2024/1988

2024.7.23.

AZ EURÓPAI KÖZPONTI BANK (EU) 2024/1988 RENDELETE

(2024. június 27.)

a befektetési alapokra vonatkozó statisztikákról és az (EU) 2015/32 határozat (EKB/2014/62) hatályon kívül helyezéséről (EKB/2024/17)

(átdolgozás)

AZ EURÓPAI KÖZPONTI BANK KORMÁNYZÓTANÁCSA,

tekintettel a Központi Bankok Európai Rendszere és az Európai Központi Bank Alapokmányára és különösen annak 5. cikkére,

tekintettel az Európai Központi Bank által végzett statisztikai adatgyűjtésről szóló, 1998. november 23-i 2533/98/EK tanácsi rendeletre ([1]) és különösen annak 5. cikke (1) bekezdésére és 6. cikke (4) bekezdésére,

mivel:

(1) A befektetési alapok eszközeiről és kötelezettségeiről szóló statisztikákról szóló, 2013. október 18-i 1073/2013/EU európai központi banki rendelet (EKB/2013/38) ([2]) lényeges módosításra szorul, különös tekintettel arra, hogy további és gyakoribb statisztikai adatokat kell gyűjteni a befektetési alapokról (BA-k). Ezért azt az egyértelműség érdekében át kell dolgozni.

(2) A 2533/98/EK rendelet úgy rendelkezik, hogy a statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségeinek teljesítése érdekében az Európai Központi Banknak (EKB) – a nemzeti központi bankok (NKB-k) közreműködésével – joga van a Központi Bankok Európai Rendszere (KBER) feladatainak ellátásához szükséges mértékben statisztikai adatokat gyűjteni az adatszolgáltatói körtől. Az említett rendelet 2. cikke (2) bekezdésének a) pontjából következik, hogy az EKB-val szemben többek között a monetáris és pénzügyi statisztikák területén fennálló statisztikai adatszolgáltatási követelmények céljára a befektetési alapok az adatszolgáltatói kör részét képezik.

(3) Ugyanezen rendelet 3. cikke előírja az EKB számára, hogy az adatszolgáltatói körön belül jelölje ki a tényleges adatszolgáltatói kört, illetve feljogosítja arra, hogy az adatszolgáltatók meghatározott csoportjait részlegesen vagy teljesen mentesítse a statisztikai adatszolgáltatási követelmények alól. Az e rendelet hatálya alá tartozó BA-k körének magában kell foglalnia a 2011/61/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvben ([3]) (ABAK-irányelv) és a 2009/65/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvben ([4]) (ÁÉKBV-irányelv) meghatározott, a tagállamok területén letelepedett alternatív befektetési alapokat (ABA-k) és átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozásokat (ÁÉKBV). A statisztikák következetességének és összehasonlíthatóságának biztosítása érdekében fontos, hogy az 549/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelettel ([5]) létrehozott, az Európai Unió-beli nemzeti és regionális számlák európai rendszere (ESA 2010) „Nem pénzpiaci befektetési alapok (S.124)” alszektorába sorolt valamennyi jogalanyt bevonják a tényleges adatszolgáltatói körbe. Egyes esetekben a BA-k meghatározása ezért magában foglalhat az ABAK-irányelv vagy az ÁÉKBV-irányelv hatálya alá nem tartozó jogalanyokat is.

([1]) HL L 318., 1998.11.27., 8. o.
([2]) HL L 297., 2013.11.7., 73. o.
([3]) Az Európai Parlament és a Tanács 2011/61/EU irányelve (2011. június 8.) az alternatívbefektetésialap-kezelőkről, valamint a 2003/41/EK és a 2009/65/EK irányelv, továbbá az 1060/2009/EK és az 1095/2010/EU rendelet módosításáról (HL L 174., 2011.7.1., 1. o.).
([4]) Az Európai Parlament és a Tanács 2009/65/EK irányelve (2009. július 13.) az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozásokra (ÁÉKBV) vonatkozó törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezések összehangolásáról (HL L 302., 2009.11.17., 32. o.).
([5]) Az Európai Parlament és a Tanács 549/2013/EU rendelete (2013.május.21.) az Európai Unió-beli nemzeti és regionális számlák európai rendszeréről (HL L 174., 2013.6.26., 1. o.).

(4) Noha a Központi Bankok Európai Rendszere és az Európai Központi Bank Alapokmányának (a továbbiakban: a KBER Alapokmánya) 34.1. cikke alapján elfogadott rendeletek nem ruháznak jogokat és nem rónak kötelezettségeket azokra a tagállamokra, amelyek pénzneme nem az euro (a továbbiakban: nem euroövezeti tagállamok), a KBER Alapokmányának 5. cikke egyformán vonatkozik az euroövezeti és nem euroövezeti tagállamokra. A 2533/98/EK tanácsi rendelet (17) preambulumbekezdése utal arra a tényre, hogy a KBER Alapokmányának 5. cikke, az Európai Unióról szóló szerződés 4. cikkének (3) bekezdésével együttesen értelmezve, magában foglalja azt a kötelezettséget, amely szerint nemzeti szinten meg kell tervezni és végre kell hajtani minden olyan intézkedést, amelyet a nem euroövezeti tagállamok megfelelőnek ítélnek az EKB-val szemben fennálló statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséhez szükséges adatok összegyűjtése érdekében, valamint a statisztika területén meg kell tenniük az időszerű előkészületeket annak érdekében, hogy euroövezeti tagállammá váljanak.

(5) Feladatai teljesítése, így különösen a monetáris politika meghatározása és végrehajtása, valamint a pénzügyi rendszer stabilitásához való hozzájárulás érdekében a KBER-nek magas minőségű statisztikai adatokra van szüksége a BA-k pénzügyi tevékenységeivel kapcsolatban. Ezen adatok fő célja, hogy az EKB átfogó statisztikai képet kapjon a BA alszektorról az egy gazdasági területnek tekintett azon tagállamokban, amelyeknek a pénzneme az euro (a továbbiakban: euroövezeti tagállamok). Az egyéb szabályozói vagy piaci forrásból származó, jelenleg hozzáférhető információ nem biztosít kellőképpen átfogó statisztikai képet a BA alszektorról ahhoz, hogy a KBER feladatai elláthatóak legyenek, a rendelkezésre álló adatok hatókörének, lefedettségének és típusának korlátozott volta, valamint az ilyen forrásokból származó adatok minőségének és harmonizációs szintjének korlátozott jellege miatt.

(6) A BA-k pénzügyi tevékenységeire vonatkozó statisztikai adatgyűjtés a rendszeres és eseti elemzési igények kielégítése, valamint a monetáris és pénzügyi elemzés végzése során az EKB támogatása érdekében szükséges. Ezeket a statisztikai adatokat a KBER is használja egyéb statisztikák, különösen az euroövezeti pénzügyi számlák, a fizetési mérleg és a nemzetközi befektetési pozíció statisztikáinak összeállításához is. E célból szükség van a BA-k részvényeinek/befektetési jegyeinek tulajdonosaihoz (a továbbiakban: a BA-k „tulajdonosai") rendelhető befektetési jövedelemre vonatkozó statisztikai adatokra, amelyek az e rendeletben előírt bevétel- és díjadatokból származtathatók. Az e követelményekhez kapcsolódó adatszolgáltatási teher minimalizálása érdekében a bevételadatok egy részét az illetékes NKB megbecsülheti, és a díjadatokat csak évente kell megadni.

(7) Az e rendelet alapján gyűjtött statisztikai adatokat használják mind az összesített, mind az alaponkénti BA-statisztikák összeállítására, valamint az EKB által gyűjtött statisztikai adatok egyéb forrásainak kiegészítésére, illetve annak biztosítására, hogy a statisztikai adatok hatékonyan integrálhatók legyenek ezekkel az egyéb forrásokkal, ideértve az 1011/2012/EU európai központi banki rendelettel (EKB/2012/24) ([6])összhangban gyűjtött értékpapírállományokról szóló statisztikákat, az intézmények és leányvállalatok adatainak az (EU) 2018/876 európai központi banki iránymutatással (EKB/2018/16) ([7]) összhangban összeállított adatbázisát (RIAD) és az (EU) 2022/971 európai központi banki iránymutatással (EKB/2022/25) ([8]) összhangban összeállított Központi Értékpapír-adatbázist (CSDB). Ez lehetővé teszi az adatszolgáltatóktól gyűjtött statisztikai adatok eredményes és költséghatékony felhasználását, fokozva azok következetességét és összehasonlíthatóságát, és ezáltal elemzési célokra való relevanciáját és értékét.

(8) E rendeletnek a statisztikai adatszolgáltatási követelmények meghatározására és előírására vonatkozó elfogadása előtt az EKB a 2533/98/EK rendelet 3. cikkével összhangban felmérte az új statisztikai adatok gyűjtésének előnyeit és költségeit, és úgy véli, hogy új és gyakoribb statisztikákra van szükség, ideértve a havi jövedelmekre, a tulajdonosok által a BA részére fizetett éves díjakra és és a BA által fizetett osztalékokra vonatkozó statisztikai adatokat, valamint a BA-k besorolására vonatkozó adatokat is, a KBER feladatainak ellátása során a BA-kra vonatkozó statisztikák felhasználói számára rendelkezésre álló adatok minőségének és hozzáférhetőségének fokozása érdekében. Az EKB a rendelet tervezetéről konzultációt folytatott az Európai Bizottsággal is, amelytől észrevételek érkeztek.

([6]) Az Európai Központi Bank 1011/2012/EU rendelete (2012. október 17.) az értékpapírállományokról szóló statisztikákról (EKB/2012/24) (HL L 305., 2012.11.1., 6. o.).

([7]) Az Európai Központi Bank (EU) 2018/876 iránymutatása (2018. június 1.) az intézmények és leányvállalatok adatainak adatbázisáról (EKB/2018/16) (HL L 154., 2018.6.18., 3. o.).

([8]) Az Európai Központi Bank (EU) 2022/971 iránymutatása (2022. május 19.) a Központi Értékpapír-adatbázisról és az értékpapír-kibocsátási statisztikák előállításáról, valamint az EKB/2012/21 és az (EU) 2021/834 iránymutatás hatályon kívül helyezéséről (EKB/2022/25) (HL L 166., 2022.6.22., 147. o.).

(9) Ez a rendelet elsősorban a BA-kra vonatkozóan állapít meg követelményeket. Előfordulhat azonban, hogy a BA-k által kibocsátott bemutatóra szóló részvények tulajdonosaira vonatkozó teljes statisztikai adatok nem érhetők el közvetlenül a BA-któl. Ezért olyan intézkedéseket kell hozni, amelyek lehetővé teszik az NKB-k számára, hogy a nemzeti szinten rendelkezésre álló leghatékonyabb és legpontosabb módszerekkel összhangban gyűjtsék ezeket a statisztikai adatokat, ideértve más források és szervezetek bevonását.

(10) Az adatszolgáltatási teher csökkentése céljából az NKB-k a BA-kkal kapcsolatos szükséges adatokat gyűjthetik a tényleges adatszolgáltatói körtől egy szélesebb statisztikai adatszolgáltatási keret részeként, amennyiben az EKB statisztikai kötelezettségeinek teljesítése nem kerül veszélybe, és az ilyen módon történő adatgyűjtés összhangban van a KBER által összeállított európai statisztikák alapját képező statisztikai elvekkel, a 2533/98/EK rendelet 3a. cikkében meghatározottak szerint. Az átláthatóság elősegítése érdekében ilyen esetekben célszerű tájékoztatni az adatszolgáltatókat arról, hogy a statisztikai adatgyűjtés egyéb célokat szolgál.

(11) Mivel a BA alszektor egyre fontosabbá válik a monetáris politika transzmissziója és a pénzügyi stabilitás megfigyelése és értékelése tekintetében, részletesebb, havi alapon biztosított statisztikai adatokra van szükség. Ez gyorsabb szakpolitikai tanácsadást és jobb minőségű elemzéseket fog lehetővé tenni, például azáltal, hogy a gazdaságban és a pénzügyi piacokon azonosíthatóbbá válnak az események és az okozati összefüggések, és azáltal, hogy jelentős mértékben elősegíti az adatoknak és a kapcsolódó elemzésnek a Kormányzótanács rendszeres szakpolitikai dokumentumaiba való beillesztését.

(12) A túlzott adatszolgáltatási teher elkerülése érdekében az NKB-k számára lehetővé kell tenni, hogy bizonyos követelmények és korlátok mellett eltéréseket engedélyezzenek a BA-k számára. Lehetővé kell tenni, hogy az eszközértékelésük gyakoriságát és időzítését illetően nehézségekkel küzdő BA-k számára bizonyos eltéréseket engedélyezzenek annak érdekében, hogy a nehézségekhez jobban illeszkedő gyakorisággal és időzítés mellett tudjanak eleget tenni az adatszolgáltatási követelményeknek. Lehetővé kell tenni továbbá eltérések engedélyezését azon BA-k számára, amelyek értvényes azonosító kódok nélküli értékpapírokról szolgáltatnak értékpapíronkénti adatokat, ha azok piaci értéke a nemzeti vagy egyéni BA-szintű teljes értékpapírállományhoz képest alacsony.

(13) Az értékpapíronkénti adatok e rendelet szerinti gyűjtése az 1011/2012/EU rendeletben (EKB/2012/24) foglalt fogalommeghatározásoknak megfelelően történik.

(14) Az EKB által gyűjtött statisztikai adatok és az általa készített elemzések minősége javulna, ha az Európai Értékpapírpiaci Hatóságtól (ESMA) az ABAK-irányelv és az ÁÉKBV-irányelv alapján bejelentett adatokat kapna, amelyek szükségesek a KBER feladatainak ellátásához. Az EKB-nak ezért az e rendelet szerinti célkitűzéseinek megvalósítása során együtt kell működnie az ESMA-val, és törekednie kell az e célokra használt statisztikai adatok előállításának hatékonyabbá tételére, ideértve a KBER feladatainak ellátását szolgáló és a felügyeleti célú adatszolgáltatási keretrendszerek közötti szükségtelen duplikáció és következetlenségek csökkentését, valamint az adatok szabványosításának, hatékony megosztásának és felhasználásának javítását,

(15) Alkalmazni kell a bizalmas statisztikai adatok védelmére és felhasználására vonatkozó, a 2533/98/EK rendelet 8. cikkében megállapított előírásokat, engedélyezve az ilyen adatok európai felügyeleti hatóságokkal való megosztását, ha ez feladataik ellátásához szükséges.

(16) A 2533/98/EK rendelet 7. cikkének (1) bekezdése előírja, hogy az EKB jogosult szankciók megállapítására azokkal az adatszolgáltatókkal szemben, amelyek elmulasztják az EKB rendeleteiben vagy határozataiban meghatározott statisztikai adatszolgáltatási követelmények teljesítését.

(17) A BA-kkal kapcsolatos statisztikai adatszolgáltatás megfelelő folytonosságának biztosítása érdekében az e rendelet alkalmazásának kezdőnapja előtt hatályban lévő követelményeket a teljes átmeneti időszak alatt fenn kell tartani.

(18) Szükség van egy olyan eljárás kidolgozására, amely lehetővé teszi az e rendelet mellékletei technikai módosításainak hatékony végrehajtását, feltéve, hogy az ilyen módosítások nem változtatják meg a mögöttes koncepcionális keretet, és nem érintik az adatszolgáltatási terhet. Ennek megfelelően az EKB Igazgatóságának lehetősége kell, hogy legyen az ilyen technikai módosítások elvégzésére, és ezen eljárás lefolytatása során figyelembe kell venni a KBER Statisztikai Bizottságának véleményét.

