tőkekövetelménye*

36A57 *Részvények összesen*

Az a)—c) mezők zároltak.

36A57001

...

36A57999 *ismétlősorok*

36A6 kezdetű, az opciósügyletekovábbtőkekövetelményét bemutató sorok

Az opciós ügyletek tőkekövetelményét delta-plusz módszerrel megállapító intézménynek az ügyletek gamma és vega kockázatának tőkekövetelményét is teljesíteni kell. A tőkekövetelmény mértékét a KKr. 24. §-ának és 2. sz. mellékletének megfelelően kell megállapítani. A belső modellt alkalmazó intézmény ezeket a sorokat nem tölti ki.

A tőkekövetelmény számításánál a KKr. 2. sz. mellékletében megadott diktált volatilitást kell alkalmazni. Ezek a volatilitás értékek (részvény, deviza és áru alapú opció esetén 8%, kamatláb alapú opció esetén a 4. sz. melléklet 4.1. pontjában szereplő táblázat 4. mezőjében megadott értékek) csak itt, a tőkekövetelmény számításánál alkalmazhatók. A delta, a gamma és a vega értékének megállapításához a mögöttes termék volatilitását az intézménynek kell becsülnie.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Az ügylet megnevezése*

b) *ISIN kód vagy devizanem*

c) *Devizanem*

d) *Alapul szolgáló eszköz mennyisége*

e) *Alapul szolgáló eszköz piaci ára*

- f) *Gamma értéke%*
 g) *Vega értéke%*
 h) *Tőkekövetelményhez alkalmazott volatilitás%*
 i) *Gamma kockázat tőkekövetelménye*
 j) *Vega kockázat tőkekövetelménye*

A sorok:

36A61 *Tőkekövetelmény összesen*

Az a)–h) mezők zároltak.

36A62 *Megvásárolt vételi opciók összesen*

Az a)–h) mezők zároltak.

36A62001

...

36A62999 *ismétlősorok*

36A63 *Megvásárolt eladási opciók összesen*

Az a)–h) mezők zároltak.

36A63001

...

36A63999 *ismétlősorok*

36A64 *Kiírt vételi opciók összesen*

Az a)–h) mezők zároltak.

36A64001

...

36A64999 *ismétlősorok*

36A65 *Kiírt eladási opciók összesen*

Az a)–h) mezők zároltak.

36A65001

...

36A65999 *ismétlősorok*

36A7 kezdetű, a kereskedéskönyvbennyilvántartottegyéb értékpapírokát az ott tőkekövetelményét bemutató sorok

A KKr. 25. §-a értelmében az egyéb értékpapírok pozícióinak tőkekövetelménye a pozíció piaci értékének 8%-a. A sorok kitöltésénél a **36A5** sorok szerinti összesített bruttó pozíciót kell meghatározni az ott ismertetett módon. Az egyéb értékpapír pozíciók piaci értékének az összesített bruttó pozíció felel meg.

A 36A71 és 36A72 sorokban csak az f) mező tölthető ki.

A 36A73 kezdetű sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Értékpapír megnevezése*
 b) *ISIN kód*
 c) *Hosszú pozíció*
 d) *Rövid pozíció*
 e) *Nettó hosszú pozíció*
 f) *Nettó rövid pozíció*

A sorok:

36A71 *Egyéb értékpapírok pozícióinak tőkekövetelménye*

36A72 *Összesített bruttó pozíció*

36A73 *Összesen*

Az a)–b) mezők zároltak.

36A73001

...

36A73999 *ismétlősorok*

36A8 kezdetű, a kereskedési könyv pozíciókockázatába bízományosügyletekmiatt felvett befektetési eszközöket bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Befektetési eszköz megnevezése*

A fedezet befektetési eszközei vonatkozásában a heti jelentéseknél alkalmazottak szerint kell eljárni.

b) *Befektetési eszköz azonosítója*

A fedezet befektetési eszközei vonatkozásában a heti jelentéseknél alkalmazottak szerint kell eljárni.

c) *Kereskedési könyvbe való felvétel időpontja*

Az ügyfél-elszámolási napot követő üzleti nap dátuma.

d) *A felvett tétel felvételkori piaci értéke*

A kereskedési könyv értékelési előírásainak alkalmazásával kell kitölteni.

e) *A felvett tétel tárgynapi piaci értéke*

A kereskedési könyv értékelési előírásainak alkalmazásával kell kitölteni.

A sorok:

36A81 *Összesen*

Az a)–d) mezők zároltak.

36A81001

...

36A81999 *ismétlősorok*

36B1 kezdetű, a nyitva szállítás (saját számlás ügyletek), letétek, díjak, jutalékok és egyéb partnerkockázat tőkekövetelményét bemutató sorok

A sorokat a KKr. 27., 28., 29. és 33. paragrafusainak megfelelően kell kitölteni. A tőkekövetelmény számításánál a késedelem időtartamát naptári napban kell megállapítani.

A KELER Rt.-nél elhelyezett letétek közül az alábbiakat — függetlenül attól, hogy azok pénz, vagy állampapír letétek — kell a kereskedési könyv letéti kockázatai között kimutatni:

— Állampapír egyéni biztosíték

— A tőzsdeforgalmi számla biztosíték alszámlájának egyenlege

— Tőzsdei Elszámolási Alap

— Alapszintű pénzügyi fedezet

— Haszonbérlők pénzügyi fedezete

— Kiegészítő pénzügyi fedezet

— Alapbiztosíték

— Kollektív Garancia Alap (BÉT és BÁT)

A felsorolt kereskedési kockázatoknak kitétt letétek után a befektetési szolgáltatóknak akkor is a teljes összeg utáni tőkekövetelményt kell számítani, ha a tételek között ügyletek pénzeszközei, állampapírjai is megjelennek.

A KELER Rt.-én kívüli befektetési eszköz letétek esetében minden elhelyezett letét után számítani kell a tőkekövetelményt — a KELER Rt.-én kívüli vállalkozásnál elhelyezett letétek jogcímetől függetlenül beleszámítanak a letétek utáni tőkekövetelménybe.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Partnerkockázati súly 0%*
- b) *Partnerkockázati súly 20%*
- c) *Partnerkockázati súly 50%*
- d) *Partnerkockázati súly 100%*
- e) *Partnerkockázattal súlyozott érték*
- f) *Kockázati súly%*

Minden mező zárolt.

- g) *Tőkekövetelmény*

A sorok:

36B11 Nyitva szállítás tőkekövetelménye összesen

Az a)–f) mezők zároltak.

36B12 Letétek

36B13 Díjak és jutalékok

36B14 Egyéb partnerkockázatok

36B2 kezdetű, a nyitva szállítás (bizományosi ügyletek) partnerkockázati tőkekövetelményét bemutató sorok

A sorokat a KKr. 27. § (4) bekezdésének megfelelően kell kitölteni.

A tőzsdei bizományosi ügyletek esetén az elszámolási időszakban a nyitva szállítás kérdését a bizományosi szerződés tartalmától függően kell megítélni. A bizományosi vétel — ha a szerződés rögzíti, hogy a megbízó a megvásárolt értékpapírokkal csak a pénzügyi teljesítést követően rendelkezhet — nem minősül nyitva szállításnak.

Ezzel szemben a T. napon kezdődik a nyitva szállítás, ha a szerződés nem tartalmazta a rendelkezési jog korlátozását. A nyitva szállítás partnerkockázatának tőkekövetelménye megállapításkor természetesen számba veendő ügylethez rendelt biztosítékok.

Tőzsdén kívüli lebonyolított ügyletek esetén a nyitva szállítás lehetősége azon a napon merül fel, amikor a megbízott saját nevében, de ügyfele számlájára partnerével szerződést kötött

A kereskedési könyvi bizományosi tételekre vonatkozóan fedezetbe vont értékpapírok értékelése: A fedezetbe vont értékpapírokra a KKr. 5—7. §-aiban lefektetett értékelési elveket kell alkalmazni. A kereskedési könyvi tételek esetében a fedezetek beszámítható értéke a fedezeti szorzóval számított érték. Az állampapírok esetében — ide nem értve az állampapír-alapok befektetési jegyeit is — azok árfolyamának kilencven százalékát, egyéb tőzsdei papíroknál — ideértve az állampapír-alapok befektetési jegyeit — az árfolyam nyolcvan százalékát lehet számításba venni, azaz ahhoz, hogy ne keletkezzen tőkekövetelmény, a fedezet értékének állampapírok esetében el kell érni az ügyletérték 111%-át, egyéb tőzsdei papíroknál pedig 125%-át.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Ügyfél megnevezése*
- b) *Ügyfélazonosító*
- c) *Ügylet piaci értéke*
- d) *Fedezetek értéke*
- e) *Tőkekövetelmény*

A sorok:

36B21 Összesen

Az a)–d) mezők zároltak.

36B21001

...

36B21999 ismétlősorok.

36B3 kezdetű, a késedelmeteljesítépartner-kockázatának tőkekövetelménystandardmódszerét bemutató sorok

A **36B3** kezdetű sorokon azokat az ügyleteket kell szerepeltetni, melyek esetén a szerződés szerinti esedékességet követő öt elszámolási napon belül sem az adatszolgáltató intézmény, sem a kereskedelmi partner részéről szállításra/pénzügyi teljesítésre nem került sor.

A **36B3** kezdetű sorokat a KKr. 30. §-ának és 6.1. sz. mellékletének megfelelően kell kitölteni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Kötvény, részvény megnevezése*
- b) *ISIN kód*
- c) *Ügyfél megnevezése*
- d) *Ügyfélazonosító*
- e) *Szerződés szerinti ár és piaci érték különbözete*
- f) *Lejárat utáni munkanapok száma*
- g) *Kockázati súly%*
- h) *Tőkekövetelmény összege*

A sorok:

36B31 Tőkekövetelmény összesen

Az a)–g) mezők zároltak.

36B31001

...

36B31999 ismétlősorok.

38B4 kezdetű, a késedelmeteljesítépartnerkockázatának tőkekövetelménye alternatív módszerszerint bemutató sorok

A **38B4** kezdetű sorokon azokat az ügyleteket kell szerepeltetni, melyek esetén a szerződés szerinti esedékességet követő öt elszámolási napon belül sem az adatszolgáltató intézmény, sem a kereskedelmi partner részéről szállításra/pénzügyi teljesítésre nem került sor.

A sorokat a KKr. 30. §-ának és 6.2. sz. mellékletének megfelelően kell kitölteni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Kötvény, részvény megnevezése*
- b) *ISIN kód*
- c) *Ügyfél megnevezése*
- d) *Ügyfélazonosító*
- e) *Szerződés szerinti érték*
- f) *Lejárat utáni munkanapok száma*
- g) *Kockázati súly%*
- h) *Tőkekövetelmény összege*

A sorok:

38B41 Tőkekövetelmény összesen

Az a)–g) mezők zároltak.

38B41001

...

38B41999 ismétlősorok.

36B51 kezdetű, a repó és értékpapír kölcsönzési ügyletek partnerkockázatának tőkekövetelményét bemutató sorok (1)

A sorokat a KKr. 31. paragrafusának és 7. számú mellékletnek megfelelően kell kitölteni. A kitöltés során csak azokat az ügyleteket kell figyelembe venni, ahol repo-ügylet esetén az eladott/kölcsönbe adott értékpapírok piaci értéke nagyobb a kölcsönvett pénzösszeg/biztosíték értékénél, illetőleg fordított repo-ügylet esetén a kölcsönadott pénzösszeg/biztosíték értéke nagyobb, mint a vásárolt/kölcsönvett értékpapírok piaci értéke.

A sorokhoz tartozó mezők:

- Partnerkockázati súly% (repo ügylet)
- Eladott/kölcsönbe adott értékpapírok piaci értéke
- Kölcsönvett pénzösszeg vagy biztosíték
- Kockázatos összeg
- Tőkekövetelmény

A sorok:

36B51 Összesen
36B511 0%
36B512 20%
36B513 50%
36B514 100%

36B52 kezdetű, a repó és értékpapír kölcsönzési ügyletek partnerkockázatának tőkekövetelményét bemutató sorok (2)

A sorokat a KKr. 31. paragrafusának és 7. számú mellékletnek megfelelően kell kitölteni. A kitöltés során csak azokat az ügyleteket kell figyelembe venni, ahol repo-ügylet esetén az eladott/kölcsönbe adott értékpapírok piaci értéke nagyobb a kölcsönvett pénzösszeg/biztosíték értékénél, illetőleg fordított repo-ügylet esetén a kölcsönadott pénzösszeg/biztosíték értéke nagyobb, mint a vásárolt/kölcsönvett értékpapírok piaci értéke.

A sorokhoz tartozó mezők:

- Partnerkockázati súly% (fordított repo ügylet)
- Kölcsönadott pénzösszeg vagy biztosíték
- Vásárolt/kölcsönvett értékpapírok piaci értéke
- Kockázatos összeg
- Tőkekövetelmény

A sorok:

36B52 Összesen
36B521 0%
36B522 20%
36B523 50%
36B524 100%

36B6 kezdetű, a tőzsdén kívüli határidős értékpapír ügyletek partnerkockázatának tőkekövetelményét bemutató sorok

A sorokat a KKr. 31. §-ának és a 8. számú mellékletnek megfelelően kell kitölteni

A sorokhoz tartozó mezők:

- Pótlási költség
- Lehetséges jövőbeni hitelkockázat
- Kockázatos összeg
- Tőkekövetelmény

A sorok:

36B61 Összesen
Az a)–c) mezők zároltak.
36B611 0%
36B612 20%
36B613 50%
36B614 100%

36B7 kezdetű, a tőzsdén kívüli származtatott ügyletek partnerkockázatának tőkekövetelményét bemutató sorok

A sorokat a KKr. 32. §-a előírásainak megfelelően kell kitölteni. A kitöltés során az intézmény a tőzsdén kívüli származtatott ügyletei közül kiemeli azokat az ügyleteket, melyek partnerkockázatának tőkekövetelménye a 32. § (3) és (4) bekezdése szerint nulla. A megmaradó ügyletek esetén a pótlási költséget és a lehetséges jövőbeni hitelkockázat összegét a rendelet 9. melléklete szerint kell meghatározni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- Pótlási költség
- Lehetséges jövőbeni hitelkockázat
- Kockázatos összeg
- Tőkekövetelmény

A sorok:

36B61 Összesen
Az a)–c) mezők zároltak.
36B611 0%
36B612 20%
36B613 50%
36B614 100%

36C1 Árukockázattőkekövetelménye (I. módszer)

A sorokat a tevékenység egészére számított árukockázat tőkekövetelményének számításához a KKr. 34–36. §-ai előírásainak megfelelően áru fajtánként kell kitölteni. A sávok közötti kiegyenlített pozíció (36C113 sor g) mező) meghatározásánál valamennyi sáv nem kiegyenlített pozíciója nettósítható más sáv/sávok ellenkező előjelű pozíciójával. Ebből adódóan a sávok közötti kiegyenlített pozíció a sávon belül nem kiegyenlített összes hosszú (36C113 sor e) mező) és rövid (36C113 sor f) mező) pozíciók közül a kisebbnek, a sávok közötti nem kiegyenlített pozíció (36C113 sor h) mező) pedig a nagyobb és a kisebb közötti különbségnek felel meg.

Az összes tőkekövetelmény számítása:

+ Összes sávon belül kiegyenlített pozíció (36C113 sor d) mező) * 1,5% * azonnali ár
+ Sávok közötti kiegyenlített pozíció (36C113 sor g) mező) * 0,6% * azonnali ár
+ Sávok közötti nem kiegyenlített pozíció (36C13 sor h) mező) * 15% * azonnali ár
+ Gamma és vega kockázat tőkekövetelménye (36C114 sor i) mező)

= Árukockázat összes tőkekövetelménye (36C115 sor i) mező)

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Áru megnevezése
- b) Hosszú pozíció
- c) Rövid pozíció
- d) Kiegyenlített pozíció
- e) Nem kiegyenlített hosszú pozíció
- f) Nem kiegyenlített rövid pozíció
- g) Sávok közötti kiegyenlített pozíció
- h) Sávok közötti nem kiegyenlített pozíció
- i) Gamma és vega kockázat tőkekövetelménye

A sorok:

36C11 Árukockázat összes tőkekövetelménye

Az a)–h) mezők zároltak.

36C110011 Áru megnevezése

Az b)–i) mezők zároltak.

36C110012 Áru piaci ára

Az a) és c)–i) mezők zároltak.

36C110013 Összesen

Az a) és i) mezők zároltak.

36C1100131 0–1 hónap

Az a) és g)–i) mezők zároltak.

36C1100132 1–3 hónap

Az a) és g)–i) mezők zároltak.

36C1100133 3–6 hónap

Az a) és g)–i) mezők zároltak.

36C1100134 6 hónap –1 év

Az a) és g)–i) mezők zároltak.

36C1100135 1–2 év

Az a) és g)–i) mezők zároltak.

36C1100136 2–3 év

Az a) és g)–i) mezők zároltak.

36C1100137 3 év felett

36C110014 Tőkekövetelmény

Az a)–c) és e)–f) mezők zároltak.

36C110015 Összes tőkekövetelmény

Az a)–h) mezők zároltak.

36C119991 Áru megnevezése

Az b)–i) mezők zároltak.

36C119992 Áru piaci ára

Az a) és c)–i) mezők zároltak.

36C119993 Összesen

Az a) és i) mezők zároltak.

36C1199931 0–1 hónap

Az a) és g)–i) mezők zároltak.

36C1199932 1–3 hónap

Az a) és g)–i) mezők zároltak.

36C1199933 3–6 hónap

Az a) és g)–i) mezők zároltak.

36C1199934 6 hónap–1 év

Az a) és g)–i) mezők zároltak.

36C1199935 1–2 év

Az a) és g)–i) mezők zároltak.

36C1199936 2–3 év

Az a) és g)–i) mezők zároltak.

36C1199937 3 év felett

Az a) és g)–i) mezők zároltak.

36C119994 Tőkekövetelmény

Az a)–c) és e)–f) mezők zároltak.

36C119995 Összes tőkekövetelmény

Az a)–h) mezők zároltak.

36C2 Árukockázattőkekövetelménye (II. módszer)

A sorokat a tevékenység egészére számított árukockázat tőkekövetelményének számításához a KKr. 37. §-ának megfelelően kell kitölteni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Áru megnevezése

b) Nettó pozíció

c) Bruttó pozíció

d) Azonnali ár

e) Nettó pozíció tőkekövetelménye

f) Bruttó pozíció tőkekövetelménye

g) Gamma és vega kockázat tőkekövetelménye

h) Tőkekövetelmény

A sorok:

36C21 Összes áru

Az a)–g) mezők zároltak.

36C21001

...

36C21999 ismétlősorok

36D1 kezdetű, a nagykockázatvállalást és a nagykockázat vállalási korlát túllépésének pótlólagos tőkekövetelményét bemutató sorok

A sorok az intézmény nagykockázat vállalásait, az ezekre vonatkozó limitek betartását, a túllépések pótlólagos tőkekövetelményét mutatják ki. A jelentést a havi adat-szolgáltatás részeként kell elkészíteni a hónap utolsó munkanapjára vonatkozóan.

A nagykockázat vállalás a kereskedési könyvben lévő kockázatvállalások és az abban nem szereplő kockázatvállalások összege. A nagykockázat vállalási korlátokat (egy ügyfél tekintetében a szavatoló tőke 25%-a, kapcsolt vállalkozásnál 20%, az ügyfelek összessége tekintetében pedig a szavatoló tőke 800%-a) a nem kereskedési könyvben szereplő kockázatvállalások nem léphetik túl, a kereskedési könyvben szereplő limiten felüli kockázatvállalások után pedig pótlólagos tőkekövetelményt kell állítani.

Az egy ügyfél/ügyfélcsoport esetén tíz napig, vagy annál rövidebb ideig fennálló túllépés (a pótlólagos tőkekövetelmény teljesítésétől függetlenül) nem lehet több a szavatoló tőke 500%-ánál.

A valamennyi ügyfél/ügyfélcsoport tekintetében tíz napnál hosszabb ideig fennálló túllépések együttesen nem haladhatják meg a szavatoló tőke 600%-át.

A d) mezőben a szavatoló tőke 25%-át, kapcsolt vállalkozás esetén — ideértve az anyavállalatot is — 20%-át kell megadni. Az e) mező kitöltésénél a KKr. 37. § (5) bekezdése értelmében nem kell figyelembe venni a szavatoló tőkével teljes mértékben fedezett kockázatokat. Az f) mezőbe a nagykockázati limit nem kereskedési könyvben nyil-

vántartott kockázatokkal csökkentett értékét kell feltüntetni.

Az *f)*, *g)* és *h)* mezőket a KKr. 38. paragrafusának megfelelően kell kitölteni. Az intézmény az egy csoportba tartozó egyéni ügyfelek kockázatainak összeadásával meghatározza az ügyfélcsoport kereskedési könyv szerinti kockázatát — *i)* mező. A sorokon az egy csoporthoz tartozó ügyfelek összevontan, ügyfélcsoportként jelennek meg. Az ügyfélcsoport a Hpt. szerint meghatározott fogalom.

A *j)* mező a limittúllépéseket (ha az *i)* mezőben szereplő érték nagyobb az *f)* szerinti értéknél) mutatja. A 10 napnál hosszabb ideig fennálló limittúllépések a *k)* mezőben jelennek meg.

A pótlólagos tőkekövetelmény — *m)* mező — meghatározása a következő lépésekből áll:

— Az ügyféllel vagy ügyfélcsoporttal szembeni rövid értékpapír pozíciókkal nettósítani kell a hosszú pozíciókat. A nettósítást a hosszú pozíciók egyedi kockázati súlyainak csökkenő sorrendjében (a legnagyobb egyedi kockázati súlyú pozícióval kezdve) kell elvégezni.

— A nettósítás után megmaradó hosszú pozíciókat sorba kell rendezni az egyedi kockázati súlyok növekvő sorrendjében (a legkisebb egyedi kockázati súlyú pozícióval kezdve).

— A szavatoló tőke 25%-ából (kapcsolt vállalkozás esetén 20%-ából) le kell vonni az ügyféllel vagy ügyfélcsoporttal szembeni nem kereskedési könyvben nyilvántartott kockázatvállalások értékét. Mivel a nagykockázat vállalási korlát a nem kereskedési könyvben nyilvántartott kockázatvállalások esetén nem léphető túl, a különbség nem lehet negatív.

— A szavatoló tőke 25%-ából a harmadik bekezdés szerinti levonás után megmaradó rész először az ügyféllel vagy ügyfélcsoporttal szembeni, a KKr. 38. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően számított partnerkockázat, majd a második bekezdés szerint sorba rendezett pozíciókockázatok fedezésére szolgál.

— A fennmaradó, a negyedik bekezdésben szavatoló tőkével nem fedezett kockázatok jelentik a nagykockázat vállalási korlát túllépését.

— Az intézmény a nagykockázat-vállalási korlát túllépésének értékét megszorozza a KKr. 12. sz. mellékletében megadott, a túllépés időtartamától és a túllépés mértékétől függő faktorial. Az így kapott eredmény jelenti a nagykockázat vállalási korlát túllépésének pótlólagos tőkekövetelményét.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Ügyfélcsoport/ügyfél megnevezése*
- b) *Ügyfél azonosítója*
- c) *Kapcsolt vállalkozás 1/0*
- d) *Nagykockázati limit*
- e) *A nem kereskedési könyvben nyilvántartott kockázatvállalások korrigált értéke*

f) A kereskedési könyvben nyilvántartott kockázatvállalások limitje

g) Kereskedési könyvi pozíciós kockázat

h) Partnerkockázat

i) Kereskedési könyvi kockázatvállalások összesen

j) 10 napnál rövidebb ideig fennálló túllépések

k) 10 napnál hosszabb ideig fennálló túllépések

l) Túllépések összesen

m) Tőkekövetelmény

A sorok:

36D11

Az a)–c) mezők zároltak.

36D1101

...

36D1199 ismétlősorok

36D2 kezdetű, a nagykockázat vállalási korlátot túllépő ügyfélcsoportokabemutató sorok

A 36D1 kezdetű sorok az ügyfélcsoportként megjelenő egyéni ügyfelekkel szembeni kockázatvállalásokat részletezi. Ha a 36D1 sorokon ügyfélcsoport jelenik meg, akkor a 36D2 sorok 36D21 sorában ugyan erre az ügyfélcsoportra vonatkozó adatok szerepeljenek. Az ezt követő ismétlő sorok a csoporthoz tartozó egyéni ügyfelek adatait tartalmazzák.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Ügyfél/Ügyfélcsoport megnevezése*

b) *Ügyfél azonosítója*

c) *Kapcsolt vállalkozás 1/0*

d) *Nagykockázati limit*

e) *A nem kereskedési könyvben nyilvántartott kockázatvállalások korrigált értéke*

f) A kereskedési könyvben nyilvántartott kockázatvállalások limitje

g) Kereskedési könyvi pozíciós kockázat

h) Partnerkockázat

i) Kereskedési könyvi kockázatvállalások összesen

j) 10 napnál rövidebb ideig fennálló túllépések

k) 10 napnál hosszabb ideig fennálló túllépések

l) Túllépések összesen

m) Tőkekövetelmény

A sorok:

36D2011

Az a)–c) mezők zároltak.

36D201101

...

36D201199 ismétlősorok

...

36D2991

Az a)–c) mezők zároltak.

36D299101

...

36D299199 ismétlősorok

A 36D2011—36D2991 sorok és ismétlősoraik ismétlőblokkot alkotnak.

