**HU**  
**IV. MELLÉKLET**

**„IV. MELLÉKLET**

**KIS MÉRETŰ ÉS ÖSSZE NEM KAPCSOLT BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSOK ADATSZOLGÁLTATÁSA**

Tartalomjegyzék

I. RÉSZ: ÁLTALÁNOS ÚTMUTATÓ 2

1. Szerkezet és szabályok 2

1.1. Szerkezet 2

1.2. Számozási szabályok 2

1.3. Előjelre vonatkozó szabályok 2

1.4. Prudenciális konszolidáció 2

II. RÉSZ: A TÁBLÁKHOZ KAPCSOLÓDÓ ÚTMUTATÓ 3

**1. SZAVATOLÓTŐKE: SZINT, ÖSSZETÉTEL, KÖVETELMÉNYEK ÉS SZÁMÍTÁS** 3

1.1. Általános megjegyzések 3

1.2. I 01.01 – A SZAVATOLÓTŐKE ÖSSZETÉTELE (I 1.1) 3

1.2.1. A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató 3

1.3. I 02.03 – SZAVATOLÓTŐKE-KÖVETELMÉNYEK (I 2.3) 8

1.3.1. A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató. 8

1.4. I 02.04 – TŐKEMEGFELELÉSI MUTATÓK (I 2.4) 9

1.4.1. A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató 9

1.5. I 03.01 – AZ ÁLLANDÓ ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK KISZÁMÍTÁSA (I 3.1) 11

1.5.1. A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató 11

2. KIS MÉRETŰ ÉS ÖSSZE NEM KAPCSOLT BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSOK 13

2.1. I 05.00 – TEVÉKENYSÉGI SZINT – ÉRTÉKHATÁR-FELÜLVIZSGÁLAT (I 5.) 13

2.1.1. A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató 13

**3. LIKVIDITÁSI KÖVETELMÉNYEK** 17

3.1. I 09.01 – LIKVIDITÁSI KÖVETELMÉNYEK (I 9.1) 17

3.1.1. A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató 17

## I. RÉSZ: ÁLTALÁNOS ÚTMUTATÓ

1. Szerkezet és szabályok

1.1. Szerkezet

1. Összességében a keret a következő információcsoportokból áll:

a) Szavatolótőke;

b) A szavatolótőke-követelmények kiszámítása;

c) Az állandó általános költségekre vonatkozó követelmények kiszámítása;

d) A tevékenység mértéke az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikkének (1) bekezdésében meghatározott feltételek szempontjából;

e) Likviditási követelmények.

2. Minden táblához biztosított a jogszabályi hivatkozás. Az egyes táblacsoportok felhasználásával történő adatközlés általános szempontjaival kapcsolatos további részletes információkat, a tábla egyes részeire vonatkozó útmutatót, valamint a validálási szabályokat e rendelet jelen része tartalmazza.

1.2. Számozási szabályok

3. A táblák oszlopaira, soraira és celláira való hivatkozáskor a dokumentum a 4–7. pontban meghatározott jelölési szabályokat követi. Ezeket a számkódokat széles körben használják a validálási szabályokban.

4. Az útmutató a következő általános jelölést követi: {Tábla; Sor; Oszlop}.

5. Olyan táblán belüli validálás esetén, amelynél az adott táblából csak adatpontokat használunk, a jelölés nem hivatkozik a táblára: {Sor; Oszlop}.

6. Az olyan táblák esetében, amelyek csak egy oszlopot tartalmaznak, a jelölés csak a sorokra hivatkozik. {Tábla; Sor}

7. Csillag jelöli, hogy a validálás a korábban meghatározott sorra vagy oszlopra megtörtént.

1.3. Előjelre vonatkozó szabályok

8. A szavatolótőkét vagy a szavatolótőke-követelményeket vagy a likviditási követelményeket növelő bármely összeget pozitív számként kell feltüntetni. Ugyanakkor a szavatolótőke teljes összegét vagy a tőkekövetelményeket csökkentő bármely összeget negatív számként kell feltüntetni. Ha egy tétel megjelölése előtt mínuszjel (–) található, akkor az adott tételről nem jelenthető pozitív érték.

1.4. Prudenciális konszolidáció

9. Mentesség hiányában az (EU) 2019/2033 rendelet és az (EU) 2019/2034 irányelv egyedi és összevont alapon alkalmazandó a befektetési vállalkozásokra, beleértve az (EU) 2019/2033 rendelet hetedik részében foglalt adatszolgáltatási követelményeket is. Az (EU) 2019/2033 rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 11. pontja úgy határozza meg az összevont helyzetet, mint olyan helyzetet, amikor az (EU) 2019/2033 rendelet követelményeit úgy alkalmazzák a befektetésivállalkozás-csoportra, mintha a csoport tagjai közösen egyetlen befektetési vállalkozást alkotnának. Az (EU) 2019/2033 rendelet 7. cikkének alkalmazását követően a befektetésivállalkozás-csoportoknak valamennyi táblában a – számviteli konszolidációs körrel nem feltétlenül megegyező – prudenciális konszolidációs körnek megfelelően kell eleget tenniük az adatszolgáltatási követelményeknek.