(19) A BA-kra vonatkozó statisztikai adatszolgáltatás folytonosságának biztosítása, valamint a végrehajtás 2025. december 1. napjával történő megkezdésének lehetővé tétele érdekében e rendeletnek haladéktalanul hatályba kell lépnie. 2025. december 1-jéig azonban nem alkalmazható a rendelet annak érdekében, hogy elegendő idő álljon az NKB-k és a BA-k rendelkezésére a vonatkozó adatszolgáltatási követelményekre való felkészülésre. Annak biztosítása érdekében, hogy az NKB-k megfelelő jogi alapon engedélyezzék az e rendelet szerinti eltéréseket, valamint annak biztosítása érdekében, hogy ezekről az eltérésekről kellő időben értesítsék az adatszolgáltatókat, az eltérésekre vonatkozó rendelkezéseket e rendelet hatálybalépésének napjától kell alkalmazni.

(20) Tekintettel azokra a nemzeti számviteli szabályokra, amelyek egyes BA-k számára lehetővé teszik a havinál ritkább eszközértékelést, a Kormányzótanácsnak már nem kell meghatároznia ezeket a kategóriákat. Ahogyan e rendelet előírja, helyette az célszerű, hogy az NKB-k engedélyezhetik az ilyen eltéréseket a BA-k azon korlátozott kategóriái tekintetében, amelyekre azok alkalmazhatóak. Az (EU) 2015/32 európai központi banki határozatot (EKB/2014/62) ([9]) ezért hatályon kívül kell helyezni,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Tárgy és hatály

Ez a rendelet megállapítja a befektetési alapokra (BA-k) és bizonyos esetekben az egyéb pénzügyi közvetítőkre (EPK-k) és a monetáris pénzügyi intézményekre (MPI-k) vonatkozó adatszolgáltatási követelményeket az eszközeikre, forrásaikra, kapott jövedelmükre, fizetett osztalékaikra és a tulajdonosok által a BA-k részére fizetett díjaikra vonatkozó statisztikai adatok tekintetében.

2. cikk

Fogalommeghatározások

E rendelet alkalmazásában a következő fogalommeghatározásokat kell alkalmazni:

1. „befektetési alap”: olyan kollektív befektetési vállalkozás, amely:

   a) a II. mellékletben meghatározott pénzügyi és/vagy nem pénzügyi eszközökbe fektet, amennyiben célja lakossági és szakmai befektetőktől származó tőke befektetése; és

   b) az uniós vagy nemzeti jog alapján az alábbiak alapján jöttek létre:

      i. szerződésekre vonatkozó jog (alapkezelő társaságok által irányított közös alapok formájában);

      ii. vagyonkezelésre vonatkozó jogszabályok (mint vagyonkezelő társaság);

      iii. társasági jog (mint befektetési társaságok);

      iv. egyéb hasonló mechanizmus vagy jogi forma.

   E rendelet alkalmazásában a következők minősülnek BA-knak:

   — olyan kollektív befektetési vállalkozások, amelyeknek befektetési jegyei vagy részvényei a tulajdonosok kérésére közvetlenül vagy közvetve a vállalkozás vagyonából visszavásárolhatók vagy visszaválthatók, és

([9]) Az Európai Központi Bank (EU) 2015/32 határozata (2014. december 29) a befektetési alapok eszközeiről és kötelezettségeiről szóló statisztikákról szóló 1073/2013/EU rendelet (EKB/2013/38) alapján engedélyezhető eltérésekről (EKB/2014/62) (HL L 5., 2015.1.9., 17. o.).

— olyan kollektív befektetési vállalkozások, amelyek meghatározott számú kibocsátott részvénnyel rendelkeznek, és amelyek részvényeseinek meglévő részvényeket kell venniük vagy eladniuk az alapba való belépéskor vagy az abból való kilépéskor.

E rendelet alkalmazásában a következők nem minősülnek BA-knak:

— az (EU) 2018/231 európai központi banki rendelet (EKB/2018/2) ([10]) 1. cikkében meghatározott nyugdíjpénztárak,

— Az (EU) 2021/379 európai központi banki rendelet (EKB/2021/2)2. cikkében meghatározott pénzpiaci alapok (PPA-k) ([11]);

2. „rezidens": valamely tagállam területén letelepedett. A jogi személy annak a tagállamnak a területén telepedett le, ahol engedéllyel rendelkezik illetve bejegyezték, vagy ahol a létesítő okirat szerinti székhelye található. Amennyiben a szervezet nem rendelkezik jogi személyiséggel, azt, hogy hol telepedett le, székhelye alapján kell meghatározni, tekintettel arra a tagállamra, amelynek jogrendszere a szervezet létrehozását és fennállását szabályozza;

3. „érintett NKB": az euroövezet azon tagállamának NKB-ja, amelyben a BA rezidens;

4. „értékpapíronkénti adatok": az egyes értékpapírokra lebontott adatok;

5. „a BA-k részvényei/befektetési jegyei": a BA-k statisztikai célú jegyzékében szereplő BA-k által kibocsátott részvények vagy befektetési jegyek, ideértve a saját tőke formájában létezőket is, és ide tartoznak a BA-k névre szóló és bemutatóra szóló részvényei/befektetési jegyei;

6. „BA-k névre szóló részvényei/befektetési jegyei": azon BA részvények/befektetési jegyek, amelyek tekintetében a nemzeti jogszabályokkal összhangban a részvények/befektetési jegyek tulajdonosairól, azok rezidensi jogállására és intézményi szektorára is kiterjedő nyilvántartást vezetnek;

7. „a BA-k bemutatóra szóló részvényei/befektetési jegyei": az alábbiak valamelyike:

   a) a BA-k azon részvényei/befektetési jegyei, amelyek tekintetében a nemzeti jogszabályokkal összhangban nem vezetnek nyilvántartást a részvények/befektetési jegyek tulajdonosairól;

   b) a BA-k azon részvényei/befektetési jegyei, amelyek tekintetében a nemzeti jogszabályokkal összhangban nyilvántartást vezetnek a részvények/befektetési jegyek tulajdonosairól, de az nem tartalmaz információt a tulajdonos rezidensi jogállásáról és intézményi szektoráról;

8. „monetáris pénzügyi intézmény" (MPI): az (EU) 2021/379 rendelet (EKB/2021/2) 2. cikkének 1. pontjában meghatározott „monetáris pénzügyi intézmény (MPI)";

9. „egyéb pénzügyi közvetítők a biztosítók és nyugdíjpénztárak kivételével" (EPK-k): az 549/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet ([12]) A. mellékletének 2.86–2.94. pontjában meghatározott „egyéb pénzügyi közvetítők a biztosítók és nyugdíjpénztárak kivételével", az említett melléklet 2.90. pontjában meghatározott, az „értékpapírosítási tranzakciókkal foglalkozó speciális pénzügyi vállalatok" (pénzügyi közvetítő vállalatok, PKV-k) kivételével;

10. „letétkezelő": az 549/2013/EU rendelet A. mellékletének 2.55. pontjában meghatározott „pénzügyi vállalatok szektorba" tartozó szervezet, amely az ügyfelek számláján pénzügyi eszközök megőrzését és nyilvántartását végzi, ideértve a letéti őrzést és kapcsolódó szolgáltatásokat, mint pl. pénz, illetve biztosíték kezelése a 2014/65/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv ([13]) I. melléklete B. szakaszának (1) pontjában meghatározottak szerint;

([10]) Az Európai Központi Bank (EU) 2018/231 rendelete (2018. január 26.) a nyugdíjpénztárakra vonatkozó statisztikai adatszolgáltatási követelményekről (EKB/2018/2) (HL L 45., 2018.2.17., 3. o.).

([11]) Az Európai Központi Bank (EU) 2021/379 rendelete (2021. január 22.) a hitelintézetek és a monetáris pénzügyi intézmények ágazati mérlegének mérlegtételeiről (EKB/2021/2) (HL L 73., 2021.3.3., 16. o.).

([12]) Az Európai Parlament és a Tanács 549/2013/EU rendelete (2013. május 21.) az Európai Unió-beli nemzeti és regionális számlák európai rendszeréről (HL L 174., 2013.6.26., 1. o.)

([13]) Az Európai Parlament és a Tanács 2014/65/EU irányelve (2014. május 15.) a pénzügyi eszközök piacairól, valamint a 2002/92/EK irányelv és a 2011/61/EU irányelv módosításáról (HL L 173., 2014.6.12., 349. o.).

11. „átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozások” (ÁÉKBV): a 2009/65/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv ([14]) 1. cikkének (2) bekezdésében említett átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozások;

12. „nem ÁÉKBV BA”: olyan BA-k, amelyek nem a 11. pontban meghatározott ÁÉKBV-k.

3. cikk

Tényleges adatszolgáltatók

(1) A tényleges adatszolgáltatói kör az euroövezeti tagállamok területén rezidens BA-kból áll. Maga a BA, illetve a saját nemzeti jogszabályaik alapján jogi személyiséggel nem rendelkező BA-k esetében az azokat jogilag képviselő személyek szolgáltatják az e rendelet értelmében jelentendő statisztikai adatokat.

(2) E rendelet alkalmazásában, amennyiben egy BA több különböző részalapba különíti el az eszközeit oly módon, hogy az egyes részalapokhoz kapcsolódó részvényeket/befektetési jegyeket függetlenül biztosítják különböző eszközök, akkor minden egyes ilyen részalap külön BA-nak minősül.

(3) A tényleges adatszolgáltatói kör kiterjed azokra az EPK-kra és MPI-kre is, amelyekre a 6. cikk (3) bekezdése b) pontjának alkalmazása miatt az EKB statisztikai adatszolgáltatási követelményei vonatkoznak.

4. cikk

A BA-k statisztikai célú jegyzéke

(1) Az Igazgatóság a tényleges adatszolgáltatói kört alkotó BA-król jegyzéket hoz létre és vezet, amely magában foglal minden egyes olyan részalapot, amely külön BA-nak minősül.

(2) A BA-k az üzleti tevékenységük megkezdésétől számított egy héten belül tájékoztatják az érintett NKB-t a fennállásukról, amennyiben ezeket az adatokat a nemzeti felügyeleti keretrendszernek vagy a helyi együttműködési megállapodásoknak megfelelően nem bocsátják az NKB rendelkezésére, függetlenül attól, hogy a BA várhatóan az e rendelet szerinti statisztikai adatszolgáltatási követelmények hatálya alá tartozik-e.

(3) Az EKB elektronikus úton – többek között az EKB honlapján – közzéteszi a BA-k naprakész statisztikai célú jegyzékét.

(4) Az NKB-k létrehozzák, vezetik és elektronikus úton – többek között az NKB honlapján – közzéteszik a tényleges adatszolgáltatói körbe tartozó EPK-k és MPI-k naprakész jegyzékét.

(5) Ha az (1) vagy (4) bekezdésben említett jegyzék legutolsó hozzáférhető változata hibás, az EKB nem alkalmaz szankciót azon BA-val, EPK-val vagy MPI-vel szemben, amely nem teljesíti megfelelően az e rendelet szerinti statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségeit, amennyiben az adott BA, EPK vagy MPI ezt a hibás jegyzékben jóhiszeműen bízva tette.

(6) A BA-k, az EPK-k és az MPI-k e rendeletnek megfelelően jelentik az előírt statisztikai adatokat, amennyiben a vonatkozó jegyzékből való kizárásuk nyilvánvalóan téves.

([14]) Az Európai Parlament és a Tanács 2009/65/EK irányelve (2009. július 13.) az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozásokra (ÁÉKBV) vonatkozó törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezések összehangolásáról (HL L 302., 2009.11.17., 32. o.).

5. cikk

Statisztikai adatszolgáltatási követelmények

(1) A BA-k minden alábbi statisztikai adatot jelentenek az érintett NKB-nak az I. mellékletben meghatározott előírásoknak és a II. mellékletben meghatározott leírásoknak megfelelően:

a) a BA-k eszközeire és forrásaira vonatkozó, az I. melléklet 1. táblázatában megjelölt hó végi állományadatok;

b) az I. melléklet 2. táblázatában megjelölt, a BA-k átértékelési kiigazításaira vagy tranzakcióira, vagy mindkettőre vonatkozó havi forgalmi adatok, a III. mellékletben meghatározott módszertannak megfelelően;

c) az I. melléklet 4. táblázatában megjelölt havi bevétel és a BA által kibocsátott valamennyi részvényosztály után kifizetett osztalék, valamint a tulajdonosok által a BA részére fizetett éves díjak;

d) a BA besorolására vonatkozó, az I. melléklet 5. táblázatában megjelölt adatok.

(2) Az (1) bekezdés a) és b) pontja alkalmazásában a BA-nak az I. melléklet 1. vagy 2. táblázatában foglalt esetekben és az I. melléklet 3. táblázatában foglaltakkal összhangban értékpapíronkénti adatokat kell jelentenie.

6. cikk

A BA-k részvényei/befektetési jegyei tulajdonosainak rezidensi jogállására és intézményi szektorára vonatkozó különleges adatszolgáltatási követelmények

(1) A BA-k statisztikai adatokat szolgáltatnak az I. melléklet 1. és 2. táblázatának 9. szakaszában foglalt, a BA-k által kibocsátott névre szóló részvények/befektetési jegyek tulajdonosainak rezidensi jogállás és intézményi szektor szerinti bontásáról (BA-k részvényei/befektetési jegyei).

(2) Amennyiben az (1) bekezdésben említett, a BA-k által kibocsátott névre szóló részvények/befektetési jegyek tulajdonosának rezidensi jogállás vagy intézményi szektor szerinti bontását nem lehet közvetlenül azonosítani, a BA-k a rendelkezésre álló információk alapján jelentik a vonatkozó statisztikai adatokat.

(3) Amennyiben az I. melléklet 1. és 2. táblázatának 9. szakaszában foglalt, a BA-k által kibocsátott bemutatóra szóló részvények/befektetési jegyek (a BA-k részvényei/befektetési jegyei) tulajdonosainak rezidensi jogállás vagy intézményi szektor szerinti bontását nem lehet közvetlenül azonosítani, a vonatkozó statisztikai adatokat az illetékes NKB által az alábbi lehetőségek közül egy vagy több alapján megállapított utasításoknak vagy rendelkezéseknek megfelelően kell jelenteni:

a) a kibocsátó BA-knak statisztikai adatokat kell szolgáltatniuk a BA-k bemutatóra szóló részvényei/befektetési jegyei tulajdonosainak rezidensi jogállás és intézményi szektor szerinti bontásáról, ideértve azokat az eseteket is, amikor azok a BA-k bemutatóra szóló részvényeit/befektetési jegyeit forgalmazó közvetítő vagy a BA-k bemutatóra szóló részvényei/befektetési jegyei kibocsátásában, visszavásárlásában vagy átruházásában részt vevő bármely más szervezet által szolgáltatott adatokon alapulnak;

b) Az NKB-k előírhatják a BA-k bemutatóra szóló részvényei/befektetési jegyei letétkezelőjeként eljáró MPI-k vagy EPK-k számára, hogy statisztikai adatokat jelentsenek a rezidens BA-k által kibocsátott és a tulajdonos vagy más, szintén letétkezelőként eljáró közvetítő nevében a kezelésükben lévő bemutatóra szóló részvények/befektetési jegyek tulajdonosainak rezidensi jogállás és intézményi szektor szerinti bontásáról, amennyiben az alábbi két feltétel mindegyike teljesül:

   i. a letétkezelő elkülöníti a tulajdonos nevében tartott, BA bemutatóra szóló részvényeket/befektetési jegyeket a többi letétkezelő nevében tartott BA részvénytől/befektetési jegytől; és

   ii. a BA-k bemutatóra szóló részvényeinek/befektetési jegyeinek többsége pénzügyi közvetítőnek minősülő, belföldi rezidens intézmények (MPI-k vagy EPK-k) kezelésében található.

