

11/2002. (II. 20.) PM rendelet

a befektetési alapkezelők adatszolgáltatásának rendjéről és tartalmáról

A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.) 451. § (2) bekezdésének 1) pontjában kapott felhatalmazás alapján a következőket rendelem el:

1. § A Tpt. 230. §-a szerint alapkezelésre jogosító engedéllyel rendelkező részvénytársaság, továbbá a 232. § szerint Magyarországon alapított fióktelep formájában működő befektetési alapkezelő társaságok kötelesek az e rendeletben foglalt adatszolgáltatást teljesíteni a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete (a továbbiakban: Felügyelet) részére.

2. § Az adatszolgáltatást az 1. számú melléklet szerinti táblázatok kitöltésével és a Felügyelet részére történő megküldésével kell teljesíteni. Az e táblázatok kitöltéséhez szükséges kitöltési útmutatót a 2. számú melléklet tartalmazza.

3. § Az 50 A) és 50 B) jelű táblázatokban foglalt adatszolgáltatást a nyilvánosan létrehozott befektetési alapokról kell teljesíteni. Az adatszolgáltatás beküldésének határideje a nyilvános alap nettó eszközértékének kiszámítását követő második munkanap 16 óra.

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 változatlan adattartalommal kell teljesíteni, amíg a nettó eszközérték újabb megállapítása meg nem történik.

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 tárgynegyedévet követő hónap 15-e.

4/A. § Az 50 EE), 50 EF) és 50 ER) jelű táblázatokban foglalt adatszolgáltatást évente kell teljesíteni.

Az adatszolgáltatás beküldésének határideje a tárgyévet követő június hónap 15-e.

5. § Az alapkezelő az adatszolgáltatást a Felügyelet által meghatározott adathordozón és formában köteles teljesíteni.

Záró rendelkezések

6. § (1) Ez a rendelet a kihirdetését követő 8. napon lép hatályba.

(2) E rendelet rendelkezéseit 2002. április 1-jétől kell alkalmazni.

Az A) és B) jelű táblákban foglalt jelentési kötelezettséget először a 2002. év április elsejét követően kiszámított nettó eszközértékekről kell teljesíteni a 3. §-ban foglalt határidővel.

A C) és D) jelű táblákban foglalt jelentési kötelezettséget először a 2002. év első negyedévére vonatkozóan kell teljesíteni a 4. §-ban foglalt határidővel.

1. számú melléklet a 11/2002. (II. 20.) PM rendelethez

50A

Befektetési alap nettó eszközértékének megállapítása

Nagyságrend: forint

Sor-szám	PSZÁF sorkód	Megnevezés	Tétel neve	ISIN, egyéb azonosító kód	Darab-szám	Piaci érték	Nettósított érték	Devizanem	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			a	b	c	d	e	f	
001	50A01	Pénzforgalmi számla							

002	50A011	Forint							
003	50A011001								
								
004	50A011999								
005	50A012	Deviza							
006	50A012001								
								
007	50A012999								
008	50A02	Bankbetét							
009	50A021	Forint							
010	50A021001								
								
011	50A021999								
012	50A022	Deviza							
013	50A022001								
								
014	50A022999								
015	50A03	Állampapírok							
016	50A031	OECD tagállam által kibocsátott állampapír							
017	50A0311	EU tagállam által kibocsátott állampapír							
018	50A03111	Államkötvény							
019	50A03111001								
								
020	50A03111999								
021	50A03112	Kincstárjegy							
022	50A03112001								
								
023	50A03112999								
024	50A03113	Egyéb							
025	50A03113001								
								
026	50A03113999								
027	50A0312	Egyéb OECD tagállam által kibocsátott állampapír							
028	50A03121	Államkötvény							
029	50A03121001								
								
030	50A03121999								
031	50A03122	Kincstárjegy							
032	50A03122001								
								
033	50A03122999								
034	50A03123	Egyéb							
035	50A03123001								

								
036	50A03123999								
037	50A032	Nem OECD állampapír							
038	50A0321	Államkötvény							
039	50A0321001								
								
040	50A0321999								
041	50A0322	Kincstárjegy							
042	50A0322001								
								
043	50A0322999								
044	50A0323	Egyéb							
045	50A0323001								
								
046	50A0323999								
047	50A04	EU tagállam által garantált, vagy olyan nemzetközi szervezet által kibocsátott, vagy garantált értékpapír, 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 szabályozott piacon jegyzett értékpapír							
055	50A051	Megfelelően likvid értékpapír							
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 szabályozott piacon jegyzett egyéb értékpapír							
069	50A0521	Részvények							
070	50A0521001								
								
071	50A0521999								
072	50A0522	Kötvények							
073	50A0522001								
								
074	50A0522999								
075	50A0523	Jelzáloglevél							
076	50A0523001								
								
077	50A0523999								
078	50A0524	Egyéb							
079	50A0524001								
								
080	50A0524999								
081	50A06	Olyan értékpapír, melynek kibocsátója kötelezettséget vállalt az adott értékpapír fél éven belüli, tőzsdei vagy más szabályozott piacon történő bevezetésére, és a bevezetésnek nincs törvényi vagy egyéb akadálya							
082	50A061	Részvények							
083	50A061001								
								