## II. RÉSZ: A TÁBLÁKHOZ KAPCSOLÓDÓ ÚTMUTATÓ

**1. SZAVATOLÓTŐKE: SZINT, ÖSSZETÉTEL, KÖVETELMÉNYEK ÉS SZÁMÍTÁS**

1.1. Általános megjegyzések

10. A szavatolótőke áttekintéséről szóló szakasz információkat tartalmaz a befektetési vállalkozás szavatolótőkéjéről és szavatolótőke-követelményeiről. A szakasz két táblából áll:

a) Az I 01.01 tábla a befektetési vállalkozás szavatolótőkéjének összetételét tartalmazza: elsődleges alapvető tőke (CET1), kiegészítő alapvető tőke (AT1) és járulékos tőke (T2).

b) Az I 02.03 és I 02.04 tábla tartalmazza a teljes szavatolótőke-követelményt, az állandó minimális tőkekövetelményt, az állandó általános költségekre vonatkozó követelményt és az esetleges kiegészítő szavatolótőke-követelményt és iránymutatást, valamint az átmeneti szavatolótőke-követelményt és tőkemegfelelési mutatókat.

c) Az I 03.01 tábla az állandó általános költségekre vonatkozó követelmény kiszámításával kapcsolatos információkat tartalmaz.

11. E táblák tételei bruttó módon, az átmeneti kiigazítások előtti értéken szerepelnek. Ez azt jelenti, hogy a számadatokat (kivéve, ha az átmeneti szavatolótőke-követelmény kifejezetten szerepel) a záró rendelkezéseknek megfelelően számítják ki (azaz úgy, mintha nem léteznének átmeneti rendelkezések).