(4) Az NKB-k a BA-k által kibocsátott részvényekre/befektetési jegyekre vonatkozó szükséges statisztikai adatokat levezethetik a rendelkezésre álló adatokból, ideértve az 1011/2012/EU rendelet (EKB/2012/24) alapján gyűjtött statisztikai adatokat is, amennyiben az adatok megfelelnek az e rendelet 8. cikke szerinti, határidőre vonatkozó követelménynek és az e rendelet IV. mellékletében meghatározott minimumszabályoknak.

7. cikk

Másodlagos adatforrások és becslések

(1) Az NKB-k az e rendelet alapján szolgáltatandó statisztikai adatokat beszerezhetik az illetékes nemzeti hatóságtól, különösen a 2011/61/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvben ([15]) meghatározott keret alapján gyűjtött adatokon keresztül, amennyiben ezeket a statisztikai adatokat az érintett NKB és az illetékes nemzeti hatóság közötti helyi együttműködési megállapodások feltételeivel összhangban továbbítják az NKB-nak, és amennyiben azok megfelelnek a KBER által a 2533/98/EK rendelet 8. cikke és különösen annak (5) bekezdése alapján gyűjtött bizalmas statisztikai adatok védelmére és felhasználására vonatkozó feltételeknek.

(2) Az NKB-k az 5. cikk (1) bekezdésének c) pontja alapján jelentendő, a BA eszközei után kapott bevételre vonatkozó statisztikai adatokat megbecsülhetik az EKB-val korábban egyeztetett módszertan alkalmazásával.

(3) Az NKB-k az 5. cikk (1) bekezdésének c) pontja szerint a tulajdonosok által a BA részére fizetett díjakról, valamint a d) pont szerint a BA besorolására vonatkozó adatokról jelentendő statisztikai adatokat összeállíthatják a rendelkezésükre álló adatforrásokból, feltéve, hogy azok megfelelnek a KBER által a 2533/98/EK rendelet 8. cikke és különösen annak (5) bekezdése alapján gyűjtött bizalmas statisztikai adatok védelmére és felhasználására vonatkozó feltételeknek.

8. cikk

Határidők

(1) Az NKB-k meghatározzák, hogy a (2) és a (3) bekezdésben említett adatszolgáltatási határidők betartása érdekében e rendelet alapján milyen gyakorisággal és határidőkkel kapják a statisztikai adatokat a BA-któl, az EPK-któl vagy az MPI-ktől, és erről megfelelően tájékoztatják az adatszolgáltatókat.

(2) Az NKB-k az összes alábbi adatot továbbítják az EKB-nak:

a) a havi statisztikai adatokat annak a hónapnak a végét követő 28. munkanap végéig, amelyre a statisztikai adatok vonatkoznak;

b) az 5. cikk (1) bekezdésének d) pontjában említett statisztikai adatokat annak a hónapnak a végét követő 28. munkanap végéig, amelyben a BA-t először alapították, vagy amelyben a BA besorolási adatai megváltoztak;

c) az éves statisztikai adatokat minden naptári év június 30-án zárásig.

(3) Amennyiben az NKB-k által engedélyezett eltérések lehetővé teszik a BA-k, az EPK-k vagy az MPI-k számára, hogy ne havonta szolgáltassanak statisztikai adatokat az NKB-knak, az NKB a statisztikai adatokat az azon időszak végét követő 28. munkanap végéig továbbítja az EKB-nak, amelyre a statisztikai adatok vonatkoznak.

([15]) Az Európai Parlament és a Tanács 2011/61/EU irányelve (2011. június 8.) az alternatívbefektetésialap-kezelőkről, valamint a 2003/41/EK és a 2009/65/EK irányelv, továbbá az 1060/2009/EK és az 1095/2010/EU rendelet módosításáról (HL L 174., 2011.7.1., 1. o.).

9. cikk

Számviteli szabályok a statisztikai adatszolgáltatás céljára

Az e rendelet szerinti adatszolgáltatás céljára, a 10. cikknek megfelelően engedélyezett eltérés eseteinek kivételével, a BA-k, az EPK-k és az MPI-k

a) a 86/635/EGK tanácsi irányelvben [16] és az egyéb alkalmazandó nemzetközi standardokban meghatározott számviteli szabályokat követik;

b) piaci értékelési módszereket alkalmaznak, amennyiben azok rendelkezésre állnak;

c) minden pénzügyi eszközt és forrást bruttó alapon jelentenek;

d) a legutolsó rendelkezésre álló eszközértékelések alapján szolgáltatnak adatokat, az 5. cikkben meghatározott gyakorisággal és az NKB-k által a 8. cikk (1) bekezdése szerint meghatározott határidőkkel összhangban.

10. cikk

Eltérések

(1) Az NKB-k az 5. cikk (1) bekezdésének a), b) és c) pontjában említett statisztikai adatszolgáltatási követelményektől való eltéréseket engedélyezhetnek a teljes eszközállományt tekintve legkisebb BA-k részére, feltéve, hogy a havi összevont mérleghez hozzájáruló BA-k az állomány tekintetében minden egyes euroövezeti tagállam összes BA eszközének legalább 95 %-át képviselik.

(2) Azokban az euroövezeti tagállamokban, ahol a rezidens BA-k összes eszközállománya együttesen nem éri el az euroövezeti BA-k összes eszközállományának 1 %-át, az NKB-k az 5. cikk (1) bekezdésének a), b) és c) pontjában említett statisztikai adatszolgáltatási követelményektől való eltéréseket engedélyezhetnek a teljes eszközállományt tekintve legkisebb BA-k részére, feltéve, hogy a havi összevont mérleghez hozzájáruló BA-k az állomány tekintetében minden egyes euroövezeti tagállam összes BA eszközének legalább 80 %-át képviselik.

(3) Amennyiben az NKB-k az (1) vagy (2) bekezdés alapján eltéréseket engedélyeznek, a BA-k legalább az összes alábbi statisztikai adatot jelentik az érintett NKB-nak a II. mellékletben meghatározott leírásoknak megfelelően:

a) negyedévente a BA-k részvényeinek/befektetési jegyeinek negyedév végi állományadataira vonatkozó, az I. melléklet 1. táblázatának 9. szakaszában foglalt statisztikai adatok összevont vagy értékpapíronkénti alapon;

b) negyedévente az I. melléklet 2. táblázatának 9. szakaszában foglalt, a BA-k részvényeinek/befektetési jegyeinek negyedévi átértékelési kiigazításaira vagy tranzakcióira vonatkozó statisztikai adatok összevont vagy értékpapíronkénti alapon.

(4) Amennyiben az NKB-k az (1) vagy (2) bekezdés alapján eltéréseket engedélyeznek, a következők mindegyike alkalmazandó:

a) az eltérés nem engedélyezhető egy naptári évnél hosszabb időszakra;

b) az NKB-k legalább éves alapon és kellő időben ellenőrzik, hogy nem került-e sor az (1) és (2) albekezdésben említett határértékek túllépésére, annak érdekében, hogy az eltérést a következő naptári év kezdetétől számított hatállyal szükség szerint engedélyezzék vagy visszavonják.

[16] A Tanács 86/635/EGK irányelve (1986. december 8.) a bankok és más pénzügyi intézmények éves beszámolójáról és konszolidált éves beszámolójáról (HL L 372., 1986.12.31., 1. o.).

(5) Az NKB-k eltéréseket engedélyezhetnek az I. melléklet 1. és 2. táblázatában foglalt értékpapíronkénti adatoknak nem minősülő statisztikai adatok tekintetében az ÁÉKBV-nek nem minősülő olyan BA-k számára, amelyek esetében a rájuk vonatkozó nemzeti számviteli szabályok a havinál ritkábban teszik lehetővé eszközeik értékelését. Amennyiben az NKB-k ilyen eltéréseket engedélyeznek, az ÁÉKBV-nek nem minősülő BA-k ezeket a statisztikai adatokat a nemzeti számviteli szabályok szerinti eszközértékelési gyakorisággal, de legalább évente jelentik.

(6) Az NKB-k az értékpapíronkénti és részvényosztály adatok tekintetében eltéréseket engedélyezhetnek az ÁÉKBV-nek nem minősülő azon BA-k számára, amelyek esetében a rájuk vonatkozó nemzeti számviteli szabályok a havinál ritkábban teszik lehetővé eszközeik értékelését. Amennyiben az NKB-k ilyen eltéréseket engedélyeznek, az ÁÉKBV-nek nem minősülő BA-k az I. melléklet 3. és 4. táblázatában foglalt értékpapíronkénti és részvényosztály adatokat negyedévente jelentik.

(7) Az NKB-k eltéréseket engedélyezhetnek az 5. cikkben említett statisztikai adatszolgáltatási követelmények alól az olyan nemzeti számviteli szabályok hatálya alá tartozó BA-k számára, amelyek nem írják elő az ahhoz kellő időben szükséges eszközértékelést, hogy megfeleljenek az NKB-k által a 8. cikk (1) bekezdése alapján megállapított egyértelmű adatszolgáltatási határidőknek. Amennyiben az NKB-k ilyen eltéréseket engedélyeznek, a BA-k olyan határidővel szolgáltathatnak adatokat az NKB-nak amely a nemzeti számviteli szabályok szerint az eszközértékelésükre irányadó.

(8) Az NKB-k eltéréseket engedélyeznek a BA-k számára az 5. cikk (2) bekezdése alapján értékpapíronként gyűjtött statisztikai információk tekintetében az 1. melléklet 1. és 2. táblázatában a „hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok", a „tulajdoni részesedés" és a „BA-k részvényei/befektetési jegyei" kategóriájába sorolt értékpapírok esetében, ha ezek az értékpapírok nem rendelkeznek ISIN-kóddal vagy más érvényes azonosító kóddal, amennyiben a következők bármelyik fennáll:

a) az ilyen értékpapírok teljes állományának piaci értéke nem éri el az országban található BA-k összes értékpapírja értékének 1 %-át; vagy

b) az ilyen értékpapírok teljes állományának piaci értéke nem éri el a BA összes értékpapírja értékének 5 %-át.

Amennyiben az NKB-k ilyen eltéréseket engedélyeznek, a BA-k szolgáltathatnak adatokat összevont alapon, instrumentum-/futamidő-kategóriák és ügyfelek szerinti bontásban.

(9) Az NKB-k eltéréseket engedélyeznek a BA-k számára a 6. cikk (3) bekezdésének b) pontja, a 6. cikk (4) bekezdése vagy a 7. cikk alapján gyűjtött statisztikai adatok tekintetében. Az NKB-k ellenőrzik, hogy az említett statisztikai adatok kellő időben összegyűjthetők-e annak érdekében, hogy az eltérést – az EKB-val egyetértésben – minden naptári év kezdetétől számított hatállyal szükség szerint engedélyezzék vagy visszavonják.

(10) Amennyiben egy BA nem kapott a (7) bekezdés szerinti eltérést, az NKB-k egyéves időtartamra eltérést engedélyezhetnek a BA-k számára a 6. cikkben meghatározott adatszolgáltatási követelmények alól, amennyiben a BA-k névre szóló részvényeit/befektetési jegyeit vagy bemutatóra szóló részvényeit/befektetési jegyeit első alkalommal bocsátják ki, vagy ha a piaci fejlemények a 6. cikk (3) bekezdésében meghatározott valamelyik lehetőség vagy azok kombinációjának megváltoztatását igénylik.

(11) Az NKB-k eltéréseket engedélyezhetnek a BA-k számára az 5. cikk (1) bekezdésének a) és b) pontjában említett statisztikai adatok negyedéves szolgáltatása céljából arra az időszakra, amelyre a statisztikai adatok vonatkoznak, 2026 második negyedéve végéig bezárólag.

11. cikk

Minimumszabályok és nemzeti adatszolgáltatási szabályok

(1) A BA-k, az EPK-k és az MPI-k eleget tesznek a rájuk vonatkozó statisztikai adatszolgáltatási követelményeknek, az adattovábbításra, az adatok pontosságára, a koncepcionális megfelelésre és a revíziókra vonatkozó, a IV. mellékletben meghatározott minimumszabályokkal összhangban.

(2) Az NKB-k a nemzeti követelményekkel összhangban meghatározzák és végrehajtják a tényleges adatszolgáltatói kör által követendő adatszolgáltatási szabályokat. Az NKB-k adott esetben helyi együttműködési megállapodásokat köthetnek az illetékes nemzeti hatóságokkal. Az NKB-k gondoskodnak arról, hogy az ilyen adatszolgáltatási szabályok és helyi együttműködési megállapodások biztosítsák az előírt statisztikai adatok szolgáltatását és lehetővé tegyék az adattovábbításra, az adatok pontosságára, a koncepcionális megfelelésre és a revíziókra vonatkozó, a IV. mellékletben meghatározott minimumszabályok betartásának pontos ellenőrzését.

12. cikk

Egyesülések, szétválások és szervezeti átalakítások

(1) A BA értesíti az érintett NKB-t az egyesülésről, szétválásról vagy más szervezeti átalakításról, amennyiben a következők mindegyike fennáll:

a) az egyesülés, szétválás vagy egyéb szervezeti átalakítás valószínűleg hatással lesz valamely BA e rendelet szerinti statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségeinek teljesítésére; és

b) az a) pontban említett művelet végrehajtására vonatkozó szándék nyilvánosan ismert.

(2) Az (1) bekezdésben említett értesítésre a következők vonatkoznak:

a) azt észszerű idővel az egyesülés, szétválás vagy más szervezeti átalakítás hatályosulása előtt kell megtenni; és

b) abban meg kell határozni az e rendeletben rögzített statisztikai adatszolgáltatási követelmények teljesítéséhez használt eljárásokat.

13. cikk

Ellenőrzés és kötelező adatgyűjtés

A BA-k, az EPK-k és az MPI-k által e rendelet alapján szolgáltatandó információk kötelező gyűjtésére, illetve ezen információk ellenőrzésére vonatkozó jogosultságot az NKB-k gyakorolják, az EKB e jogok gyakorlására vonatkozó jogának sérelme nélkül. Az NKB-k e jogosultságot különösen akkor gyakorolják, ha a tényleges adatszolgáltatói körbe tartozó valamely intézmény nem tesz eleget az adattovábbításra, az adatok pontosságára, a koncepcionális megfelelésre és a revíziókra vonatkozó, a IV. mellékletben meghatározott minimumszabályoknak.

14. cikk

Adatszolgáltatás fenntartása

A BA-k, az EPK-k és az MPI-k az 1073/2013/EU európai központi banki rendeletben (EKB/2013/38) ([17]) előírtak szerint továbbra is jelentik az érintett NKB-nak az azon időszakra vonatkozó valamennyi statisztikai adatot, amelyre a statisztikai adatok 2025. november végéig bezárólag vonatkoznak, az említett rendelet 5. és 9. cikkével összhangban.

15. cikk

Egyszerűsített módosítási eljárás

Az EKB Igazgatósága – a Statisztikai Bizottság véleményét figyelembe véve – végrehajtja a mellékleteket érintő szükséges technikai módosításokat, feltéve, hogy az ilyen módosítások nem változtatnak a mögöttes koncepcionális kereten és nem érintik a tagállami adatszolgáltatók adatszolgáltatási terhét. Az Igazgatóság indokolatlan késedelem nélkül tájékoztatja a Kormányzótanácsot az ilyen módosításokról.

16. cikk

Az (EU) 2015/32 határozat (EKB/2014/62) hatályon kívül helyezése

Az (EU) 2015/32 európai központi banki határozat (EKB/2014/62) ([18]) 2025. december 1-jén hatályát veszti.

([17]) HL L 297., 2013.11.7., 73. o.