36D3 kezdetű, a nagykockázat vállalási korlát tárgyhavi túllépéseibemutató sorok

A jelentés a nagykockázat vállalási korlát tárgyhavi túllépéseit dokumentálja. A jelentést a havi adatszolgáltatás részeként kell elkészíteni, és abban fel kell tüntetni az ügyfelekre/ügyfélcsoportokra illetve az ügyfelek/ügyfélcsoportok összességére vonatkozó limittúllépések napokban kifejezett számát.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Ügyfél/Ügyfélcsoport megnevezése*
- b) *Ügyfél azonosítója*
- c) *Kapcsolt vállalkozás 1/0*
- d) *20 vagy 25%-os ügyféllimit tárgyhavi túllépéseinek száma (nap)*
- e) *500%-os ügyféllimit tárgyhavi túllépéseinek száma (nap)*
- f) *600%-os ügyféllimit tárgyhavi túllépéseinek száma (nap)*
- g) *800%-os ügyféllimit tárgyhavi túllépéseinek száma (nap)*
- h) *Tárgyhavi túllépések maximális összeg*

A *h*) mezőbe beszámolási időszak (hónap) adott ügyfélcsoportra/ügyfélre vonatkozó legnagyobb összegű napi túllépését kell beírni.

A sorok:

36D31

Az *a)*—*e)* és *h)* mezők zároltak.

36D1101

Az *f)*—*g)* mezők zároltak.

...

36D1199 *ismétlősorok*

Az *f)*—*g)* mezők zároltak.

36E kezdetű, a devizaárfolyankockázatőkekövetelményét bemutató sorok

A sorokat az intézmény a KKr. 39—41. paragrafusainak megfelelően tölti ki. A kitöltés során a mérlegben szereplő és a határidős pozíciókat a KKr. 8. §-a szerint kell értékelni. Az azonnali ügyletek pozícióit az értékelés során mérleg szerinti pozíciónak kell tekinteni. A határidős ügyletekből származó devizapozíciók devizában kifejezett értéke a jövőbeni pénzáramlás jelenértékével azonos [KKr. 6. § (4) bekezdés]. A határidős pozíciókat ebből adódóan az adott deviza hozamgörbéje adott lejáráthoz tartozó kamattal kell diszkontálni és az így megállapított deviza jelenértékét kell átszámítani forintra.

Soronként a hosszú (*a*) mező) és a rövid (*b*) mező) pozíciók különbsége a nettó hosszú (*c*) mező) vagy a nettó rövid (*d*) mező) pozíció. A nettó hosszú vagy nettó rövid pozíciók értéke előjel nélküli érték. A nettó pozíciós soroknak csak egyik mezőbe kerülhet nullától különböző érték.

A 36E17 sor *c)* és *d)* mezői közül a nagyobb értéket kell a 36E18 sor *d)* mezőbe (*Összesített nyitott devizapozíció*) írni.

A szavatoló tőke 2%-át meghaladó összesített nyitott devizapozíció esetén a devizaárfolyam kockázat tőkekövetelménye a többlet 8%-a (36E20 sor *d)* mező).

A devizaárfolyam kockázat tőkekövetelményét belső modellel meghatározó intézmények is kitöltik, és a modell által számított tőkekövetelmény összegét a 36E21 sor *d)* mezőben mutatják ki. A modell által meghatározott tőkekövetelménynek ez esetben meg kell felelnie a rendelet 42. §-a szerinti előírásoknak.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Hosszú pozíció*
- b) *Rövid pozíció*
- c) *Nettó hosszú pozíció*
- d) *Nettó rövid pozíció*

A sorok:

36E01 EURO

36E02 DKK

36E03 GBP

36E04 SEK

36E05 JPY

36E06 CAD

36E07 CHF

36E08 USD

36E09 CZK

36E10 PLZ

36E11 RUR

36E12 SKK

36E13 UKH

36E14 NOK

36E15 AUD

36E16 *Egyéb*

36E17 *Összesen*

36E18 *Összesített nyitott devizapozíció*

Az *a)*—*c)* mezők zároltak.

36E19 *Szavatoló tőke 2%-a*

Az *a)*—*c)* mezők zároltak.

36E20 *Tőkekövetelmény összege sztenderd módszer szerint*

Az *a)*—*c)* mezők zároltak.

36E21 *Tőkekövetelmény összege belső modell szerint*

Az *a)*—*c)* mezők zároltak.

36F kezdetű, a belső modell információkat bemutató sorok

A sorokat — a KKr. 42. § szerinti engedély alapján — pozíciókockázat, az árukockázat valamint a devizaárfolyam kockázat tőkekövetelményét belső modellel számított intézmény tölti ki.

A rendelet 45. § (4) bekezdése értelmében hibának számít az, ha a portfólió értékében bekövetkezett változás (veszteség) meghaladja a modell által — egynapos tartási periódusra — kalkulált kockáztatott értéket. A portfólió értékében bekövetkezett változás (veszteség) mértékének meghatározására a rendelet 45. § (2) bekezdése egy statikus, a portfólió változatlan összetételét feltételező, és egy dinamikus, a tárgynapi kereskedés hatását is beszámító

összehasonlítást ír elő. A modellhiba szempontjából értelemszerűen a nagyobb veszteséget eredményező összehasonlítás a mértékadó.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) A hiba vonatkozási napja (dátum)
 - b) Előző üzleti napi kereskedési portfólió feltételezett (hipotetikus) értéke
 - c) Tárgynapi kereskedési portfólió tényleges értéke
 - d) A portfólió értékében bekövetkezett változás (veszteség)
 - e) A modell által — egynapos tartási periódusra kalkulált — kockáztatott érték
 - f) Az előző 250 üzleti nap során elkövetett modellhibák száma (db)
 - g) Korrekciós tényező
- A sorok:
- 36F1 Általános kamat és részvénykockázat
- Az a)–g) mezők zároltak.
- 36F101
- ...
- 36F199
- 36F2 Kötvény és részvény egyedi pozíciókockázata
- Az a)–g) mezők zároltak.
- 36F201
- ...
- 36F299
- 36F3 Devizaárfolyam kockázat
- Az a)–g) mezők zároltak.
- 36F301
- ...
- 36F399
- 36F4 Árukockázat
- Az a)–g) mezők zároltak.
- 36F401
- ...
- 36F499

V. NEGYEDÉVES JELENTÉS

37A kezdetű, a portfólió minősítését bemutató sorok

A sorokon a Tpt. 174. §-a és a kintlévőségek, befektetések, mérlegen kívüli tételek és a fedezetek minősítésének és értékelésének szempontjairól szóló 10/2002 (II. 20.) PM rendelet (MFr) előírásai szerinti minősítés szerint kell a kockázatvállalást jelentő mérlegtételeket és mérlegen kívüli tételeket szerepeltetni.

A sorokon nem kell szerepeltetni azokat az állományokat, amelyek a hivatkozott PM rendelet szerint nem tartoznak minősítési kötelezettség alá.

Az egyes minősítési kategóriában egyaránt fel kell tüntetni az állományok könyv szerinti értékét és az állományok könyv szerinti bruttó értékét. A kettő hányadosának meg kell felelnie a hivatkozott PM rendeletben foglalt előírásoknak. A mérlegen kívüli tételeknél a nyilvántartási

érték céltartalékkal csökkentett értékét, valamint a nyilvántartási értéket kell szerepeltetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Probléma mentes
- b) Külön figyelendő könyv szerinti érték nettó
- c) Külön figyelendő bruttó könyv szerinti (nyilvántartási érték)
- d) Átlag alatti könyv szerinti érték nettó
- e) Átlag alatti -bruttó könyv szerinti/nyilvántartási érték
- f) Kétes könyv szerinti érték nettó
- g) Kétes-bruttó könyv szerinti (nyilvántartási érték)
- h) Rossz könyv szerinti érték nettó
- i) Rossz-bruttó könyv szerinti/nyilvántartási érték
- j) Összesen könyvszerinti érték nettó (a+ b+ d+f+ h)
- k) Összesen-bruttó könyvszerinti/nyilvántartási érték (a+c+e+g+i)

A sorok:

- 37A1 Minősítendő mérlegtételek összesen
- 37A11 Követelések
- 37A111 Befektetési hitel
- 37A112 Halasztott pénzügyi teljesítés
- 37A113 Egyéb halasztott fizetés
- 37A114 Értékpapír-kölcsön
- 37A115 Óvadéki repó
- 37A116 Befektetési szolgáltatásból adódó egyéb követelés
- 37A12 Követelések ellenében átvett-készletként kimutatott-vagyontárgyak
- 37A2 Minősítendő mérlegen kívüli tételek összesen
- 37A21 Jegyzési garanciavállalás
- 37A22 Hozamra és a tőke megóvására vonatkozó ígervény
- 37A3 Minősítendő mérleg- és mérlegen kívüli tételek összesen

37B1 kezdetű, az értékvesztés és az értékvesztés visszairását bemutató sorok

A portfólió elemzés sorok szerinti bontásában az eszközkhöz kapcsolatosan kimutatva kell az értékvesztést és az értékvesztés visszairását (ráfordítás csökkentő és bevétel-növelő bontásban) feltüntetni. Itt csak azokat az értékvesztéseket lehet kimutatni, amelyekre a minősítés alkalmával történik értékvesztés elszámolása.

A minősítési kötelezettség alá tartozó tételekre a negyedéves minősítés alapján elszámolt értékvesztést a 37B11 kódú soron és alábontásaiban kell feltüntetni.

A minősítési kötelezettség alá nem tartozó tételekre a számviteli szabályok alapján elszámolt értékvesztést a 37B12 kódú soron és alábontásaiban kell feltüntetni.

A változások és a záró állomány megállapításához külön kell kimutatni az értékvesztés nyitó állományát. Az a) mezőben feltüntetett nyitóállomány a tárgyév január 1-jén fennálló értékvesztés állománya. A képzés és visszairás mezőkben a tárgyév január 1-jétől a beszámolási időszak végéig megképzett, illetve visszaírt értékvesztés összegét kell szerepeltetni.

Az értékvesztés visszairásával kapcsolatban el kell különíteni a tárgyévi értékvesztéssel kapcsolatos visszairást,

amelyet a számviteli szabályok szerint a ráfordítások csökkentésével kell elszámolni, és az előző években elszámolt értékvesztéseket érintő visszairást, amely az egyéb bevételeket növeli.

A záró állomány a beszámolási időszak végén fennálló értékvesztés állománya.

Az el nem számolt értékvesztést a g) mezőben kell kimutatni. Ha a minősítés megtörtént, de az értékvesztés elszámolása könyvvitelileg még nem rendezett, akkor a hiányzó értékvesztés összegét fel kell tüntetni. Itt kell feltüntetni a könyvvizsgáló vagy Felügyelet által feltárt, de még meg nem képzett értékvesztést is.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Értékvesztés nyitó állománya*
- b) *Értékvesztés képzése*
- c) *Visszairás — az adott évi ráfordítások csökkentésével*
- d) *Visszairás — az adott évi bevételek növelésével (előző évek képzése miatt)*
- e) *Értékvesztés változása összesen (b-c-d)*
- f) *Értékvesztés záró állománya (a+ e)*
- g) *El nem számolt értékvesztés*

A sorok:

- 37B11 *Minősítendő mérlegtételek összesen*
 37B111 *Követelések*
 37B1111 *Befektetési hitel*
 37B1112 *Halasztott pénzügyi teljesítés*
 37B1113 *Egyéb halasztott fizetés*
 37B1114 *Értékpapír-kölcsön*
 37B1115 *Óvadéki repó*
 37B1116 *Befektetési szolgáltatásból adódó egyéb követelés*
 37B112 *Követelések ellenében átvett -készletként kimutatott-vagyontárgyak*
 37B12 *A nem minősített eszközökre a számviteli szabályok szerint elszámolt értékvesztés*
 37B121 *Befektetett eszközök*
 37B1211 *Tartós részesedések*
 37B1212 *Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*
 37B1213 *Tartósan adott kölcsönök*
 37B1214 *Hosszú lejáratú bankbetétek*
 37B122 *Forgóeszközök*
 37B1221 *A nem minősített készletek*
 37B1222 *A nem minősített követelések*
 37B1223 *Értékpapírok*
 37B123 *Bevételek aktív időbeli elhatárolásából követelés jellegű tételek*

37B2 kezdetű, a céltartalékváltozását bemutató sorok

A céltartalékok nyitó, záró állományait és a változás tételeit (képzés, felhasználás, felszabadítás) a 31B *Források* sorokon található bontásában kell kimutatni.

Az a) mezőben feltüntetett nyitóállomány a tárgyév január 1-jén fennálló céltartalékok állománya. A képzés és felhasználás, felszabadítás mezőkben a tárgyév január 1-jétől a beszámolási időszak végéig megképzett, illetve fel-

használt, felszabadított céltartalékok összegét kell szerepeltetni.

A záró állomány a beszámolási időszak végén fennálló céltartalék állománya.

A meg nem képzett céltartalékok (a céltartalék hiányát) a g) mezőben kell kimutatni. Ha a minősítés megtörtént, de a céltartalék képzése könyvvitelileg még nem rendezett, akkor a hiányzó céltartalékok összegét fel kell tüntetni. Itt kell feltüntetni a könyvvizsgáló vagy Felügyelet által feltárt, de még meg nem képzett céltartalékokat is.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Nyitó állomány*
- b) *Képzés*
- c) *Felhasználás*
- d) *Felszabadítás*
- e) *Céltartalék változása (b-c-d)*
- f) *Záró állomány (a+ e)*
- g) *Meg nem képzett céltartalék*

A sorok:

- 37B21 *Céltartalék a várható kötelezettségekre*
 37B211 *Határidős, opciós és swap ügyletek miatt*
 37B212 *Jegyzési garanciavállalás miatt*
 37B213 *Hozamra, illetve tőke megóvására vonatkozó — Tpt. szerinti — ígéret miatt*
 37B214 *Egyéb*
 37B22 *Céltartalék jövőbeni költségekre*
 37B23 *Egyéb CT összesen*
 37B231 *Értékpapír árfolyamvesztésére képzett céltartalék*
 37B232 *Nyitott pozíció veszteségre képzett céltartalék*
 37B233 *Devizahitel nem realizált árfolyamvesztésének fedezetére képzett céltartalék (Sztv.41. § (4) bek.)*
 37B24 *Mindösszesen*

37C kezdetű, a pénzmossáskapcsolatos bejelentéseket bemutató sorok

A sorok pénzmossás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 1994. évi XXIV. törvény illetve a 299/2001. (XII. 27.) Korm. rendelet végrehajtása hatásainak felmérését célozzák. Minden befektetési vállalkozásnak a törvény végrehajtására belső szabályzattal kell rendelkeznie. A jelentésben e szabályzat alapján lefolytatott eljárások keretében összegyűlt információkról kell adatot szolgáltatni.

A sorokon a természetes személyekre és egyéb személyekre, valamint összesítve be kell mutatni a pénzmossás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírása szerint azonosított ügyfelek számát, a pénzmossással kapcsolatos bejelentésekre vonatkozóan azok számát, teljes összegét, átlagos összegét, a maximum és a minimum összegeket. Az adatokat értelemszerűen — darabszámba, vagy forintban — az adott negyedévre és az év elejétől halmozott összegben egyaránt fel kell tüntetni. Az adatokat forintban kell megadni. A devizákat a bejelentés napjának MNB hivatalos devizaárfolyamán kell átszámítani. Ha az MNB az adott devizára nem jegyez devizaárfolyamot,

akkor az árfolyamot az adott devizát kibocsátó ország jegybankja vagy jegybanki funkciókkal rendelkező intézménye által meghatározott hazai devizaárfolyam és az euró keresztárfolyamából kell átszámítani.

Az átlagos összeget súlyozott átlaggal kell kiszámolni, amely számítási módszert a vonatkozó belső szabályzatban rögzíteni kell.

Az intézmény által kezdeményezett bejelentések közül a 37C21—37C25 kódoknál külön is ki kell mutatni a tulajdonosok és a kapcsolt vállalkozások által kezdeményezett bejelentésekre vonatkozó adatokat.

Az ellenőrzési tevékenység érdekében negyedévente adatot kell szolgáltatni a pénzmossással kapcsolatos befejezett belső ellenőrzési vizsgálatok számáról (37C3).

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Az intézmény pénzmossási bejelentései — Természetes személyek — Tárgynegyedév

b) Az intézmény pénzmossási bejelentései — Természetes személyek — Halmozott

c) Az intézmény pénzmossási bejelentései — Egyéb személyek — Tárgynegyedév

d) Az intézmény pénzmossási bejelentései — Egyéb személyek — Halmozott

e) Az intézmény pénzmossási bejelentései — Összesen — Tárgynegyedév

f) Az intézmény pénzmossási bejelentései — Összesen — Halmozott

a) A bejelentésekből a tulajdonosok vagy kapcsolt vállalkozások által kezdeményezett — Természetes személyek — Tárgynegyedév

b) A bejelentésekből a tulajdonosok vagy kapcsolt vállalkozások által kezdeményezett — Természetes személyek — Halmozott

c) A bejelentésekből a tulajdonosok vagy kapcsolt vállalkozások által kezdeményezett — Egyéb személyek — Tárgynegyedév

d) A bejelentésekből a tulajdonosok vagy kapcsolt vállalkozások által kezdeményezett — Egyéb személyek — Halmozott

e) A bejelentésekből a tulajdonosok vagy kapcsolt vállalkozások által kezdeményezett — Összesen — Tárgynegyedév

f) A bejelentésekből a tulajdonosok vagy kapcsolt vállalkozások által kezdeményezett — Összesen — Halmozott

a) A pénzmossással kapcsolatos belső ellenőrzési eljárások — Természetes személyek — Tárgynegyedév

b) A pénzmossással kapcsolatos belső ellenőrzési eljárások — Természetes személyek — Halmozott

c) A pénzmossással kapcsolatos belső ellenőrzési eljárások — Egyéb személyek — Tárgynegyedév

d) A pénzmossással kapcsolatos belső ellenőrzési eljárások — Egyéb személyek — Halmozott

e) A pénzmossással kapcsolatos belső ellenőrzési eljárások — Összesen — Tárgynegyedév

f) A pénzmossással kapcsolatos belső ellenőrzési eljárások — Összesen — Halmozott

A sorok:

37C11 azonosított ügyfelek száma (db)

37C12 a bejelentések száma (db)

37C13 a bejelentések teljes összege

37C14 a bejelentések átlagos összege

37C15 a legnagyobb összegű bejelentés

37C16 a legalacsonyabb összegű bejelentés

37C21 azonosított ügyfelek száma (db)

37C22 a bejelentések száma (db)

37C23 a bejelentések teljes összege

37C24 a bejelentések átlagos összege

37C25 a legnagyobb összegű bejelentés összege

37C26 a legalacsonyabb összegű bejelentés összege

37C3 A befejezett ellenőrzések száma (db)

37D kezdetű, az országkockázatfőkekövetelményét bemutató sorok

A sorokon a befektetési vállalkozások országkockázati főkekövetelményéről szóló 8/2002. (II. 20.) PM rendelet (OKr) szerinti külfölddel szembeni kockázatvállalások (értékpapírok, követelések illetve a mérlegen kívüli függő kötelezettségek) fennálló állományai szerepelnek országokénti bontásban függetlenül attól, hogy a pénzügyi kapcsolat milyen jellegű szervezettel, intézménnyel, vállalkozással áll fenn. A sorokon a kereskedési könyvbe tartozó és a nem kereskedési könyvbe tartozó ügyleteket egyaránt szerepeltetni kell.

A nemzetközi pénzügyi intézményeket a központ helye szerint kell besorolni.

A 37D1 Összesen sor a 37D1001 kódú sortól felsorolt országok adatainak összegzésére szolgál.

A 37D1001 sortól kezdődően egyenként fel kell sorolni mindazokat az országokat, amelyekkel szemben a befektetési vállalkozásnak az OKr. szerinti kapcsolata van.

Először azokat az országokat kell felsorolni, amelyek után a vonatkozó jogszabály szerint főkekövetelmény számítása esedékes. A felsorolást a legkockázatosabbnak tartott (pl. 4. kategóriás) országokkal kell kezdeni és a kockázatsökkenésnek megfelelő kategória szerint kell folytatni. Az 1. kategóriába sorolt országokkal szembeni kockázatvállalásokat a jelentés végén kell felsorolni.

A mezőkbe a részletezés szerint kell az OKr. szerinti különböző kockázatvállalásokat kimutatni. Az adott ország devizanemében fennálló jegyzési garancia esetében első lépésben 50% levonása a *t*) mezőben történik, az *u*) mezőben a maradék érték 50%-ával kell csökkenteni, így a kockázatvállalás súlyozott értéke az eredeti érték 25%-a. (A további 50%-os csökkentés tehát nem az eredeti értékre vonatkozik!)

Az adott ország devizanemében fennálló olyan kockázatvállalás esetében, amelyre magyar állampapír a fedezet, csak egyszer kell a levonást érvényesíteni a *p*) mezőben a kockázatvállalás teljes értékére, a maradék nulla értékre már nincs több levonás.

A Tőkekövetelmény mezők az OKr. 6. és 7. §-ában meghatározottak szerint töltendő ki.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Ország*
- b) *Kódjel*

A mezőbe az „F” betűjelet kell beírni, ha a besorolás alapja a rendelet 3. § (4) bekezdésében foglaltak szerinti értékpapír-fedezet. Ezeket a kockázatvállalásokat az adott országnál külön sorban kell feltüntetni, de a limit-meghatározásnál az adott országnál figyelembe kell venni.

- c) *Besorolás (1,2,3,4)*

A mezőben a felsorolt országnak a rendelet mellékletében meghatározott ország-kockázati besorolását kell feltüntetni.

- d) *Befektetési vállalkozás saját limitje*

A mezőben az adott országgal szemben a befektetési vállalkozás által — saját szabályzatában — meghatározott limit értékét kell jelenteni.

- e) *Értékpapírok*

Az e)–l) mezőkben az OKr. 3. § (1) bekezdésbe felsorolt tételeket kell a rendelet szerinti tartalommal feltüntetni. Az összes kockázatvállalást az elszámolt értékvesztéssel, illetőleg a megképzett céltartalékkal csökkentett nettó értéken kell szerepeltetni.

- f) *Befektetési hitel*
- g) *Halasztott pénzügyi teljesítés*
- h) *Óvadéki repóba vétel miatt fennálló követelés*
- i) *Értékpapír kölcsön ügylet miatt fennálló követelés*
- j) *Egyéb követelés*

A mezőben az adott országgal szemben az OKr. 3. § (1) bekezdés g) i) és j) pontjaiban felsorolt követelések összegét kell feltüntetni.

- k) *Jegyzési garancia*
- l) *Hozamra és a tőke megóvására vonatkozó ígervény*
- m) *Összes kockázatvállalás nettó értéken*
- n) *Kockázatvállalás az ország pénznemében*

A mezőben külön kell kimutatni az adott ország pénznemében fennálló kockázatvállalás összegét.

- o) *3. § 5/a szerinti óvadék, értékpapír*

Az o)–r) mezőkben az OKr. 3. § (5) bekezdés a)–c) pontjaiban foglalt tételeket kell részletezni, az s) mezőben ezeket kell összegezni.

- p) *3. § 5/b szerinti óvadék, értékpapír*
 - q) *3. § 5/c szerint befolyásoló részesedés*
 - r) *3. § 5/c szerinti alárendelt kölcsöntőke*
 - s) *3. § (5) bek. szerinti kivétel összesen*
- Összegző mező.

- t) *3. § (7) bek. szerinti súlyozott tételek*

A mezőben OKr. 3. § (7) bekezdés alapján a k) és l) mezőkbe írt értékek összegének 50%-át kell feltüntetni.

- u) *3. § (8) bek. szerinti súlyozott tételek*

Az u) mezőben az n) mezőbe írt érték 50%-át kell szerepeltetni.

- v) *Összes nettó kockázatvállalás (m-s-t-u)*
- w) *Határérték és tőkealap közötti*
- x) *Tőkealap feletti*
- y) *Tőkekövetelmény összesen*

A sorok:

- 37D1 *Összesen*
- Az a)–d) mezők zároltak.
- 37D1001

...

- 37D1999 *ismétlősorok.*

37E kezdetű, a felügyeletüljszámítást bemutató sorok

A sorokon a befektetési szolgáltatónak összesíteni kell a felügyeleti díj megállapítása alapjául szolgáló adatokat. A számított díjra, illetve a díjfizetésre vonatkozó adatokat a Tpt. 380. 381. és 382. §-ai előírásai szerint kell kimutatni. A 37E kezdetű sorok vonatkozásában tőzsde kifejezés kizárólag a Budapesti Értéktőzsdére, illetve a Budapesti Árutőzsdére vonatkozik.

A befektetési szolgáltatók likviditás- és kockázatkezelési tevékenysége keretében kötött ügyletek nem tartoznak a felügyeleti díjról rendelkező 380. § (2) a) pontjában említett ügyletek körébe, s ezért ezek után nem kell felügyeleti díjat fizetni.

Az első sorokon kell a saját számlás kereskedelmi (ide nem értve a befektetési szolgáltatók likviditási és kockázatkezelési tevékenysége keretében lebonyolított ügyleteit), illetve bizományosi tevékenység keretében lebonyolított prompt (azonnali) eladásokat tőzsdei és tőzsdén kívüli tagolásban bemutatni, és az 1. sorban összegezve az a) mezőben árfolyamértéken kimutatni. A b) mezőben kell feltüntetni az azonnali eladások utáni felügyeleti díj mértékét, amely tőzsdén kívüli ügyletek esetében az árfolyamérték 0,04 ezreléke, tőzsdén kötött ügyletek esetében az árfolyamérték 0,02 ezreléke

A következő sorokon a saját számlás kereskedelmi, illetve bizományosi tevékenység keretében lebonyolított, a Tpt. alapján befektetési szolgáltatási tevékenységnek minősülő határidős és opciós eladási ügyleteket, valamint a csereügyleteket kell figyelembe venni. A tőzsdei ügyletek között kell feltüntetni a Budapesti Árutőzsde pénzügyi szekciójában kötött ügyleteket is. Az a) mezőben az ügyletek kötési értékét, illetve csereügyleteknél elvi főösszegét kell feltüntetni tőzsdei és tőzsdén kívüli tagolásban, a származtatott ügyletek fő típusai szerint (határidős eladási ügyletek, kiírt vételi és eladási opciók, valamint csereügyletek). A b) mezőben kell feltüntetni származtatott eladási ügyletek utáni felügyeleti díj mértékét, amely tőzsdén kívüli ügyletek esetében a kötési érték 0,04 ezreléke, tőzsdén kötött ügyletek esetében a kötési érték 0,02 ezreléke.