084	50A061999								
085	50A062	Kötvények							
086	50A062001								
								
087	50A062999								
088	50A063	Jelzáloglevél							
089	50A063001								
								
090	50A063999								

091	50A064	Egyéb							
092	50A064001								
								
093	50A064999								
094	50A07	Olyan, tagsági jogokat megtestesítő OTC értékpapír, amelyre a vételt megelőző harminc napon belül folyamatosan legalább két befektetési szolgáltató nyilvános módon visszavonhatatlan vételi kötelezettséget jelentő árfolyamot tett közzé							
095	50A071	Részvények							
096	50A071001								
								
097	50A071999								
098	50A072	Egyéb							
099	50A072001								
								
100	50A072999								
101	50A08	Legfeljebb kettő éves hátralévő futamidejű hitelviszonyt megtestesítő OTC értékpapír							
102	50A081	Kötvények							
103	50A0811	Vállalati kötvény							
104	50A0811001								
								
105	50A0811999								
106	50A0812	Önkormányzati kötvény							
107	50A0812001								
								
108	50A0812999								
109	50A0813	Közintézményi kibocsátás							
110	50A0813001								
								
111	50A0813999								
112	50A0814	Jelzáloglevél							
113	50A0814001								
								

114	50A0814999								
115	50A0815	Egyéb							
116	50A0815001								
								
117	50A0815999								
118	50A082	Pénzpiaci eszközök							
119	50A082001								
								
120	50A082999								
121	50A09	Két évnél hosszabb hátralévő futamidejű hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok							
122	50A091	Kötvények							
123	50A0911	Vállalati kötvény							
124	50A0911001								
								
125	50A0911999								
126	50A0912	Önkormányzati kötvény							
127	50A0912001								
								
128	50A0912999								
129	50A0913	Közüntézményi 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-ban létrehozott megfelelője							
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 ügyelek							
167	50A115001								
								
168	50A115999								
169	50A116	Kamat-, deviza- és tőkecsere ügyeletek							
170	50A116001								
								
171	50A116999								
172	50A117	Egyéb							
173	50A117001								
								
174	50A117999								
175	50A12	Vételi és eladási							

		opciók							
176	50A121	Értékpapír							
177	50A121001								
								
178	50A121999								
179	50A122	Deviza							
180	50A122001								
								
181	50A122999								
182	50A123	Index							
183	50A123001								
								
184	50A123999								
185	50A124	Tőzsdei áru							
186	50A124001								
								
187	50A124999								
188	50A125	Egyéb							
189	50A125001								
								
190	50A125999								
191	50A13	Ingatlan							
192	50A131	Építés alatt álló ingatlanok							
193	50A131001								
								
194	50A131999								
195	50A132	Egyéb							
196	50A132001								
								
197	50A132999								
198	50A14	Követelések							
199	50A141	Értékpapírügyletekből							
200	50A141001								
								
201	50A141999								
202	50A142	Befektetési jegyek forgalmazásából							
203	50A142001								
								
204	50A142999								
205	50A143	Egyéb							
206	50A143001								
								
207	50A143999								
208	50A15	Kötelezettségek							

08	50B013	Opciós ügylet							
09	50B01301								
								
10	50B01399								
11	50B014	Egyéb							
12	50B01401								
								
13	50B01499								
								
14	50B99	Összesen							
15	50B991	Nem származtatott ügylet							
16	50B99101								
								
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	Vagyoni 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				
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				
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 állományváltozása				
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				
024	50ER0212	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				
025	50ER0213	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége				
026	50ER0214	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek Társult vállalkozásuktól				
027	50ER0215	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				
028	50ER02151	Ebből: értékelési különbözet				
029	50ER022	Pénzügyi műveletek ráfordításai				
030	50ER0221	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése				
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 részesezés névértéken				
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 kapcsolt vállalkozással szemben				
019	50EF0312	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesezési 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				

			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					
						
10	50D2101						
						
11	50D2199						
12	50D22	Önkéntes nyugdíjpénztárak					
13	50D2201						
						
14	50D2299						
15	50D23	Egészség és öngéylező 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	Referencia 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							
							
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						
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							
							
65	50C2399							
66	50C3	Egyéb portfóliók						
67	50C301							
							
68	50C399							

69	50C4	Összesen					
----	------	----------	--	--	--	--	--

50E
Felügyeleti díj számítása

Nagyságrend: forint

Sor- szá m	PSZÁF kód	Megnevezés	Tétel neve	Azonosító kód	Az alap/ portfólió átlagos értéke a vonatkozás i időszakban	Az alap/ portfólió 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 alapha fektető alapok					
013	50FD1115001						
					
	50FD1115999						
014	50FD1116	Származtatott ügyletbe fektető alapok					
015	50FD1116001						
					
	50FD1116999						
016	50FD1117	Indexkövető 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						
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 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 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 céloknak 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 többleteként 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, amelyekben az adott sorban szereplő eszköz denominált. Amennyiben ugyanazon eszközre különböző devizákban is van az alaphoz 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 szabályozott piacon 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 szabályozott 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 fedezetét 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.

Opciós ügyletek

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

Opció jogosságot 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 termékeknel 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 papirokat tartalmaz. (Az ezt bemutató nyilvántartást köteles legalább két évig megőrizni elektronikus 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 alapfajtában a törvény által meghatározott súlynak a felénél.

Összetett termékek

Az összetett származékos termékeket (pl. index opció) elemekre bontva, az egyes termékeknel 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 számvitelről szóló 2000. évi C. 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.