([18]) Az Európai Központi Bank (EU) 2015/32 határozata (2014. december 29.) a befektetési alapok eszközeiről és kötelezettségeiről szóló statisztikákról szóló 1073/2013/EU rendelet (EKB/2013/38) alapján engedélyezhető eltérésekről (EKB/2014/62) (HL L 5., 2015.1.9., 17. o.).

17. cikk

Hatályon kívül helyezés

(1) Az 1073/2013/EU európai központi banki rendelet (EKB/2013/38) 2025. december 1-jén hatályát veszti.

(2) A hatályon kívül helyezett 1073/2013/EU rendeletre (EKB/2013/38) történő hivatkozásokat erre a rendeletre történő hivatkozásként kell értelmezni, a V. mellékletben szereplő megfelelési táblázattal összhangban.

18. cikk

Záró rendelkezések

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.

Ezt a rendeletet 2025. december 1-től kell alkalmazni, a 10. cikk kivételével, amelyet e rendelet hatálybalépésétől kell alkalmazni.

Ez a rendelet a Szerződéseknek megfelelően teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó a tagállamokban.

Kelt Frankfurt am Mainban, 2024. június 27-én.

az EKB Kormányzótanácsa részéről
az EKB elnöke
Christine LAGARDE

I. MELLÉKLET

STATISZTIKAI ADATSZOLGÁLTATÁSI KÖVETELMÉNYEK

Adatszolgáltatási táblázatok

1. táblázat

Állományok

Havonta szolgáltatandó adatok

A BA-k jelentik: i. a fekete rovatokat; ii. a 3. táblázatban a 2., 3a., 3b., 4. és 9. értékpapírtételre vonatkozóan kért azon adatokat, amelyeket értékpapíronkénti alapon gyűjtenek; és iii. a szürke rovatokat azokra az értékpapírtételekre, amelyekről nem értékpapíronkénti adatgyűjtés folyik.

	Összesen	**Euroövezet**			**Külföld**			
		Belföld	**Belföldtől eltérő euroövezeti tagállamok**	**Belföldtől eltérő euroövezeti tagállamok (országonkénti információk)**	**Összesen**	**Nem résztvevő tagállamok**	**Nem résztvevő tagállamok (országonkénti információk)**	**Az Európai Unión kívüli főbb szerződő felek (Japánra, az Egyesült Királyságra és az Egyesült Államokra vonatkozó országonkénti információk)**
ESZKÖZÖK								
1. Betétek és hitelkövetelések								
legfeljebb 1 éves								
MPI-k részére								
kormányzat részére								
BA-k részére								
EPK-k részére								
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek részére								
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők részére								
biztosítók részére								

nyugdíjpénztárak részére								
NPV-k részére								
háztartások és HSNPI-k részére								
1 éven túli								
MPI-k részére								
kormányzat részére								
BA-k részére								
EPK-k részére								
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek részére								
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők részére								
biztosítók részére								
nyugdíjpénztárak részére								
NPV-k részére								
háztartások és HSNPI-k részére								
ebből az NPV-knek nyújtott tőkeáttételes hitelek								
2. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok								
2e. Euro								
legfeljebb 1 éves								
MPI-k által kibocsátott								
1 és 2 év közötti								
MPI-k által kibocsátott								
2 éven túli								
MPI-k által kibocsátott								
2x. Devizák								
legfeljebb 1 éves								
MPI-k által kibocsátott								

1 és 2 év közötti								
MPI-k által kibocsátott								
2 éven túli								
MPI-k által kibocsátott								
2t. Összes deviza								
legfeljebb 1 éves								
kormányzat által kibocsátott								
BA-k által kibocsátott								
EPK-k által kibocsátott								
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek által kibocsátott								
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők által kibocsátott								
biztosítók által kibocsátott								
nyugdíjpénztárak által kibocsátott								
NPV-k által kibocsátott								
háztartások és HSNPI-k által kibocsátott								
1 és 2 év közötti								
kormányzat által kibocsátott								
BA-k által kibocsátott								
EPK-k által kibocsátott								
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek által kibocsátott								
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők által kibocsátott								
biztosítók által kibocsátott								
nyugdíjpénztárak által kibocsátott								
NPV-k által kibocsátott								
háztartások és HSNPI-k által kibocsátott								
2 éven túli								

kormányzat által kibocsátott								
BA-k által kibocsátott								
EPK-k által kibocsátott								
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek által kibocsátott								
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők által kibocsátott								
biztosítók által kibocsátott								
nyugdíjpénztárak által kibocsátott								
NPV-k által kibocsátott								
háztartások és HSNPI-k által kibocsátott								
3. Tulajdoni részesedések								
3a. Tulajdoni részesedések, ebből: tőzsdei részvények								
MPI-k által kibocsátott								
EPK-k által kibocsátott								
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek által kibocsátott								
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők által kibocsátott								
biztosítók által kibocsátott								
nyugdíjpénztárak által kibocsátott								
NPV-k által kibocsátott								
3b. Tulajdoni részesedések, ebből: nem tőzsdei részvények								
MPI-k által kibocsátott								
EPK-k által kibocsátott								
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek által kibocsátott								
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők által kibocsátott								
biztosítók által kibocsátott								
nyugdíjpénztárak által kibocsátott								
NPV-k által kibocsátott								

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1988/oj

3c . Tulajdoni részesedések, ebből: egyéb részesedések								
MPI-k által kibocsátott								
EPK-k által kibocsátott								
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek által kibocsátott								
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők által kibocsátott								
biztosítók által kibocsátott								
nyugdíjpénztárak által kibocsátott								
NPV-k által kibocsátott								
4. BA-k részvényei/befektetési jegyei								
MPI-k által kibocsátott								
nem MPI-k által kibocsátott								
(2+3+4), ebből: kölcsönbe adott vagy repomegállapodás alapján értékesített értékpapírok								
5. Származtatott pénzügyi eszközök								
6. Nem pénzügyi eszközök								
ebből: lakóingatlan								
ebből: kereskedelmi ingatlan								
ebből: ipari ingatlan								
ebből: egyéb ingatlan								
ebből: irodák								
7. Egyéb eszközök								
FORRÁSOK								

8. Kapott hitelek és betétek								
legfeljebb 1 éves								
MPI-ktől								
kormányzattól								
BA-któl								
EPK-ktől								
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetektől								
captive finanszírozóktól és pénzkölcsönzőktől								
biztosítóktól								
nyugdíjpénztáraktól								
NPV-ktől								
háztartásoktól és HSNPI-ktől								
1 éven túli								
MPI-ktől								
kormányzattól								
BA-któl								
EPK-ktől								
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetektől								
captive finanszírozóktól és pénzkölcsönzőktől								
biztosítóktól								
nyugdíjpénztáraktól								
NPV-ktől								
háztartásoktól és HSNPI-ktől								
ebből: megújuló hitelek és folyószámla-hitelek								
MPI-ktől								
nem MPI-ktől								
9. BA-k részvényei/befektetési jegyei ([1])								
MPI-k birtokában								

kormányzat birtokában								
BA-k birtokában								
EPK-k birtokában								
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek birtokában								
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők birtokában								
biztosítók birtokában								
nyugdíjpénztárak birtokában								
NPV-k birtokában								
a háztartások és a HSNPI-k birtokában								
10. Származtatott pénzügyi eszközök								
11. Egyéb források								

([1]) Ha az adatszolgáltató nincs abban a helyzetben, hogy közvetlenül megállapítsa a tulajdonos rezidensi jogállását és szektorát, a vonatkozó adatot a rendelkezésre álló információ alapján jelenti. A bemutatóra szóló részvények/befektetési jegyek esetében az információ beszerezhető az MPI-ktől és az EPK-ktől (az e rendelet 6. cikkének (3) bekezdésében és 10. cikkének (9) bekezdésében meghatározottak szerint).

E táblázatban használt rövidítések: BA = befektetési alap, MPI = monetáris pénzügyi intézmény, EPK = egyéb pénzügyi közvetítők, kivéve a biztosítókat és a nyugdíjpénztárakat, NPV = nem pénzügyi vállalatok, HSNPI = háztartásokat segítő nonprofit intézmények

2. táblázat

Átértékelési kiigazítások vagy tranzakciók

Havonta szolgáltatandó adatok

A BA-k jelentik: i. a „MINIMUM” szóval jelzett fekete rovatokat; ii. a 3. táblázatban a 2., 3a., 3b., 4. és 9. értékpapírtételre vonatkozóan kért azon adatokat, amelyeket értékpapíronkénti alapon gyűjtenek; és iii. a „MINIMUM” szóval jelzett szürke rovatokat azokra az értékpapírtételekre, amelyekről nem értékpapíronkénti adatgyűjtés folyik

Az NKB-k kiterjeszthetik ezeket a követelményeket a következőkre: i. az olyan fekete rovatokra, amelyek nem tartalmazzák a „MINIMUM” szót; és ii. az olyan szürke rovatokra, amelyek nem tartalmazzák a „MINIMUM” szót, az olyan értékpapírok tekintetében, amelyekről nem értékpapíronkénti adatgyűjtés folyik.

	Összesen	**Euroövezet**			**Külföld**			
		Belföld	**Belföldtől eltérő euroövezeti tagállamok**	**Belföldtől eltérő euroövezeti tagállamok (országonkénti információk)**	**Összesen**	**Nem résztvevő tagállamok**	**Nem résztvevő tagállamok (országonkénti információk)**	**Az Európai Unión kívüli főbb szerződő felek (Japánra, az Egyesült Királyságra és az Egyesült Államokra vonatkozó országonkénti információk)**
ESZKÖZÖK								
1. Betétek és hitelkövetelések								
legfeljebb 1 éves								
MPI-k részére								
kormányzat részére								
BA-k részére								
EPK-k részére								
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek részére								
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők részére								
biztosítók részére								
nyugdíjpénztárak részére								
NPV-k részére								

háztartások és HSNPI-k részére								
1 éven túli								
MPI-k részére								
kormányzat részére								
BA-k részére								
EPK-k részére								
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek részére								
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők részére								
biztosítók részére								
nyugdíjpénztárak részére								
NPV-k részére								
háztartások és HSNPI-k részére								
ebből az NPV-knek nyújtott tőkeáttételes hitelek								
2. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok								
2e. Euro								
legfeljebb 1 éves								
MPI-k által kibocsátott								
1 és 2 év közötti								
MPI-k által kibocsátott								
2 éven túli								
MPI-k által kibocsátott								
2x. Devizák								
legfeljebb 1 éves								
MPI-k által kibocsátott								
1 és 2 év közötti								
MPI-k által kibocsátott								
2 éven túli								
MPI-k által kibocsátott								
2t. Összes deviza								

legfeljebb 1 éves					MINIMUM	MINIMUM		MINIMUM
MPI-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
kormányzat által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
BA-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
EPK-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
biztosítók által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
nyugdíjpénztárak által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
NPV-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
háztartások és HSNPI-k által kibocsátott								
1 és 2 év közötti					MINIMUM	MINIMUM		MINIMUM
MPI-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
kormányzat által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
BA-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
EPK-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1988/oj

biztosítók által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
nyugdíjpénztárak által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
NPV-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
háztartások és HSNPI-k által kibocsátott								
2 éven túli					MINIMUM	MINIMUM		MINIMUM
MPI-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
kormányzat által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
BA-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
EPK-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
biztosítók által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
nyugdíjpénztárak által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
NPV-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
háztartások és HSNPI-k által kibocsátott								
3. Tulajdoni részesedések								
3a. Tulajdoni részesedések, ebből: tőzsdei részvények					MINIMUM			MINIMUM
MPI-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
EPK-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					

kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
biztosítók által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
nyugdíjpénztárak által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
NPV-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
3b. Tulajdoni részesedések, ebből: nem tőzsdei részvények					MINIMUM			MINIMUM
MPI-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
EPK-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
biztosítók által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
nyugdíjpénztárak által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
NPV-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
3c. Tulajdoni részesedések, ebből: egyéb részesedések					MINIMUM			MINIMUM
MPI-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
EPK-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1988/oj

biztosítók által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
nyugdíjpénztárak által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
NPV-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
4. BA-k részvényei/befektetési jegyei					MINIMUM			MINIMUM
MPI-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
nem MPI-k által kibocsátott		MINIMUM	MINIMUM					
(2+3+4), ebből: kölcsönbe adott vagy repomegállapodás alapján értékesített értékpapírok								
5. Származtatott pénzügyi eszközök		MINIMUM(2)	MINIMUM(2)		MINIMUM(2)			
6. Nem pénzügyi eszközök	MINIMUM(2)							
ebből: lakóingatlan								
ebből: kereskedelmi ingatlan								
ebből: ipari ingatlan								
ebből: egyéb ingatlan								
ebből: irodák								
7. Egyéb eszközök								
FORRÁSOK								
8. Kapott hitelek és betétek								
legfeljebb 1 éves								
MPI-ktől								
kormányzattól								
BA-któl								
EPK-ktől								

kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetektől							
captive finanszírozóktól és pénzkölcsönzőktől							
biztosítóktól							
nyugdíjpénztáraktól							
NPV-ktől							
háztartásoktól és HSNPI-ktől							
1 éven túli							
MPI-ktől							
kormányzattól							
BA-któl							
EPK-ktől							
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetektől							
captive finanszírozóktól és pénzkölcsönzőktől							
biztosítóktól							
nyugdíjpénztáraktól							
NPV-ktől							
háztartásoktól és HSNPI-ktől							
ebből: megújuló hitelek és folyószámla-hitelek							
MPI-ktől							
nem MPI-ktől							
9. BA-k részvényei/befektetési jegyei ([1])	MINIMUM						
MPI-k birtokában							
kormányzat birtokában							
BA-k birtokában							
EPK-k birtokában							
kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek birtokában							
captive finanszírozók és pénzkölcsönzők birtokában							
biztosítók birtokában							

nyugdíjpénztárak birtokában								
NPV-k birtokában								
a háztartások és a HSNPI-k birtokában								
BA részvények/befektetési jegyek kibocsátása ([3])	MINIMUM							
BA részvények/befektetési jegyek visszaváltása ([3])	MINIMUM							
10. Származtatott pénzügyi eszközök		MINIMUM(2)	MINIMUM(2)		MINIMUM(2)			
11. Egyéb források								

([1]) Ha az adatszolgáltató nincs abban a helyzetben, hogy közvetlenül megállapítsa a tulajdonos rezidensi jogállását és szektorát, a vonatkozó adatot a rendelkezésre álló információ alapján jelenti. A bemutatóra szóló részvények/befektetési jegyek esetében az információ beszerezhető az MPI-ktől és az EPK-ktől (az e rendelet 6. cikkének (3) bekezdésében és 10. cikkének (9) bekezdésében meghatározottak szerint).

([2]) A BA-knak nem kell jelenteni ezt a tételt, amennyiben az 1. táblázatban felsorolt havi állományok a kibocsátott BA részvények/befektetési jegyek 5 %-nál kevesebbet képviselnek.

([3]) Tranzakciók

E táblázatban használt rövidítések: BA = befektetési alap, MPI = monetáris pénzügyi intézmény, EPK = egyéb pénzügyi közvetítők, kivéve a biztosítókat és a nyugdíjpénztárakat, NPV = nem pénzügyi vállalatok, HSNPI = háztartásokat segítő nonprofit intézmények

3. TÁBLÁZAT

Az előírt értékpapíronkénti információk

Az alábbi táblázat mezőire vonatkozó adatokat az 1. és 2. táblázatban a „hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok", a „tulajdoni részesedés" és a „BA-k részvényei/befektetési jegyei" kategóriájába sorolt minden egyes értékpapír esetében az alábbi szabályoknak megfelelően kell jelenteni.