A harmadik részben a saját számlás kereskedelmi, illetve bizományosi tevékenységként lebonyolított, befektetési szolgáltatási tevékenységnek nem minősülő árutőzsdei szolgáltatások keretében, a Budapesti Árutőzsde nem pénzügyi (jelenleg gabona- és hús-) szekcióiban kötött származtatott áruügyleteket kell figyelembe venni. A befektetési szolgáltatónak az árutőzsdei forgalmára kivetett díjat az árutőzsdei szolgáltatókkal ellentétben nem a Tpt. 381. § alapján, hanem a 380. § (2) bekezdés a) pontja alapján kell kiszámítani és bevallania. Az a) mezőben az

eladási ügyletek kötési értékét kell feltüntetni, a származtatott ügyletek fő típusai szerint (határidős ügyletek, opciók). *a*) mezőben kell feltüntetni származtatott eladási ügyletek utáni felügyeleti díj mértékét, amely a kötési érték 0,02 ezreléke

A negyedik részben a 37E41 soron *a*) mezőjében a befektetési szolgáltatónak az ügyletekkel pénzben fennálló kötelezettségei tárgynegyedévre számított napi átlagának értékét, *b*) mezőben a Tpt. 380. § (2) *b*) alapján ennek 0,01 ezrelékét kell számított díjként feltüntetni.

A 37E42 sor *a*) mezőjében a befektetési szolgáltatónál elhelyezett, ügyletek tulajdonát képező értékpapírok állományainak tárgynegyedévre számított napi átlagát, *b*) mezőben a befektetési szolgáltató által az állományok után számított díjakat kell összegezni. A 37E421 sor *b*) mezőbe a Tpt. 380. § (2) *b*) alapján a bizományosi, letétkezelési és letéti őrzésbe vett állományok 0,01 ezrelékét, a 37E422 sor *b*) mezőbe a Tpt. 382. § (2) alapján a portfóliókezelési állományok 0,075 ezrelékét kell számított díjként feltüntetni. Ha a letéteményes a letétet a letevő hozzájárulásával (gyűjtötletét esetén a letevő hozzájárulása nélkül is) harmadik személy (alletéteményes) őrzetébe adja, a Tpt. 380. § (2) *b*) szerinti díjat a csak a letéteményesnek kell megfizetnie, az alletéteményesnek nem keletkezik díjfizetési kötelezettsége.

A 37E5 sorba a 37E1, 37E2, 37E3, 37E4 sorok számított díjainak összegét kell beírni. A 37E5 kódú sor *b*) mezőbe (számított tárgynegyedévi díj) kötelezően kitöltendő, minimálisan 250 000 Ft értékkel, mert nulla forgalom, illetve állomány esetén is kötelező az éves minimális felügyeleti díj negyedének bevállása és esedékes a megfizetése. A negyedéves jelentést nemleges státusszal beküldeni nem lehet!

A 37E6 sorba a tárgyévi halmozott számított díj kerül. A 37E7 sorban kell feltüntetni a tárgyévre vonatkozóan a beszámolási időszak végéig teljesített befizetések értékét, a 37E8 sorban kell feltüntetni a tárgyévre vonatkozóan még fizetendő díj értékét, amely a 37E6 és 37E7 sorokba írt értékek különbsége. A 37E9 sorban kell feltüntetni a 37E8 sor értékéből a tárgynegyedévre eső díjat.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Díjalap*

b) *Számított díj*

A sorok:

37E1 *Azonnali eladási ügyletek összesen (2+3)*

37E11 *Tőzsdei eladások*

37E12 *Tőzsdén kívüli eladások*

37E2 *Származtatott ügyletek összesen (5+6+7+8+9)*

37E21 *Tőzsdei határidős eladások*

37E22 *Tőzsdén kiírt (eladott) vételi és eladási opciók*

37E23 *Tőzsdén kívüli határidős eladások*

37E24 *Tőzsdén kívül kiírt (eladott) vételi és eladási opciók*

37E25 *Csereügyletek*

37E3 *Tőzsdei áruügyletek összesen (11+12)*

37E31 *Tőzsdei határidős áruügyletek*

37E32 *Tőzsdei opciós áruügyletek*

37E4 *Kezelt ügyfélvagyon átlagos értéke összesen (14+15)*

37E41 *Ügyletek pénzkövetelései*

37E42 *Ügyletek értékpapír-állománya (16+17)*

37E421 *Bizományosi, letétkezelési, letéti őrzésben lévő értékpapírok*

37E422 *Kezelt portfóliókban lévő értékpapírok*

37E5 *Számított tárgynegyedévi díj (1+4+10+13)*

Az *a*) mező zárolt.

37E6 *Tárgyévi halmozott számított díj*

Az *a*) mező zárolt.

37E7 *Tárgyévire vonatkozó teljesített befizetések*

Az *a*) mező zárolt.

37E8 *Tárgyévire még fizetendő díj (19—20)*

Az *a*) mező zárolt.

37E9 *37E8-ből tárgynegyedévre eső díj*

Az *a*) mező zárolt.

VI. ESETI JELENTÉS

38A—38G kezdetű sorok

A Tpt. 123. § alapján a vevő pozíciójában lévő befektetési szolgáltatóknak, a 124. § alapján az ügyletben résztvevő befektetési szolgáltatóknak — függetlenül attól, hogy vevői vagy eladói pozícióban van, jelenteni kell a Felügyelet felé egyes kereskedési szabályozás alá eső ügyleteiket, ha egyébként megfelel a hivatkozott jogszabályhelyeken megfogalmazott feltételeknek. Ha a befektetési szolgáltató olyan cég értékpapírjára köt saját számlás ügyletet, amelyben 10% feletti részesedése van, akkor akár eladóként, akár vevői pozícióban kötötte az ügyletet, az eladást vagy vételt egyaránt jelentenie kell. A partner befektetési szolgáltatót csak akkor terheli adatszolgáltatási kötelezettség, ha az ő részesedése is meghaladja a 10%-ot. Tőzsdei ügyletkötésnél a tőzsdei kötéslista alapján kell kitölteni a jelentést, és az összes partnert fel kell tüntetni.

A jelentéseket az üzletkötés napjára vonatkozóan kell kitölteni, és mind elektronikus, mind papíros formában két napon belül kell megküldeni a Felügyeletnek.

Az ügyletekre vonatkozó adatokat üzletkötésenként, a kereskedési partner azonosítója feltüntetésével, az ügyletérték szerinti csökkenő sorrendben kell feltüntetni.

A 38A, 38B, 38D kezdetű sorok adatainál a *Heti jelentésre* vonatkozó *Útmutató* szerint, a 38E—38G kezdetű sorok adatainál pedig a 34C—34D kezdetűek kitöltésére vonatkozó *Útmutató* szerint kell eljárni. A kódok értelmezése:

1. Ügyletek:

Kód	Megnevezés
V	Vétel (opció esetén vásárolt — long)
E	Eladás (opció esetén kiírt — short)
KV	Kölcsönvétel
KA	Kölcsönadás

Kód	Megnevezés
R	Repo
F	Fordított repo

2. A jelentési kötelezettség alapja:

Kód	Tpt. jogszabályhely
1	123. § a)
2	123. § b)
3	124. § 1. a)
4	124. § 1. b)

Az 1 kód alatt kell jelenteni a 123. § fő szövegében megjelölt kapcsolatot is, azaz, ha az ügylettel megkötő befektetési szolgáltatók egymással tulajdonosi kapcsolatban vannak.

38A kezdetű, a Tpt. 123. § és Tpt. 124. § alapján jelentett azonnalügyletek adatait bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

- Ügylet kódja (V,E)
- Partner azonosítója
- Jelentési kötelezettség alapja (1,2,3,4)
- Befektetési eszköz megnevezése
- Befektetési eszköz azonosítója
- Fizetés devizaneme
- Darabszám
- Ügylet össznévértéke
- Ügylet árfolyamértéke

A sorok:

38A01

...

38A99 ismétlősorok.

38B kezdetű, a Tpt. 123. § és Tpt. 124. § alapján jelentett határidősügyletek adatait bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

- Ügylet kódja (V,E)
- Partner azonosítója
- Jelentési kötelezettség alapja (1,2,4)
- Alaptermék megnevezése
- Alaptermék azonosítója
- Fizetés devizaneme
- Lejárat időpontja
- Kötési ár, árfolyam
- Ügyletérték

A sorok:

38B01

...

38B99 ismétlősorok.

38C kezdetű, a Tpt. 123. § alapján jelentett csere (swap) adatokat bemutató sorok

A csereügyleteket — mivel az ügylet szereplői egyszerre vevők és eladók is — mindkét partnernek jelenteni kell.

A sorokhoz tartozó mezők:

- Partner azonosítója
- A partner egyedi azonosítója
- Jelentési kötelezettség alapja (1,2)
- A jelentési kötelezettség alapjául szolgáló kód.
- Ügylet típusa (FX, C, IR, E)

A csereügylet típusa az alábbi kódok szerint:

Kód	Megnevezés
FX	Devizacsere (FX swap — tőkecsere kamatok cseréje nélkül)
C	Devizacsere (currency swap — tőkecsere kamatok cseréjével)
IR	Egy devizanemes kamatcsere (Interest rate swap — fix és változó kamatok cseréje)
E	Egyéb csereügyletek (pl. asset, equity stb. ideértve a kamatcsere-ügyletek egyéb változatait is, pl. amortizálódó, halasztott, meghosszabbítható, visszaváltható stb., továbbá az olyan összetett csereügyleteket, amelyeket fel lehet bontani egyszerű csereügyletekre, de nem lehet besorolni a három alapeset egyikébe sem. Pl. egy olyan cserét, ahol az egyik devizanem fix kamatát egy másik devizanem változó kamatára cserélik, a tőke cseréje nélkül)

d) Kapott deviza azonosítója

A kapott deviza ISO azonosítója.

e) Fizetett deviza azonosítója

A fizetett deviza ISO azonosítója.

f) Lejárat időpontja

g) Ügyletérték

A csereügylet a fizetés devizanemében meghatározott névértékét (eszmei értékét — notional principal) forintra átszámítva értékét kell feltüntetni. Az átváltási árfolyam a befektetési szolgáltatóra vonatkozó számviteli előírásokban, illetve számviteli politikájában meghatározott deviza-árfolyam. Amennyiben nincs meghatározva a deviza-árfolyama, akkor a jelentett napra vonatkozó MNB által publikált, hivatalos devizaárfolyamot kell figyelembe venni.

h) Kapott fix kamat mértéke (%)

A kapott fix kamat (asset swap-nál fix coupon) mértékét kell feltüntetni százalékban, két tizedes jegy pontossággal.

i) Kapott változó kamat típusa

A kamatcsere ügyleteknél a kapott változó kamat típusát (equity swap-nál a részvény vagy index azonosítóját) kell feltüntetni, úgy hogy egyértelmű legyen a cserék periódusideje is. (pl. hat hónapos LIBOR-nál LIBOR6, egy éves DAX-index hozamánál DAX12).

j) Kapott változó kamat mértéke ügyletkötéskor

A kapott változó kamatnak az első cserére megállapított mértékét kell feltüntetni százalékban, két tizedes jegy pontossággal.

k) Fizetett fix kamat mértéke (%)

A fizetett fix kamat (asset swap-nál fix coupon) mértékét kell feltüntetni százalékban, két tizedes jegy pontossággal.

l) Fizetett változó kamat típusa

A kamatcserés ügyleteknél fizetett változó kamat típusát (equity swap-nál a részvény vagy index azonosítóját) kell feltüntetni, úgy hogy egyértelmű legyen a cserék periódusideje is (pl. hat hónapos LIBOR-nál LIBOR6, egy éves DAX-index hozamánál DAX12).

m) Fizetett változó kamat mértéke ügyletkötéskor

A fizetett változó kamatnak az első cserére megállapított mértékét kell feltüntetni százalékban, két tizedes jegy pontossággal.

Kamatcserét nem tartalmazó ügyleteknél a h)–m) mezőket üresen kell hagyni.

A sorok:

38C01

.....

38C99 ismétlősorok

38D kezdetű, a Tpt. 123. § és Tpt. 124. § alapján jelentett opcióügyletek adatait bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Ügylet kódja (V,E)
- b) Partner azonosítója
- c) Jelentési kötelezettség alapja (1,2,4)
- d) Alaptermék megnevezése
- e) Alaptermék azonosítója
- f) Fizetés devizaneme
- g) Lejárat időpontja
- h) Kötési ár, árfolyam
- i) Ügyletérték
- j) Opció típusa
- k) Opció jellege
- l) Opció díja (Ft)

A sorok:

38D01

...

38D99 ismétlősorok.

38E kezdetű, a Tpt. 123. § és Tpt. 124. § alapján jelentett értékpapírkölcsönzésűügyletek adatait bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Értékpapír megnevezése
- b) ISIN kód
- c) Ügylet kódja (KV, KA)
- d) Partner kódja
- e) Jelentési kötelezettség alapja (1,2,4)
- f) Ügyletkötés dátuma
- g) Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)
- h) Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma

i) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen

j) Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyam-értéke összesen

k) Adott/kapott készpénzövedék értéke

l) Adott/kapott értékpapír-övedék tárgynapi árfolyam-értéke

m) Fizetett kölcsönzési díj összesen

A sorok:

38E01

...

38E99 ismétlősorok.

38F kezdetű, a Tpt. 123. § alapján övadéki repó és fordított repóügyletek adatait bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Értékpapír megnevezése
- b) ISIN kód
- c) Ügylet kódja (R, F)
- d) Partner kódja
- e) Jelentési kötelezettség alapja (1,2)
- f) Ügyletkötés dátuma
- g) Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)
- h) Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma
- i) Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke
- j) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti vételi értéke

k) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti visszavásárlási értéke

l) Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyam-értéke

A sorok:

38F01

...

38F99 ismétlősorok.

38G kezdetű, a Tpt. 123. § alapján szállítós repó és fordított repóügyletek adatait bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) Értékpapír megnevezése
- b) ISIN kód
- c) Ügylet kódja (R, F)
- d) Partner kódja
- e) Jelentési kötelezettség alapja (1,2)
- f) Ügyletkötés dátuma
- g) Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)
- h) Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma
- i) Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke
- j) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti vételi értéke
- k) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti visszavásárlási értéke
- l) Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyam-értéke

A sorok:

38G01

...

38G99 ismétlősorok.

38H1 kezdetű, az opciókötelezettjeként teljesített szállítási ügyletek adatait bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Alaptermék megnevezése

b) Alaptermék azonosítója

c) Kötési ár vagy árfolyam

d) Ügyletérték

e) Alaptermék ára vagy árfolyama lehíváskor

f) Lehívás dátuma

g) Opció típusa

h) Opció jellege

i) Kapott opciós díj

Az a), b), c), d), g), h) és i) mezőket a **30MI** kezdetű sorok a) b), c), d), f), g) és h) mezőinek megfelelően kell kitölteni. Az e)-ben az alaptermék lehíváskori árát, az f)-ben pedig a lehívás dátumát kell szerepeltetni.

A sorok:

38H1001

.....

38H1999 ismétlősorok.

38H2 kezdetű, az opciójogosultjaként lehívott szállítási ügylekadatait bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Alaptermék megnevezése

b) Alaptermék azonosítója

c) Kötési ár vagy árfolyam

d) Ügyletérték

e) Alaptermék ára vagy árfolyama lehíváskor

f) Lehívás dátuma

g) Opció típusa

h) Opció jellege

i) Fizetett opciós díj

A sorok:

38H2001

.....

38H2999 ismétlősorok.

38I, kezdetű, a teljesített garanciákat bemutató sorok

A 38I sorok első részében — *Teljesített jegyzési garanciák* — az értékpapír-jegyzéssel kapcsolatos tárgynapon teljesített garanciákat, második részében — *Hozamra és tőkemegóvásra tett ígéretek teljesítése* — a portfóliókkal kapcsolatos tárgynapon teljesített garanciákat kell bemutatni.

Az első rész soraihoz tartozó mezők:

a) *Teljesített jegyzési garanciák — értékpapírneve, amelyre a jegyzési garancia vonatkozik*

Minden értékpapírt, amelyre a jegyzési garanciát teljesítették, fel kell sorolni.

b) *Teljesített jegyzési garanciák — ISIN kód*

c) *Teljesített jegyzési garanciák — értékpapírdarabszáma*

d) *Teljesített jegyzési garanciák — értékpapír garancia-vállalási szerződésben rögzített árfolyama*

e) *Teljesített jegyzési garanciák — vállalt garancia értéke összesen*

f) *Teljesített jegyzési garanciák — teljesített garancia értéke összesen*

g) *Teljesített jegyzési garanciák — garanciavállalás időpontja*

m) *Teljesített jegyzési garanciák — teljesítés időpontja*

A sorok:

38II Összesen

Az a)—b), d) és g)—h) mezők zároltak.

38II01

.....

38II99 ismétlősorok.

A második rész soraihoz tartozó mezők:

a) *Ügyfél azonosítója*

b) *Portfólió azonosítója, amelyre a hozamra és tőkemegóvásra tett ígéret vonatkozik*

Minden olyan portfólió kedvezményezett ügyfelet, aki felé a portfólió- illetve vagyionkezelési, szerződés keretében tett ígéret következtében kifizetést kellett teljesíteni.

c) *Vállalt garancia teljesítéskori értéke*

d) *Befektetési szolgáltató által teljesített garancia értéke*

e) *Teljesítéshez igénybe vett bankgarancia értéke*

f) *Garantőr bank azonosítója*

g) *Ígéret-tétel időpontja*

h) *Teljesítés időpontja*

A sorok:

38I2 Összesen

Az a)—b) és f)—h) mezők zároltak.

38I201

.....

38I299 ismétlősorok.

38JI kezdetű, a kereskedési könyvbe a nem kereskedési könyvből átsorolt tételeket bemutató sorok

A 38JI sorokba azokat a pozíciókat kell felvenni, amelyek az intézmény nem kereskedési könyvi (banki könyv) nyilvántartásába korábban már felvételre kerültek. Azokat az ügyleteket, amelyeket az intézménynél először a kereskedési könyvben vesznek nyilvántartásba, illetve amely pozíciók megszűnnek nem szabad az átsorolt tételek között bemutatni.

Az általános szabálytól eltérően átsorolt tételként lehet figyelembe venni a kereskedési pozíciók (pl. határidős deviza vétel) fedezeteként kötött pénzügyi ügyleteket (pl. bankközi kihelyezés).

A fedezeti ügylet fogalmát az Szmt. 3. § (7) bekezdésének j) pontja határozza meg. A fedezeti és a fedezett ügyletek kezeléséről a 250/2000. és a 251/2000. számú Korm. rendeletek egyaránt rendelkeznek.

A f)-t és a g)-t a heti adatszolgáltatásnál alkalmazott eljárás szerint kell kitölteni.

A kereskedési könyvbe átsorolt ügyleteket a felsorolt jogszabályok szerint minősítve kell a *Pozíció (Fedezett pozíció)* vagy a *Fedezeti pozíció* rovatokban kimutatni. A pozíciók értékét a kereskedelmi könyvi nyilvántartás első értékelése alapján kell megállapítani.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Befektetési eszköz megnevezése*
- b) *Befektetési eszköz azonosítója*
- c) *Kereskedési könyvbe való felvétel időpontja*
- d) *Az átsorolt tétel kereskedési könyvbe való felvételkori piaci ára (Ft/m.e.)*
- e) *Az átsorolt tételek kereskedési könyvbe való felvételkori piaci értéke összesen (Ft)*
- f) *Befektetési eszköz megnevezése*
- g) *Befektetési eszköz azonosítója*
- h) *Kereskedési könyvbe való felvétel időpontja*
- i) *Az átsorolt tétel kereskedési könyvbe való felvételkori piaci ára (Ft/m.e.)*
- j) *Az átsorolt tételek kereskedési könyvbe való felvételkori piaci értéke összesen (Ft)*

A sorok:

38J11 Összesen

Az a)—d) és f)—i) mezők zároltak.

38J11001

.....

38J11999 ismétlősorok.

38J2 kezdetű, a kereskedési könyvből a nem kereskedési könyvbe átsorolt tégeket bemutató sorok

A sorok kitöltése megegyezik a **38J1** kezdetű sorokéval, azzal a különbséggel, hogy pozíciók értékét a kereskedelmi könyvi nyilvántartás utolsó értékelése alapján kell megállapítani.

A **38J2**-be csak azokat a pozíciókat kell felvenni, amelyek az intézmény kereskedési könyvi nyilvántartásába korábban felvételre kerültek, s amelyek továbbra is fennállnak, de az intézmény döntése szerint átkerülnek a nem kereskedési könyvi nyilvántartásba. A megszűnő pozíciókat nem szabad az átsorolt tételek között bemutatni.

A sorokhoz tartozó mezők:

- a) *Befektetési eszköz megnevezése*
- b) *Befektetési eszköz azonosítója*
- c) *Kereskedési könyvből való kivezetés időpontja*
- d) *Az átsorolt tétel kereskedési könyvből való kivezetéskori piaci ára (Ft/m.e.)*
- e) *Eladott kontraktusok száma (db)*
- e) *Az átsorolt tételek kereskedési könyvből való kivezetéskori piaci értéke összesen (Ft)*
- f) *Befektetési eszköz megnevezése*
- g) *Befektetési eszköz azonosítója*
- h) *Kereskedési könyvből való kivezetés időpontja*
- i) *Az átsorolt tétel kereskedési könyvből való kivezetéskori piaci ára (Ft/m.e.)*
- j) *Az átsorolt tételek kereskedési könyvből való kivezetéskori piaci értéke összesen (Ft)*

A sorok:

38J21 Összesen

Az a)—d) és f)—i) mezők zároltak.

38J21001

.....

38J21999 ismétlősorok.

38J3 kezdetű, a belsőmodellkorrekciótényezőjének változását bemutató sorok

A sorok a KKr. 46. § (4) bekezdésben előírt értesítési kötelezettség teljesítésére szolgálnak.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *A modell típus kódja (A; E; D; R)*

A lehetséges típusok: A — általános kamat és részvénykockázat; E — kötvény és részvény egyedi pozíciókockázata; D — devizaárfolyam-kockázat; R — árukockázat

b) *A korrekciós tényező módosítását okozó utótesztelés dátuma*

A mező éééé.hh.nn formátumú dátumot vár

c) *Előző üzleti napi kereskedési portfólió feltételezett (hipotetikus) értéke*

Az a) mezőben jelzett utótesztelésen mért érték

d) *Tárgynapi kereskedési portfólió tényleges értéke*

Az a) mezőben jelzett utótesztelésen mért érték

e) *A portfólió értékében bekövetkezett változás (vesztés)*

Az a) mezőben jelzett utótesztelésen mért érték

f) *A modell által — egy napos tartási periódusra kalkulált — kockáztatott érték*

Az a) mezőben jelzett utótesztelésen mért érték

g) *Az előző 250 üzleti nap során elkövetett modellhibák száma db*

Az a) mezőben jelzett utótesztelésre vonatkozó érték

h) *A korrekciós tényező korábbi értéke*

Az a) mezőben jelzett utótesztelést megelőzően alkalmazott korrekciós tényező

i) *A korrekciós tényező korábbi értéke*

Az a) mezőben jelzett utótesztelést követően alkalmazandó korrekciós tényező

Az ismétlősorokon azokat a modelleket (általános kamat és részvénykockázat, kötvény és részvény egyedi pozíciókockázata, devizaárfolyam-kockázat, árukockázat) kell egyenként felsorolni, melyekre nézve az adatszolgáltató módosította a korrekciós tényezőt.

38J4 kezdetű, a pénzügyi instrumentumok számviteli átsorolását bemutató sorok

A sorok az Szm. 59/A. § (10)—(14) bekezdések szerinti átsorolást, illetve a lejáratig tartani szándékozott eszközök értékesítését ismétlősorosán mutatják be. A *38J41 Összesen* sornak csak a b), d) és e) mezőkben van értéke.

Az a) és b) mezők kitöltésekor alkalmazandó csoportkódok: *KE* — kereskedési célú pénzügyi eszközök; *EE* — értékesíthető pénzügyi eszközök; *LE* — lejáratig tartott pénzügyi eszközök; *GK* — gazdálkodó által keletkezett kölcsön- és más követelések; *KK* — kereskedési célú

pénzügyi kötelezettségek; *EK* — egyéb pénzügyi kötelezettségek.

Az *f*) Az átsorolás (értékesítés) lényegességi kódja nevű mezőben az *I* — igen, az Szm. 59/A . § (11) bekezdés értelmében jelentős, és az *N* — nem, az Szm. 59/A. § (11) bekezdés értelmében nem jelentős értékesítésre vagy átsorolásra került sor.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Az átsorolt pénzügyi instrumentum(ok) eredeti számviteli értékelési csoportkódja

b) Az átsorolt pénzügyi instrumentum(ok) átsorolás előtti könyv szerinti értéke

c) Az átsorolt pénzügyi instrumentum(ok) átsorolás utáni számviteli értékelési csoportkódja

d) Az átsorolt pénzügyi instrumentum(ok) átsorolás utáni könyv szerinti értéke

e) A lejáratig tartott csoportból értékesített pénzügyi eszköz könyv szerinti értéke

f) Az átsorolás (értékesítés) lényegességi kódja

A sorok:

38J41 Összesen

Az a)—d) és f) mezők zároltak.

38J41001

.....

38J41999 ismétlősorok.

38K kezdetű, a partner által nem teljesített értékpapír-kölcsönzésügyleteket bemutató sorok

A jelentéseket az eredeti teljesítési határidő napjára vonatkozóan kell kitölteni. A sorok kitöltésekor a **34C—34D** kezdetű sorok kitöltésére vonatkozó szabályok szerint kell eljárni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Értékpapír megnevezése

b) ISIN kód

c) Ügylet kódja (KV, KA)

d) Partner kódja

e) Ügyletkötés dátuma

f) Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)

g) Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma

h) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke

összesen

i) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen

j) Adott/kapott készpénz-óvadék értéke

k) Adott/kapott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyam-értéke

l) Fizetett kölcsönzési díj összesen

A sorok:

38K01

...