1.2. I 01.01 – A SZAVATOLÓTŐKE ÖSSZETÉTELE (I 1.1)

1.2.1. A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató

|  |  |
| --- | --- |
| Sor | Jogszabályi hivatkozások és útmutató |
| 0010 | **SZAVATOLÓTŐKE**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdése.  Egy befektetési vállalkozás szavatolótőkéje az alapvető tőkéjének és a járulékos tőkéjének összegéből áll.  A 0020. és 0380. sorok teljes összegét kell megadni. |
| 0020 | **ALAPVETŐ TŐKE (TIER 1 TŐKE)**  Az alapvető tőke az elsődleges alapvető tőke és a kiegészítő alapvető tőke összege. |
| 0030 | ELSŐDLEGES ALAPVETŐ TŐKE (CET1)  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdése.  Az 575/2013/EU rendelet 50. cikke.  A 0040–0060., 0090–0140. és a 0290. sorok teljes összegét kell megadni. |
| 0040 | **Teljes egészében befizetett tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének a) pontja és 27–31. cikke.  Magában foglalja a kölcsönös biztosítók, szövetkezeti társaságok és hasonló intézmények tőkeinstrumentumait (az 575/2013/EU rendelet 27. és 29. cikke).  Nem tartalmazza az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót.  A szükséghelyzetekben állami hatóságok által lejegyzett tőkeinstrumentumokat akkor tartalmazza, ha az 575/2013/EU rendelet 31. cikkében foglalt minden feltétel teljesül. |
| 0050 | **Ázsió**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének b) pontja.  Az ázsió jelentése egyezik az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti jelentéssel.  Az ebben az elemben feltüntetendő érték a „Befizetett tőkeinstrumentumok”-hoz kapcsolódó rész. |
| 0060 | **Eredménytartalék**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének c) pontja.  Az eredménytartalék az előző évi eredménytartalékot és a figyelembe vehető évközi vagy év végi nyereséget foglalja magában.  A 0070. és 0080. sorok teljes összegét kell megadni. |
| 0070 | **Előző évek eredménytartaléka**  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 123. pontja és 26. cikke (1) bekezdésének c) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 123. pontja szerint az eredménytartalék „az alkalmazandó számviteli szabályozás alapján az eredmény végső alkalmazásának következtében áthozott eredmény”. |
| 0080 | **Figyelembe vehető nyereség**  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 121. pontja, 26. cikkének (2) bekezdése és 36. cikke (1) bekezdésének a) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikkének (2) bekezdése bizonyos feltételek teljesülése esetén megengedi az évközi vagy év végi nyereségnek az eredménytartalékba történő beszámítását, ha azt az illetékes hatóságok előzetesen engedélyezik. |
| 0090 | **Halmozott egyéb átfogó jövedelem**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének d) pontja. |
| 0100 | **Egyéb tartalékok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 117. pontja és 26. cikke (1) bekezdésének e) pontja.  A feltüntetendő érték a kiszámítás időpontjában előre látható adóterhek levonásával kapott összeg. |
| 0110 | **Az elsődleges alapvető tőkében (CET1) megjelenített kisebbségi részesedés**  Az 575/2013/EU rendelet 84. cikkének (1) bekezdése, 85. cikkének (1) bekezdése és 87. cikkének (1) bekezdése.  A leányvállalatok összes kisebbségi részesedésének a konszolidált CET1 tőkébe beszámított összege. |
| 0120 | **Prudenciális szűrők miatt végrehajtott kiigazítások az elsődleges alapvető tőkében (CET1)**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 32–35. cikke |
| 0130 | **Egyéb pénzeszközök**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (4) bekezdése. |
| 0140 | **(–) AZ ELSŐDLEGES ALAPVETŐ TŐKÉBŐL VALÓ LEVONÁSOK ÖSSZESEN**  A 0190–0285. sorok teljes összegét kell megadni. |
| 0190 | **(–) Folyó üzleti év veszteségei**  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének a) pontja. |
| 0200 | **(–) Cégérték (goodwill)**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 113. pontja, 36. cikke (1) bekezdésének b) pontja és 37. cikke. |