1. Az 1. mezőre vonatkozó adatokat jelenteni kell. Ha az értékpapír rendelkezik ISIN-kóddal, az ISIN-kódot meg kell adni.

2. Amennyiben az érintett NKB közvetlenül nem gyűjt értékpapíronkénti adatokat a tranzakciókról, a 2., 3. és 4. mező közül kettőre vonatkozóan kell adatokat jelenteni (vagyis a 2. és 3. mező; a 2. és 4. mező; vagy a 3. és 4. mező).

3. Amennyiben az érintett NKB közvetlenül gyűjt értékpapíronkénti adatokat a tranzakciókról, a következő mezőkre vonatkozóan is kell adatokat jelenteni:

   a) 5. mező; vagy 6. és 7. mező; és

   b) 4. mező; vagy 2. és 3. mező.

4. Az érintett NKB azt is előírhatja a BA-k számára, hogy a 8. mezőre vonatkozóan is jelentsenek adatokat.

5. Az érintett NKB a 2. pont és a 3. pont b) alpontja esetében dönthet úgy is, hogy csak a 2. mező tekintetében gyűjt adatokat.

6. Továbbá minden olyan értékpapír esetében, amely nem rendelkezik ISIN-kóddal vagy más, az érintett NKB utasításainak megfelelő érvényes azonosító kóddal, az adatokat a következő szabályoknak megfelelően kell jelenteni:

   a) A 9. és 10. mezőre vonatkozó adatokat jelenteni kell. Ha az értékpapír kibocsátója rendelkezik jogalany-azonosítóval, a jogalany-azonosítót jelenteni kell.

   b) A 11., 12. és 13. mezőre vonatkozó adatokat jelenteni kell. Az érintett NKB dönthet úgy, hogy nem gyűjti ezeket az adatokat, ha a 10. mezőben jelentett adat jogalany-azonosító, az EKB honlapján meghatározott nemzeti azonosító kód vagy az általa érvényesnek ítélt más azonosító kód.

   c) A „hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok" kategóriába sorolt minden egyes értékpapír esetében jelenteni kell a 14., 15. és 16. mezőre vonatkozó adatokat. Az érintett NKB dönthet úgy, hogy nem gyűjt adatokat a 16. mezőre vonatkozóan, ha azt az EKB-val korábban egyeztetett módszertan alkalmazásával összegyűjtött egyéb adatokból is le tudja vezetni.

   d) Amennyiben az érintett NKB a 10. cikk (8) bekezdése alapján eltérést engedélyezett, gyűjtheti összevont alapon az adatokat, instrumentum-/futamidő-kategóriák és ügyfelek szerinti bontásban.

Mező	Cím
1	Értékpapír-azonosító kód
2	Egységek száma vagy aggregált nominális összeg
3	Ár
4	Teljes összeg
5	Pénzügyi tranzakciók
6	Vásárolt értékpapírok (eszközök) vagy kibocsátott értékpapírok (források)
7	Értékesített értékpapírok (eszközök) vagy visszaváltott értékpapírok (források)
8	Az értékpapír nyilvántartásának pénzneme
9	Instrumentum: — Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (F.3) — Tulajdoni részesedések, ebből: tőzsdei részvények (F.511) — Tulajdoni részesedések, ebből: tőzsdén nem jegyzett részvények (F.512) — PPA részvények/befektetési jegyek (F.521) — Nem PPA BA részvények/befektetési jegyek (F.522)

10	A kibocsátó azonosító kódja
11	Kibocsátó neve
12	Kibocsátó országa
13	A kibocsátó szektora vagy alszektora: — Központi bank (S.121) — Betétgyűjtő vállalatok a központi bank kivételével (S.122) — PPA (S.123) — Nem PPA BA-k (S.124) — Egyéb pénzügyi közvetítők a biztosítók és a nyugdíjpénztárak kivételével (S.125) — Kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek (S.126) — Captive finanszírozók és pénzkölcsönzők (S.127) — Biztosítók (S.128) — Nyugdíjpénztárak (S.129) — Nem pénzügyi vállalatok (S.11) — Központi kormányzat (a társadalombiztosítási alapok kivételével) (S.1311) — Tartományi kormányzat (a társadalombiztosítási alapok kivételével) (S.1312) — Helyi önkormányzat (a társadalombiztosítási alapok kivételével) (S.1313) — Társadalombiztosítási alapok (S.1314) — Háztartások (S.14) — Háztartásokat segítő nonprofit intézmények (S.15)
14	Kibocsátás időpontja
15	Lejárat időpontja
16	Felhalmozott kamat

4. TÁBLÁZAT

A bevételre és díjakra vonatkozó előírt információk

Mező	**Tétel**
1	Bevétel
2	Kifizetett osztalék
3	A tulajdonosok által a BA részére fizetett díjak

Megjegyzés: az 1. és 2. mezőt a BA által kibocsátott valamennyi részvényosztály tekintetében jelenteni kell.

5. TÁBLÁZAT

Előírt BA-besorolási adatok

Az alábbi táblázat mezőire vonatkozó adatokat minden BA esetében jelenteni kell.

Mező	**Cím**
1	Azonosító kód
2	Név
3	Az ország, ahol rezidens
4	Létrejöttének időpontja
5	Alapkezelő társaság
6	Alapkezelő társaság azonosítója
7	Osztalékfizetési irányvonal: — kifizető alap — újrabefektető alap — vegyes osztalékfizetési alap
8	Részalapokkal rendelkező BA-k: — a BA egy esernyőalap részalapja — a BA esernyőalap — (adott esetben) az esernyőalap azonosítója (pl. RIAD-kód)
9	Befektetési politika: — kötvény — részvény — vegyes — ingatlan — fedezeti ügylet (hedge) — kölcsön/hitel — áru — infrastruktúra — egyéb
10	Befektetési stílus: — aktív — passzív szintetikus — passzív fizikai
11	Földrajzi irányultság: — belföld — Európa (Európai Gazdasági Térség (EGT)) — Európa (az EGT-n kívül) — Észak-Amerika — Dél-Amerika — Ázsia/csendes-óceáni térség — Közel-Kelet — Afrika — nemzetek feletti/több régió

12	Nyíltvégű/zártvégű
13	A kötvénybefektetések irányultsága: — vállalati kötvények — államkötvények — vegyes vállalati/államkötvények
14	Tőzsdei státusz
15	Átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozások (ÁÉKBV)/alternatív befektetési alapok (ABA) előírásainak való megfelelés: — az ÁÉKBV-előírásoknak megfelelő — az ÁÉKBV-előírásoknak nem megfelelő, az ABA-előírásoknak megfelelő — ebből: lakossági befektetők részére történő forgalmazásra engedélyezett értékpapírok — az ÁÉKBV-előírásoknak nem megfelelő, az ABA-előírásoknak nem megfelelő
16	Befektetői bázis: — túlnyomórészt szakmai befektetők — túlnyomórészt lakossági befektetők — szakmai befektetők és lakossági befektetők vegyesen
17	Az ingatlanalap típusa: — lakáscélú — kereskedelmi — ipari — többféle stratégiát kombináló — egyéb — nem alkalmazható
18	Tőzsdén kereskedett alap
19	Magántőkealap
20	Ingatlanbefektetési alap (REIT)
21	Visszaváltás gyakorisága: — napi — heti — havi — negyedéves — féléves — éves — csak a lejárat végén — egyéb/szabálytalan
22	A környezeti, társadalmi és irányítási szempontoknak való megfelelés: — A fenntartható finanszírozással kapcsolatos közzétételekről szóló rendelet ([1]) 8. cikkének megfelelő — A fenntartható finanszírozással kapcsolatos közzétételekről szóló rendelet 9. cikkének megfelelő — egyéb

([1]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2019/2088 rendelete (2019. november 27.) a pénzügyi szolgáltatási ágazatban a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről (HL L 317., 2019.12.9., 1. o.).

II. MELLÉKLET

LEÍRÁSOK

1. rész

Az instrumentumkategóriák leírása

1. Ez a táblázat az instrumentumkategóriák részletes standard leírását tartalmazza, amelyeket a nemzeti központi bankok (NKB-k) e rendeletnek megfelelően átültetnek nemzeti kategóriáikba. A táblázat nem az egyes pénzügyi instrumentumok listája és a leírások nem kimerítő jellegűek. A fogalommeghatározások az 549/2013/EU rendeletben megállapított, az Európai Unió-beli nemzeti és regionális számlák európai rendszerére (a továbbiakban: ESA 2010) utalnak.

2. Az eredeti, azaz a kibocsátáskori futamidő a pénzügyi instrumentum egy olyan kötött „élettartamát" jelenti, amelynek eltelte előtt az nem váltható vissza (például hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok), illetve amelynek letelte előtt csak valamely szankció terhe mellett váltható vissza (például a betétek egyes típusai). Valamennyi előírt futamidő szerinti részletezés a pénzügyi instrumentum eredeti futamidejére vonatkozik.

3. A pénzügyi követelések megkülönböztethetők aszerint, hogy átruházhatóak-e vagy nem. Egy követelés akkor átruházható, ha tulajdonjoga azonnal átruházható az egyik egységről a másikra átadás vagy forgatmányozás, illetve származtatott pénzügyi eszközök esetében ellenirányú ügylet kötése révén. Míg bármelyik pénzügyi eszközzel lehet potenciálisan kereskedni, az átruházható eszközöket szervezett tőzsdén történő vagy „tőzsdén kívüli" (OTC) kereskedésre tervezték, bár a tényleges kereskedés nem képezi az átruházhatóság szükségszerű feltételét.

A. TÁBLÁZAT

Az instrumentumkategóriák leírása a BA-k eszközei és forrásai körében

ESZKÖZKATEGÓRIÁK

Kategória	A főbb jellemzők leírása
1. Betétek és hitelkövetelések	Az adatszolgáltatási rendszer alkalmazásában ez a kategória a BA-k által a hitelfelvevőknek kölcsönadott pénzeszközökből és a BA-k által megszerzett hitelekből áll, amelyeket nem átruházható dokumentumok igazolnak, vagy amelyet nem igazolnak dokumentumok. E kategóriába az alábbiak tartoznak: — a BA-k által elhelyezett betétek, így az egynapos betétek, a lekötött betétek és a felmondással visszaváltható betétek, — nem átruházható értékpapírok állományai: hitelviszonyt megtestesítő, olyan értékpapírok állományai, amelyek nem átruházhatók, és amelyekkel másodlagos piacokon nem lehet kereskedni, — átruházható hitelek, — a de facto átruházhatóvá vált hiteleket a „Betétek és hitelkövetelések" kategóriába kell besorolni, amennyiben nincs bizonyíték a másodlagos piaci kereskedésre. Ellenkező esetben ezeket hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként kell besorolni, — betétek vagy hitelek formájában fennálló alárendelt adósság: a hitelviszonyt megtestesítő alárendelt értékpapírok a kibocsátó intézménnyel szembeni járulékos követelést biztosítanak, amelyet csak az összes magasabb státusú követelés kielégítését követően lehet érvényesíteni, ami a tulajdoni részesedések egyes jellemzőivel ruházza fel azokat. Statisztikai célokra az alárendelt adósságot az instrumentum jellegétől függően „hitelekként" vagy „hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokként" kell besorolni. Amennyiben a BA által tartott, valamennyi formában fennálló alárendelt adósságot statisztikai célokra egyetlen adatként azonosítják, ezt az adatot a „hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok" kategóriába kell besorolni annak alapján, hogy az alárendelt adósság túlnyomó részben hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, nem pedig hitelek formájában áll fenn,

	— pénzfedezet melletti fordított repoügyletek alapján fennálló követelések: a BA-k által egy adott áron megvásárolt olyan értékpapírokért kifizetett pénz megfelelője, amelyek tekintetében határozott kötelezettséget vállaltak, hogy ugyanazon vagy hasonló értékpapírokat egy meghatározott jövőbeli napon rögzített áron újból értékesítenek, — pénzfedezet melletti értékpapír-kölcsönzés alapján fennálló követelések: a BA-k által kölcsönzött értékpapírokért kifizetett pénz megfelelője, — A tőkeáttétellel finanszírozott hitelek olyan szindikált hitelek, amelyeket alacsony (befektetési kategóriánál rosszabb) hitelminőségű vállalatoknak nyújtanak. E rendelet alkalmazásában ez a kategória szintén tartalmazza a forgalomban levő és fizetőeszközként használt euro- és külföldi bankjegyek és érmék állományait.
2. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok az adósság tényét tanúsító átruházható pénzügyi instrumentumok, amelyekkel általában a másodlagos piacokon kereskednek vagy velük ellenirányú ügylet köthető a piacon, és amelyek a tulajdonosuknak nem biztosítanak tulajdonjogot az azokat kibocsátó intézményben. E kategóriába az alábbiak tartoznak: — olyan értékpapírok állományai, amelyek a tulajdonosuk részére feltétlen jogot biztosítanak valamilyen rögzített vagy szerződésben meghatározott, kamatszelvény révén hozzáférhető jövedelemre és/vagy egy megállapított rögzített összegre, amely meghatározott napon vagy napokon, illetve a kibocsátáskor meghatározott időponttól kezdődően jár, — olyan hitelek, amelyek átruházhatóvá válnak egy szervezett piacon, feltéve, hogy van bizonyíték a másodlagos piaci kereskedésre, beleértve az árjegyzők meglétét is, és gyakori a pénzügyi eszköz jegyzése, például a vételi és eladási árfolyam különbözetének megadásával. Amennyiben ez nem valósul meg, ezeket a „betétek és hitelkövetelések” alá kell besorolni, — hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok formájában fennálló alárendelt adósság. Az értékpapír-kölcsönzési műveletek keretében kölcsönbe adott vagy repomegállapodás keretében értékesített értékpapírok az eredeti tulajdonos mérlegében maradnak (és nem rögzítendők az ideiglenes megszerző mérlegében), amennyiben határozott kötelezettségvállalás történik a művelet irányának megfordítására, és az nem pusztán opció. Ha az ideiglenes megszerző a kapott értékpapírokat eladja, akkor az ilyen értékesítést végleges adásvételként kell nyilvántartásba venni, és az értékpapír-portfolió negatív előjelű pozíciójaként kell bevezetni az ideiglenes megszerző mérlegébe.
3. Tulajdoni részesedések	Vállalatokban vagy kvázivállalatokban fennálló tulajdonjogot megtestesítő pénzügyi eszközök. Az ilyen pénzügyi eszközök általában feljogosítják a tulajdonosaikat arra, hogy részesüljenek a vállalatok, illetve a kvázivállalatok nyereségéből, valamint felszámolás esetén nettó eszközeiből. Ez a kategória a tőzsdei és tőzsdén nem jegyzett részvényeket, valamint egyéb részesedéseket foglalja magában. Az értékpapír-kölcsönzési műveletek keretében kölcsönbe adott vagy repomegállapodás keretében értékesített, tulajdoni részesedést megtestesítő értékpapírokat a 2. „Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok” kategóriában szereplő leírásnak megfelelően kell kezelni.
3a. Tulajdoni részesedések, ebből: tőzsdei részvények	A tőzsdei részvények olyan tulajdonosi részesedést megtestesítő értékpapírok, amelyeket egy tőzsdén jegyeznek. Az adott tőzsde lehet elismert értékpapírtőzsde vagy a másodlagos értékpapírpiac valamilyen más formája. A tőzsdei részvényeket tőzsdén jegyzett részvényeknek is nevezik. A tőzsdei részvények tőzsdei árfolyamának megléte azt jelenti, hogy a napi árfolyamok általában közvetlenül rendelkezésre állnak.