38K99 ismétlősorok.

38L kezdetű, a partner által nem teljesített óvadéki repó-és fordított repó-ügyleteket bemutató sorok

A jelentéseket az eredeti teljesítési határidő napjára vonatkozóan kell kitölteni. A sorok kitöltésekor a **34C—34D** kezdetű sorok kitöltésére vonatkozó szabályok szerint kell eljárni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Értékpapír megnevezése

b) ISIN kód

c) Ügylet kódja (R, F)

d) Partner kódja

e) Ügyletkötés dátuma

f) Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)

g) Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma

h) Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke

i) Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke

j) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti visszavásárlási értéke

k) Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyam-értéke

A sorok:

38L01

...

38L99 ismétlősorok.

38M kezdetű, a partner által nem teljesített szállítási repó-és fordított repó-ügyleteket bemutató sorok

A jelentéseket az eredeti teljesítési határidő napjára vonatkozóan kell kitölteni. A sorok kitöltésekor a **34C—34D** kezdetű sorok kitöltésére vonatkozó szabályok szerint kell eljárni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Értékpapír megnevezése

b) ISIN kód

c) Ügylet kódja (R, F)

d) Partner kódja

e) Ügyletkötés dátuma

f) Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)

g) Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma

h) Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke

i) Ügyletben szereplő értékpapírok névértéke

j) Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti visszavásárlási értéke

k) Ügyletben szereplő értékpapírok tárgynapi árfolyam-értéke

A sorok:

38M01

...

38M99 ismétlősorok.

39AC kezdetű, az árutőzsdebizományosítvényekenységfedeztettségét bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Termék megnevezése

Az árutőzsdei ügylet azonosító elnevezése a tőzsdeforgalmi visszaigazolás szerinti jelöléssel. Az opciós ügyletnél az opció típusát is jelölni kell — vételi („V”) vagy eladási („E”).

b) Termék lejárata

Az árutőzsdei ügylet lejárata a tőzsdeforgalmi visszaigazolás szerinti jelöléssel.

c) Termék típusa (azonnali, határidős, opciós)

Az árutőzsdei ügylet típusát az „azonnali”, „határidős” vagy „opciós” szavak beírásával kell megjelölni.

d) Vásárolt kontraktusok száma (db)

A mezőben az adott termékre a tárgynapon, illetve azt megelőzően az árutőzsdén vásárolt, a tárgynapon még nem lejárt kontraktusok számát kell feltüntetni.

e) Eladott kontraktusok száma (db)

A mezőben az adott termékre a tárgynapon, illetve azt megelőzően az árutőzsdén eladott, a tárgynapon még nem lejárt kontraktusok számát kell feltüntetni.

f) Előző napi nyitott pozíció értéke előző napi elszámoló áron

Az előző napi nyitott árutőzsdei kontraktus szám és az előző időszak elszámoló árai alapján szorzással számított érték [megegyezik előző napi g)-ben jelentett értékekkel].

g) Nyitott pozíció értéke tárgynapi elszámoló áron

Az árutőzsde által tárgynapra megadott elszámoló ár alapján, a tárgynapon meglévő összes nyitott kontraktus szám — d) és e) értékével csökkentett értéke — és a tárgynapi elszámoló árak alapján szorzással számított érték.

h) Alapletét kötelezettség

Az árutőzsdei határidős és opciós ügyletekkel kapcsolatos alapletét kötelezettségeket a KELER-számlákkal egyezően kell szerepeltetni.

i) Változó letét kötelezettség

Az árutőzsdei határidős és opciós ügyletekkel kapcsolatos változó letét kötelezettségeket a nyitott pozíciók tárgynapi elszámoló áras értékeinek g) és az előző időszak elszámoló árai alapján számított értékeinek f) különbözetének — a tárgynapon belüli pozíciónyitás, -zárás kötési áras értékeivel csökkentett — értékeként kell meghatározni.

j) Állampapírban rendelkezésre bocsátott alapletét

A KELER Rt. által a megbízók ügyleteinek fedezetére alapletétként zárolt állampapírok T+1 napi záró egyenlege.

k) Készpénzben rendelkezésre bocsátott alapletét

A KELER Rt. által előírt alapletét teljesített összegéből az állampapírral nem fedezett rész.

l) Rendelkezésre bocsátott változó letét

A megbízók nyitott pozícióinak és árkülönbözeteinek fedezetébe vonható, KELER Rt.-nél vezetett árkülönbözeti és megbízói alszámlán lévő megbízói eszközök T+1 napi záró egyenlege.

m) Ügyfél szabad eszközei

Az alábbiakban meghatározott állampapír és pénzállomány összege:

— a KELER Rt.-nél elhelyezett olyan állampapír állomány, amely a KELER Rt. által a nyitott pozíciókra előírt alapletét értékét meghaladja (KELER Rt. által meghatározott befogadási értéken).

— a KELER Rt. által vezetett megbízói alszámla T napi záró egyenlege, amely a változó letét (m) mező) összege és a napi árkülönbözet (j) mező) értékeinek különbségként adódik.

A főszabálytól eltérően befektetési szolgáltatók az m) mezőben ügyfelük minden szabad állampapír és pénzállományát feltüntethetik.

A sorok:

39AC1 Összesen

Az a)—c) mezők zároltak.

39AC101

.....

39AC199 ismétlősorok.

39AD kezdetű, az árutőzsdei saját számlás tevékenység fedezettségébemutató sorok

A 39AD kezdetű sorokat a 39AC-nál ismertettek szerint kell kitölteni, azzal az eltéréssel, hogy a 39AD-ben nincs m) mező.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Termék megnevezése

b) Termék lejárata

c) Termék típusa (azonnali, határidős, opciós)

d) Vásárolt kontraktusok száma (db)

e) Eladott kontraktusok száma (db)

f) Nyitott pozíció előző elszámoló áron

g) Nyitott pozíció elszámoló áron

h) Alapletét kötelezettség

i) Változó letét kötelezettség

j) Állampapírban rendelkezésre bocsátott alapletét

k) Készpénzben rendelkezésre bocsátott alapletét

l) Rendelkezésre bocsátott változó letét

A sorok:

39AD1 Összesen

Az a)—c) mezők zároltak.

39AD101

.....

39AD199

39AE kezdetű az ügyfélésaját eszkökhelyszerint kimutatását bemutató sorok

A sorokhoz tartozó mezők:

a) Pénztárban

A tárgynapon az árutőzsdei szolgáltató pénztárában lévő, az árutőzsdei ügyletekkel kapcsolatos pénzeszközök.

b) Hitelintézeti pénzforgalmi számlák pozitív egyenlegei

A tárgynapon az árutőzsdei szolgáltató hitelintézeti pénzforgalmi számláin lévő, az árutőzsdei ügyletekkel kapcsolatos pénzeszközök.

c) KELER letétben

A KELER Rt.-nél vezetett különböző számlák (megbízói és saját, alapletét- és árkülönbözeti számlák, megbízói alszámlák) T+1 napi egyenlegei (állampapírok esetén befogadási értéken vett) összege.

d) Saját értéktárban

A mezőben az árutőzsdei szolgáltató saját értéktárban elhelyezett (saját és ügyfél tulajdonú) értékpapírok tényleges készletét kell feltüntetni.

e) Külső letéti helyen

A külső letétben elhelyezett értékpapírok értékét kell kimutatni a letéti igazolás szerinti értéken.

f) Összesen

Ide az előző értékek összegét kell beírni.

A sorok:

39AE1 Összes eszköz

39AE11 Megbízók eszközei

39AE111 Megbízók pénze

39AE112 Megbízók értékpapírai

39AE1121 Megbízók állampapírai

39AE1122 Megbízók egyéb tőzsdei értékpapírai

39AE1123 Megbízók egyéb értékpapírai

39AE12 Saját eszközök

39AE121 Saját pénzeszközök

39AE122 Saját értékpapírok

39AE1221 Saját szabad állampapírok

39AE1222 Saját BÁT ügylethez kapcsolódóan KELER Rt. kedvezményezettségével zárolt állampapírok

39AE1223 Saját, egyéb okból zárolt állampapírok

39AE1224 Saját szabad nem állampapír tőzsdei értékpapírok

39AE1225 Saját zárolt nem állampapír tőzsdei értékpapírok

39AE1226 Saját szabad nem állampapír tőzsdén kívüli értékpapírok

39AE1227 Saját zárolt nem állampapír tőzsdén kívüli értékpapírok

39AE2 Saját tőke

Az árutőzsdei tevékenységet nem kizárólagos tevékenységként végző társaságok, amennyiben saját tőkéjük meghaladja a tőkepiaci törvény szerinti minimális saját tőkét, ebbe a sorba a törvény szerinti minimális saját tőkét írják be. Amennyiben saját tőkéjük nem éri el a tőkepiaci törvény szerinti minimális értéket, úgy saját tőkéjük tényleges értékét kell feltüntetniük.

39AF kezdetű, a havi árutőzsdei forgalmat bemutató sorok

A 39AF sorokat az árutőzsdei szolgáltatást nyújtó befektetési és árutőzsdei szolgáltatónak kell kitöltenie. A 39AF sorokat a tárgyhónapban kötött valamennyi ügylet figyelembevételével termékenkénti — a határidős és opciós

ügyleteket lejárat szerint is részletezve — bontásban kell elkészíteni. A saját számlás, a bizományosi és az ezek összegzésével kapott összesen forgalmi adatokat — vétel és eladás szerint megbontva — kontraktus szám szerint és kötésiértéken is meg kell adni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Terméknév*

b) *Saját számlás vételek kontraktusszáma*

c) *Saját számlás eladások kontraktusszáma*

d) *Saját számlás vételek kötési értéken*

e) *Saját számlás eladások kötési értéken*

f) *Bizományosi vételek kontraktusszáma*

g) *Bizományosi eladások kontraktusszáma*

h) *Bizományosi vételek kötési értéken*

i) *Bizományosi eladások kötési értéken*

j) *Saját számlára és bizományosként kötött vételi ügyletek kontraktusszáma*

k) *Saját számláról és bizományosként kötött eladási ügyletek kontraktusszáma*

l) *Saját számlára és bizományosként kötött vételi ügyletek kötési értéke*

m) *Saját számláról és bizományosként kötött eladási ügyletek kötési értéke*

A sorok:

39AF1 Forgalom összesen

Az a) mező zárolt.

39AF2 Azonnali ügyletek összesen

Az a) mező zárolt.

39AF2001

.....

39AF2999 ismétlősorok

39AF3 Határidős ügyletek összesen

Az a) mező zárolt.

39AF3001

.....

39AF3999 ismétlősorok

39AF4 Opciók ügyletek összesen

Az a) mező zárolt.

39AF41 Vételi opciók ügyletek összesen

Az a) mező zárolt.

39AF41001

.....

39AF41999 ismétlősorok

39AF42 Eladási opciók ügyletek

Az a) mező zárolt.

39AF42001

.....

39AF42999 ismétlősorok

39AG kezdetű, az árutőzsdei szolgáltató díjszámítását bemutató sorok

A 39AG sorokat a felügyeleti díj számítására vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelően kell kitölteni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Tárgynegyedévben megnyitott kontraktusok száma*

b) *Számított díj*

A sorok:

- 39AG1 *Ügyletek összesen*
- 39AG2 *Azonnali ügyletek*
- 39AG21 *Azonnali vételek*
- 39AG22 *Azonnali eladások*
- 39AG3 *Határidős ügyletek*
- 39AG31 *Határidős vételek*
- 39AG32 *Határidős eladások*
- 39AG4 *Vételi opciós ügyletek*
- 39AG41 *Vételi opciós ügyletek vásárlása*
- 39AG42 *Vételi opciós ügyletek eladása*
- 39AG5 *Eladási opciós ügyletek*
- 39AG51 *Eladási opciók vásárlása*
- 39AG52 *Eladási opciók eladása*
- 39AG6 *Tárgynegyedévi díj*
- Az a) mező zárolt.
- 39AG7 *Halmazott díj*
- Az a) mező zárolt.
- 39AG8 *Esedékes díj*
- Az a) mező zárolt.

39KC kezdetű, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet ügyfél- és saját tulajdonú értékpapírállományt bemutató sorok

A sorokon az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet nyilvántartási rendszerében szereplő saját értékpapíroknak és a befektetési szolgáltatóknak nem minősülő, azonban értékpapírszámlával, illetve értékpapír-letéti számlával rendelkező ügyfelei értékpapírra vonatkozó követeléseinek, illetve értékpapírban fennálló kötelezettségeit kell bemutatni. Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet a saját tulajdonában lévő értékpapírokról az első ismétlődő blokkban számoljon be, ahol az „Ügyfél megnevezése” sor és az „Ügyfél/Értékpapír megnevezése” mezőjében az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet rövid nevét kell beírni.

A sorok kitöltésének általános szabályaira a **39C** soroknál leírtak mérvadóak.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Ügyfél/Értékpapír megnevezése*

Az értékpapírok megnevezését tartalmazza ábécé sorrendben csoportonként. Az értékpapírokról összegző sorokat a fenti csoportosításban kell feltüntetni.

b) *Me. egység*

A felvett értékpapírokra vonatkozóan az alkalmazott mennyiségi egységet kell feltüntetni (forint, külföldi pénznem ISO-kód szerint, darab).

c) *Ügyfélazonosító/ISIN kód*

Az értékpapírok ISIN kódját tartalmazza. Amennyiben az értékpapírnak nincs, vagy a PSZÁF jelentésfogadó rendszerében még nem ismert az ISIN vagy PSZÁF kódja, a jelentés küldésekor regisztrációs kérelmet kell kitölteni a rendszerben előírtak alapján. Az ügyfél megnevezése sorokon a mezőbe az ügyfél azonosítóját kell feltüntetni.

d) *KELER-nél*

Valamennyi KELER számlán lévő értékpapírt fel kell tüntetni.

e) *Elismert elszámolóháznál (értéktárnál)*

Az elismert elszámolóháznál, de nem a KELER-nél elhelyezett értékpapírok mennyiségét a letéti igazolás mennyiségi egységében kell kimutatni.

f) *Egyéb külső helyen*

Az „egyéb külső” helyen, de nem a KELER-nél elhelyezett értékpapírok mennyiségét a letéti igazolás mennyiségi egységében kell kimutatni.

g) *Szállítás alatt*

Az értéktárból vagy egyéb külső letétből kiszállított és a nyilvántartásból kivezetett azon értékpapírokat kell feltüntetni, amelyek rendeltetési helyükön még nem kerültek nyilvántartásba.

h) *Értékpapírok összesen*

A különböző helyen lévő értékpapírok összegét beírni, a g)–j) mezőkben szereplő értékeket összesítésével.

A sorok:

39KC1 *Értékpapírok összesen*

Az a)–c) mezők zároltak.

39KC1001 *Ügyfél megnevezése*

A b) mező zárolt.

39KC10011 *1. Állampapírok összesen*

39KC10011001

...

39KC10011999 *ismétlősorok*

39KC10012 *2. Tőzsdei részvények összesen*

39KC10012001

...

39KC10012999 *ismétlősorok*

39KC10013 *3. Tőzsdén kívüli részvény összesen*

39KC10013001

...

39KC10013999 *ismétlősorok*

39KC10014 *4. Kárpótlási jegy összesen*

39KC10014001

...

39KC10014999 *ismétlősorok*

39KC10015 *5. Befektetési jegy összesen*

39KC10015001

...

39KC10015999 *ismétlősorok*

39KC10016 *6. Vállalati kötvény összesen*

39KC10016001

...

39KC10016999 *ismétlősorok*

39KC10017 *7. Egyéb értékpapír összesen*

39KC10017001

...

39KC10017999 *ismétlősorok*

.....

39KC1999 *Ügyfél megnevezése*

A b) mező zárolt.

39KC19991 1. *Állampapírok összesen*

39KC19991001

... ..

39KC19991999 *ismétlősorok*

39KC19992 2. *Tőzsdei részvények összesen*

39KC19992001

... ..

39KC19992999 *ismétlősorok*

39KC19993 3. *Tőzsdén kívüli részvény összesen*

39KC19993001

... ..

39KC19993999 *ismétlősorok*

39KC19994 4. *Kárpótlási jegy összesen*

39KC19994001

... ..

39KC19994999 *ismétlősorok*

39KC19995 5. *Befektetési jegy összesen*

39KC19995001

... ..

39KC19995999 *ismétlősorok*

39KC19996 6. *Vállalati kötvény összesen*

39KC19996001

... ..

39KC19996999

39KC19997 7. *Egyéb értékpapír összesen*

39KC19997001

... ..

39KC19997999 *ismétlősorok*

A 39KC1001—39KC1999 alábontásaikkal *ismétlőblokkot* alkotnak.

39KD kezdetű, az elszámolóházitevékenységet végző pool alapú értékpapírkölcsönzési tevékenységét bemutató sorok

Itt az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet pool alapú értékpapír kölcsönzési tevékenységének adatait eseti jelleggel, ügyletenként és partnerenként (kölcsönbe adó, kölcsönbe vevő) kell feltüntetni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Értékpapír megnevezése*

b) *ISIN kód*

c) *Kölcsönbe vevő kódja*

Az értékpapírkölcsönbe vevőt azonosító adatként a törzsszámot (az adószám első nyolc számjegyét) kell feltüntetni.

d) *S/Ü*

„S”, illetve „Ü” jelölést kell alkalmazni annak megfelelően, hogy a kölcsön tárgyát képező értékpapír a kölcsönbe vevő, illetve a kölcsönbe adó saját („S”) vagy ügyfele („Ü”) tulajdonában van.

e) *Kölcsönbe vevő kódja*

Az értékpapírkölcsönbe vevőt azonosító adatként a törzsszámot (az adószám első nyolc számjegyét) kell feltüntetni.

f) *S/Ü*

„S”, illetve „Ü” jelölést kell alkalmazni annak megfelelően, hogy a kölcsön tárgyát képező értékpapír a kölcsönbe vevő, illetve a kölcsönbe adó saját („S”) vagy ügyfele („Ü”) tulajdonában van.

g) *Ügyletkötés dátuma*

A vonatkozási idővel megegyező ügyletkötési dátumot kell feltüntetni.

h) *Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*

i) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen*

j) *Adott készpénz-óvadék értéke*

k) *Adott állampapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke*

l) *Adott egyéb értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyam-értéke*

A sorok:

39KD1 *Összesen*

Az a)–g) mezők zároltak.

39KD101

...

39KD199 *ismétlősorok.*

39KE kezdetű, az elszámolóházitevékenységet végző szervezet háromoldalú értékpapír-kölcsönzési tevékenységét bemutató sorok

Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet kötött háromoldalú kölcsönügyletek adatait eseti jelleggel ügyletenként és partnerenként (kölcsönbe adó, kölcsönbe vevő) kell feltüntetni. A vonatkozási időszak utolsó napja a hónap utolsó munkanapja.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Értékpapír megnevezése*

b) *ISIN kód*

c) *Kölcsönbe vevő kódja*

Az értékpapírkölcsönbe vevőt azonosító adatként a törzsszámot (az adószám első nyolc számjegyét) kell feltüntetni.

d) *S/Ü*

„S”, illetve „Ü” jelölést kell alkalmazni annak megfelelően, hogy a kölcsön tárgyát képező értékpapír a kölcsönbe vevő, illetve a kölcsönbe adó saját („S”) vagy ügyfele („Ü”) tulajdonában van.

e) *Kölcsönbe vevő kódja*

Az értékpapírkölcsönbe vevőt azonosító adatként a törzsszámot (az adószám első nyolc számjegyét) kell feltüntetni.

f) *S/Ü*

„S”, illetve „Ü” jelölést kell alkalmazni annak megfelelően, hogy a kölcsön tárgyát képező értékpapír a kölcsönbe vevő, illetve a kölcsönbe adó saját („S”) vagy ügyfele („Ü”) tulajdonában van.

g) *Ügyletkötés dátuma*

A vonatkozási idővel megegyező ügyletkötési dátumot kell feltüntetni.

h) *Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*

i) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen*

j) *Adott készpénzóvadék értéke*k) *Adott állampapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke*l) *Adott egyéb értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyamértéke*m) *Lejárat időpontja*

Az értékpapírkölcsön szerződésben rögzített lejárat időpontját kell feltüntetni. A kölcsönszerződés megváltoztatása (például meghosszabbítása vagy rövidítése) esetén új eseti adatszolgáltatást kell benyújtani.

A sorok:

39KE1 Összesen

Az a)–g) mezők zároltak.

39KE101

...

39KE199 ismétlősorok.

39KF kezdetű, az elszámolóházi tevékenységevégzőszervezetsaját számlás értékpapír-kölcsönzési tevékenységét bemutató sorok

A sorokon az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet saját számlás értékpapír kölcsönzési ügyleteinek adatait eseti jelleggel, ügyletenként és partnerenként kell jelenteni.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Értékpapír megnevezése*b) *ISIN kód*c) *Ügylet kódja (KV, KA)*

Az ügylet kódjaként „KV” megjelölést kell feltüntetni, ha kölcsönvételről; „KA” megjelölést, ha kölcsönadásról jelent az adatszolgáltató.

d) *Partner kódja*e) *Ügyletkötés dátuma*f) *Ügylet szerződés szerinti lejárat (dátum)*g) *Ügyletben szereplő értékpapírok darabszáma*

h) *Ügyletben szereplő értékpapírok szerződés szerinti értéke összesen*

i) *Adott/kapott készpénzóvadék értéke*

Előjel nélküli érték.

j) *Adott/kapott értékpapír-óvadék tárgynapi árfolyam-értéke*

k) *Kapott/fizetett kölcsönzési díj összesen*

Előjel nélküli érték. A mező értékét a szerződésben, vagy más módon, például szabályzatban, kondíciós listában írtak alapján kell meghatározni.

A sorok:

39KF1 Összesen

Az a)–f) mezők zároltak.

39KF101

...

39KF199 ismétlősorok.

39KG kezdetű, az elszámolóházi tevékenységevégzőszervezetnem teljesítési értesítését tartalmazó sorok

E sorokon köteles az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet a 9/2002. (II. 20.) számú, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet által a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete részére történő adatszolgáltatásról szóló PM rendelet 1. § a) és b) pontjában elrendelt adatszolgáltatási kötelezettségét teljesíteni. A mezőket a megnevezés alapján értelemszerűen kell kitölteni.

A jelentést a teljesítés elmaradásának napján akkor is meg kell küldeni, ha teljesítésre aznap nem kerül sor. Ilyenkor a sorokat kitöltetlen l), m) és n) mezőkkel kell megküldeni, majd teljesítés után ismételt, immár teljesítésre kitöltve kell benyújtani.

A sorokhoz tartozó mezők:

a) *Nem teljesítés dátuma*b) *A nem teljesítés időpontja*

Az időpontokat a nap 24 órás beosztásával, órára és percre kell megadni.

c) *A nem teljesítő neve*d) *A nem teljesítő törzsszáma*

e) *Az elmaradt teljesítés típusa (értékpapírszállítás/pénzszállítás)*

A mezőben alkalmazandó kódok:

É — értékpapír nemteljesítés

P — pénzügyi fedezetlenség

B — biztosíték fedezetlenség

f) *Értékpapír neve*g) *Értékpapír ISIN kódja*h) *Ügylet típusa*

A mezőben alkalmazandó kódok:

A — azonnali ügylet

H — határidős ügylet

H-Ó — határidős ügylet óvadéka

O — opciós ügylet

O-Ó — opciós ügylet óvadéka

R — repo ügylet

K — értékpapír-kölcsönzési ügylet

K-Ó — értékpapír-kölcsönzési ügylet óvadéka

i) *Az elmaradt teljesítés értéke*j) *A nem teljesítő megbízójának neve*k) *A nem teljesítő megbízójának azonosítója*l) *Teljesítés módja*m) *Teljesítés dátuma*n) *Teljesítés időpontja*

A sorok:

39KG1 Összesen

Az a)–h) és j)–n) mezők zároltak.

39KG101

...

39KG199 ismétlősorok.

III. rész HATÁROZATOK

Az Alkotmánybíróság határozatai

Az Alkotmánybíróság 1/2004. (II. 12.) AB határozata

A MAGYAR KÖZTÁRSASÁG NEVÉBEN!

Az Alkotmánybíróság alkotmányjogi panasz és jogszabályi rendelkezések alkotmányellenességének utólagos vizsgálatára, valamint mulasztásban megnyilvánuló alkotmányellenesség megállapítására irányuló indítványok tárgyában meghozta a következő

határozatot:

1. Az Alkotmánybíróság megállapítja: az Alkotmány 2. § (1) bekezdésében szabályozott jogállamiságból folyó jogbiztonságot, valamint az Alkotmány 13. § (1) bekezdését sértő mulasztásban megnyilvánuló alkotmányellenes helyzet keletkezett annak következtében, hogy az Országgyűlés a bányászatról szóló 1993. évi XLVIII. törvényben nem teljeskörűen állapította meg a bányatelek területén fekvő ingatlanok tulajdonosai tulajdonhoz való jogának védelmét szolgáló, a tulajdonkorlátozás arányosságát biztosító garanciális rendelkezéseket.

Az Alkotmánybíróság felhívja az Országgyűlést, hogy szabályozási feladatának 2004. december 15-ig tegyen eleget.

2. Az Alkotmánybíróság a bányászatról szóló 1993. évi XLVIII. törvény 26. § (3) és (5) bekezdései, 38. § (1)—(5) bekezdései, valamint a 39. § (1) bekezdése alkotmányellenességének megállapítására és megsemmisítésére irányuló alkotmányjogi panaszt és indítványokat elutasítja.

Az Alkotmánybíróság ezt a határozatát a Magyar Közlönyben közzéteszi.

INDOKOLÁS

I.