| 0210 | **(–) Egyéb immateriális javak**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 115. pontja, 36. cikke (1) bekezdésének b) pontja és 37. cikkének a) pontja.  Az egyéb immateriális javak értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint immateriális javaknak minősülő eszközök értéke, csökkentve ugyancsak az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti cégértékkel. |
| 0220 | **(–) Jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető, nem átmeneti különbözetből eredő halasztott adókövetelések a kapcsolódó adókötelezettségek levonása után**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (2) bekezdésének a) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének c) pontja. |
| 0230 | **(–) A pénzügyi ágazaton kívüli befolyásoló részesedés, amely meghaladja a szavatolótőke 15 %-át**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 10. cikke (1) bekezdésének a) pontja. |
| 0240 | **(–) A pénzügyi ágazatbeli szervezetektől eltérő vállalkozásokban lévő összes befolyásoló részesedés, amely meghaladja szavatolótőke 60 %-át**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 10. cikke (1) bekezdésének b) pontja. |
| 0285 | **(–) Egyéb levonások**  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikkének (1) bekezdése szerinti összes olyan egyéb levonás összege, amely nem szerepel a fenti 0160–0240. sorokban. |
| 0290 | **Elsődleges alapvető tőke (CET1): egyéb tőkeelemek, levonások és kiigazítások**  Ez a sor a következő tételek összegét tartalmazza, amennyiben alkalmazandó:  – Szerzett jogok alapján figyelembe vett CET1 tőkeinstrumentumok miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 483. cikkének (1), (2) és (3) bekezdése, valamint 484–487. cikke).  – Kisebbségi részesedések és megfelelőik miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 479. és 480. cikke).  – A CET1 tőke egyéb átmeneti kiigazításai (az 575/2013/EU rendelet 469–478. és 481. cikke): a CET1 tőkéből történő levonásokban az átmeneti rendelkezések miatt végrehajtott kiigazítások.  – Egyéb CET1 tőkeelemek vagy levonások CET1 tőkeelemekből, amelyek nem sorolhatók a 0040–0285. sorok egyikébe sem.  Ez a sor nem használható az (EU) 2019/2033 rendelet vagy az 575/2013/EU rendelet hatálya alá nem tartozó tőkeelemeknek vagy levonásoknak a tőkemegfelelési mutatók kiszámítása során történő figyelembevételére. |
| 0300 | **KIEGÉSZÍTŐ ALAPVETŐ TŐKE (AT1)**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdése.  Az 575/2013/EU rendelet 61. cikke.  A 0310–0410. sorok teljes összegét kell megadni. |
| 0310 | **Teljes egészében befizetett, közvetlenül kibocsátott tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 51. cikkének a) pontja és 52., 53. és 54. cikke.  A feltüntetendő érték nem foglalhatja magában az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót. |
| 0320 | **Ázsió**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 51. cikkének b) pontja.  Az ázsió jelentése egyezik az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti jelentéssel.  Az itt feltüntetendő érték a „Teljes egészében befizetett, közvetlenül kibocsátott tőkeinstrumentumok”-hoz kapcsolódó rész. |
| 0330 | **(–) A KIEGÉSZÍTŐ ALAPVETŐ TŐKÉBŐL VALÓ LEVONÁSOK ÖSSZESEN**  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikke. |
| 0410 | **Kiegészítő alapvető tőke (AT1): egyéb tőkeelemek, levonások és kiigazítások**  Ez a sor a következő tételek összegét tartalmazza, amennyiben alkalmazandó:  – Szerzett jogok alapján figyelembe vett AT1 tőkeinstrumentumok miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 483. cikkének (4) és (5) bekezdése, 484–487. cikke, valamint 489. és 491. cikke).  – Leányvállalatok által kibocsátott, AT1 tőkében megjelenített instrumentumok (az 575/2013/EU rendelet 83., 85. és 86. cikke): leányvállalatok alapvető tőkébe beszámítható, a konszolidált AT1 tőkében szereplő összes tőkeelemének összege, beleértve a különleges célú gazdasági egységek által kibocsátott tőkét is (az 575/2013/EU rendelet 83. cikke).  – A leányvállalatok által kibocsátott instrumentumok AT1 tőkében kiegészítő tőkeelemként való megjelenítése miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 480. cikke), az alapvető tőkébe beszámítható, a konszolidált AT1 tőkében szereplő tőkeelemeknek az átmeneti rendelkezések miatti kiigazításai.  – Az AT1 tőke egyéb átmeneti kiigazításai (az 575/2013/EU rendelet 472., 473a., 474., 475., 478. és 481. cikke): a levonásoknak az átmeneti rendelkezések miatti kiigazításai.  – Az AT1 tőkeelemekből az AT1 tőkét meghaladó többletlevonások, amelyeket az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése j) pontjának megfelelően az elsődleges alapvető tőkéből kell levonni: a kiegészítő alapvető tőke nem lehet negatív, de előfordulhat, hogy az AT1 tőkéből történő levonások meghaladják a rendelkezésre álló AT1 tőkeelemek összegét. Ilyen esetben ez a tétel a 0300. sorban feltüntetett összeg nullára növeléséhez szükséges összeget jelenti, és egyenlő az AT1 tőkeelemekből az AT1 tőkét meghaladó, más levonásokkal együtt a 0285. sorban feltüntetett többletlevonások fordított ellenértékű összegével.  – Egyéb AT1 tőkeelemek vagy levonások AT1 elemekből, amelyek nem sorolhatók a 0310–0330. sorok egyikébe sem.  Ez a sor nem használható az (EU) 2019/2033 rendelet vagy az 575/2013/EU rendelet hatálya alá nem tartozó tőkeelemeknek vagy levonásoknak a tőkemegfelelési mutatók kiszámítása során történő figyelembevételére. |
| 0420 | **ALAPVETŐ TŐKE (TIER 2 TŐKE)**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdése.  Az 575/2013/EU rendelet 71. cikke.  A 0430–0520. sorok teljes összegét kell megadni. |
| 0430 | **Teljes egészében befizetett, közvetlenül kibocsátott tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 62. cikkének a) pontja, valamint 63. és 65. cikke.  A feltüntetendő érték nem foglalhatja magában az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót. |
| 0440 | **Ázsió**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 62. cikkének b) pontja és 65. cikke.  Az ázsió jelentése egyezik az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti jelentéssel.  Az itt feltüntetendő érték a „Teljes egészében befizetett, közvetlenül kibocsátott tőkeinstrumentumok”-hoz kapcsolódó rész. |
| 0450 | **(–) A JÁRULÉKOS TŐKÉBŐL (TIER 2, T2) VALÓ LEVONÁSOK ÖSSZESEN**  Az 575/2013/EU rendelet 66. cikke. |
| 0520 | **Járulékos tőke (Tier 2, T2): egyéb tőkeelemek, levonások és kiigazítások**  Ez a sor a következő tételek összegét tartalmazza, amennyiben alkalmazandó:  – Szerzett jogok alapján figyelembe vett T2 tőkeinstrumentumok miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 483. cikkének (6) és (7) bekezdése, 484., 486., 488., 490. és 491. cikke).  – Leányvállalatok által kibocsátott, T2 tőkében megjelenített instrumentumok (az 575/2013/EU rendelet 83., 87. és 88. cikke): leányvállalatok szavatolótőkébe beszámítható, a konszolidált T2 tőkében szereplő összes tőkeelemének összege, beleértve a különleges célú gazdasági egységek által kibocsátott, a szavatolótőkébe beszámítható T2 tőkét is (az 575/2013/EU rendelet 83. cikke).  – A leányvállalatok által kibocsátott instrumentumok T2 tőkében kiegészítő tőkeelemként való megjelenítése miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 480. cikke). A szavatolótőkébe beszámítható tőkeelemeknek a konszolidált T2 tőke részét képező összegében az átmeneti rendelkezések miatt végrehajtott kiigazítások.  – A T2 tőke egyéb átmeneti kiigazításai (az 575/2013/EU rendelet 472., 473a., 476., 477., 478. és 481. cikke): a T2 tőkéből történő levonásokban az átmeneti rendelkezések miatt végrehajtott kiigazítások.  – A T2 tőkeelemekből a T2 tőkét meghaladó többletlevonások, amelyeket az 575/2013/EU rendelet 56. cikke e) pontjának megfelelően a kiegészítő alapvető tőkéből kell levonni: a T2 tőke nem lehet negatív, de előfordulhat, hogy a T2 tőkéből történő levonások meghaladják a rendelkezésre álló T2 tőkeelemek összegét. Ilyen esetekben ez a tétel a 0420. sorban feltüntetett összeg nullára növeléséhez szükséges összeget jelenti.  – Egyéb T2 tőkeelemek vagy levonások egy T2 elemből, amelyek nem sorolhatók a 0430–0450. sorok egyikébe sem.  Ez a sor nem használható az (EU) 2019/2033 rendelet vagy az 575/2013/EU rendelet hatálya alá nem tartozó tőkeelemeknek vagy levonásoknak a tőkemegfelelési mutatók kiszámítása során történő figyelembevételére. |