3b. Tulajdoni részesedések, ebből: tőzsdén nem jegyzett részvények	A tőzsdén nem jegyzett részvények olyan tulajdoni részesedést megtestesítő értékpapírok, amelyeket nem jegyeznek tőzsdén.
3c. Tulajdoni részesedések, ebből: egyéb részesedések	Az egyéb részesedések közé a tulajdonosi részesedések mindazon formái tartoznak, amelyek sem a tőzsdei részvények, sem a tőzsdén nem jegyzett részvények alkategóriába nem sorolhatók be.
4. BA-k részvényei/befektetési jegyei	Ez a kategória az MPI-k és a BA-k statisztikai célú jegyzékében szereplő pénzpiaci alapok (PPA-k) és nem PPA BA-k (azaz a PPA-któl eltérő BA-k) által kibocsátott részvények/befektetési jegyek állományait foglalja magában. A PPA-kat az (EU) 2021/379 rendelet (EKB/2021/2) 2. cikkének 5. pontja határozza meg. A PPA-któl eltérő BA-kat e rendelet 2. cikke határozza meg.
(2 + 3+4), ebből: kölcsönbe adott vagy repomegállapodás alapján értékesített értékpapírok (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, tulajdoni részesedések és a BA-k részvényei/befektetési jegyei)	Ez a kategória tartalmazza a 2. (Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok), a 3. (Tulajdoni részesedések) és a 4. (BA-k részvényei/befektetési jegyei) kategóriában jelentett azon értékpapírokat, amelyeket értékpapír-kölcsönzési műveletek keretében adtak kölcsönbe vagy repomegállapodások (illetve bármely más hasonló művelet, például sell and buy-back ügyletek) alapján értékesítettek.
5. Származtatott pénzügyi eszközök	A származtatott pénzügyi eszközök olyan pénzügyi eszközök, amelyek meghatározott pénzügyi eszközhöz, mutatóhoz vagy áruhoz kapcsolódnak, amelyek révén magukkal a konkrét pénzügyi kockázatokkal lehet kereskedni a pénzügyi piacokon. E kategóriába az alábbiak tartoznak: — opciók, — opciós utalványok (warrantok), — határidős tőzsdei ügyletek (futures), — tőzsdén kívüli határidős ügyletek (forwardok), — csereügyletek (swapügyletek), — hitelderivatívák. A származtatott pénzügyi eszközöket a mérlegben bruttó módon, piaci értéken kell kimutatni. A pozitív piaci értékű egyedi származtatott szerződéseket a mérleg eszközoldalán, a negatív piaci értékű szerződéseket pedig a mérleg forrásoldalán kell nyilvántartani. A származtatott szerződésekből eredő jövőbeni bruttó kötelezettségvállalásokat nem szabad a mérlegben kimutatni. Az eltérő értékelési módszerek következtében előfordulhat, hogy a származtatott pénzügyi eszközöket nettó értéken tartják nyilván. Abban az esetben, ha kizárólag a nettó pozíciók állnak rendelkezésre, vagy a pozíciókat a piaci értéktől eltérő értéken tartják nyilván, az adatszolgáltatáskor e pozíciókat kell jelenteni. Ez a kategória nem tartalmazza azokat a származtatott pénzügyi eszközöket, amelyeket a nemzeti szabályok értelmében nem kell a mérlegben kimutatni. Ha az ügyfél ismert, a földrajzi felosztást az ügyfél rezidensi jogállása alapozza meg. Ha az ügyfél nem ismert, például szervezett piacon lebonyolított ügyletek esetében, a földrajzi felosztást a piac rezidensi jogállása alapozza meg.

6. Nem pénzügyi eszközök	Tárgyi eszközök és immateriális eszközök a pénzügyi eszközök kivételével. Ez a kategória a lakásokat, egyéb épületeket és építményeket, gépeket és gépi berendezéseket, értéktárgyakat, szellemi tulajdont képező termékeket, például számítógépes szoftvereket és adatbázisokat, valamint a partnerfelelősség nélküli virtuális és kriptoeszközöket tartalmazza. Ez a kategória a következőket tartalmazhatja, külön „ebből" kategóriaként is jelentve: — Lakóingatlan: a tulajdonos vagy a bérlő által lakott lakáscélú ingatlan, — Kereskedelmi ingatlan: olyan ingatlan, ahol árukat vagy szolgáltatásokat nyújtanak az ügyfeleknek (pl. szállodák, éttermek, kiskereskedelem), — Ipari ingatlan: ipari célokra használt ingatlan, például gyárként, logisztikai központként és tárolásra használt ingatlan, — Egyéb ingatlan: a lakóingatlantól, kereskedelmi ingatlantól és ipari ingatlantól eltérő ingatlan. Ez a kategória magában foglalja az irodákat is.
7. Egyéb eszközök	Ez a mérleg eszközoldalán levő maradékkategória, amelyeknek a meghatározása „máshová nem sorolt eszközök". E kategória esetében az NKB-k a következők egyedi lebontását is előírhatják: — a betétek és hitelek után járó felhalmozott kamatok, — hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok után járó felhalmozott kamatok, — az esedékes, felhalmozott bérleti díjak, — a BA-k főtevékenységéhez nem kapcsolódó esedékes összegek.

FORRÁSKATEGÓRIÁK

Kategória	A főbb jellemzők leírása
8. Kapott hitelek és betétek	Azon összegek, amelyekkel a BA a hitelezőknek tartozik, az átruházható értékpapírok kibocsátásából eredő összegek kivételével. Ez a kategória az alábbiakat foglalja magába: — a BA-knak nyújtott hitelek, amelyeket vagy nem átruházható dokumentumok igazolnak, vagy amelyet nem igazolnak dokumentumok, — pénzfedezet melletti repoügyletek és repo jellegű ügyletek: a BA által meghatározott áron, ugyanazon (vagy hasonló) értékpapírok rögzített áron, meghatározott jövőbeli időpontban történő visszavásárlására vonatkozó határozott kötelezettségvállalás mellett értékesített értékpapírokért kapott pénz megfelelője. A BA által harmadik félre (az ideiglenes megszerzőre) átruházott értékpapírokért kapott összegeket ide kell sorolni, amennyiben határozott kötelezettségvállalás történt a művelet visszafordítására, és nem csupán lehetőség van erre. Ezt azt jelenti, hogy az ügylet alatt továbbra is a BA viseli az alapul szolgáló értékpapírokhoz kapcsolódó kockázatokat és élvezi a hasznokat,

	— értékpapír-kölcsönzésért kapott pénzfedezet: a pénzfedezet melletti értékpapír-kölcsönzési ügylet formájában ideiglenesen harmadik félre átruházott értékpapírokért kapott összegek, — az arany fedezet ellenében történő ideiglenes átruházásával járó ügyletek keretében kapott pénzfedezet. Ez a kategória tartalmazhatja a megújuló hiteleket és a folyószámlahiteleket, amelyek külön „ebből” kategóriaként is szerepelnek. A megújuló hitelek a következő jellemzőkkel bíró hitelek: i. a hitelfelvevő egy előre jóváhagyott összeghatárig használhat vagy vehet fel pénzt, a hitelnyújtó előzetes értesítése nélkül; ii. a rendelkezésre álló hitel összege a pénzfelvétel és pénzvisszafizetés következtében nőhet vagy csökkenhet; iii. a hitel többször igénybe vehető. A megújuló hitelek közé tartoznak a hitelkeret útján nyújtott és még vissza nem fizetett összegek (a tartozás összege). A hitelkeret a hitelnyújtó és a hitelfelvevő közötti megállapodás, amelynek alapján a hitelfelvevő egy meghatározott időszakban és egy meghatározott összeg erejéig előleget vehet fel, és ezeket az előlegeket belátása szerint egy meghatározott időpontig visszafizeti. A hitelkeret keretében rendelkezésre álló, de igénybe nem vett vagy már visszafizetett összegeket nem kell figyelembe venni egyik mérlegtétel-kategóriában sem. A folyószámlahitel a folyószámla tartozik egyenlege. A hitelfelvevő teljes tartozásának összegét jelenteni kell, függetlenül attól, hogy az a hitelnyújtó és hitelfelvevő által a hitel nagyságára és/vagy leghosszabb időtartamára előzetesen megállapított korláton belül van vagy azt túllépi.
9. A BA-k részvényei/befektetési jegyei	A BA-k által kibocsátott azon részvények/befektetési jegyek (beleértve a saját tőke formájában létezőket), amelyek szerepelnek a BA-k statisztikai célú jegyzékében. Ez a kategória a BA-k „tulajdonosai” felé fennálló teljes kötelezettséget jelenti. Ide tartoznak a fel nem osztott eredményből vagy tőkéből származó, a jövőben várhatóan esedékes kifizetésekre és kötelezettségekre a BA-k által félretett összegek is.
10. Származtatott pénzügyi eszközök	Lásd az 5. kategóriát.
11. Egyéb források	Ez a mérleg forrásoldalán levő maradékkategória, amelyeknek a meghatározása „máshová nem sorolt források”. E kategória esetében az NKB-k a következők egyedi lebontását is előírhatják: — hitelviszonyt megtestesítő, kibocsátott értékpapírok, — a BA által kibocsátott, a tulajdoni részesedéstől eltérő értékpapírok, amelyek általában átruházható instrumentumok, és amelyekkel másodlagos piacokon kereskednek vagy velük ellenirányú ügylet köthető a piacon, és amelyek tulajdonosuknak nem biztosítanak tulajdonjogot az azt kibocsátó intézményben, — a betétek és hitelek után járó felhalmozott kamattartozás, — nem a BA főtevékenységéhez kapcsolódó fizetendő összegek, vagyis a beszállítóknak járó összegek, adók, bérek, társadalombiztosítási járulékok stb., — harmadik felekkel szembeni kötelezettségeket, vagyis nyugdíjakat, osztalékokat stb. képviselő céltartalékok, — pénzfedezet nélküli értékpapír-kölcsönzésből eredő nettó pozíciók, — értékpapírokkal végzett tranzakciók jövőbeli elszámolása tekintetében fizetendő nettó összegek.

2. rész

Az értékpapíronkénti adatok attribútumainak leírása

B. TÁBLÁZAT

Az értékpapíronkénti adatok attribútumainak leírása

Mező	A főbb attribútumok leírása
Értékpapír-azonosító kód	Valamely értékpapírt egyedi módon azonosító kód. A kód lehet ISIN kód vagy az NKB utasításaira tekintettel egyéb értékpapír-azonosító kód. „ISIN-kód": az értékpapírokhoz rendelt, 12 alfanumerikus karakterből álló, nemzetközi értékpapír-azonosító szám (International Securities Identification Number), amely egyértelműen azonosít egy értékpapír-kibocsátást (az ISO 6166 meghatározása alapján).
Egységek száma vagy aggregált nominális összeg	Egy értékpapír egységeinek száma, illetve aggregált nominális összeg, ha az értékpapírral egységek helyett összegben kereskednek.
Ár	Egy értékpapír egységenkénti piaci ára, illetve az aggregált nominális összeg százaléka, ha az értékpapírral egységek helyett összegben kereskednek. E pozíció alatt az NKB-k a felhalmozott kamatot is előírhatják.
Teljes összeg	Az értékpapír teljes piaci értéke. Amennyiben az értékpapírokkal egységben kereskednek, ez az összeg megegyezik az értékpapírok száma és egységenkénti ára szorzatával. Amennyiben az értékpapírokkal egységek helyett összegben kereskednek, ez az összeg megegyezik az aggregált nominális összeg és a százalékban kifejezett ár szorzatával. E pozíció alatt az NKB-k a felhalmozott kamatot is előírhatják.
Pénzügyi tranzakciók	Egy értékpapír vétele mínusz eladása (értékpapírok az eszközoldalon) vagy kibocsátása mínusz visszaváltása (értékpapírok a forrásoldalon) összege tranzakciós értéken nyilvántartva.
Vásárolt értékpapírok (eszközök) vagy kibocsátott értékpapírok (források)	Egy értékpapír vételének (értékpapírok az eszközoldalon) vagy kibocsátásának (értékpapírok a forrásoldalon) összege tranzakciós értéken nyilvántartva.
Értékesített értékpapírok (eszközök) vagy visszaváltott értékpapírok (források)	Egy értékpapír eladásának (értékpapírok az eszközoldalon) vagy visszavásárlásának (értékpapírok a forrásoldalon) összege tranzakciós értéken nyilvántartva.
Az értékpapír nyilvántartásának pénzneme	Az értékpapír árának és/vagy fennmaradó összegének kifejezésére használt pénznem ISO- vagy azzal egyenértékű kódja.
Instrumentum	Az A. táblázat 2., 3. és 4. kategóriájában meghatározottak szerint.
A kibocsátó azonosító kódja	Az illetékes NKB-val való megállapodásnak megfelelő egységes kód, amely egyedileg azonosítja a kibocsátót, valamint a használt kód azonosító típusára (például uniós azonosító vagy nemzeti azonosító) vonatkozó információ.
Kibocsátó neve	A kibocsátó teljes hivatalos neve.
Kibocsátó országa	Annak az országnak az ISO-kódja vagy azzal egyenértékű azonosítója, ahol a kibocsátó rezidens.
Kibocsátás időpontja	Az az időpont, amikor a kibocsátó az értékpapírokat fizetés ellenében azok jegyzőjének rendelkezésre bocsátja. Ez az az időpont, amikor az értékpapírok a befektetők részére történő leszállításra első alkalommal állnak rendelkezésre.
Lejárat időpontja	Az az időpont, amikor a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt ténylegesen visszaváltják.
Felhalmozott kamat	A legutóbbi kamatszelvény-kifizetés óta vagy az időbeli elhatárolás kezdeti időpontja óta felhalmozott kamat.

3. rész

A szektorok leírása

A tagállamokban az ESA 2010 szolgál a szektorbesorolás alapjául. Ez a táblázat a szektorok részletes standard leírását tartalmazza, amelyeket az NKB-k e rendeletnek megfelelően átültetnek a nemzeti kategóriákba. Az euroövezeti ügyfelek szektoruk szerint kerülnek azonosításra, az Európai Központi Bank (EKB) által vezetett statisztikai célú jegyzékekkel, valamint az ügyfelek statisztikai célú besorolására vonatkozóan az EKB „Monetary financial institutions and markets statistics sector manual: Guidance for the statistical classification of customers" (A monetáris-pénzügyi intézményi és piaci statisztikai szektor kézikönyve: Útmutató az ügyfelek statisztikai besorolásához) című dokumentumában rögzített útmutatással összhangban.