Az Alkotmánybírósághoz öt olyan indítvány érkezett, amely a bányászatról szóló 1993. évi XLVIII. törvény (a továbbiakban: Bt.) egyes rendelkezései alkotmányellenességének megállapítását és megsemmisítését kezdemé-

nyezte. Az Alkotmánybíróság az indítványokat — tartalmi azonosságuk miatt — egyesítette és egy eljárásban bírálta el.

Egy indítványozó a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Bíróság előtt közigazgatási határozat felülvizsgálata iránt indított perében a 11.P.20.756/2001/12. számú bírósági ítéletet 2001. szeptember 13-án vette át és az Alkotmánybíróságról szóló 1989. évi XXXII. törvény (a továbbiakban: Abtv.) 48. § (2) bekezdésében meghatározott 60 napon belül, 2001. október 25-én nyújtotta be az Alkotmánybírósághoz alkotmányjogi panaszát. Az alkotmányjogi panaszában az Alkotmány 9. § (1) bekezdésének és a 13. §-ának sérelmére hivatkozással kérte a Bt. 26. § (3) és (5) bekezdése megsemmisítését, mert álláspontja szerint e rendelkezések a tulajdonjoggal való rendelkezést korlátozó bányatelek, mint az ingatlan terhelő jog bejegyzéséhez nem fűznek az ingatlan tulajdonos javára kártalanítás érvényesítését szolgáló jogot. Négy indítványozó — jogszabályi rendelkezések alkotmányellenességének utólagos vizsgálatára irányuló indítványaikban — az Alkotmány 13. §-ára való hivatkozással kérte az Alkotmánybíróságtól a Bt. 26. § (3) és (5) bekezdései, a 38. § (2)—(5) bekezdései, valamint a 39. § (1) bekezdése megsemmisítését. A kifogásolt törvényi rendelkezések a bányászati tevékenység során az ingatlan igénybevételevel járó tevékenységek kereteit jelentik; az ingatlan tulajdonosának tűrés kötelezettségét, a bányatelek ingatlan-nyilvántartási bejegyzését, a bányavállalkozó használati jogát, a bányaszolgalmat, valamint a bányák rendezését szabályozzák.

Az indítványozók álláspontja szerint a támadott törvényi rendelkezések súlyosan sértik az Alkotmánynak a tulajdon védelmére vonatkozó rendelkezéseit azáltal, hogy indokolatlanul tág teret engednek a tulajdonosi jogosultságok korlátozásának, a „bányavállalkozónak olyan jogokat biztosítanak, amelyek csak a tulajdonost illetik meg”, illetve a termőföldet terhelő jogként bejegyzett bányatelek alapításához a kötelezett javára nem állapít meg a törvény kártalanítási jogot, holott a bányászatra jogosult javára megállapított jog nyilvánvalóan korlátozza a tulajdonnal való rendelkezést, a termőföld használatát és hasznosítását.

Az egyik indítványozó sérelmezi azt is, hogy bizonyos esetekben az ingatlan tulajdonos tudomása nélkül sor kerülhet bányatelek alapítására, tehát a bányakapitányság sem az eljárás megindításáról nem tájékoztatja az ingatlan tulajdonost, sem az eljárás során a tárgyalásról nem értesíti. E gyakorlat alapja az indítványozó által szám szerint meg nem hivatkozott, a bányászatról szóló 1993. évi XLVIII. törvény végrehajtásáról szóló 203/1998. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr.) 12. §-a. Vagyoni jogokat sértőnek tartja továbbá az egyik indítványozó a bányatelek ingatlan-nyilvántartásbeli feltüntetését.

Egy másik indítványozó kérte továbbá, hogy az Alkotmánybíróság a tulajdoni szabályokkal összhangban álló törvényi szabályozás hiányában állapítsa meg a mulasztás-

ban megnyilvánuló alkotmányellenességet és a jogalkotót kötelezze ennek megszüntetésére.

Az indítványozók szerint a Bt., illetve a Vhr. — közvetve — támadott rendelkezései az ingatlan tulajdonosa tulajdonjogának aránytalan korlátozását jelentik, és álláspontjuk szerint ezért alkotmányellenesek. Az Alkotmánybíróság az eljárás során megkereste az indítványokkal kapcsolatos álláspontja megismerése végett a gazdasági minisztert és a Magyar Bányászati Hivatal elnökét.

II.

1. Az Alkotmány indítványokkal érintett rendelkezései:

„2. § (1) A Magyar Köztársaság független, demokratikus jogállam.”

„8. § (2) A Magyar Köztársaságban az alapvető jogokra és kötelességekre vonatkozó szabályokat törvény állapítja meg, alapvető jog lényeges tartalmát azonban nem korlátozhatja.”

„9. § (1) Magyarország gazdasága olyan piacgazdaság, amelyben a köztulajdon és a magántulajdon egyenjogú és egyenlő védelemben részesül.”

„13. § (1) A Magyar Köztársaság biztosítja a tulajdonhoz való jogot.

(2) Tulajdont kisajátítani csak kivételesen és közérdekből, törvényben szabályozott esetekben és módon, teljes, feltétlen és azonnali kártalanítás mellett lehet.”

2. A Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (a továbbiakban: Ptk.) indítvánnyal érintett rendelkezése:

„108. § (1) Az ingatlan tulajdonosa tűrni köteles, hogy az erre külön jogszabályban feljogosított szervek — a szakfeladataik ellátásához szükséges mértékben — az ingatlant időlegesen használják, arra használati jogot szerezzenek, vagy a tulajdonjogát egyébként korlátozzák. Ebben az esetben az ingatlan tulajdonosát az akadályoztatás (korlátozás) mértékének megfelelő kártalanítás illeti meg.

(2) Ha a használat vagy egyéb korlátozás az ingatlan rendeltetésszerű használatát megszünteti vagy jelentős mértékben akadályozza, a tulajdonos az ingatlan megvásárlását, illetőleg kisajátítását kérheti.

(3) A tulajdonjog gyakorlásával kapcsolatos termelési, építésügyi, egészségügyi, vízügyi és egyéb előírásokat külön jogszabályok tartalmazzák.”

„171. § (1) Ingatlanra közérdekből a külön jogszabályban feljogosított szervek javára — államigazgatási szerv határozatával — szolgalmat vagy más használati jogot lehet alapítani. A használati jog alapításáért kártalanítás jár.

(2) A használati jog alapításának eseteit, továbbá a kártalanítás szabályait külön jogszabály állapítja meg.”

3. A Bt. indítványokkal érintett rendelkezései:

„26. § (3) A bányatelket a bányavállalkozó kérelmére — az érdekelt szakhatóságok hozzájárulása alapján — a bányafelügyelet határozatban állapítja meg. Az eljárás során az érdekelteknek nyilatkozni kell a tájrendezési terv alapjául szolgáló újrahaznosítási célról is. A bányatelek megállapításáról a bányafelügyelet az érdekelteket értesíti és megkeresi az illetékes földhivatalt, a bányateleknek az ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzése végett. Nem kell az ingatlan-nyilvántartásba bejegyeztetni a kőolaj, földgáz (beleértve a széndioxid gázt is) kitermelésére megállapított bányatelket. A bányatelek megállapítása nem minősül a területigénybevétel megkezdésének.”

„26. § (5) A bányatelek megállapítása és az ingatlan-nyilvántartásba történt bejegyzése nem változtatja meg a bányatelekkel lefedett felszíni ingatlanok tulajdonjogát, rendeltetését és használatát.”

„38. § (1) Az ingatlan tulajdonosa (kezelője, használója) köteles tűrni, hogy a bányavállalkozó vagy a földtani kutatásra jogosult szervezet az ingatlanon, annak rendeltetészerű használatát nem akadályozó módon megfigyeléseket, méréseket végezzen, jeleket helyezzen el, illetve az ingatlan felszíne alatt vagy felett vezetéket létesítsen. A bányavállalkozó, valamint a földtani kutatásra jogosult szervezet e tevékenységével okozott károkat a bányakárokra vonatkozó szabályok szerint köteles megtéríteni.

(2) Az (1) bekezdés szerinti tevékenységnek kell tekinteni a vezetékeknek és tartozékainak esetenkénti ellenőrzését, a fenntartásával és javításával kapcsolatos munkák elvégzését, valamint a szeizmikus robbantást és felvételezést is.

(3) Az ingatlan rendeltetészerű használatát akadályozó bányászati létesítmények, szállítóvezetékek, a kutatási műveletekhez szükséges berendezések elhelyezése céljára — megállapodás hiányában — a bányavállalkozó az ingatlan használatára az építés, kutatás végzéséhez, annak befejezéséig szolgalmat alapítását igényelheti. Az okozott kárt a bányakárookra vonatkozó szabályok szerint kell megtéríteni. Az ingatlan rendeltetészerű használatát akadályozó bányászati létesítmények és szállítóvezetékek üzemeltetése — beleértve az üzemelés megszüntetésével járó tevékenységet is — időtartamára a bányavállalkozó kártalanítás ellenében szolgalmi jog alapítását igényelheti.

A szolgalmat alapján a bányavállalkozó jogosult a tevékenység végzéséhez szükséges mértékben az ingatlan igénybevételére, különösen ellenőrzés, javítás, karbantartás, kapacitás-fenntartás és -bővítés, az üzemelés, a biztonság fenntartása, az üzemzavar megelőzése és elhárítása érdekében szükséges intézkedések végrehajtására.

Az ingatlan igénybevétele során esetenként okozott kárt a bányakárookra vonatkozó szabályok szerint kell megtéríteni. A szolgalmat szerinti korlátozással megegyezően kell az ingatlanban keletkezett hátrányt kiegyenlíteni. A szolgalmat alapításáról, továbbá a kártalanítás módjáról és mértékéről a bányavállalkozónak az ingatlan tulajdonosá-

val (kezelőjével, használójával) ajánlat megküldésével kell az egyezség létrehozását megkísérelnie. Megegyezés hiányában a szolgálat alapítását és az annak fejében járó kártalanítást a megyei, fővárosi közigazgatási hivatal vezetője állapítja meg. A megyei, fővárosi közigazgatási hivatal vezetőjének határozata ellen államigazgatási úton fellebbezésnek helye nincs. A szolgálat alapítását, annak jogalapját és mértékét elrendelő határozat kézhezvételét követő 30 napon belül a kártalanítást sérelmező fél annak megváltoztatását kérheti a bíróságtól. A megállapodáson és a hatósági határozaton alapuló jog a Ptk. 108. § és 171. §-ában, valamint az ingatlan-nyilvántartásról szóló 1997. évi CXLI. törvény 16. §-ának *f)* pontjában foglalt rendelkezések alkalmazása során azonos megítélés alá esik.

(4) Ha az elhelyezni tervezett bányászati létesítmények az ingatlan rendeltetésszerű használatát megszüntetik vagy jelentős mértékben akadályozzák, továbbá, ha a bányavállalkozónak a bányászati tevékenységhez az ingatlanra tartósan szüksége van, az ingatlan megvásárlását, illetve a kezelő jog megszerzését kezdeményezheti, ennek eredménytelensége esetén a kisajátítást kérheti. Ez a jog az ingatlan tulajdonosát (kezelőjét) is megilleti, ha megítélés szerint az elhelyezett bányászati létesítmény az ingatlan rendeltetésszerű használatát megszüntette vagy súlyosan akadályozza. Az ingatlan tulajdonosa (kezelője) igényét, a létesítmény elhelyezésétől számított 1 éven belül terjesztheti elő.

(5) A koncessziós szerződésben vállalt, vagy engedélyezés esetén szükségessé váló kisajátítással kapcsolatban felmerült kiadásokat (kártalanítás, eljárási költségek stb.) a bányavállalkozó köteles viselni. A kiadások összegét a bányavállalkozó köteles a kisajátítási eljárás lefolytatásával megbízott szervezetnek megelőlegezni. A bányavállalkozót a kisajátított ingatlanon — a bányászati jogosultsága időtartama alatt — megilletik az ingatlan birtoklására és ingyenes használatára vonatkozó jogok.”

„39. § (1) A bányatelek határai közt fekvő ingatlant telekalakítás céljára megosztani, vagy azon építkezni az illetékes építésügyi hatóságnak, a bányavállalkozó hozzájárulásával adott engedélyével és az engedélyben megszabott feltételek megtartásával szabad.”

4. A Vhr. indítványokkal érintett rendelkezései:

„11. § (6) A bányatelek megállapítási kérelemhez mellékelni kell

a) a bányatelek műszaki leírását;

b) bányatelekkel, illetve bányatelken végzett műveletek hatásával érintett ingatlanok, felszíni és felszín alatti létesítmények, vízfolyások vagy állóvizek meghatározását;

c) *a)* pont szerinti ingatlanok tulajdonosainak (kezelőinek) név- és címjegyzékét és az érintett ingatlanok tulajdoni lapjainak 3 hónapnál nem régebbi hiteles másolatát;

d) a fő bányaveszélyek szempontjából való minősítésre vonatkozó javaslatot;

e) a bányatelek térképét;

f) szilárdásványbányászata esetében a tájrendezési előtervet, amelyben közölni kell az érdekelt hatóságok által előzetesen jóváhagyott újrahasznosítási célt.”

„11. § (9) Nem kell a (6) bekezdés *c)* pontjában foglalt adatokat a bányatelek megállapítása iránti kérelemhez mellékelni a kőolaj és földgáz kinyerésére, a föld alatti gáztárolásra, továbbá a geotermikus energia kinyerésére szolgáló bányatelek megállapításához.”

„12. § (1) A bányatelek megállapítása végett a bányakapitányság a kérelmező, az érdekelt szakhatóságok, a már meglévő bányatelek jogosultjának, az MGSZ területi hivatala és a települési önkormányzat képviselő-testülete képviselőjének, valamint — a 11. § (9) bekezdésében foglalt kivételekkel — az ingatlantulajdonosok bevonásával tárgyalást tart. A bányakapitányság a bányatelek megállapítása felől az érdekelt szakhatóságok előírásainak, valamint az MGSZ szakvéleményének figyelembevételével határozatot hoz, és ebben meghatározza a bányászattal járó veszélyeztetés elhárításához vagy csökkentéséhez szükséges műszaki intézkedéseket és feltételeket, szilárdásványbányászat esetében az érdekelt hatóságok által előzetesen jóváhagyott újrahasznosítási célt, továbbá a tájrendezési előterv alapján meghatározható követelményeket.”

III.

Az indítványok részben megalapozottak.

1. Az Alkotmány 13. § (1) bekezdése szerint: „A Magyar Köztársaság biztosítja a tulajdonhoz való jogot.” Az Alkotmánybíróság állandó gyakorlata szerint a tulajdonjog alapjog, amely azonban nem korlátozhatatlan [21/1990. (X. 4.) AB határozat ABH 1990, 73., 7/1991. (II. 28.) AB határozat ABH 1991, 22., 16/1991. (IV. 20.) AB határozat ABH 1991, 58., 28/1991. (VI. 3.) AB határozat ABH 1991, 88., 4/1993. (II. 12.) AB határozat IV. 2. *d)* pont ABH 1993, 71., 64/1993. (XII. 22.) AB határozat ABH 1993, 373.]. Korábbi döntéseiben rámutatott az Alkotmánybíróság arra: „A tulajdon közjogi megterhelése az alapjogvédelem területén vagy a közhatalmi beavatkozás alkotmányellenességének kimondásához és így az alapul fekvő jogszabály megsemmisítéséhez vezet, vagy a teherviselés alkotmányosságának elismeréséhez, és legfeljebb az állaggarancia értékgaranciával való helyettesítéséhez. Ez utóbbinak az Alkotmányban kifejezetten szabályozott szélső esete a 13. § (2) bekezdésben szabályozott kisajátítás, de az értékgarancia belépésének más esetei is lehetségesek” [64/1993. (XII. 22.) AB határozat, ABH 1993, 373, 379.].

A bányászati tevékenység a közérdeket hivatott szolgálni, közelebbről a lakosság energiával és bizonyos építőanyagokkal való ellátását. A közérdek még a legliberáli-

sabb tulajdonfelfogás szerint is lehetővé teszi a tulajdonjog korlátozását; az Alkotmány 8. § (2) bekezdése is — a fentiek szerint — eleve teret enged az alapjogok, és így a tulajdonjog törvényi korlátozásának, amely azonban az alapvető jog lényeges tartalmára nem vonatkozhat. A tulajdon korlátozásához ugyanakkor a közérdek önmagában nem elégséges feltétel, ahogy azt az Alkotmánybíróság a 64/1993. (XII. 22.) AB határozatban kifejtette: „Az alapjogi tulajdonvédelem sajátosságai miatt az állami beavatkozás alkotmányossága megítélésének súlypontja, az alkotmánybírói értékelés voltaképpen a cél és az eszköz, a közérdek és a tulajdonkorlátozás arányosságának megítélése lett. Az alapjog-korlátozás szükségessége, illetve elkerülhetetlensége vizsgálatánál itt eleve figyelembe kell venni, hogy az Alkotmány 13. § (2) bekezdése a kisértéshoz csupán a 'közérdeket' kívánja meg, azaz, ha az értékgarancia érvényesül, ennél szigorúbb 'szükségesség' nem alkotmányos követelmény.” A korlátozás közérdekűségének vizsgálatával kapcsolatosan az Alkotmánybíróság megfogalmazta azt is, hogy „a törvénnyel érvényesített 'közérdek' alkotmánybírói vizsgálata ezért nem a törvényhozó választásának feltétlen szükségességére irányul, hanem . . . arra kell szorítkoznia, indokolt-e a közérdekre hivatkozás, illetve, hogy a 'közérdekű' megoldás nem sért-e önmagában is valamely más alkotmányos jogot (például a hátrányos megkülönböztetés tilalmát).” [ABH 1993, 373, 381—382.]

Ez a korlátozás tehát nem csorbíthatja az érintett alapjog lényegi tartalmát, és nem sérthet más alkotmányos jogot.

2. Az Alkotmány 9. § (1) bekezdése alapján Magyarország gazdasága olyan piacgazdaság, amelyben a köztulajdon és a magántulajdon egyenjogú és egyenlő védelemben részesül. „Az Alkotmány 9. § (1) bekezdése vonatkozásában kiemelendőnek tartja az Alkotmánybíróság, hogy az a köztulajdon és a magántulajdon egyenjogúságáról és egyenlő védelméről szól. Ez a tulajdoni formák egyenjogúságát és egyenlő védelmét, vagyis azt jelenti, hogy a magán-személy magántulajdona vagy a magánvállalkozó magántulajdona a köztulajdonnal egyenrangú és egyenlő védelemben részesül.” [73/1992. (XII. 28.) AB határozat, ABH 1992, 306, 307.] A Bt. támadott rendelkezései és az indítványozók által hivatkozott alkotmányi rendelkezés között alkotmányossági összefüggés nem állapítható meg, ezért az Alkotmánybíróság az erre vonatkozó indítványokat e részében elutasította.

3. A bányatelek sajátos jellegű intézmény: esetenként igen nagy kiterjedésű is lehet, akár több ezer ingatlant is érinthet a területe, pl. föld alatti gáztárolás esetén. Ebben az esetben tényleges kitermelési tevékenységet (fúrás, kútképzés stb.) a bányatelken belül csak néhány ingatlanon végeznek. Az egyes, bányatelken végezhető tevékenységek

is sokfélék, előfordul, hogy csak kis töredékét érintik egy ingatlanok, más esetekben viszont nagy kiterjedésűek. A bányatelekké nyilvánításra azért van szükség, hogy a bányavállalkozó tevékenységét tisztázott körülmények között tudja végezni, vagyis ki legyenek jelölve a tevékenysége végzésének földrajzi határai. A tevékenység azonban az előbbiekben leírtak szerint általában semmiben nem befolyásolja a felszíni állapotokat. Éppen ezért a Bt. — indítványokkal támadott — 26. § (5) bekezdése szerint: „A bányatelek alakítása és az ingatlan-nyilvántartásba történt bejegyzése nem változtatja meg a bányatelekkel lefedett felszíni ingatlanok tulajdonjogát, rendeltetését és használatát.” Tehát a fennálló állapotok nem változnak, a tulajdonos folytathatja az ingatlanán addig végzett tevékenységét. Ugyanakkor kétségtelen tény, hogy az ingatlan-nyilvántartásba is bejegyzésre kerülő bányatelek-minősítés esetenként megnehezítheti, vagy akár lehetetlenné is teheti az ingatlan feletti rendelkezést (elidegenítést, megterhelést); ez azonban nem szükségszerű következmény, hiszen értéknövelő hatás is jelentkezhet. Az egyik indítványozó szerint ma már maga az ingatlan-nyilvántartási bejegyzés is sérti a tulajdonhoz való jogot, nézete szerint ott nem lenne szabad feltüntetni, elegendő lenne annak a bányakapitányság nyilvántartásaiba való bejegyzése is. Az ilyen eljárás azonban az ingatlan-nyilvántartás elveivel lenne ellentétes, az mind a nyilvánosság, mind a közhitelesség elvét sértené. A tulajdonjog alkotmányos sérelme önmagában a bányatelekké minősítés ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzésének ténye miatt nem állapítható meg. Kétségtelen, hogy a 39. § szerint a bányatelekké minősítés többek között azzal jár, hogy az ingatlantulajdonos bizonyos új építési tevékenységet az ingatlanán a továbbiakban csak az illetékes bányakapitányság engedélyével és a bányavállalkozó hozzájárulásával kezdhet meg. Ez azonban nem jelenti az ilyen tevékenység teljes tilalmát. Amikor pedig a bányavállalkozó építési tilalom elrendelését kéri, akkor köteles kártalanítást fizetni az érintett ingatlanok tulajdonosainak. Az értékgarancia ebben az esetben tehát megvalósul.

4. A bányászati tevékenység azonban többfajta tűrés kötelezettséget is előír a bányatelek területén fekvő ingatlanok tulajdonosai számára.

A) A „Felszíni ingatlantulajdon korlátozása” cím alatt a 38. § a megfigyeléseket, méréseket, jelek elhelyezését és kutatásokat, valamint az ingatlan felszíne alatt vagy felett vezetékek elhelyezését szabályozza. A Bt. — a Ptk. 108. §-a és 171. §-a alapján — azonban ellentételezi is az ilyen jellegű közérdekű korlátozásokat, hiszen minden esetben, amikor az ingatlan rendeltetészerű használata valamilyen mértékben akadályozott, vagy a bányászati tevékenység károkat okoz, kártalanítási kötelezettség terheli a bányatelek jogosultját. Ilyen kötelezettséget ír elő a 38. § (1) bekezdés utolsó mondata, amely szerint a rendeltetészerű

használatot nem akadályozó módon végzett megfigyelések, mérések, illetve jelek elhelyezése és vezetékek létesítése során okozott károkat a bányakárookra vonatkozó szabályok szerint kell megtéríteni. Továbbá védi a tulajdonos érdekeit a 38. § (3) bekezdése is, amelynél fogva az ingatlan rendeltetésszerű használatát akadályozó korlátozások (bányászati létesítmények, szállítóvezetékek, kutatási műveletekhez szükséges berendezések elhelyezése) esetén — megállapodás hiányában — a bányavállalkozó kártalanítás ellenében szolgálat alapítását igényelheti. Az ingatlan igénybevétele során esetenként okozott kárt a bányakárookra vonatkozó szabályok szerint kell megtéríteni. A szolgálat szerinti korlátozással megegyezően kell az ingatlanban keletkezett hátrányt kiegyenlíteni. A szolgálat alapításáról, továbbá a kártalanítás módjáról és mértékéről a bányavállalkozónak az ingatlan tulajdonosával (kezelőjével, használójával) ajánlat megküldésével kell az egyezség létrehozását megkísérelnie. Megegyezés hiányában a szolgálat alapítását és az annak fejében járó kártalanítást a megyei, fővárosi közigazgatási hivatal vezetője állapítja meg. A megyei, fővárosi közigazgatási hivatal vezetőjének határozata ellen államigazgatási úton fellebbezésnek helye nincs. A szolgálat alapítását, annak jogalapját és mértékét elrendelő határozat kézhezvételét követő 30 napon belül a kártalanítást sérelmező fél annak megváltoztatását kérheti a bíróságtól. Még nagyobb korlátozások esetében, tehát ha az elhelyezni tervezett bányászati létesítmények az ingatlan rendeltetésszerű használatát megszüntetik vagy jelentős mértékben akadályozzák, továbbá, ha a bányavállalkozónak a bányászati tevékenységhez az ingatlanra tartósan szüksége van, az ingatlan megvásárlását, illetve a kezelő jog megszerzését kezdeményezheti. Ennek eredménytelensége esetén a kisajátítását kérheti nemcsak a bányavállalkozó, hanem az ingatlan tulajdonosa is, ha megítélése szerint az elhelyezett bányászati létesítmény az ingatlan rendeltetésszerű használatát megszüntette, vagy súlyosan akadályozza. A tulajdonos a létesítmény elhelyezésétől számított egy éven belül kérheti az ingatlan megvásárlását vagy kisajátítását, ez kellő idő arra, hogy megalapozottan tudjon efelől dönteni. Az értékgarancia tehát ezekben az esetekben is megvan. A Bt. 37. §-a pedig a bányavállalkozó által okozott bányakárok megtérítési kötelezettségét írja elő, továbbá a bányászati tevékenységgel okozott egyéb károk megtérítésére a Ptk. rendelkezései az irányadók, és a Bt. 37. § (6) bekezdése alapján az esedékessé vált, de az előírt határidőn belül nem teljesített kártalanítási követelés, továbbá a már kifizetett kártalanítást meghaladó többletkártalanítási igény a bányavállalkozó ellen indított polgári peres eljárás keretében érvényesíthető.