1.3. I 02.03 – SZAVATOLÓTŐKE-KÖVETELMÉNYEK (I 2.3)

1.3.1. A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató.

|  |  |
| --- | --- |
| Sor | Jogszabályi hivatkozások és útmutató |
| 0010 | **Szavatolótőke-követelmény**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 11. cikkének (1) és (2) bekezdése.  Ez a tétel nem haladhatja meg a 0020. és 0030. sorok közül a magasabbat. |
| 0020 | **Állandó minimális tőkekövetelmény**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 14. cikke |
| 0030 | **Az állandó általános költségekre vonatkozó követelmény**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 13. cikke |
| 0050–0090 | **Átmeneti szavatolótőke-követelmény** |
| 0050 | **Az 575/2013/EU rendelet szavatolótőke-követelményén alapuló átmeneti követelmény**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 57. cikke (3) bekezdésének a) pontja. |
| 0060 | **Az állandó általános költségekre vonatkozó követelményen alapuló átmeneti követelmény**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 57. cikke (3) bekezdésének b) pontja. |
| 0070 | **A korábban csak indulótőke-követelmény hatálya alá tartozó befektetési vállalkozásokra vonatkozó átmeneti követelmény**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 57. cikke (4) bekezdésének a) pontja. |
| 0080 | **Engedélyezéskori indulótőke-követelményen alapuló átmeneti követelmény**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 57. cikke (4) bekezdésének b) pontja. |
| 0090 | **Bizonyos szolgáltatások nyújtására engedéllyel nem rendelkező befektetési vállalkozásokra vonatkozó átmeneti követelmény**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 57. cikke (4) bekezdésének c) pontja. |
| 0110–0130 | **Tájékoztató adatok** |
| 0110 | **Kiegészítő szavatolótőke-követelmény**  Az (EU) 2019/2034 irányelv 40. cikke.  A felügyeleti felülvizsgálati és értékelési eljárás (SREP) alapján szükséges kiegészítő szavatolótőke. |
| 0120 | **Teljes szavatolótőke-követelmény**  Egy befektetési vállalkozás teljes szavatolótőke-követelménye az adatszolgáltatás vonatkozási időpontjában alkalmazandó szavatolótőke-követelményének, a 0110. sorban feltüntetett kiegészítő szavatolótőke-követelményének és a 0120. sorban feltüntetett kiegészítő szavatolótőkére vonatkozó iránymutatásnak az összege. |

1.4. I 02.04 – TŐKEMEGFELELÉSI MUTATÓK (I 2.4)

1.4.1. A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató

|  |  |
| --- | --- |
| Sor | Jogszabályi hivatkozások és útmutató |
| 0010 | **CET 1 arány**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének a) pontja és 11. cikkének (1) és (2) bekezdése.  Ezt a tételt százalékban kell megadni. |
| 0020 | **A CET 1 tőke többlete (+)/hiánya (–)**  Ez a tétel a CET 1 tőkének az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdésében meghatározott követelményhez kapcsolódó többletét vagy hiányát mutatja.  E tétel esetében nem kell figyelembe venni az (EU) 2019/2033 rendelet 57. cikkének (3) és (4) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezéseket. |
| 0030 | **Tier 1 arány**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének b) pontja és 11. cikkének (1) és (2) bekezdése.  Ezt a tételt százalékban kell megadni. |
| 0040 | **A Tier 1 tőke többlete (+)/hiánya (–)**  Ez a tétel a Tier 1 tőkének az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdésében meghatározott követelményhez kapcsolódó többletét vagy hiányát mutatja.  E tétel esetében nem kell figyelembe venni az (EU) 2019/2033 rendelet 57. cikkének (3) és (4) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezéseket. |
| 0050 | **Szavatolótőke-megfelelési mutató**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének c) pontja és 11. cikkének (1) és (2) bekezdése.  Ezt a tételt százalékban kell megadni. |
| 0060 | **A teljes tőke többlete (+)/hiánya (–)**  Ez a tétel a szavatolótőkének az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdésében meghatározott követelményhez kapcsolódó többletét vagy hiányát mutatja.  E tétel esetében nem kell figyelembe venni az (EU) 2019/2033 rendelet 57. cikkének (3) és (4) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezéseket. |