C. TÁBLÁZAT

A szektorok leírása

Szektor	Leírások
1. MPI-k	Az (EU) 2021/379 rendelet (EKB/2021/2) 2. cikkének 1. pontjában meghatározott MPI-k.
2. Kormányzat	A kormányzat szektor (S.13) magában foglalja mindazokat a gazdasági egységeket, amelyek nem piaci termelők, kibocsátásuk egyéni vagy közösségi fogyasztásra szolgál, és amelyek finanszírozása a többi szektorhoz tartozó egységek által teljesített kötelező hozzájárulással történik, valamint mindazokat a gazdasági egységeket, amelyek fő tevékenysége a nemzeti jövedelem és vagyon újraelosztása (ESA 2010, 2.111–2.113. pont).
Központi kormányzat	Ez az alszektor (S.1311) magában foglalja az állam összes közigazgatási egységét és az olyan központi kormányzati szerveket, amelyek illetékessége általánosságban kiterjed az ország egész gazdasági területére. A társadalombiztosítási alapokat kezelő szervek nem tartoznak ebbe az alszektorba (ESA 2010, 2.114. pont). E rendelet alkalmazásában a központi kormányzat magában foglalja a kormányzat (S.13) szektorába besorolt uniós intézményeket és szerveket is.
Tartományi kormányzat	Ez az alszektor (S.1312) azokat a közigazgatási szervezeteket foglalja magában, amelyek elkülönült gazdasági egységek, és a társadalombiztosítási alapok kezelését kivéve, bizonyos kormányzati funkciókat gyakorolnak a központi kormányzati szint alatt és a helyi önkormányzati szint felett (ESA 2010, 2.115. pont).
Helyi önkormányzat	Ez az alszektor (S.1313) olyan közigazgatási egységeket foglal magában, amelyek hatásköre kizárólag az ország gazdasági területének helyi részére terjed ki, a társadalombiztosítási alapokat kezelő szervek helyi képviseletei kivételével (ESA 2010, 2.116. pont).
Társadalombiztosítási alapok	A társadalombiztosítási alapok alszektor (S.1314) azokat a központi, tartományi és helyi gazdasági egységeket foglalja magába, amelyek fő tevékenysége szociális ellátások nyújtása, és megfelelnek a következő két feltételnek: a) törvény vagy más szabályozás erejénél fogva a lakosság bizonyos csoportjai kötelesek a rendszerben részt venni, vagy abba járulékot fizetni; valamint b) a társadalombiztosítási járulékok és juttatások megállapítása vagy jóváhagyása a kormányzat felelősségi körébe tartozik, függetlenül felügyeleti szervként vagy munkáltatóként betöltött szerepétől. Általában nincs közvetlen kapcsolat az egyén kockázatoknak való kitettsége és az általa fizetett társadalombiztosítási járulék összege között (ESA 2010, 2.117. pont).
3. Nem PPA BA-k	Az e rendelet 2. cikkének 1. pontjában meghatározott BA-k.
4. Egyéb pénzügyi közvetítők a biztosítók és a nyugdíjpénztárak kivételével	Az egyéb pénzügyi közvetítők a biztosítók és a nyugdíjpénztárak kivételével alszektor (S.125) magában foglal minden olyan pénzügyi vállalatot és kvázivállalatot, amelynek fő tevékenysége a pénzügyi közvetítés, melynek keretében gazdasági egységekkel szemben olyan kötelezettségeket vállal, amelyet nem fizetőeszköz, betét (vagy a betéteket lényegében helyettesítő eszköz), illetve befektetési jegy testesít meg, valamint nem kapcsolódik biztosítási, nyugdíj- és szabványosított garancia-rendszerekhez. Az 1075/2013/EU rendelet (EKB/2013/40) [1] meghatározása szerinti pénzügyi közvetítő vállalatok ebbe az alszektorba tartoznak (ESA 2010, 2.86–2.94. pont).

5. Kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek	A kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetek alszektor (S.126) magában foglalja mindazokat a pénzügyi vállalatokat és kvázivállalatokat, amelyek maguk nem pénzügyi közvetítők, de fő tevékenységük pénzügyi közvetítéshez szorosan kapcsolódó tevékenység. Ez az alszektor tartalmazza továbbá azokat a vállalatközpontokat, amelyek leányvállalatai mind vagy többségükben pénzügyi vállalatok (ESA 2010, 2.95–2.97. pont).
6. Captive finanszírozók és pénzkölcsönzők	A captive finanszírozók és pénzkölcsönzők alszektor (S.127) magában foglalja az összes olyan pénzügyi vállalatot és kvázi-vállalatot, amelyek nem foglalkoznak sem pénzügyi közvetítéssel, sem kiegészítő pénzügyi szolgáltatások nyújtásával, és amelyek eszközeinek vagy forrásainak nagy része nem képezi gazdasági műveletek tárgyát a nyílt piacokon. Ez az alszektor magában foglalja többek között az olyan holdingtársaságokat, amelyeknek leányvállalatok egy csoportja felett ellenőrzést biztosító tulajdonosi részesedés van a tulajdonukban, és amelyek fő tevékenysége az, hogy a tulajdonukban tartják a csoportot anélkül, hogy bármilyen további szolgáltatást nyújtanának azoknak a vállalkozásoknak, amelyekben tulajdonosi részesedéssel rendelkeznek, vagyis nem kezelnek vagy irányítanak más egységeket (ESA 2010, 2.98–2.99. pont).
7. Biztosítók	A biztosítók alszektor (S.128) magában foglalja mindazokat a pénzügyi vállalatokat és kvázivállalatokat, amelyek fő tevékenysége a kockázatok megosztásának formájában megvalósuló pénzközvetítés, főként közvetlen biztosítás vagy viszontbiztosítás formájában (ESA 2010, 2.100–2.104. pont).
8. Nyugdíjpénztárak	A nyugdíjpénztárak alszektor (S.129) magában foglalja mindazokat a pénzügyi vállalatokat és kvázi-vállalatokat, amelyek fő tevékenysége a biztosított személyek társadalmi kockázatainak és szükségleteinek megosztása (társadalombiztosítás) keretében megvalósuló pénzügyi közvetítés. A nyugdíjpénztárak mint társadalombiztosítási rendszerek nyugdíjjövedelmet, valamint gyakran haláleseti és fogyatékossági juttatásokat is biztosítanak (ESA 2010, 2.105–2.110. pont).
9. Nem pénzügyi vállalatok	A nem pénzügyi vállalatok szektor (S.11) olyan önálló jogi személyiséggel rendelkező gazdasági egységekből áll, amelyek piaci termelők, és amelyek fő tevékenysége a javak előállítása és a nem pénzügyi szolgáltatások nyújtása. Ez a szektor magában foglal nem pénzügyi kvázivállalatokat is (ESA 2010, 2.45–2.54. pont).
10. Háztartások	A háztartások szektor (S.14) az egyéneket és az egyének csoportjait foglalja magában, egyrészt mint fogyasztókat, másrészt mint olyan vállalkozókat, akik piacra szánt javakat állítanak elő és pénzügyi vagy nem pénzügyi szolgáltatásokat nyújtanak (azaz piaci termelők), feltéve, hogy a javak és szolgáltatások előállítását nem kvázivállalatként kezelt elkülönült gazdasági egységek keretében végzik. A szektorba tartoznak azok az egyének vagy csoportok is, akik kizárólag saját végső felhasználásra állítanak elő termékeket vagy nem pénzügyi szolgáltatásokat. A háztartási szektor magában foglalja az önálló jogi személyiséggel nem rendelkező egyéni vállalkozásokat és társas vállalkozásokat, amelyek piaci termelők, és nem kvázivállalatokként kezelendők (ESA 2010, 2.118–2.128. pont).
11. Háztartásokat segítő nonprofit intézmények	A háztartásokat segítő nonprofit intézmények szektort (S.15) olyan nonprofit intézmények alkotják, amelyek önálló jogi személyiséggel rendelkeznek, háztartásokat segítő tevékenységet folytatnak, és nem piaci magántermelők. Fő bevételi forrásuk a háztartásoktól mint fogyasztóktól származó önkéntes pénzbeli és természetbeni hozzájárulások, a kormányzati kifizetések és a tulajdonból származó jövedelem (ESA 2010, 2.129–2.130. pont).

([1]) Az Európai Központi Bank 1075/2013/EU rendelete (2013. október 18.) az értékpapírosítási tranzakciókban részt vevő pénzügyi közvetítő vállalatok eszközeiről és forrásairól szóló statisztikákról (EKB/2013/40) (HL L 297., 2013.11.7., 107. o.).

4. rész

A bevételekre és díjakra vonatkozó adatok leírása

D. TÁBLÁZAT

A bevételekre és díjakra vonatkozó adatok leírása

Mező	Leírás
Bevétel	A BA által az időszak alatt kapott bevétel, a BA által kibocsátott minden egyes részvényosztályhoz hozzárendelve.
Kifizetett osztalék	Az időszak alatt a BA által a tulajdonosok részére osztalék vagy más, ezzel egyenértékű felosztás formájában kifizetett pénzeszközök, amelyeket a BA által kibocsátott egyes részvényosztályokhoz rendeltek.
A tulajdonosok által a BA részére fizetett díjak	Az időszak alatt a tulajdonosok által a BA részére fizetett díjak a BA eszközeiből levont fizetések formájában és nem ideértve a tulajdonosok által közvetlenül a BA-tól eltérő harmadik felek részére fizetett díjakat. Ezek a BA-nak az (EU) 2017/653 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet [1] VI. mellékletében leírt típusú „ismétlődő költségei" és „járulékos költségei". ([1])

([1]) A Bizottság (EU) 2017/653 felhatalmazáson alapuló rendelete (2017. március 8.) a lakossági befektetési csomagtermékekkel, illetve biztosítási alapú befektetési termékekkel kapcsolatos kiemelt információkat tartalmazó dokumentumokról szóló 1286/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a kiemelt információkat tartalmazó dokumentumok megjelenítése, tartalma, felülvizsgálata és módosítása, valamint az ilyen dokumentumok rendelkezésre bocsátására vonatkozó kötelezettség teljesítése tekintetében meghatározott szabályozástechnikai standardok megállapítása révén történő kiegészítéséről (HL L 100., 2017.4.12., 1. o.).

5. rész

A BA besorolási attribútumainak leírása

E. TÁBLÁZAT

A BA besorolási attribútumainak leírása

Mező	A BA besorolási attribútumainak leírása
Azonosító kód	„jogalany-azonosító": az ISO 17442 szabványnak megfelelő, valamely jogalanyhoz hozzárendelt alfanumerikus hivatkozási kód. „RIAD-kód": az illetékes NKB vagy EKB által egy, az intézmények és leányvállalatok adatainak adatbázisában (RIAD) regisztrált szervezet azonosítása érdekében létrehozott egyedi azonosító. Egyéb (pl. nemzeti) szervezetazonosító (típus és kód): a BA bármely más azonosító kódja. Fontossági sorrendben a feltüntetett kódok: jogalany-azonosító, RIAD-kód vagy egyéb szervezetazonosító.
Név	A BA teljes hivatalos neve.
Az ország, ahol rezidens	Az az ország, ahol a BA rezidens.
Létrejöttének időpontja	A BA első létrehozásának időpontja.
Alapkezelő társaság	Olyan társaság, amelynek rendes üzleti tevékenysége a befektetési alap kezelése.
Alapkezelő társaság azonosítója	Az alapkezelő társaság azonosító kódja. Ebben az elsőbbségi sorrendben: a jogalany-azonosítót, a RIAD-kódot vagy bármely más (pl. nemzeti) szervezetazonosítót kell használni.

Osztalékfizetési irányvonal	A kifizető alap egy olyan BA, amely túlnyomórészt (több mint 50 %-ban) kifizeti pénz formájában a tulajdonosoknak a kapott jövedelmet. Az újrabefektető alap egy olyan BA, amely túlnyomórészt (több mint 50 %-ban) újra befekteti a kapott jövedelmet befektetési politikájának megfelelően. A vegyes osztalékfizetési alap egy olyan BA, amely az általa kapott jövedelmet arra is felhasználja, hogy azt a tulajdonosok részére pénzben kifizesse, és arra is, hogy befektetési politikájával összhangban azt újra befektesse.
Részalapokkal rendelkező befektetési alapok	Az esernyőalap (umbrella fund) olyan szervezet, amely eszközeit különböző egységekbe (részalapokba) különíti el oly módon, hogy az egyes egységekhez kapcsolódó részvényeket/befektetési jegyeket függetlenül biztosítják különböző eszközök. Az esernyőalap részalapja olyan egység, amely egy esernyőalap elkülönített eszközeit tartja, a részalap által kibocsátott részvények/befektetési jegyek biztosításaként.
Befektetési politika	Részvényalapok (Equity funds): olyan befektetési alapok, amelyek elsődlegesen tulajdoni részesedésekbe fektetnek be. Kötvényalapok (Bond funds): olyan befektetési alapok, amelyek elsősorban hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokba fektetnek be. Vegyes alapok (Mixed funds): olyan befektetési alapok, amelyek mind tulajdoni részesedésekbe, mind kötvényekbe befektetnek, és amelyek esetében egyik instrumentum sem tekinthető kiemelkedőnek. Ingatlanalapok (Real estate funds): elsődlegesen ingatlanba fektető befektetési alapok. Fedezeti alapok (Hedge funds): olyan kollektív befektetési vállalkozás – függetlenül annak a nemzeti törvények szerinti jogi szerkezetétől –, amely viszonylag korlátozás nélküli befektetési stratégiákat használ arra, hogy pozitív abszolút nyereséget érjen el, és amelynek a kezelőit (a kezelői javadalmazáson felül) az alap teljesítményétől függően fizetik meg. E célból a fedezeti alapokra csekély számú korlátozás vonatkozik abban a tekintetben, hogy milyen pénzügyi eszközökbe fektethetnek be, és ezért rugalmasan használhatják a pénzügyi technikák széles skáláját, beleértve a tőkeáttételt, a rövidre eladást vagy bármely más technikát. Ez a meghatározás azokra a BA-kra is kiterjed, amelyek teljesen vagy részben más fedezeti alapba fektetnek be, feltéve, ha egyébként megfelelnek a meghatározásnak. A kölcsön-/hitelalapok (Loan/credit funds) olyan BA-k, amelyek elsősorban kölcsönökbe fektetnek be. Az árubefektetési alapok (Commodity funds) olyan BA-k, amelyek elsősorban árukba fektetnek be. Az infrastrukturális alapok (Infrastructure funds) olyan BA-k, amelyek elsősorban középület-infrastruktúrába, például iskolákba, kórházakba vagy börtönökbe, szociális infrastruktúrába, például szociális lakásokba, közlekedési infrastruktúrába, például utakba, tömegközlekedési rendszerekbe vagy repülőterekbe, energetikai infrastruktúrába, például energiahálózatokba, az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodásra és az éghajlatváltozás mérséklésére irányuló projektekbe, erőművekbe vagy csővezetékekbe, vízgazdálkodási infrastruktúrába, például vízellátási rendszerekbe, szennyvíz- vagy öntözőrendszerekbe, kommunikációs infrastruktúrába, például hálózatokba, valamint hulladékgazdálkodási infrastruktúrába, például hulladék-újrafeldolgozási vagy -gyűjtő rendszerekbe fektetnek be. Egyéb alapok a kötvényalapoktól, részvényalapoktól, vegyes alapoktól, ingatlanalapoktól, fedezeti alapoktól, kölcsön-/hitelalapoktól, árubefektetési alapoktól vagy infrastrukturális alapoktól eltérő BA-k. A BA-k befektetési politikájuk szerinti besorolása országonként eltérő lehet. Egyes országokban a besorolásra külön szabályozói rendelkezések vonatkoznak.
Aktív/passzív	Az aktív BA-k olyan BA-k, amelyek kezelői szabadon választhatják meg befektetési döntéseiket. E BA-k kezelése történhet egy meghatározott referenciamutató alapján, azonban ez nem kötelező. A passzív szintetikus BA-k indexkövető célt követnek szintetikus másolás útján, származtatott pénzügyi eszközök, például swapok felhasználásával az általuk követett index hozamának lemásolása érdekében. A passzív fizikai BA-k indexkövető célt követnek fizikai másolás útján, az általuk követett index alapjául szolgáló eszközöket vagy azok egy részét tartva.