B) A bányatelek-alakítási eljárással kapcsolatban a Bt. 26. § (3) bekezdése az eljárás fő vonalait határozza meg. Eszerint a bányatelket a bányavállalkozó kérelmére — az érdekelt szakhatóságok hozzájárulása alapján — a

bányafelügyelet határozatban állapítja meg. Az eljárás során az érdekelteknek nyilatkozni kell a tájrendezési terv alapjául szolgáló újrahatszósítási célról is. A bányatelek megállapításáról a bányafelügyelet az érdekelteket értesíti és megkeresi az illetékes földhivatalt, a bányateleknek az ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzése végett. Nem kell az ingatlan-nyilvántartásba bejegyeztetni a kőolaj, földgáz (beleértve a széndioxid gázt is) kitermelésére megállapított bányatelket. A bányatelek megállapítása nem minősül a terület-igénybevétel megkezdésének. A részletes eljárási szabályokat a Vhr. 11—12. §-ai tartalmazzák. Ezek alapján az illetékes bányakapitányság eljárása során köteles tárgyalást tartani, amelyre az ingatlantulajdonos(oka)t is meg kell idézni. Ugyanakkor — ahogy arra az egyik indítványozó rá is mutatott — bizonyos esetekben az utóbbi kötelezettség nem terheli a bányakapitányságot. Ezeket az eseteket a Vhr. 11. § (9) bekezdése — pontosabban annak az egyébként hibás visszautalása — tartalmazza: nem kell a bányatelekkel, illetve bányatelken végzett műveletek hatásával érintett ingatlanok, felszíni és felszín alatti létesítmények, vízfolyások vagy állóvizek ingatlantulajdonosainak (kezelőinek) név- és címjegyzékét és az érintett ingatlanok tulajdoni lapjainak 3 hónapnál nem régebbi hiteles másolatát a bányatelek megállapítása iránti kérelemhez mellékelni a kőolaj és földgáz kinyerésére, a föld alatti gáztárolásra, továbbá a geotermikus energia kinyerésére szolgáló bányatelek megállapításához. Ilyenkor tehát az ingatlantulajdonos tudta nélkül szülehet határozat a bányatelek alakításáról, hiszen a Bt. nem írja elő az ügyfeleknek az eljárás megindításáról való tájékoztatását. A hivatkozott beavatkozások a felszínen nem jelennek meg, másrészt tekintettel a bányatelek olykor igen nagy, akár több ezer ingatlant is érintő kiterjedésére, a tárgyalás megtartása lehetetlen lenne.

Fentiek alapján a Bt. támadott rendelkezései — a Ptk. idézett rendelkezésével együtt vizsgálva — nem vezetnek a tulajdonjog olyan mérvű, ellentételezés nélküli korlátozására, amely alkotmányellenes lenne, ezért az Alkotmánybíróság az alkotmányjogi panaszt és a jogszabályi rendelkezések alkotmányellenességének utólagos vizsgálatára irányuló indítványoknak a Bt. 26. § (3) és (5) bekezdései, 38. § (1)—(5) bekezdései, valamint a 39. § (1) bekezdésének megsemmisítésére irányuló részeit elutasítja.

5. Az Abtv. 49. § (1) bekezdése szerint a mulasztásban megnyilvánuló alkotmányellenesség megállapítására akkor kerülhet sor, ha a jogalkotó szerv a jogszabályi felhatalmazásból származó jogalkotói feladatát elmulasztotta és ezzel alkotmányellenességet idézett elő. „E törvényi rendelkezés alkalmazása során a két feltételnek — a mulasztásnak és az ennek folytán előidézett alkotmányellenes helyzetnek — együttesen kell fennállnia.” [1395/E/1996. AB határozat, ABH 1998, 667, 669.]

Az Alkotmánybíróság állandó gyakorlata szerint a jogalkotó szerv jogalkotási kötelezettségének konkrét jogszabályi felhatalmazás nélkül is köteles eleget tenni, ha az alkotmányellenes helyzet — a jogi szabályozás iránti igény — annak nyomán állott elő, hogy az állam jogszabályi úton avatkozott bizonyos életviszonyokba, és ezáltal az állampolgárok egy csoportját megfosztotta alkotmányos jogai érvényesítésének lehetőségétől. [22/1990. (X. 16.) AB határozat, ABH 1990, 83, 86.] Az Alkotmánybíróság mulasztásban megnyilvánuló alkotmányellenességet állapít meg akkor is, ha alapjog érvényesüléséhez szükséges jogszabályi garanciák hiányoznak. [37/1992. (VI. 10.) AB határozat, ABH 1992, 227, 232.]

Az Alkotmánybíróság mulasztásban megnyilvánuló alkotmányértést nemcsak akkor állapít meg, ha az adott tárgykörre vonatkozóan semmilyen szabály nincs [35/1992. (VI. 10.) AB határozat, ABH 1992, 204, 205.], hanem akkor is, ha az adott szabályozási koncepción belül az Alkotmányból levezethető tartalmú jogszabályi rendelkezés hiányzik. [22/1995. (III. 31.) AB határozat, ABH 1995, 108, 113., 29/1997. (IV. 29.) AB határozat, ABH 1997, 122, 128.] A szabályozás tartalmának hiányos voltából eredő alkotmányértő mulasztás megállapítása esetében is a mulasztás vagy a kifejezett jogszabályi felhatalmazáson nyugvó, vagy ennek hiányában, a feltétlen jogszabályi rendezést igénylő jogalkotói kötelezettség elmulasztásán alapul. [4/1999. (III. 31.) AB határozat, ABH 1999, 52, 57.]

Az Alkotmánybíróság gyakorlata szerint mulasztásban megnyilvánuló alkotmányellenesség akkor is megállapítható, ha a jogalkotó nem megfelelő tartalommal szabályozott és ezáltal alkotmányellenes helyzet állt elő. [15/1998. (V. 8.) AB határozat, ABH 1998, 132, 138—139.]

Az Alkotmánybíróság álláspontja szerint — mivel a bányatelekké történő minősítés hosszabb ideig függő helyzetet teremt az ingatlantulajdonos tulajdonosi jogainak gyakorlásában (az ingatlan-nyilvántartásban a tulajdoni lapra bejegyzik, esetlegesen építési korlátozás vagy tilalom elrendelése stb.) — a bányatelekre vonatkozó hatályos előírások nem megfelelően, nem differenciáltan állapítják meg az érintett ingatlanra vonatkozó szabályokat. A Bt. 26. § (5) bekezdése szerint a bányatelek megállapítása és az ingatlan-nyilvántartásba történt bejegyzése nem változtatja meg a bányatelekkel lefedett felszíni ingatlanok tulajdonjogát, rendeltetését és használatát. E törvényi rendelkezés a gyakorlatban a tulajdonjogra vonatkozóan teljeskörűen érvényesül az összes bányatelek vonatkozásában, s a rendeltetésre és a használatra vonatkozóan ugyancsak érvényesül azoknál a bányateleknél, amelyeknél a bányászati tevékenység a felszín alatt folyik. Azonban más korlátozást jelent a bányatelekké minősítése azoknak az ingatlanoknak, amelyeken később felszíni műveléssel lehet az ásványokat kitermelni. Az ilyen ingatlanok esetében a bányatelekké nyilvánítás azzal a hatással jár, hogy az ingatlant ki fogják sajátítani, ha a bányaművelést megkezdik. Mivel a jogi szabályozás — a koncesszió, a vezetékjog és a használati jog létesítésének kivételével [Bt. 15. §, 38/C. §

(5) bekezdése és 38/D. § (5) bekezdése] — semmiféle határidőt nem állapít meg, hogy milyen határidőn belül kell a bányatelekké nyilvánítás után megkezdeni a bányaművelést, az ilyen bányatelekké nyilvánítás tartósan forgalomképtelenné teheti az ingatlant, hiszen az ingatlan új rendeltetésében érdekeltisége csak a bányavállalkozónak van. A felszíni bányászati tevékenység (kő-, sóder-, lignitkitermelés stb.) esetében a bányatelekkel lefedett felszíni ingatlanok rendeltetése és használata megváltozik. A kialakult gyakorlat szerint a bányatelek bejegyzése az érintett területen azonnali pozitív vagy negatív irányú értékelődést idéz elő. Különösen érzékelhető ez, ha figyelembe vesszük a bányavállalkozónak a Bt. 39. §-ában a telekalapítással és az építési tilalom elrendelésével kapcsolatos jogait. A Vhr. 12. § (1) bekezdése alapján a bányatelek megállapítása ügyében tartott tárgyaláson az ingatlantulajdonost meg kell hallgatni, de jogszabályi kötelezettség nincs arra nézve, hogy véleményét a határozathozatalnál figyelembe kell-e venni. Így az ingatlantulajdonos polgári jogi érdekei csak a későbbiekben kérelmére és megelőlegezett költségére érvényesíthetők. Ezekben az esetekben, amíg a kisajátításra nem kerül sor, a bányatelekké nyilvánítás a bányászati tevékenység megkezdésére vonatkozó határidő hiánya miatt — a koncesszió, a vezetékjog és a használati jog kivételével — valóban aránytalan terhet jelent és jogbizonytalanságot eredményez a tulajdonos számára. Megin más hatással bír az idegen ingatlanok tulajdoni viszonyaira a bányatelekké nyilvánítás azokban az esetekben, amikor a bányászati tevékenység semmiféle tulajdonkorlátozó beavatkozást nem igényel. (Például a kőolaj- és földgázmező feletti azon ingatlanok, amelyeket csak azért nyilvánítottak bányatelekké, mert a kitermelendő mező felett helyezkednek el, de a kitermelés tőlük jelentős távolságra — esetenként több kilométerrel odébb — folyik.) Ezekben az esetekben pedig aránytalan terhet jelentenek a tulajdonosok számára azok a bányatelekhez fűződő tulajdonkorlátozó jogosítványok (az építkezéshez, telekalakításhoz a bányavállalkozó hozzájárulása kell), amelyek a bányavállalkozót megilletik. Vannak olyan bányatelekké nyilvánított ingatlanok is, amelyek esetében a bányaművelés mélyművelést jelent és csak az ingatlantulajdon részleges korlátozását igényli (szolgalmi jog alapítása, építési tilalom elrendelése stb.) Mindezekre tekintettel a jogalkotói mulasztás abban áll, hogy a határidők megállapításának hiányában a Bt. nem teremti meg teljeskörűen a tulajdonvédelem garanciáit. Nem szabályozza továbbá a bányatelek kijelölésének anyagi jogi szabályait, és nem differenciál a bányászati tevékenységek szerint a bányateleki minősítéshez kapcsolódó korlátozások tekintetében. A korlátozó jogosítványok egy része tekintetében (még hozzá a leggyakrabban előforduló jogosítványok esetén) nem szabályozza pontosan, hogy mely esetekben, milyen feltételek mellett élhet a bányavállalkozó a bányatelek határai között fekvő ingatlan tulajdonjogát korlátozó jogosítványaival (mely feltételek esetén tagadhatja meg az építéshez, telekalakításhoz való hozzájárulását, mikor kérheti építési tilalom

elrendelését). A bányavállalkozó hozzájárulása az építési és telekalakítási tevékenységekhez egyébként is problematikus. A bányavállalkozónak nem érdeke, hogy az építési tilalom elrendelését kérje, mert akkor a Bt. 39. § (2) bekezdése alapján kártalanítási kötelezettsége van. Sokkal egyszerűbb, ha az építkezéshez nem járul hozzá, mivel ott a Bt. nem mondja ki a kártalanítási kötelezettséget. Ezzel a szabályozással (se feltételek, se kártalanítás) vissza lehet élni. Ha a bányatelekké nyilvánítás magában hordozza a jövőbeni kisajátítás vagy más erőteljes közjogi korlátozás szükségességét, akkor garanciális szabályokra van szükség ahhoz, hogy a bányatelekké minősítés ne jelentsen egy örök időre szóló függő helyzetet. Az Alkotmánybíróság megállapította, hogy az állam jogszabályi úton avatkozott polgári jogi életviszonyokba a bányatelek megállapítására vonatkozó szabályok megalkotásakor, és a bányatelek eltérő rendeltetésének, használati módjának megfelelő tulajdonosi érdekvényesítés nem differenciált szabályozásával az állampolgárok egy csoportját megfosztotta alkotmányos jogai érvényesítésének lehetőségétől. Ennek következtében mulasztásban megnyilvánuló alkotmányellenes helyzet jött létre, mert a törvényalkotó a Bt.-ben a bányatelek megállapítása során — a bányatelek rendeltetésének és használatának megfelelően — az érintett ingatlan tulajdonosok részére a differenciálatlan szabályozás miatt a tulajdonhoz való jog garanciáit az egyes tulajdoni korlátozásokkal szemben teljeskörűen nem biztosította (az eljárásra vonatkozó érdemi nyilatkozattétel, felszíni bányászati tevékenységre alapított bányatelek esetén azonnali kártérítési kötelezettség az építési korlátozás vagy tilalom elrendelésének kezdeményezésénél stb.). Ezért az Alkotmánybíróság felhívta az Országgyűlést, hogy szabályozási feladatának 2004. december 15-ig tegyen eleget.

A határozatnak a Magyar Közlönyben való közzététele az Abtv. 41. §-án alapul.

Dr. Holló András s. k.,
az Alkotmánybíróság elnöke

Dr. Bihari Mihály s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Czúcz Ottó s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Erdei Árpád s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Harmathy Attila s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Kiss László s. k.,
előadó alkotmánybíró

Dr. Kukorelli István s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Strausz János s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Tersztyánszky
dr. Vasadi Éva s. k.,
alkotmánybíró

Alkotmánybírósági ügyszám: 615/B/1994/5.

Az Alkotmánybíróság 2/2004. (II. 12.) AB határozata

A MAGYAR KÖZTÁRSASÁG NEVÉBEN!

Az Alkotmánybíróság jogszabály alkotmányellenességének utólagos vizsgálatára irányuló indítvány tárgyában meghozta a következő

határozatot:

Az Alkotmánybíróság megállapítja, hogy Gyula Város Önkormányzata Képviselő-testületének a települési folyékony hulladékkal kapcsolatos helyi közszolgáltatásról szóló, a 37/2002. (VIII. 30.) számú rendelettel módosított 21/2002. (V. 31.) számú rendelete 7. § (1)—(2) bekezdései, valamint a 2. számú mellékletének második, harmadik és negyedik mondata alkotmányellenes, ezért azokat megsemmisíti.

A 2. számú melléklet az alábbi szöveggel marad hatályban:

„A folyékony hulladékkezelési közszolgáltatás egységnyi díja: 94 Ft/m³+áfa.”

Az Alkotmánybíróság ezt a határozatát a Magyar Közlönyben közzéteszi.

INDOKOLÁS

I.

1. A Békés Megyei Közigazgatási Hivatal vezetője törvényességi ellenőrzési jogkörében észrevételt tett Gyula Város Önkormányzata Képviselő-testületének a közműves ivóvízellátásról és a szennyvízelvezetéséről szóló 38/1995. (IV. 5.) Korm. rendelet helyi végrehajtásáról szóló 52/2000. (XII. 22.) számú rendelet (a továbbiakban: Ör.h.) 5. § (2) bekezdésének felülvizsgálatára, mert az a szennyvíz-szippantás díját törvényellenesen úgy határozta meg, hogy ez a díj az ingatlanon havonta felhasznált ivóvíz mennyiségéig a szennyvíz-elhelyezési díjban kerül megfizetésre. Álláspontja szerint ugyanis nem lehet azonos módon szabályozni a közműves szennyvízelhelyezést és az azért fizetendő díjat, valamint a települési folyékony hulladékot és annak elhelyezési díját.

A törvényességi észrevétel alapján az önkormányzat képviselő-testülete megalkotta a települési folyékony hulladékkal kapcsolatos helyi közszolgáltatásról szóló

21/2002. (V. 31.) számú rendeletét (a továbbiakban: Ör.), amelynek melléklete továbbra is fenntartotta a kifogásolt törvénysértést. A közigazgatási hivatal vezetőjének ismételt törvényességi észrevétele alapján az önkormányzat képviselő-testülete a 37/2002. (VIII. 30.) számú rendeletével (a továbbiakban: Örm.) az Ör.-t módosította, amely azonban a törvényességi kifogást érdemben nem orvosolta. Ezért a közigazgatási hivatal vezetője az Alkotmánybíró-ságtól az Ör. 7. § (1) és (2) bekezdései és a 2. számú mellékletének második, harmadik és negyedik mondata alkotmányellenességének megállapítását és megsemmisítését kérte.

Az indítványozó szerint az Ör. kifogásolt előírásai ellentétesek a települési hulladékkezelési közszolgáltatás díj megállapításának részletes szakmai szabályairól szóló 242/2000. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kdr.) 7. § (4) bekezdésével és 8. § (4) bekezdésével és sértik az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdését. Álláspontja szerint az Ör. kifogásolt szabályai továbbra sem a mért és ténylegesen elszállított folyékony hulladékot veszik a díjképzés alapjául, hanem az ingatlanon háztartási célra felhasznált — locsolási időszakban 10%-kal csökkentett — ivóvízmennyiséget. Az önkormányzat az Ör. rendelkezéseinél továbbra is a közműves ivóvízellátásról és a közműves szennyvízelvezetéséről szóló 38/1995. (IV. 5.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kir.) szabályait veszi figyelembe és nincs tekintettel az irányadó Kdr. szakmai szabályaira.

2. A magánszemély indítványozó többször kiegészített indítványában az Ör. 5. § (2) bekezdése alkotmányosságának vizsgálatát kérte, majd indítványát kiterjesztette az Ör. 7. § (1)—(2) bekezdései és a rendelet 2. számú melléklete második, harmadik és negyedik mondatának vizsgálatára. Álláspontja szerint az Ör. kifogásolt rendelkezései ellentétesek a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény 201. §-ával és sértik az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdését, továbbá az Alkotmány 2. § (1) bekezdésébe, 8. § (2) bekezdésébe, 70/E. § (1) bekezdésébe és a 77. § (2) bekezdésébe is ütköznek. Az indítványozó azt kifogásolta, hogy az Ör. azokat az ingatlanulajdonosokat is szennyvízelvezetési díj megfizetésére kötelezi, akik a szennyvízcsatornát nem használják, mivel az ingatlanuk szennyvizét saját szennyvízgyűjtő medencébe vezetik. Az Ör. a díj megállapításánál nem a tényleges szolgáltatást veszi alapul, hanem a havonta felhasznált ivóvíz mennyiségében állapítja meg a használati díjat.

Az Alkotmánybíró-ság az indítványokat azonos tárgykörükre tekintettel egyesítette.

II.

Az indítványokkal érintett jogszabályi rendelkezések:

1. Alkotmány:

„2. § (1) A Magyar Köztársaság független, demokratikus jogállam.”

„8. § (2) A Magyar Köztársaságban az alapvető jogokra és köteleességekre vonatkozó szabályokat törvény állapítja meg, alapvető jog lényeges tartalmát azonban nem korlátozhatja.”

„44/A. § (2) A helyi képviselőtestület a feladatkörében rendeletet alkothat, amely nem lehet ellentétes a magasabb szintű jogszabállyal.”

„70/E. § (1) A Magyar Köztársaság állampolgárainak joguk van a szociális biztonsághoz; öregség, betegség, rokkantság, özvegyiség, árvaság és önhibájukon kívül bekövetkezett munkanélküliség esetén a megélhetésükhöz szükséges ellátásra jogosultak.”

„77. § (2) Az Alkotmány és az alkotmányos jogszabályok mindenkire egyaránt kötelezőek.”

2. Kdr.:

„7. § (4) A fizetendő közszolgáltatási díj az egységnyi díjtétel és a szolgáltatás mennyiségének, illetve gyakoriságának a szorzata.”

„8. § (4) A közszolgáltatási díjat a közszolgáltatás igénybe vevője — a teljesített közszolgáltatás alapján, számla ellenében — meghatározott időszakonként utólag köteles megfizetni.”

3. Ör.

„7. § (1) Az elszállítandó települési folyékony hulladék mennyisége az ingatlanon — háztartási célra — felhasznált ivóvíz mennyiségével azonos. A háztartási célú ivóvíz mennyisége vízmérős ingatlanok esetében május 1-jétől szeptember 30-ig (locsolási időszak) a vízmérőn mért fogyasztás 90%-a. Átalánydíjas fogyasztás esetén az elszállítandó települési folyékony hulladék mennyisége a háztartásban felhasznált vízmennyiség alapján számítandó, ez alól kivételt képeznek a csak kerti csappal rendelkező ingatlanok.

(2) A közszolgáltatási díj megfizetésére az az ingatlanulajdonos köteles, akinek ingatlanán folyékony hulladék keletkezik és az elszállításra vonatkozó közszolgáltatás igénybevételére köteles.”

„2. sz. melléklet

A települési folyékony hulladékkezelési közszolgáltatási díj.

A folyékony hulladékkezelési közszolgáltatás egységnyi díja: $94 \text{ Ft/m}^3 + \text{áfa}$.

A számlázást Szolgáltató havonta — a vízfelhasználást követően — végzi. Az ingatlanulajdonos a közszolgáltatást a havonta felhasznált háztartási vízmennyiség mértékéig jogosult igénybe venni. Ezen mértéket meghaladó igény esetén, Szolgáltató az árképzésben meghatározott vállalkozásokra érvényes díjat jogosult érvényesíteni.”

Az Ör. 7. § (1)—(2) bekezdéseit és a 2. számú mellékletét az Örm. 1. § (2) és (3) bekezdése állapította meg.

III.

1. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 16. § (1) bekezdése előírja, hogy a képviselő-testület a törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, továbbá a törvény felhatalmazása alapján annak végrehajtására önkormányzati rendeletet alkot.

A hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Hgt.) 21. § (1) bekezdése a települési önkormányzat kötelező közszolgáltatási feladatként határozza meg a települési hulladékkezelési közszolgáltatás szervezését és fenntartását. A Hgt. 23. § c) pontja alapján a települési önkormányzat rendeletben állapítja meg a hulladékkezelési közszolgáltatás ellátásának a rendjét, f) pontja alapján pedig a hulladék kezelésével, elszállításával összefüggő közszolgáltatás alapján az ingatlantulajdonost terhelő díjfizetési kötelezettséget.

A Hgt. 25. § (1) bekezdése alapján a közszolgáltatás díját az elvégzett közszolgáltatással arányosan, a közszolgáltatás jellegét, a kezelt hulladék mennyiségét és minőségét, a közszolgáltatást működtető szolgáltató hatékony működéséhez szükséges folyamatos ráfordításaihoz és a működés fejleszthető fenntartásához szükséges költségeket meghatározva, a külön jogszabályban meghatározott módon figyelembe véve kell megállapítani. A Hgt. 59. § (1) bekezdés j) pontjában foglalt felhatalmazás alapján határozza meg a Kdr. a közszolgáltatási díj megállapításának részletes szabályait.

A fentiek alapján tehát az önkormányzat a települési hulladék közszolgálati díját a Hgt. idézett 25. §-ában foglaltak és a Kdr.-ben meghatározott szakmai szabályok keretei között határozza meg. A vitatott díj megállapításánál tehát nem a Kir. szabályait kell irányadónak venni.

2. Az Ör. 1. §-a alapján az önkormányzat a települési folyékony hulladék rendszeres gyűjtésére, elszállítására, kezelésére és ártalmatlanítására közszolgáltatást szervez. Az Ör. hatálya tehát a települési folyékony hulladékkal kapcsolatos helyi közszolgáltatásra terjed ki. A Hgt. és az Ör. alapján a települési folyékony hulladék az a hulladékká vált folyadék, amelyet nem vezetnek el és nem bocsátanak ki szennyvízelvezető hálózaton, illetve szennyvíztisztító telepen keresztül.

Az Ör. kifogásolt 7. § (1) bekezdése a települési folyékony hulladék közszolgáltatási díjának megállapításánál az ingatlanon háztartási célra felhasznált ivóvíz mennyiségét, a locsolási időszakban pedig annak 10%-kal csökkentett mennyiségét veszi alapul. Az Ör. e rendelkezése tehát a díjat nem a mért és ténylegesen elszállított folyékony hulladék alapján határozza meg.

A Kdr. 4. § (1) bekezdése a Hgt. idézett 25. §-ával összhangban előírja, hogy az önkormányzat képviselő-testülete

a közszolgáltatás díját a rendeletében meghatározott közszolgáltatással arányosan állapítja meg.

A Kdr. 7. § (1) bekezdése alapján a közszolgáltatási díj megállapítása az egységnyi díjtételek meghatározásával történik. A 7. § (2) bekezdés b) pontja alapján az egységnyi díjtétel a települési folyékony hulladékkal kapcsolatos közszolgáltatás esetében a folyékony hulladék egységnyi térfogatának szippantási díja. A 7. § (4) bekezdése szerint pedig a fizetendő közszolgáltatási díj az egységnyi díjtétel és a szolgáltatás mennyiségének, illetve gyakoriságának a szorzata. A közszolgáltatás díját tehát nem egy vélelmezett mennyiség után kell fizetni. A települési folyékony hulladék mennyiségét és a közszolgáltatás díját nem lehet a felhasznált ivóvíz mennyiségébe és díjába való beszámítással meghatározni. Ezért az Ör. 7. § (1) bekezdése és a 2. sz. melléklet kifogásolt része ellentétes a Kdr. 7. § (4) bekezdésével.

Az Ör. 7. § (2) bekezdése szerint az az ingatlantulajdonos köteles közszolgáltatási díj fizetésére, akinek ingatlanán folyékony hulladék keletkezik és a közszolgáltatás igénybevételére köteles. A Kdr. idézett 8. § (4) bekezdése alapján a díjat a közszolgáltatás igénybevevője, a már teljesített közszolgáltatás alapján, és utólag köteles megfizetni. Erre figyelemmel az Ör. 7. § (2) bekezdése és a 2. sz. melléklet vizsgált része ellentétes a Kdr. 8. § (4) bekezdésével.

A fentiek alapján az Alkotmánybíróság megállapította, hogy az Ör. 7. § (1)—(2) bekezdése, valamint a 2. sz. melléklete második, harmadik és negyedik mondata ellentétes magasabb szintű jogszabállyal, a Kdr. rendelkezéseivel, ezért sértik az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdését.

Mivel az Alkotmánybíróság az Ör. kifogásolt rendelkezéseinek jogforrástani alkotmányellenességét a fentiek szerint megállapította, ezért azoknak az indítványban kezdeményezett további alkotmányellenességét nem vizsgálta.

Mindezek alapján az Alkotmánybíróság a rendelkező részben foglaltak szerint határozott.