1.5. I 03.01 – AZ ÁLLANDÓ ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK KISZÁMÍTÁSA (I 3.1)

1.5.1. A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató

|  |  |
| --- | --- |
| Sor | Jogszabályi hivatkozások és útmutató |
| 0010 | **Az állandó általános költségekre vonatkozó követelmény**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 13. cikkének (1) bekezdése.  A megadott összegnek legalább az előző évi állandó általános költségek (0020. sor) 25 %-ának kell lennie.  Az (EU) 2019/2033 rendelet 13. cikkének (2) bekezdésében említett lényeges változás esetén a jelentett összeg az illetékes hatóság által az említett cikkel összhangban előírt állandó általános költségekre vonatkozó követelmény.  Az (EU) 2019/2033 rendelet 13. cikkének (3) bekezdésében meghatározott esetekben a jelentendő összeg a folyó évre előre jelzett állandó általános költségek összege (0200. sor). |
| 0020 | **Az előző év éves állandó általános költségei a nyereségfelosztást követően**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 13. cikkének (1) bekezdése.  A befektetési vállalkozásnak az előző évi, a nyereségfelosztás utáni állandó általános költségeket kell jelentenie. |
| 0030 | **Az előző év összes ráfordítása a nyereségfelosztás után**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 13. cikkének (1) bekezdése.  A nyereségfelosztás utáni összeget kell megadni. |
| 0040 | **Ebből: a befektetési vállalkozást terhelően harmadik feleknél felmerült állandó ráfordítások**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 13. cikke |
| 0050 | **(–) Levonások összesen**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 13. cikkének (4) bekezdésében említett levonási tételeken kívül a következő tételeket is le kell vonni az összes ráfordításból, amennyiben azokat a vonatkozó számviteli szabályozásnak megfelelően az összes ráfordítás tartalmazza:  a) a központi szerződő feleknek, tőzsdéknek és más kereskedési helyszíneknek, valamint közvetítő brókereknek az ügyletek végrehajtása, nyilvántartásba vétele vagy elszámolása céljából fizetett díjak, ügynöki és egyéb díjak, kizárólag akkor, ha azokat közvetlenül áthárítják és felszámítják az ügyfeleknek. Nem tartoznak ide azok a díjak és egyéb kiadások, amelyek a tagság fenntartásához vagy veszteségmegosztási pénzügyi kötelezettségeinek egyéb teljesítéséhez szükségesek a központi szerződő felekkel, tőzsdékkel és más kereskedési helyszínekkel összefüggésben;  b) az ügyfeleknek az ügyfélpénz után fizetett kamat, amennyiben ilyen kamat fizetésére semmilyen kötelezettség nem vonatkozik;  c) adókiadások, amennyiben azok esedékessé válnak a befektetési vállalkozás éves nyereségével összefüggésben;  d) pénzügyi eszközökkel való saját számlás kereskedésből származó veszteségek;  e) szerződésen alapuló nyereség- és veszteségátruházási megállapodásokhoz kapcsolódó kifizetések, amelyek értelmében a befektetési vállalkozás az éves pénzügyi kimutatásainak elkészítését követően köteles átadni az éves eredményét az anyavállalatnak;  f) az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének f) pontjával összhangban az általános banki kockázatok fedezetére képzett tartalékba történő befizetések;  g) az 575/2013/EU rendelet 36. cikkének (1) bekezdésével összhangban a szavatolótőkéből már levont tételekhez kapcsolódó ráfordítások. |
| 0060 | **(–) Az alkalmazottaknak járó bónuszok és egyéb javadalmazás**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 13. cikke (4) bekezdésének a) pontja.  Az alkalmazottaknak járó bónuszok és egyéb javadalmazások a befektetési vállalkozás adott évi nettó nyereségétől függnek, amennyiben mindkét alábbi feltétel teljesül:  h) a levonandó, alkalmazottaknak járó bónuszokat vagy egyéb javadalmazásokat a kifizetés évét megelőző évben már kifizették az alkalmazottaknak, vagy az alkalmazotti bónuszok vagy egyéb javadalmazások kifizetése nem lesz hatással a vállalkozás tőkehelyzetére a kifizetés évében;  i) a folyó év és a következő évek tekintetében a befektetési vállalkozás nem köteles további bónuszokat vagy egyéb kifizetéseket javadalmazás formájában megítélni vagy kiosztani, kivéve, ha abban az évben nettó nyereséget ér el. |
| 0070 | **(–) A munkavállalók, igazgatók és partnerek nyereségrészesedése**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 13. cikke (4) bekezdésének b) pontja.  A munkavállalók, az igazgatók és a partnerek nyereségből való részesedését a nettó nyereség alapján kell kiszámítani. |
| 0080 | **(−) Egyéb diszkrecionális nyereségkifizetések és változó javadalmazás**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 13. cikke (4) bekezdésének c) pontja. |
| 0090 | **(–) Megosztott jutalék- és díjtartozások**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 13. cikke (4) bekezdésének d) pontja. |
| 0100 | **(−) A központi szerződő feleknek fizetett, az ügyfeleknek felszámított díjak, ügynöki díjak és egyéb kiadások**  A központi szerződő feleknek, tőzsdéknek és más kereskedési helyszíneknek, valamint közvetítő brókereknek az ügyletek végrehajtása, nyilvántartásba vétele vagy elszámolása céljából fizetett díjak, ügynöki és egyéb díjak, kizárólag akkor, ha azokat közvetlenül áthárítják és felszámítják az ügyfeleknek. Nem tartoznak ide azok a díjak és egyéb kiadások, amelyek a tagság fenntartásához vagy veszteségmegosztási pénzügyi kötelezettségeinek egyéb teljesítéséhez szükségesek a központi szerződő felekkel, tőzsdékkel és más kereskedési helyszínekkel összefüggésben. |
| 0110 | **(–) A függő ügynököknek fizetett díjak**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 13. cikke (4) bekezdésének e) pontja. |
| 0130 | **(–) Nem szokásos tevékenységekből eredő nem ismétlődő kiadások**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 13. cikke (4) bekezdésének f) pontja. |
| 0140 | **(−) Adókiadások**  Adókiadások, amennyiben azok esedékessé válnak a befektetési vállalkozás éves nyereségével összefüggésben. |
| 0150 | **(–) Pénzügyi eszközökkel való saját számlás kereskedésből származó veszteségek**  Magától értetődő. |
| 0160 | **(−) Szerződésen alapuló nyereség- és veszteségátruházási megállapodások**  Szerződésen alapuló nyereség- és veszteségátruházási megállapodásokhoz kapcsolódó kifizetések, amelyek értelmében a befektetési vállalkozás az éves pénzügyi kimutatásainak elkészítését követően köteles átadni az éves eredményét az anyavállalatnak. |
| 0170 | **(−) Nyersanyagokra fordított kiadások**  Az árutőzsdei kereskedők és a kibocsátásiegység-kereskedők levonhatják a befektetési vállalkozásnak az alapul szolgáló áru származtatott termékeivel történő kereskedésével összefüggésben keletkezett, nyersanyagokra fordított kiadásait. |
| 0180 | **(−) Fizetések általános banki kockázatok fedezetére képzett tartalékalapba**  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének f) pontjával összhangban az általános banki kockázatok fedezetére képzett tartalékba történő befizetések. |
| 0190 | **(–) A szavatolótőkéből már levont tételekhez kapcsolódó ráfordítások**  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikkének (1) bekezdésével összhangban a szavatolótőkéből már levont tételekhez kapcsolódó ráfordítások. |
| 0200 | **A folyó évre előre jelzett állandó általános költségek**  A folyó évre előre jelzett, nyereségfelosztás utáni állandó általános költségek. |
| 0210 | **Az állandó általános költségek változása (%)**  Az összeget a következők abszolút értékeként kell megadni:  [(Állandó általános költségek a folyó évben) – (az előző évi, előre jelzett éves állandó általános költségek)]/(az előző évi, éves állandó általános költségek) |