Földrajzi irányultság	A befektetési régiót a tartott eszközök meghatározó (50 %-ukat meghaladóan jellemző) illetősége szerint, értékük alapján határozzák meg. „Belföldi”: a BA túlnyomórészt a saját országában rezidensek által kibocsátott eszközökbe fektet be. Európa (EGT), Európa (az EGT-n kívül), Észak-Amerika, Dél-Amerika, Ázsia/csendes-óceáni térség, Közel-Kelet és Afrika: jelentésük megegyezik az Európai Értékpapírpiaci Hatóság (ESMA) iránymutatásaiban (ESMA/2014/869 HU) ([1]) szereplő jelentéssel. „Nemzetek feletti/több régió”: a BA túlnyomórészt elsősorban nemzetek feletti szervezetek által kibocsátott eszközökbe fektet be, vagy a fent meghatározott földrajzi régiók egyikét sem részesíti külön, meghatározó mértékű előnyben befektetései során
Nyíltvégű/zártvégű	Nyíltvégű befektetési alapok: olyan befektetési alapok, amelyeknek a részvényei vagy befektetési jegyei a tulajdonosok kérésére közvetlenül vagy közvetve a vállalat eszközeiből visszavásárlásra vagy visszaváltásra kerülnek. Zártvégű befektetési alapok: meghatározott számú részvényt kibocsátó befektetési alapok, amelyek esetében a részvényeseknek a meglévő részvényeket kell eladniuk, illetve megvenniük ahhoz, hogy belépjenek az alapba, illetve kilépjenek abból.
Vállalati kötvény alapok/államkötvény alapok	Az államkötvény alapok túlnyomórészt (több mint 50 %-ban) kormányok által kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokba fektetnek be. A vállalati kötvény alapok túlnyomórészt (több mint 50 %-ban) pénzügyi és nem pénzügyi vállalatok által kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokba fektetnek be. A BA-k befektetési politikájuk szerinti besorolása országonként eltérő lehet. Egyes országokban a besorolásra külön szabályozási rendelkezések vonatkoznak.
Tőzsdei státusz	A tőzsdén jegyzett BA-k tőzsdén vagy más szervezett piacon jegyzett részvényekkel rendelkeznek. A tőzsdén nem jegyzett BA-k nem rendelkeznek tőzsdén vagy más szervezett piacon jegyzett részvényekkel.
Az ÁÉKBV előírásoknak/ABA előírásoknak való megfelelés	Az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozások (ÁÉKBV-k) a 2009/65/EK irányelvvel összhangban létrehozott BA-k. Az alternatív befektetési alapok (ABA-k) a 2011/61/EU irányelvvel összhangban létrehozott BA-k. „Az ÁÉKBV előírásoknak nem megfelelő, az ABA előírásoknak megfelelő, ebből lakossági befektetők részére történő forgalmazásra engedélyezett értékpapírok”: olyan BA, amely a 2011/61/EU irányelv 43. cikkével összhangban megkapta a vonatkozó engedélyt.
Befektetői bázis	A befektetői bázist a tulajdonosok meghatározó (50 %-ukat meghaladóan jellemző) típusa alapján határozzák meg, értékük szerint. „Szakmai befektető”: a 2014/65/EU irányelv II. mellékletében a szakmai ügyfélre vonatkozó kritériumoknak megfelelő jogalany. „Lakossági befektető”: a nem „szakmai befektető” befektető.

Az ingatlanalap típusa	A lakóingatlan alapok túlnyomórészt (több mint 50 %-ban) lakóingatlanba fektetnek be. A lakóingatlan a tulajdonos vagy a bérlő által lakott lakáscélú ingatlan. (Az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet ([2]) 4. cikke (1) bekezdésének 75. pontja) A kereskedelmi ingatlan alapok túlnyomórészt (több mint 50 %-ban) kereskedelmi célokra használt ingatlanokba, például kiskereskedelmi tevékenység folytatására alkalmas ingatlanokba és szállodákba fektetnek be. Az ipari ingatlan alapok túlnyomórészt (több mint 50 %-ban) áruk gyártására, előállítására, tárolására és forgalmazására használt ingatlanokba fektetnek be. A többféle stratégiát kombináló ingatlanalapok lakó-, kereskedelmi és ipari ingatlanokba fektetnek be anélkül, hogy bármelyiket előtérbe helyeznék. Az egyéb ingatlan alapok olyan ingatlanalapok, amelyek nem lakás-, kereskedelmi, ipari vagy többféle stratégiát kombináló ingatlanalapok.
Tőzsdén kereskedett alap	A tőzsdén kereskedett alap (ETF) az ESMA-iránymutatások (ESMA/2012/832) ([3]) 3. pontjának negyedik albekezdésében meghatározott „ÁÉKBV-nek minősülő ETF" (UCITS ETF). Az ESMA meghatározása szerint az ÁÉKBV-nek minősülő ETF olyan ÁÉKBV, amelynek legalább egy befektetési jegyével vagy sorozatával legalább egy szabályozott piacon vagy multilaterális kereskedési rendszerben egész nap kereskednek, továbbá legalább egy árjegyző biztosítja azt, hogy az ÁÉKBV-nek minősülő ETF befektetési jegyeinek vagy részvényeinek tőzsdei értéke ne térjen el jelentősen azok nettó eszközértékétől, valamint adott esetben azok indikatív nettó eszközértékétől. Ide tartoznak az ÁÉKBV-nek nem minősülő azon BA-k, amelyek megfelelnek az ESMA tőzsdén kereskedett alapra vonatkozó meghatározásának.
Magántőkealap	A magántőkealapok tőkeáttétel nélküli befektetési alapok, amelyek főként tőzsdén nem jegyzett társaságok által kibocsátott tőkeinstrumentumokba és a tőkeinstrumentumokhoz gazdasági szempontból hasonló instrumentumokba fektetnek be. A magántőkealapok egy alkategóriáját a kockázatitőke-alapok jelentik, amelyek induló vállalkozásokba fektetnek be. A magántőkealapokat (a kockázatitőke-alapokat is beleértve) általában zártvégű alapként vagy magántőke-társaság, illetve kockázatitőke-alap esetén kockázatitőke-társaság által kezelt betéti társaságként hozzák létre. Míg a magántőkealapok (a kockázatitőke-alapokat is beleértve) e rendelet 2. cikkével összhangban befektetési alapnak minősülnek, a magántőke-társaságok és a kockázatitőke-társaságok kiegészítő pénzügyi tevékenységet végző szervezetnek (ESA 2010, S.126 kategória) minősülnek, ha kizárólag magántőkealapok és kockázatitőke-alapok eszközeit kezelik; és egyéb pénzügyi közvetítőnek (ESA 2010, S.125 kategória), ha saját számlára fektetnek be magántőkébe.
Ingatlanbefektetési alap	Az ingatlanbefektetési alap (Real estate investment trust; REIT) olyan szervezet, amely jövedelemtermelő ingatlaneszközöket birtokol vagy finanszíroz, és amelyre külön nemzeti jogi keret vonatkozik jogi formájának, elfogadható eszközeinek és adózásának meghatározására.
Visszaváltás gyakorisága	A visszaváltási gyakoriság meghatározza azt a menetrendet, amely alapján a BA befektetői visszaválthatják részvényeiket/befektetési jegyeiket.
Környezeti, társadalmi és irányítási (ESG) szempontok szerinti típus	A fenntartható finanszírozással kapcsolatos közzétételekről szóló rendelet (SFDR rendelet) 8. cikkének megfelelő BA-k megfelelnek az (EU) 2019/2088 rendelet 8. cikkének, és ezáltal előmozdítja a környezetvédelmi vagy társadalmi jellemzőket. A fenntartható finanszírozással kapcsolatos közzétételekről szóló rendelet (SFDR rendelet) 9. cikkének megfelelő BA-k megfelelnek az (EU) 2019/2088 rendelet 9. cikkének, és ezáltal célkitűzésük a fenntartható befektetés. Az egyéb BA-k nem felelnek meg az (EU) 2019/2088 rendelet 8. vagy 9. cikkének.

([1]) „Iránymutatás az ABAK-irányelv 3. cikke (3) bekezdésének d) pontjában és 24. cikkének (1), (2) és (4) bekezdésében szereplő jelentéstételi kötelezettségekre vonatkozóan" (ESMA/2014/869 HU), elérhető az ESMA honlapján: www.esma.europa.eu.

([2]) Az Európai Parlament és a Tanács 575/2013/EU rendelete (2013. június 26.) a hitelintézetekre vonatkozó prudenciális követelményekről és a 648/2012/EU rendelet módosításáról (HL L 176., 2013.6.27., 1. o.).

([3]) Iránymutatások az illetékes hatóságok és az ÁÉKBV-alapkezelő társaságok számára (ESMA/2012/832 HU), elérhető az ESMA honlapján: www.esma.europa.eu.

III. MELLÉKLET

AZ ÁTÉRTÉKELÉSI KIIGAZÍTÁSOK VAGY TRANZAKCIÓK MÓDSZERTANA

1. A BA-k az érintett nemzeti központi bank (NKB) utasításaival összhangban kötelesek adatot szolgáltatni az átértékelési kiigazításokról vagy tranzakciókról, e rendelet 5. cikke (1) bekezdésének b) pontjával összhangban. Ha a tényleges adatszolgáltatói kör átértékelési kiigazításokat jelent, azok vagy az ár- és árfolyamváltozások miatti kiigazításokat vagy csupán a referenciaidőszakban bekövetkezett árváltozásokat jelentik, az érintett NKB előzetes hozzájárulásával. Ha az átértékelési kiigazítás csak az árváltozások miatti kiigazításokat tartalmazza, az érintett NKB gyűjti a szükséges adatokat (amelyek legalább a font sterling, svájci frank, jen és USA dollár pénznemek szerinti lebontást tartalmazzák) az árfolyamváltozások miatti kiigazítások kiszámítása céljából.

2. A „pénzügyi tranzakciók” azon tranzakciókra utalnak, amelyeket a pénzügyi eszközök vagy források keletkezése, megszűnése vagy tulajdonjogának megváltozása keletkeztet. Ezen tranzakciókat az adott időszak végi adatszolgáltatási napokon fennálló állományok helyzete közötti különbségként azonosítják, amelyekből kiszűrik az (ár- és árfolyamváltozások miatti) „átértékelési kiigazítások” és az „átsorolások és egyéb módosítások” miatti változások hatásait. Az Európai Központi Banknak a tranzakciókra vonatkozó adatok összeállítása céljából statisztikai információkra van szüksége az „átsorolások és egyéb kiigazítások” és az „ár- és árfolyamváltozások miatti átértékelések” tételt lefedő kiigazítások formájában. A pénzügyi tranzakcióknak alapvetően meg kell felelniük az ESA 2010-nek, de a nemzeti gyakorlat miatt eltérhetnek attól.

3. Az „ár- és árfolyam-ingadozások miatti átértékelések” az eszközök és források értékelésének ingadozására utal, amely az eszközök vagy források árának változásából és/vagy a devizában denominált eszközök és források euróban kifejezett értékét érintő árfolyam-ingadozásokból származik. Az eszközök/források átértékelődése tekintetében tett kiigazítások az eszközök/források értékében bekövetkező változásokra utalnak, amelyeket az eszközök/források nyilvántartási vagy piaci árának változása idéz elő. Az ár átértékelése magában foglalja az adott időszak végi állományok értékében időközben a nyilvántartási érték változásai miatt bekövetkezett változásokat (azaz az eszköztartási nyereséget/veszteséget). Az euróval szembeni, az adott időszak végén jelentkező árfolyam-ingadozások változásokat idéznek elő a devizaeszközök/-források értékében, azok euróban való kifejezésekor. Mivel ezek a változások eszköztartási nyereséget/veszteséget képviselnek, és nem pénzügyi tranzakciókból erednek, ezeket a hatásokat ki kell szűrni a tranzakciókra vonatkozó adatokból. Az „ár- és árfolyam-ingadozások miatti átértékelések” alapelvként szintén kiterjednek az eszközökkel/forrásokkal végzett tranzakciókból származó értékelési változásokra (azaz a realizált nyereségre/veszteségre); mindazonáltal ebben a tekintetben léteznek eltérő nemzeti gyakorlatok.

IV. MELLÉKLET

A TÉNYLEGES ADATSZOLGÁLTATÓI KÖR ÁLTAL ALKALMAZANDÓ MINIMUMSZABÁLYOK

A BA-knak az alábbi minimumszabályoknak kell eleget tenniük az Európai Központi Bank (EKB) statisztikai adatszolgáltatási követelményeinek teljesítése érdekében.

1. Az adattovábbításra vonatkozó minimumszabályok:

   a) az adatszolgáltatást időben és az érintett nemzeti központi bank (NKB) által előírt határidőkön belül kell teljesíteni;

   b) a statisztikai jelentések formájának és formátumának meg kell felelnie az érintett NKB által előírt technikai adatszolgáltatási követelményeknek;

   c) a BA-nak meg kell adnia egy vagy több kapcsolattartó elérhetőségét az érintett NKB-nak;

   d) be kell tartani az érintett NKB részére történő adattovábbításra vonatkozó technikai előírásokat;

   e) ha az érintett NKB előírja, az értékpapíronkénti adatszolgáltatás esetében a BA köteles a hibás vagy nem nyilvános értékpapír-azonosító kóddal rendelkező értékpapírok azonosításához szükséges további információk szolgáltatására (például a kibocsátó neve, a kibocsátás napja).

2. Az adatok pontosságára vonatkozó minimumszabályok:

   a) a statisztikai információknak helyesnek kell lenniük: teljesülnie kell valamennyi lineáris megkötöttségnek (például a mérleg két oldalának egyensúlyban kell lennie, a részösszegek összegének meg kell egyeznie a végösszeggel), és a különböző gyakoriságú adatoknak konzisztensnek kell lenniük;

   b) a BA-knak képesnek kell lenniük arra, hogy információkat szolgáltassanak az átadott adatok által jelzett összes fejleményről;

   c) a statisztikai információknak teljeskörűeknek kell lenniük és nem tartalmazhatnak folyamatos és strukturális hiányosságokat; a meglevő hiányosságokat el kell ismerni és meg kell magyarázni az érintett NKB-nak, és amennyiben lehet, azokat a lehető leggyorsabban át kell hidalni;

   d) a BA-knak követniük kell az érintett NKB által az adatok technikai továbbítására vonatkozóan megadott dimenziókat, kerekítési szabályokat és tizedesjegy-beállításokat.

3. A koncepcionális megfelelésre vonatkozó minimumszabályok:

   a) a statisztikai információknak meg kell felelniük az e rendeletben foglalt meghatározásoknak és besorolásoknak;

   b) az e meghatározásoktól és besorolásoktól való eltérések esetén a BA-knak rendszeresen figyelemmel kell kísérniük és számszerűen meg kell határozniuk a használt, illetve az e rendeletben foglalt mérték közötti különbségeket;

   c) a BA-knak képeseknek kell lenniük arra, hogy megmagyarázzák a szolgáltatott adatok előző időszakok adataihoz viszonyított hirtelen változásait.

4. A revíziókra vonatkozó minimumszabályok:

   Be kell tartani az EKB és az illetékes NKB-k által meghatározott adatrevíziós irányelveket és eljárásokat. A rendszeres revíziótól eltérő revíziókhoz magyarázó megjegyzéseket kell fűzni.

V. MELLÉKLET

MEGFELELÉSI TÁBLÁZAT

1073/2013/EK rendelet (EKB/2013/38)	**Ez a rendelet**
–	1. cikk
1. cikk	2. cikk
2. cikk	3. cikk
3. cikk	4. cikk
4. cikk	–
5. cikk	5. cikk
6. cikk	–
–	7. cikk
7. cikk	9. cikk
8. cikk	10. cikk
9. cikk	8. cikk
10. cikk	11. cikk
11. cikk	12. cikk
12. cikk	13. cikk
13. cikk	–
–	14. cikk
–	15. cikk
–	16. cikk
14. cikk	17. cikk
15. cikk	18. cikk
I. melléklet 1. rész	–
I. melléklet 2. rész	6. cikk
I. melléklet 3. rész	I. melléklet
II. melléklet, 1–3. rész	II. melléklet, 1–3. rész
–	II. melléklet, 4. és 5. rész
III. melléklet	III. melléklet
IV. melléklet	IV. melléklet
V. melléklet	V. melléklet