A határozatnak a Magyar Közlönyben történő közzététele az Alkotmánybíróságról szóló 1989. évi XXXII. törvény 41. §-án alapul.

Dr. Erdei Árpád s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Strausz János s. k.,
előadó alkotmánybíró

Dr. Tersztyánszkyné dr. Vasadi Éva s. k.,
alkotmánybíró

A Köztársasági Elnök határozatai

A Köztársaság Elnökének 10/2004. (II. 12.) KE határozata

a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet elnökének
felmentéséről

A Nemzeti Földalapról szóló 2001. évi CXVI. törvény 3. § (3) bekezdése alapján, a miniszterelnök javaslatára

Benedek Fülöpöt, a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet elnökét e tisztségéből

— 2004. január 31-i hatállyal —

felmentem.

Budapest, 2004. február 5.

Dr. Mádl Ferenc s. k.,
a Köztársaság elnöke

Ellenjegyzem:

Dr. Medgyessy Péter s. k.,
miniszterelnök

KEH ügyszám: V-1/0447-0/2004.

A Köztársaság Elnökének 11/2004. (II. 12.) KE határozata

a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet elnökének
kinevezéséről

A Nemzeti Földalapról szóló 2001. évi CXVI. törvény 3. § (3) bekezdése alapján, a miniszterelnök javaslatára

Töm örLászlót, a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet elnökévé

— 2004. február 1-jei hatállyal, hatévi időtartamra —

kinevezem.

Budapest, 2004. február 5.

Dr. Mádl Ferenc s. k.,
a Köztársaság elnöke

Ellenjegyzem:

Dr. Medgyessy Péter s. k.,
miniszterelnök

KEH ügyszám: V-1/0447-1/2004.

A Kormány határozatai

A Kormány 1007/2004. (II. 12.) Korm. határozata

az Európai Unió döntéshozatali tevékenységében való
részvételtől és az ehhez kapcsolódó kormányzati
koordinációról

I.

*Az Európai Unió döntéshozatali tevékenységében történő
magyar részvétel általános szabályai*

1. Az Európai Unió döntéshozatali eljárásában képviselendő magyar hivatalos álláspont (a továbbiakban: tárgyalási álláspont) kialakítására irányuló eljárásra a kormányzati döntés-előkészítés általános szabályait az e határozatban foglalt eltérésekkel kell alkalmazni.

2. Ez a határozat az európai integrációs ügyek koordinációjáért felelős tárca nélküli miniszter feladat- és hatáskörére, valamint az Integrációs Kabinetre vonatkozó szabályok figyelembevételével alkalmazandó.

3. Az Európai Unió döntéshozatali eljárásában képviselendő tárgyalási álláspont kialakításának fórumai: az Európai Koordinációs Tárcaközi Bizottság szakértői csoportjai (a továbbiakban: szakértői csoport), az Európai Koordinációs Tárcaközi Bizottság, a közigazgatási államtitkári értekezlet, az európai integrációs ügyek koordinációjáért felelős tárca nélküli miniszter (a továbbiakban: tárca nélküli miniszter) által külön jogszabályban foglaltak szerint lefolytatott tárcaközi vagy miniszteri szintű egyeztetés, az Integrációs Kabinet és a Kormány.

4. A Külügyminisztérium Integrációs és Külgazdasági Államtitkársága (a továbbiakban: KÜM-İKÁT) az Európai Unió intézményeitől beérkező iratokat (a továbbiakban: uniós tervezetek) a tárgyalási álláspont kialakítása céljából elektronikus formában a szakértői csoportokhoz továbbítja. Az uniós tervezeteket egyidejűleg elektronikus formában megküldi a tárca nélküli miniszter hivatala, a Miniszterelnöki Hivatal, az Igazságügyi Minisztérium és a Pénzügyminisztérium részére is.

5. E határozat rendelkezéseit az Európai Bizottság mellett tagállami részvétellel működő bizottságokban képviselendő álláspont kialakítására és képviselőre is meg kell alkalmazni.

II.

Az Európai Koordinációs Tárcaközi Bizottság

6. Az Európai Koordinációs Tárcaközi Bizottság (a továbbiakban: EKTB) feladata — a kül- és biztonságpolitikai kérdések kivételével — a kormányzati integrációs politika, valamint az európai uniós tagságból fakadó feladatok előkészítése, koordinálása, végrehajtása és ellenőrzése, továbbá az uniós döntéshozatalban képviselendő tárgyalási álláspontok előkészítése, kidolgozása és — jogszabály vagy kormányhatározat eltérő rendelkezése hiányában — annak meghatározása. A kül- és biztonságpolitikai kérdésekkel kapcsolatos politika alakításáért a külügyminiszter felel. Az erre irányuló tevékenységéről a külügyminiszter képviselője tájékoztatja az EKTB-t.

7. A politikai, gazdasági, költségvetési vagy társadalmi jelentőségénél fogva a magyar érdekek szempontjából kiemelkedő jelentőségű vagy a kormányzat általános integrációs politikája szempontjából meghatározó fontosságú kérdéseket (a továbbiakban: stratégiai kérdések) — a 31. pontban foglaltak szerint — az Integrációs Kabinet, illetve szükség szerint a Kormány elé kell terjeszteni.

8. Az EKTB elnöke a tárca nélküli miniszter, helyettes vezetője a KÜM-İKÁT vezetője. Az EKTB tagjai a közigazgatási államtitkári értekezleten képviselettel rendelkező minisztériumok (országos hatáskörű szervek) és a tárca nélküli miniszterek hivatalai integrációs kérdésekért felelős egy-egy vezető köztisztviselője (a továbbiakban: EKTB-tag).

9. Az EKTB üléseinek állandó meghívottja a miniszterelnök kabinetfőnökének, a Miniszterelnöki Hivatal általános politikai államtitkárának, valamint a koalíciós egyeztetésért felelős államtitkárának képviselője. A feladatkörét érintő napirendi pontok esetében az EKTB ülésének tagja az országos hatáskörű szerv vezetője, a kormánybiztos, valamint a Magyar Nemzeti Bank alelnöke. Az EKTB ülésére az EKTB elnöke más személyt is meghívhat.

10. Az EKTB-tagot a miniszter vagy az országos hatáskörű szerv vezetője jelöli ki. Az EKTB-tag gondoskodik a minisztérium (országos hatáskörű szerv) európai integrációs feladatainak egységes képviseletéről, összehangolja a minisztérium első helyi felelősségével működő szakértői csoportok munkáját, továbbá képviseli a minisztériumot (országos hatáskörű szervet) az EKTB-ben. Az EKTB tagot felhatalmazással rendelkező köztisztviselő helyettesítheti.

11. Az EKTB hetente legalább egyszer egyeztető ülést tart, amelynek elsődleges feladata az Európai Unió Tanácsa (a továbbiakban: Tanács) üléseit előkészítő Állandó Képviselők Bizottsága (a továbbiakban: COREPER) és az egyéb tanácsi döntés-előkészítő bizottságok ülésén képviselendő tárgyalási álláspontok meghatározása. Az EKTB a COREPER és az egyéb tanácsi döntés-előkészítő bizottságok ülésén szereplő minden napirendi ponthoz tárgyalási álláspontot, illetőleg — a 7. pont szerinti stratégiai kérdésekben — tárgyalási álláspont-javaslatot határoz meg. Az álláspont-javaslat elfogadására — a 31. pontban foglaltak megfelelő alkalmazásával — kormány-előterjesztést kell benyújtani. A tárgyalási álláspont tervezetének elkészítésért — a miniszteriális felelősség figyelembevételével — a szakértői csoport, beterjesztéséért a szakértői csoport vezetője és az első helyi felelős minisztérium EKTB-tagja a felelős. Az EKTB ülésének összehívását a Kormány és az EKTB bármely tagja is kezdeményezheti.

12. Az EKTB a Tanács ülése előtt előkészítő ülést tart. A Tanács különböző formációinak előkészítéséért a miniszterek az *1. számú mellékletben* foglalt felelősségi rendnek megfelelően, és a jelen határozat rendelkezéseinek megtartásával felelnek. A Tanács ülésén képviselendő álláspontot az első helyi felelős minisztérium EKTB-tagja az EKTB elé terjeszti.

13. Az Európai Tanács üléseinek előkészítéséről a külügyminiszter az európai integrációs ügyek koordinációjáért felelős tárca nélküli miniszterrel együttműködésben gondoskodik.

14. Az EKTB titkársági feladatainak ellátásáról — így különösen az üléssanyagok összeállításáról és a résztvevőknek történő megküldéséről, a szakértői csoportok nyilvántartásáról — a KÜM-İKÁT gondoskodik. Az EKTB Titkársága a tárgyalási álláspontok tervezeteit a Magyar Köztársaság Európai Unió mellett működő Állandó Képviseletének (a továbbiakban: Állandó Képviselet) megküldi.

15. Az EKTB ülést — az EKTB elnökének irányításával — az EKTB Titkársága hívja össze és szervezi. Az EKTB ülésének napirendjét — az EKTB-tagjai javaslatainak figyelembevételével és az EKTB elnökének jóváhagyásával — az EKTB Titkársága határozza meg, igazodva az Európai Unió döntéshozatali rendjéhez, valamint az Európai Tanács, a Tanács és egyéb előkészítő testületeinek munkatervéhez.

16. Az EKTB üléseiről emlékeztető készül. A vitás kérdések tekintetében az emlékeztető — szükség szerint — tartalmazza a kisebbségi véleményt. Az emlékeztető elkészítéséről és az érintettek részére történő megküldéséről — az ülést követő két munkanapon belül — az EKTB Titkársága gondoskodik.

17. Az EKTB működésének részletes szabályait ügyrendjében állapítja meg.

III.

A szakértői csoport

18. A Kormány a kormányzati integrációs politika, valamint az európai uniós tagságból fakadó feladatok előkészítésére, a közösségi politikák alakulásának követésére és a szükséges kormányzati intézkedések koordinálására szakértői csoportokat hoz létre. A szakértői csoportok listáját a határozat 2. számú melléklete tartalmazza.

19. A szakértői csoport tagjai a téma szerint első helyi felelős és társfelelős miniszterium, illetve országos hatáskörű szerv, továbbá a Külügyminiszterium, az Igazságügyi Miniszterium és a Pénzügyminiszterium (horizontális tárcák), valamint az Állandó Képviselő (illetékes) köztisztviselői. A tárca nélküli miniszter hivatalának és a Miniszterelnöki Hivatal képviselői jogosultak részt venni a szakértői csoportban. A szakértői csoport vezetője engedélyezheti más érdekelt államigazgatási szerv képviselőinek részvételét a szakértői csoport munkájában. Vita esetén a részvétel kérdésében az EKTB dönt.

20. A szakértői csoport vezetőjét az első helyi felelős miniszter vagy országos hatáskörű szerv vezetője jelöli ki, és gondoskodik a szakértői csoport működéséhez szükséges munkafeltételek biztosításáról. A szakértői csoport vezetőjének feladata a szakértői csoport munkájának irányítása és összehangolása, a tanácsi munkacsoportokban részt vevő szakértői csoporttag kijelölése, a tárgyalási álláspontok egyeztetése, a tárgyalási álláspontra vonatkozó egyeztetett javaslat kialakítása, valamint — az első helyi felelős miniszterium EKTB-tagjával együttműködve — az egyeztetett tárgyalási álláspont tervezetek EKTB napi-rendre vételének kezdeményezése és benyújtása.

21. A szakértői csoport tagjai között szakmai kérdésekben a feladatmegosztás a kormányzati feladat- és hatáskörmegosztás általános rendjéhez igazodik. Ehhez igazodva a szakértői csoport tagja felel a tárgyalási álláspont alapjavalatának kidolgozásáért minden tanácsi formációban képviselendő tárgyalási álláspont kialakítása esetén.

A szakértői csoport szükség esetén szakértői alcsoportot hozhat létre. A szakértői csoport működésére vonatkozó részletes szabályokat az EKTB ügyrendje határozza meg.

22. A közösségi vívmányok hazai jogrendszerbe való átültetése érdekében szükséges intézkedéseket a felelős miniszterium az illetékes szakértői csoporttal egyeztetve készíti elő.

23. Az egyéb tanácsi előkészítő-bizottságok ülésén képviselendő tárgyalási álláspont kialakítása érdekében az első helyi felelős miniszterium — jelen határozat rendelkezéseinek megtartásával — tárcaközi egyeztetést folytathat, melynek eredményéről tájékoztatja az EKTB-t. A 27. pont alá tartozó kérdések esetében a tárgyalási álláspontokat jóváhagyásra az EKTB elé terjeszti.

IV.

A tárgyalási álláspont kialakítása

24. Az Európai Unió döntéshozatali eljárásában képviselendő tárgyalási álláspont tervezetét véleménynyilvánítás céljából, határidő megjelölésével a szakértői csoport vezetője a szakértői csoport tagjainak megküldi. Határidőn belüli válasz hiánya az egyetértés kifejezését jelenti.

25. A tárgyalási álláspont tervezetének tartalmaznia kell a pontosan megfogalmazott álláspontot és annak rövid indoklását, továbbá a jogszabály várható költségvetési hatásait és — ha a tárgyalási álláspont meghatározásához szükséges — a társadalmi, gazdasági hatásainak, valamint az abból következő jogalkotási, intézményfejlesztési feladatoknak a bemutatását. A tárgyalási álláspont tervezet angol nyelven tartalmazza a felszólalási javaslatot és annak indoklását. Azokat a vitás kérdéseket, amelyekben nem alakult ki egyetértés — az eltérő vélemények ismertetésével — döntéshozatalra alkalmas módon be kell mutatni az álláspont tervezetben.

26. A tanácsi munkacsoportokban képviselendő tárgyalási álláspontot a szakértői csoport szintjén kell meghatározni, kivéve a következő pontban meghatározott eseteket.

27. Az EKTB ülésére be kell nyújtani a tárgyalási álláspont tervezetét, ha

a) a tanácsi munkacsoportokban képviselendő tárgyalási álláspont tekintetében a szakértői csoportban az egyeztetések ellenére véleményeltérés maradt fenn,

b) a kérdés a Tanács, a COREPER vagy a Tanácsot előkészítő egyéb bizottság soron következő ülésének napi-rendjén szerepel,

c) az álláspont meghatározása a Kormány hatáskörébe tartozó ügyben szükséges,

d) a c) pontban foglalt esetkörön kívül stratégiai jelentőségű tárgyalási álláspontra vonatkozó, az Integrációs Kabinet vagy szükség esetén a Kormány döntését igénylő kérdést érint.

28. Napirendre csak az e határozatban foglalt követelmények — ideértve a határozat 1. pontja folytán alkalmazandó általános ügyrendi és jogalkotási előírásokat is — megtartásával benyújtott tárgyalási álláspont tervezete tűzhető.

29. A szakértői csoport egyhangú javaslata esetén az EKTB a tárgyalási álláspont tervezetek elfogadásáról vita nélkül is határozhat.

30. A Tanács üléseit előkészítő speciális bizottságokban képviselendő álláspont kialakítására — ha az EKTB soros ülésén ez nem lehetséges — az EKTB elnökének egyetértésével, az EKTB Titkárságának egyidejű írásbeli tájékoztatása mellett kerül sor.

31. A 7. pontban meghatározott — az uniós tagság stratégiai kérdéseiről szóló, a tárgyalási álláspontnak az EKTB-ben való megtárgyalását követően készítendő — előterjesztést az illetékes szakminiszter, a külügyminiszter és a tárca nélküli miniszter közösen nyújtja be. Az előterjesztéshez csatolni kell az EKTB vonatkozó ülésének jegyzőkönyvét. Az Integrációs Kabinet, illetőleg a Kormány részére benyújtott előterjesztést előzetesen a közigazgatási államtitkári értekezlet is megtárgyalja.

V.

A tárgyalási álláspont képviselése és az információáramlás

32. A tárgyalási álláspontok képviseléről az érintett miniszterek, az általuk kijelölt személyek és az Állandó Képviselő — az EKTB-vel együttműködve, e határozat rendelkezései szerint — gondoskodnak.

33. Az EKTB Titkársága gondoskodik az EKTB, az Integrációs Kabinet vagy a Kormány által jóváhagyott tárgyalási álláspontnak az Állandó Képviselő részére történő továbbításáról, valamint azok nyilvántartásáról. A kül- és biztonságpolitikai kérdésekben a tárgyalási álláspontot a Külügyminisztérium politikai igazgatója (a továbbiakban: politikai igazgató) — az Állandó Képviselő vezetőjének egyidejű tájékoztatása mellett — továbbítja az Állandó Képviselő Kül- és Biztonságpolitikai Hivatalához.

34. Az EKTB — annak Titkársága útján — rendszeresen tájékoztatja tevékenységéről a közigazgatási államtitkári értekezletet. Az EKTB üléséről készített emlékeztetőt a közigazgatási államtitkári értekezlet soron következő ülésére tájékoztatóként be kell terjeszteni. A tájékoztató a Kormány tagjai részére megküldésre kerül.

35. A tanácsi munkacsoportokban a szakértői csoport vezetője által kijelölt tag képviseli a tárgyalási álláspontot. A résztvevő szakértői csoporttag a tanácsi munkacsoport ülését követő egy munkanapon belül jelentésben köteles tájékoztatni a szakértői csoport vezetőjét és tagjait, az első helyi felelős minisztérium EKTB-tagját, valamint az EKTB Titkárságát.

36. A COREPER-ben és a Tanács egyéb előkészítő bizottságaiban a tárgyalási álláspontot képviselő köztisztviselő egy munkanapon belül jelentésben köteles tájékoztatni az EKTB Titkárságát. A jelentések szétosztásáról az EKTB Titkársága gondoskodik.

37. A Kormánytagjai a Tanács üléseiről az ülést követő két munkanapon belül jelentést készítenek a Kormány részére, amelyet eljuttatnak az EKTB Titkárságára is. A jelentésben tájékoztatást kell adni a tanácsülés döntéseiből adódó feladatokról is.

VI.

A Magyar Köztársaság Európai Unió mellett működő Állandó Képviselése szervezeti szabályainak alapelvei

38. Az Állandó Képviselő ellátja és segíti a Magyar Köztársaság Kormányának képviselőt az Európai Unió szerveinél.

39. Az Állandó Képviselő folyamatos és állandó szakmai kapcsolatot tart a kormányzati szervekkel, részt vesz az Európai Unió intézményeiben képviselendő tárgyalási álláspontok tervezeteinek kialakításában, és gondoskodik a magyar részvétel elősegítéséről.

40. Az Állandó Képviselő vezetője elősegíti a Kormánynak az Európai Unió intézményeiben való képviselőt. Képviseli a Kormányt a COREPER II munkájában, részt vesz az Európai Unió Tanácsának ülésein, illetőleg az illetékes miniszter vagy államtitkár távolléte esetén képviseli a Kormányt.

41. Az Állandó Képviselő vezetőjének általános ügyekért felelős szakmai helyettese képviseli a Kormányt a COREPER I munkájában, részt vesz az Európai Unió Tanácsának a COREPER I által előkészített ülésein.

42. A Kormányt a Politikai és Biztonsági Bizottság ülésein a Kül- és Biztonságpolitikai Hivatal nagyköveti rangú vezetője képviseli, aki egyben az Állandó Képviselő vezetőjének kül- és biztonságpolitikai kérdésekért felelős szakmai helyettese.

43. Az Állandó Képviselő szakdiplomatai az állandó képviselő, illetve általános ügyekért felelős szakmai helyettesének vagy kül- és biztonságpolitikai kérdésekért felelős szakmai helyettesének (a továbbiakban: az Állandó Képviselő illetékes vezetői) irányítása alatt végzik munkájukat.

44. Az Európai Unió döntéshozatali eljárásához kapcsolódó utasításokat — kivéve a 45. pontban meghatározott esetekben — a kormányzati szervek a KÜM-İKÁT-on keresztül továbbítják az Állandó Képviselő illetékes szakdiplomatajának. A kül- és biztonságpolitikai kérdések ese-

tében az utasításokat a politikai igazgató továbbítja az Állandó Képviselő Kül- és Biztonságpolitikai Hivatalának vezetőjéhez.

45. Az Európai Unió döntéshozatali eljárásához nem kapcsolódó egyéb utasításokat és a tanácsi munkacsoportokban képviselő tárgyalási álláspontokra vonatkozó utasításokat a kormányzati szervek a KÜM-İKÁT vezetőjének, — illetve kül- és biztonságpolitikai kérdésekben a politikai igazgatónak — és az Állandó Képviselő illetékes vezetőjének egyidejű tájékoztatása mellett továbbítják a szakdiplomátának. A szakdiplomata az Állandó Képviselő illetékes vezetőjének és a KÜM-İKÁT vezetőjének — illetve kül- és biztonságpolitikai kérdésekben a politikai igazgatónak — egyidejű tájékoztatásával jelent a kiküldött minisztériumnak vagy illetékességgel rendelkező szaktárca-nak.

46. Az Állandó Képviselő illetékes vezetője vagy a KÜM-İKÁT vezetője — az illetékes szaktárca egyidejű tájékoztatása és egyeztetés kezdeményezése mellett — a szakdiplomátának adott utasítás végrehajtását indokolt esetben felfüggesztheti.

47. Az Állandó Képviselő diplomatái az EKTB szakértői csoportok tagjai, a tárcaközi egyeztetés szabályait rájuk is megfelelően alkalmazni kell. Az Állandó Képviselő diplomatái a szakértői csoport vezetőjének kijelölése alapján képviselik a kormányzati álláspontot a tanácsi munkacsoportokban és arról e határozat rendelkezéseinek alkalmazásával jelentést tesznek.

48. Az Állandó Képviselő szervezeti és működési rendjének részletes szabályait — e határozat rendelkezéseinek figyelembevételével, az EKTB javaslata alapján — a külügyminiszter állapítja meg.

VII.

Záró rendelkezések

49. Az EKTB kijelöli az általa tárgyalt napirendi pontok közül azokat, amelyek esetében kommunikációs tervet kell készíteni és végrehajtani. A kommunikációs tervet a Kormányzati Kommunikációs Központ készíti el az EKTB elnöke és az EKTB illetékes szakértői csoport vezetőjének szakmai irányítása mellett. Az EKTB által tárgyalt kérdésekhez kapcsolódó kommunikációs tervet az EKTB hagyja jóvá. Ennek részletes szabályait az EKTB ügyrendje határozza meg.

50. A Kormány ügyrendjéről szóló 1088/1994. (IX. 20.) Korm. határozat (a továbbiakban: H.) 4. pontjának első mondatában a „törvényalkotási programjavaslata” szövegrész helyébe a „törvényalkotási programja”, harmadik

mondatában a „törvényalkotási programjavaslatról” szövegrész helyébe a „törvényalkotási programról” szövegrész lép, egyidejűleg a 4. pont a következő rendelkezéssel egészül ki:

„A munkaterv és a törvényalkotási program elkészítése során figyelembe kell venni az európai uniós tagságból fakadó jogalkotási kötelezettségek ütemezését.”

51. A H. 9. pontja a következő rendelkezéssel egészül ki:

„Az európai uniós tagságból fakadó jogalkotási kötelezettségekkel kapcsolatos előterjesztések előkészítését úgy kell ütemezni, hogy azok a kötelezettség teljesítésére meghatározott határidőn belül elfogadásra kerüljenek.”

52. A H. 10. pontjának második mondata helyébe a következő rendelkezés lép:

„Ha a jogszabály vagy a nemzetközi szerződés a Magyar Köztársaság és az Európai Közösségek és azok tagállamai között társulás létesítéséről szóló, Brüsszelben, 1991. december 16-án aláírt Európai Megállapodás vagy az Európai Közösségek jogszabályának, valamint egyéb közösségi vívmányainak tárgykörét érinti, az előterjesztésben tájékoztatást kell adni arról is, hogy a javasolt szabályozás milyen mértékben tesz eleget az Európai Unió jogszabályaihoz való közelítés követelményének, illetőleg az összeegyeztethető-e az Európai Unió jogszabályaival.”

53. A H. 18. pontja a következő mondatral egészül ki:

„Minden, az Európai Unió jogszabályaihoz történő közelítéssel kapcsolatos és a közösségi vívmányok tárgykörét érintő előterjesztést meg kell küldeni véleményezésre az igazságügy-miniszternek, a külügyminiszternek, az európai integrációs ügyek koordinációjáért felelős tárca nélküli miniszternek, valamint a Miniszterelnöki Hivatalt vezető miniszternek.”

54. A H. 50. pontjának második mondata helyébe a következő rendelkezés lép:

„Az államtitkári értekezleten a Központi Statisztikai Hivatal elnöke, a Miniszterelnöki Hivatal kijelölt helyettes államtitkára(i) és koalíciós együttműködésért felelős politikai államtitkárainak egy-egy megbízottja, továbbá a Külügyminisztérium Integrációs és Külgazdasági Államtitkárságának vezetője állandó meghívottként vesz részt.”

55. Ez a határozat 2004. március 1-jén lép hatályba; egyidejűleg az európai integrációval összefüggő kormányzati feladatok felelősségi és koordinálási rendjéről szóló 1093/1994. (X. 7.) Korm. határozat 3. pontja, valamint az azt módosító 1006/1998. (I. 23.) Korm. határozat, továbbá az 1120/1999. (XII. 7.) Korm. határozat 1. és 2. pontja a hatályát veszti.

Dr. Medgyessy Péter s. k.,
miniszterelnök

1. számú melléklet az 1007/2004. (II. 12.) Korm. határozathoz

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSI FORMÁCIÓI ELŐKÉSZÍTÉSÉNEK KORMÁNYZATI FELELŐSSÉGI RENDJE

Tanácsi formáció ¹	Főfelelős tárca/ Társfelelős tárca (országos hatáskörű szerv)
Általános Ügyek és Külkapcsolatok Tanácsa (GAERC)²	KüM, EUTNM KüM, HM, BM
Gazdasági és Pénzügyi Tanács (ECOFIN)³	PM
Bel- és Igazságügyi Tanács⁴	BM, IM, PM, KüM, GYISM, ESZCSM
Foglalkoztatás, Szociálpolitika, Egészség- és Fogyasztóvédelmi Ügyek Tanácsa	FMM, ESZCSM, GKM, IM, OM, GYISM, FVM, EKH
Versenyképességi Tanács	KüM, IM, GKM, OM, PM, ESZCSM, FMM, FVM, MSZH, GVH, NKTH
Közlekedési-, Távközlési és Energia Tanács	GKM, IHM, MeH, BM, OAH
Mezőgazdasági és Halászati Tanács	FVM
Környezetvédelmi Tanács	KvVM, BM, GKM, FVM, ESZCSM
Oktatás, Ifjúság és Kultúra Tanácsa⁵	OM, GYISM, NKÖM, IM, FMM, ESZCSM, FVM

¹ Az egyes tanácsüléseken a tárcák vezetői/képviselői a napirendi pontokhoz igazodva vesznek részt.

² beleértve: ESDP és fejlesztéspolitika

³ beleértve: költségvetés

⁴ beleértve: polgári védelem

⁵ beleértve: audiovizuális politika

2. számú melléklet az 1007/2004. (II. 12.) Korm. határozathoz

Szakértői csoportok minisztériumi fő- és társfelelősség szerint

Főfelelős minisztériumok	Szakértői csoport megnevezése	Társfelelős minisztériumok (országos hatáskörű szervek)
BM	1. Belügyi együttműködés	KüM, IM, PM GYISM, ESZCSM, MeH(NBI), KvVM
ESZCSM	2. Személyek szabad áramlása	KüM/IM/PM FMM, OM, BM, GYISM
ESZCSM	3. Népegészségügy	KüM/IM/PM FVM, GYISM
EUTNM (NFH) (MTRH)	4. Regionális politika, strukturális eszközök koordinációja	KüM/IM/PM OM, BM, GKM, FVM, FMM, ESZCSM, KvVM, NKTH
FMM	5. Foglalkoztatás- és szociálpolitika	KüM/IM/PM ESZCSM, OM, GYISM, NEKH, EKH
FVM	6. Mezőgazdaság	KüM/IM/PM ESZCSM, KvVM, MSZH
FVM	7. Halászat	KüM/IM/PM KvVM
GKM	8. Áruk szabad áramlása, piacfelügyelet	KüM/IM/PM BM, ESZCSM, FVM, HM, KvVM, NKÖM, IHM
GKM	9. Közlekedéspolitika	KüM/IM/PM BM, KvVM, FVM
GKM	10. Energia	KüM/IM/PM BM, KvVM, GVH, OAH, MeH (NBI)
GKM	11. Iparpolitika	KüM/IM/PM FVM, NKTH, GVH
GKM	12. Kis- és középvállalatok	KüM/IM/PM GVH, FVM
GKM	13. Fogyasztóvédelem, a fogyasztók egészségének védelme	KüM/IM/PM ESZCSM, FVM, KvVM, GVH
GKM	14. Különleges és kizárólagos jogok (Liberalizáció)	KüM/IM/PM GVH,
GKM	15. Turisztika	KüM/IM/PM BM, FVM, KvVM, MTRH
GYISM	16. Ifjúságpolitika és sportügyek	KüM/IM/PM OM, ESZCSM, FMM, BM
IHM	17. Távközlés és információs technológiák, postai szolgáltatások	KüM/IM/PM MeH (NBI), NKTH, GVH
IM	18. Vállalati versenyjog	KüM/PM GVH
IM	19. Vállalati jog (számvitel nélkül)	KüM/PM MSZH
IM	20. Közbeszerzés	KüM/PM KBT, GVH, MeH (KSZF), MeH (KITKH)

Főfelelős minisztériumok	Szakértői csoport megnevezése	Társfelelős minisztériumok (országos hatáskörű szervek)
IM	21. Adatvédelem	KüM/PM BM, IHM, MeH (NBI)
IM	22. Büntető- és polgári jog, igazságügyi együttműködés	KüM/PM BM, OITH
KSH	23. Statisztika	KüM/IM/PM FVM, KvVM
KüM	24. Szolgáltatások szabad áramlása (pénzügyi szolgáltatások nélkül)	IM/PM GKM, IHM
KüM	25. Külgazdasági kapcsolatok	IM/PM GVH
KüM	26. Közös Kül-, Biztonság- és Védelempolitika	IM/PM HM, BM, MeH (NBI)
KüM	27. Intézmények	IM/PM
KüM	28. Egyebek	IM/PM
KüM	29. Nemzetközi fejlesztési együttműködés	PM, IM, HM, BM
KvVM	30. Környezetvédelem	KüM/IM/PM BM, GKM, FVM, ESZCSM, MTRH
NKÖM	31. Audiovizuális politika	KüM/IM/PM IHM, ORTT
NKÖM	32. Kultúra	KüM/IM/PM
NKTH	33. Tudomány és kutatás	KüM/IM/PM IHM, ESZCSM, FVM, MTA
OAH	34. Nukleáris energia	BM, GKM, PM, IM, KüM, PM, MeH (NBI)
OM	35. Oktatás és képzés	KüM/IM/PM GYISM, NKTH
PM	36. Tőke szabad áramlása	KüM/IM BM, GKM, FVM, KvVM, MNB, PSZÁF, ORFK
PM	37. Adózás	KüM/IM GKM, KvVM
PM	38. Pénzügyi szolgáltatások (fogyasztói kölcsön)	KüM/IM MNB, PSZÁF
PM	39. Állami támogatások	KüM/IM FVM
PM	40. Gazdasági és Monetáris Unió	KüM/IM MNB, PSZÁF
PM	41. Vámunió, vámjog, vámegyüttműködés	KüM/IM GKM, EKH
PM	42. Pénzügyi ellenőrzés	KüM/IM KEHI
PM	43. Költségvetés	KüM/IM
PM	44. Számvitel	KüM/IM
PM	45. OLAF szakértői csoport	KüM/IM BM, MeH (NBI)

V. rész KÖZLEMÉNYEK, HIRDETME NYEK

A külügyminiszter
közleménye

a magyar—ukrán állampolgárok utazásának feltételeiről szóló megállapodás hatálybalépéséről

A külügyminiszter közli, hogy a Magyar Köztársaság Kormánya és Ukrajna Miniszteri Kabinetje közt az állampolgárok utazásának feltételeiről szóló, 2003. október 9-én, Kijevben aláírt Megállapodás, melyet a Kormány a 199/2003. (XII. 10.) Korm. rendelettel hirdetett ki, összhangban 18. Cikke és a kihirdető kormányrendelet 3. § (4) bekezdése rendelkezéseivel, a hatálybalépéshez szükséges belső jogi követelmények teljesüléséről szóló jegyzékváltás megtörténte után, 2003. december 16-án hatályba lépett.

Kovács László s. k.,
külügyminiszter

A Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Földművelésügyi Hivatalának (5000 Szolnok, Kossuth Lajos u. 2.)

h i r d e t m é n y e

Az FVM Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Földművelésügyi Hivatala — a földrendező és a földkiadó bizottságokról szóló 1993. évi II. törvény 4/B. §-ának (5) bekezdése alapján —

n y i l v á n o s s o r s o l á s t

hirdet meg a tiszabői Petőfi Mezőgazdasági Szövetkezet használatában nyilvántartott, részarány-földtulajdonnak megfelelő földek kiadása céljából.

A sorsolás helye: Tiszabő, Fő út 47., Polgármesteri Hivatal

A sorsolás időpontja: 2004. március 25., 9.30 óra.

A sorsoláson részvételre jogosultak köre: a tiszabői Petőfi Béke Mezőgazdasági Szövetkezet gazdálkodási területén részarány-földtulajdonnal (aranykoronával) rendelkező személyek.

A sorsolásra kerülő földrészletek adatai:

Település: Nagykörű

Helyrajzi szám	Művelési ág	Terület (ha, m ²)	Összes AK érték	Sorsolandó AK érték	A terület hasznosítására vonatkozó korlátozások
0233	erdő	1,5311	10,72	10,72	
0235/5-ből	szántó	0,8287	12,93	1,45	
0235/7	szántó	0,4133	6,45	6,45	
0235/11	szántó	0,3536	7,39	7,39	
0235/17	szántó	0,2154	4,50	4,50	

Település: Tiszabő

Helyrajzi szám	Művelési ág	Terület (ha, m ²)	Összes AK érték	Sorsolandó AK érték	A terület hasznosítására vonatkozó korlátozások
801/1	gyep, erdő, csatorna	4,9820	9,79	9,79	
036/2	gyep (legelő)	0,0835	0,43	0,43	

Helyrajzi szám	Művelési ág	Terület (ha, m ²)	Összes AK érték	Sorsolandó AK érték	A terület hasznosítására vonatkozó korlátozás
056/1	erdő	1,8907	17,02	17,02	
074	gyep (legelő)	4,2843	27,11	27,11	
076/7	erdő	0,7130	6,42	6,42	
076/9	gyep (legelő)	0,5633	2,93	2,93	
076/11	gyep (legelő)	3,9345	20,46	20,46	
079/2	gyep (legelő)	0,2922	1,52	1,52	
087/10-ből	gyep (legelő) és ki- vett	28,1002	220,01	35,98	
088/1	gyep (legelő)	1,7505	21,36	21,36	
088/3	gyep (legelő)	1,9384	23,65	23,65	Földmérési jelek el- helyezését biztosító jog Jász-Nagykun- Szolnok Megyei Földhiv. javára
090	gyep (legelő)	1,5187	18,53	18,53	
0130/2	gyep (legelő)	1,2133	6,31	6,31	
0156/1	gyep (legelő)	1,3042	6,78	6,78	
0201/6-ből	szántó	103,5076	1577,77	1,51	
0206-ből	gyep (legelő)	4,8686	59,40	55,28	
0209/5	gyep (legelő) szántó, kivett	1,3802	18,28	18,28	
0209/6	szántó, gyep (legelő)	5,6423	62,93	62,93	
0209/8	gyep, legelő (kivett)	1,4785	15,80	15,80	
0211/28-ből	szántó	1,0142	20,28	8,60	
0237/14	gyep (legelő)	0,6933	10,26	10,26	
0237/16	gyep (legelő)	0,6214	9,20	9,20	
0245/4	gyep (legelő)	0,0662	0,81	0,81	
0245/6-ből	gyep (legelő), kivett	32,2762	218,68	2,91	
1377-ből	szántó, erdő	4,0039	66,77	39,84	

A sorsolás nyilvános, azon bárki jelen lehet.

Több részarány-tulajdonos egyezségen alapuló írásbeli igényét, valamint a kisorsolt földrészletre vonatkozó csere-
megállapodásokat a Földművelésügyi Hivatal figyelembe veszi.

A közös igényt a sorsolás kezdetéig a helyszínen, a cserét pedig a sorsolást követő 15 napig lehet a Földművelésügyi
Hivatalhoz benyújtani. A sorsolás a helyben szokásos módon is meghirdetésre kerül.

A sorsoláson bármely okból meg nem jelenő jogosult később a mulasztásra hivatkozva semmiféle jogot nem
érvényesíthet, ebből az okból a sorsolás eredménye nem változtatható meg.

Akinek a nyilvános sorsolás jogos érdekét érinti vagy sérti, törvénysértésre való hivatkozással a sorsolást követő
48 órán belül a Fővárosi és Pest Megyei Földművelésügyi Hivatalhoz címzett, de a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei
Földművelésügyi Hivatalhoz (5000 Szolnok, Kossuth Lajos u. 2.) kifogást nyújthat be.

**A Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Földművelésügyi Hivatalának
(4401 Nyíregyháza, Hősök tere 5.)**

h i r d e t m é n y e

Az FVM Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Földművelésügyi Hivatala értesíti az „Új Élet Mgtsz” Mándok barabási településen érdekelt részarány-földtulajdonosokat, hogy az 1993. évi II. törvény 4/B. §-ának (5) bekezdése alapján

2004. április 6-án, de. 10.00 órakor

a barabási Polgármesteri Hivatalban nyilvános sorsolást tart a Mándok Új Élet Mgtsz, Barabás település használatában lévő részarány-földtulajdon helyének meghatározása céljából.

A sorsolásra kijelölt földrészek az alábbiak:

Település: Barabás

Helyrajzi szám	Művelési ág	Terület (ha, m ²)	AK érték	Kiadható AK érték	Korlátozó intézkedés
0187/2	legelő	0,8812	7,67		
0191/1	legelő	13,7510	119,63		Védett terület
0193/1	legelő	12,0579	104,90		Védett terület
0193/2	legelő	0,9935	8,64		Védett terület
0195/1	legelő	1,5733	13,69		Védett terület
0195/2	legelő	6,3130	54,92		Védett terület
0195/3	legelő	4,9959	43,46		Védett terület
0197	legelő	15,0850	131,24		Védett terület
0200	legelő	18,5519	161,40		Védett terület
0203	legelő	11,5406	100,40		Védett terület
0205	legelő	16,9774	120,70		Védett terület
0206	legelő	0,2596	2,26		Védett terület
0207	legelő	1,1936	10,38		Védett terület
0209	legelő	0,9599	8,35		Védett terület
0212	legelő	7,2653	63,21		Védett terület

A sorsolás nyilvános. A sorsoláson a szövetkezetben még ki nem adott részarány-földtulajdonnal rendelkező személyek vehetnek részt.

A sorsoláson bármely okból meg nem jelenő jogosult később a mulasztásra hivatkozva semmiféle jogot nem érvényesíthet, ebből az okból a sorsolás eredménye nem változtatható meg.

A sorsolás szabálytalan lebonyolítása ellen az, akinek jogos érdekét érinti vagy sérti, törvénysértésre hivatkozással a sorsolás lebonyolítását követő 48 órán belül kifogást nyújthat be a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Földművelésügyi Hivatalnál, a Fővárosi és Pest Megyei Földművelésügyi Hivatalhoz címezve.

*Demendi László s. k.,
hivatalvezető*

ELŐFIZETÉSI FELHÍVÁS

Kormányrendelet felhatalmazása alapján jelenteti meg a Miniszterelnöki Hivatal a Magyar Közlöny mellékleteként a **HIVATALOS ÉRTESÍTŐT**. A lap hetente, szerdánként, tematikus főrészekben hitelesen közli a legfőbb állami, önkormányzati, társadalmi, gazdasági szervek, illetve szervezetek személyi, szervezeti, igazgatási és képzési, valamint a hírközlési tevékenység (frekvenciagazdálkodás, távközlés, postaügy, informatika) közleményeit, továbbá az üzleti élet híreit. Térítési díj ellenében közzé tesszük a Kincstári Vagyoni Igazgatóság vagyoneértékesítési pályázatait, az állami, társadalmi, gazdasági szervezetek, parlamenti pártok, kamarák, helyi önkormányzatok, egyházak, különböző képviseletek közleményeit. Fizetett hirdetésként — akár színes oldalakon is — helyet kaphatnak az Értesítőben a gazdálkodó szervezetek, egyetemek, alapítványok, de magánszemélyek közérdeklődésre számot tartó közlései is.

Őszintén reméljük, hogy a hírek, információk, közlemények egy lapban történő pontos és rendszerezett formában való közreadásával sikerül hatékonyabbá és eredményesebbé tenni előfizetőink tájékozódását a hivatali és üzleti életben. Az érdeklődők számára egyéb hasznos információkat is nyújt a lap.

A lap előfizetésben megrendelhető a Magyar Hivatalos Közlönykiadó 1085 Budapest, Somogyi Béla u. 6. címen, levélcím: 1394 Budapest 62., Pf. 357; faxszám: 318-6668.

2004. évi éves előfizetési díja: 10 764 Ft áfával.

A **HIVATALOS ÉRTESÍTŐ** egyes számai megvásárolhatók a kiadó közlönnyboltjában: 1085 Budapest, Somogyi Béla u. 6. Telefon/fax: 267-2780.

MEGRENDELŐ LAP

Megrendelem a **HIVATALOS ÉRTESÍTŐ** című lapot példányban, és kérem a következő címre kézbesíteni:

Megrendelő neve:

címe (város/község, irányítószám):

utca, házsám:

Ügyintéző (telefonszám):

2004. évi előfizetési díj fél évre 5382 Ft áfával

egy évre 10 764 Ft áfával

Számlát kérek a befizetéshez.

Kérjük, a négyzetbe történő X bejelöléssel jelezze az előfizetés időtartamát.

Kelt.:

.....
cégszerű aláírás

ELŐFIZETÉSI FELHÍVÁS

A Miniszterelnöki Hivatal és a Belügyminisztérium közös szerkesztésében havonta megjelenő

ÖNKORMÁNYZATOK KÖZLÖNYE

az önkormányzatok számára működésük során hasznos és nélkülözhetetlen tájékoztató forrás.

A kiadvány első három része az önkormányzatokat érintő, újonnan kihirdetett jogszabályokat (törvények, rendeletek — ideértve az önkormányzati rendeleteket is —, alkotmánybírósági és egyéb határozatok) közli. Negyedik főrésze közleményeket, pályázati felhívásokat és tájékoztatásokat (szakértők közleményei, az Állami Számvevőszék ajánlásai, az önkormányzatok által elnyerhető támogatások pályázati feltételei, az önkormányzatok éves pénzügyi beszámolóit, alapító okiratok stb.) tartalmaz.

Az **Önkormányzatok Közlönye** előfizetésben megrendelhető a Magyar Hivatalos Közlönykiadó (1085 Budapest, Somogyi Béla u. 6.) címen (postacím: 1394 Budapest 62. Pf. 357) vagy a 318-6668 faxszámán.

2004. évi éves előfizetés díja: 4140 Ft áfával.

Példányonként megvásárolható a kiadó közlönypoltjában (1085 Budapest, Somogyi Béla u. 6. Tel./fax: 267-2780).

MEGRENDELŐLAP

Megrendeljük az **Önkormányzatok Közlönye** című lapot példányban.

A megrendelő (cég) neve:

Címe (város, irányítószám):

Utca, házszám:

Az ügyintéző neve, telefonszáma:

A megrendelő (cég) bankszámlaszáma:

A megrendelt példányok ellenértékét a postaköltséggel együtt, a szállítást követő számla kézhezvétele után, 8 napon belül a Magyar Hivatalos Közlönykiadónak a számlán feltüntetett pénzforgalmi jelzőszámára átutaljuk.

Keltezés:

.....
cégszerű aláírás

ELŐFIZETÉSI FELHÍVÁS

A Magyar Hivatalos Közlönykiadó gondozásában 2004. január 1-jétől jelenik meg a Közbeszerzések Tanácsának hivatalos lapja, a

KÖZBESZERZÉSI ÉRTESÍTŐ

A Közbeszerzési Értesítő megrendelhető a Magyar Hivatalos Közlönykiadó, Budapest VIII., Somogyi Béla u. 6. címén (postacím: 1394 Budapest 62, Pf. 357.) vagy a 318-6668 faxszámán.

Éves előfizetési díja 2004. évre: 94 700 Ft, fél évre: 50 000 Ft, negyedévre: 26 100 Ft. Példányonként megvásárolható a kiadó közlönyboltjában (1085 Budapest, Somogyi Béla u. 6. Tel./fax: 267-2780).

MEGRENDELŐLAP

Megrendelem a

KÖZBESZERZÉSI ÉRTESÍTŐ

című lapot példányban, és kérem a következő címre kézbesíteni:

A megrendelő (cég) neve:

Címe (város/község, irányítószám):

Utca, házszám:

Az ügyintéző neve, telefonszáma:

Előfizetési díj egy évre 94 700 Ft

 fél évre 50 000 Ft

 negyedévre 26 100 Ft

Csekket kérek a befizetéshez

Kérjük, a négyzetbe történő X bejelöléssel jelezze az előfizetés időtartamát!

Keltezés:

.....
cégszerű aláírás

Tisztelt Előfizetők!

Tájékoztatjuk Önöket, hogy a kiadónk terjesztésében levő lapokra és elektronikus kiadványokra szóló előfizetési folyamatot tekintjük. Csak akkor kell változást bejelenteni a 2004. évre vonatkozó előfizetésre, ha a példányszámot, esetleg a címlistát módosítják, vagy új lapra szeretnének előfizetni (pontos szállítási, név- és utcacím-megjelöléssel).

Azesetleges módosítás szíveskedjenek levélben vagy faxon megküldeni.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a lapszállításról kizárólag az előfizetési díj beérkezését követően intézkedünk. Fontos, hogy az előfizetési díjakat a megadott 10300002-20377199-70213285 sz. számlára utalják, illetve a kiadó által kiküldött készpénz-átutalási megbízáson fizessékbe.

Készpénzes befizetés kizárólag a Közlönyboltban (1085 Budapest, Somogyi B. u. 6.) lehetséges. (Levélcím: Magyar Hivatalos Közlönykiadó, 1394 Budapest, 62. Pf. 357. Fax: 318-6668).

A 2004. évi előfizetési díjak

(Az árak az áfát tartalmazzák.)

Magyar Közlöny	73 140 Ft/év	Munkaügyi Közlöny	11 316 Ft/év
Hivatalos Értesítő	10 764 Ft/év	Oktatási Közlöny	17 664 Ft/év
Határozatok Tára	16 836 Ft/év	Pénzügyi Közlöny	23 184 Ft/év
Önkormányzatok Közlönye	4 140 Ft/év	Statisztikai Közlöny	9 660 Ft/év
Az Alkotmánybíróság Határozatai	14 076 Ft/év	Szociális Közlöny	11 316 Ft/év
Bányászati Közlöny	3 588 Ft/év	Turisztikai Értesítő	8 556 Ft/év
Belügyi Közlöny	18 768 Ft/év	Ügyészségi Közlöny	4 968 Ft/év
Egészségbiztosítási Közlöny	15 180 Ft/év	Vízügyi Értesítő	9 384 Ft/év
Egészségügyi Közlöny	19 044 Ft/év		
Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Értesítő	13 248 Ft/év	Ellenőrzési Figyelő	2 484 Ft/év
Gazdasági Közlöny	17 664 Ft/év	Házi Jogtanácsadó	3 588 Ft/év
Hírközlési Értesítő	4 692 Ft/év	Magyar Közigazgatás	6 900 Ft/év
Ifjúsági és Sport Értesítő	3 588 Ft/év	Pénzügyi Szemle	16 836 Ft/év
Igazságügyi Közlöny	11 868 Ft/év	Nemzeti Kulturális Alapprogram Hírlevele	3 588 Ft/év
Informatikai és Hírközlési Közlöny	15 732 Ft/év		
Környezetvédelmi Értesítő	10 764 Ft/év	Élet és Tudomány	8 556 Ft/év
Közbeszerzési Értesítő	94 700 Ft/év	Ludové Noviny	1 932 Ft/év
Közlekedési Értesítő	17 940 Ft/év	Neue Zeitung	3 588 Ft/év
Kulturális Közlöny	14 076 Ft/év	Természet Világa	4 692 Ft/év
Külgazdasági Értesítő	14 628 Ft/év	Valóság	5 520 Ft/év

Tájékoztatjuk előfizetőinket, hogy 2004. január 1-jétől a Cégközlöny elektronikus formában (CD-n) jelenik meg. Éves előfizetési díja: 73 500 Ft/év.

A CD-Jogász HIVATALOS JOGTÁR hatályos jogszabályok hivatalos számítógépes gyűjteményének 2004. évi éves előfizetési díjai: (Áraink az áfát nem tartalmazzák.)

Önálló változat	48 000 Ft	25 munkahelyes hálózati változat	96 000 Ft
5 munkahelyes hálózati változat	62 400 Ft	50 munkahelyes hálózati változat	110 400 Ft
10 munkahelyes hálózati változat	78 720 Ft	100 munkahelyes hálózati változat	124 800 Ft

Egyszeri belépési díj: 6000 Ft.

Facsimile Magyar Közlöny. A hivatalos lap 2003-as évfolyama jelenik meg CD-n az eredeti küllak megőrzésével, de könnyen kezelhető. **Hatályos jogszabályok online elérése:** a naponta frissített adatbázis az interneten keresztül érhető el a www.mhk.hu címen. További információ kérhető a 06 (80) 200-723-as zöldszámon.

A **Házi Jogtanácsadó** című lap előfizetésben megrendelhető a Magyar Hivatalos Közlönykiadó címen:

Budapest VIII., Somogyi B. u. 6. 1394 Bp. 62. Pf. 357 vagy faxon: 318-6668, vagy a www.mhk.hu/hj internetcímen található megrendelőlapon.

Telefon: 266-9290/234, 235 mellék.

Éves előfizetési díja 3588 Ft/év

Szerkeszti a Miniszterelnöki Hivatal, a Szerkesztőbizottság közreműködésével.

A Szerkesztőbizottság elnöke: dr. Pulay Gyula. A szerkesztésért felelős: dr. Müller György. Budapest V., Kossuth tér 1—3.

Kiadja a Magyar Hivatalos Közlönykiadó. Felelős kiadó: dr. Kodela László elnök-vezérigazgató.

Budapest VIII., Somogyi Béla u. 6. Telefon: 266-9290.

Előfizetésben megrendelhető a Magyar Hivatalos Közlönykiadónál

Budapest VIII., Somogyi Béla u. 6., 1394 Budapest 62. Pf. 357, vagy faxon 318-6668.

Előfizetésben terjeszti a Magyar Hivatalos Közlönykiadó a FÁMA Rt. közreműködésével. Telefon/fax: 266-6567.

Információ: tel./fax: 317-9999, 266-9290/245, 357 mellék.

Példányonként megvásárolható a kiadó Budapest VIII., Somogyi B. u. 6. (tel./fax: 267-2780) szám alatti közlönyboltjában, illetve megrendelhető a www.mhk.hu/kozlonybolt internetcímen.

2004. évi éves előfizetési díj: 73 140 Ft. Egy példány ára: 161 Ft 16 oldal terjedelmig, utána + 8 oldalanként + 161 Ft.

A kiadó az előfizetési díj évközbéli emelésének jogát fenntartja.

HU ISSN 0076—2407

04.0296 — Nyomja a Magyar Hivatalos Közlönykiadó Lajosmizsei Nyomdája. Felelős vezető: Burján Norbert.