2. KIS MÉRETŰ ÉS ÖSSZE NEM KAPCSOLT BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSOK

2.1. I 05.00 – TEVÉKENYSÉGI SZINT – ÉRTÉKHATÁR-FELÜLVIZSGÁLAT (I 5.)

2.1.1. A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató

|  |  |
| --- | --- |
| Sor | Jogszabályi hivatkozások és útmutató |
| 0010 | **(Kombinált) kezelt eszközállomány**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikke (1) bekezdésének a) pontja.  Az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikkének (2) bekezdésével összhangban, amennyiben az adatszolgáltató befektetési vállalkozás egy csoport része, a jelentett értéket a csoport részét képező valamennyi befektetési vállalkozásra vonatkozóan kombinált alapon kell meghatározni.  A befektetési vállalkozásoknak a kezelt diszkrecionális és nem diszkrecionális eszközöket kell megjeleníteniük.  A jelentett összeg az az összeg, amelyet a K-faktoroknak a vonatkozó együtthatók alkalmazása előtti kiszámításához használnának. |
| 0020 | **(Kombinált) kezelt ügyfélmegbízások – Azonnali ügyletek**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikke (1) bekezdése b) pontjának i. alpontja.  Az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikkének (2) bekezdésével összhangban, amennyiben az adatszolgáltató befektetési vállalkozás egy csoport része, a jelentett értéket a csoport részét képező valamennyi befektetési vállalkozásra vonatkozóan kombinált alapon kell meghatározni.  A jelentett összeg az az összeg, amelyet a K-faktoroknak a vonatkozó együtthatók alkalmazása előtti kiszámításához használnának. |
| 0030 | **(Kombinált) kezelt ügyfélmegbízások – Származtatott ügyletek**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikke (1) bekezdése b) pontjának i. alpontja.  Amennyiben az adatszolgáltató befektetési vállalkozás egy csoport része, a jelentett értéket az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikkének (2) bekezdése szerinti csoport részét képező valamennyi befektetési vállalkozás tekintetében kombinált alapon kell meghatározni.  A jelentett összeg az az összeg, amelyet a K-faktoroknak a vonatkozó együtthatók alkalmazása előtti kiszámításához használnának. |
| 0040 | **Őrzött és kezelt eszközök**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikke (1) bekezdésének c) pontja.  A jelentett összeg az az összeg, amelyet a K-faktoroknak a vonatkozó együtthatók alkalmazása előtti kiszámításához használnának. |
| 0050 | **Tartott ügyfélpénz**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A jelentett összeg az az összeg, amelyet a K-faktoroknak a vonatkozó együtthatók alkalmazása előtti kiszámításához használnának. |
| 0060 | **Napi kereskedési forgalom – Azonnali ügyletek és származtatott ügyletek**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikke (1) bekezdésének e) pontja.  A jelentett összeg az az összeg, amelyet a K-faktoroknak a vonatkozó együtthatók alkalmazása előtti kiszámításához használnának. |
| 0070 | **Nettó pozíciókockázat**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikke (1) bekezdésének f) pontja.  A jelentett összeg az az összeg, amelyet a K-faktoroknak a vonatkozó együtthatók alkalmazása előtti kiszámításához használnának. |
| 0080 | **Befizetett klíringletét**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikke (1) bekezdésének f) pontja.  A jelentett összeg az az összeg, amelyet a K-faktoroknak a vonatkozó együtthatók alkalmazása előtti kiszámításához használnának. |
| 0090 | **A kereskedési partnerek nemteljesítésének kockázata**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikke (1) bekezdésének g) pontja.  A jelentett összeg az az összeg, amelyet a K-faktoroknak a vonatkozó együtthatók alkalmazása előtti kiszámításához használnának. |
| 0100 | **(Kombinált) mérlegfőösszeg a mérlegen kívüli tételekkel együtt**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikke (1) bekezdésének h) pontja.  Az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikkének (2) bekezdésével összhangban, amennyiben az adatszolgáltató befektetési vállalkozás egy csoport része, a jelentett értéket a csoport részét képező valamennyi befektetési vállalkozásra vonatkozóan kombinálta alapon kell meghatározni. |
| 0110 | **Kombinált éves bruttó összbevétel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikke (1) bekezdésének i) pontja.  Az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikkének (2) bekezdésével összhangban, amennyiben az adatszolgáltató befektetési vállalkozás egy csoport része, a jelentett értéket a csoport részét képező valamennyi befektetési vállalkozásra vonatkozóan kombinált alapon kell meghatározni.  A feltüntetendő érték a 0120. sor és a 0130. sor összege. |
| 0120 | **Éves bruttó összbevétel**  Az éves bruttó összbevétel értéke az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikkének (2) bekezdése szerint a csoporton belül termelt bruttó bevételek nélkül. |
| 0130 | **(–) Az éves bruttó bevétel csoporton belüli része**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 12. cikkének (2) bekezdése szerint a befektetésivállalkozás-csoporton belül termelt bruttó bevétel értéke. |
| 0140 | **Ebből: megbízások átvételéből és továbbításából származó bevételek**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 54. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 2. pontja. |
| 0150 | **Ebből: megbízások ügyfelek nevében történő végrehajtásából származó bevételek**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 54. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 2. pontja. |
| 0160 | **Ebből: saját számlás kereskedésből származó bevétel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 54. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 2. pontja. |
| 0170 | **Ebből: portfóliókezelésből származó bevétel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 54. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 2. pontja. |
| 0180 | **Ebből: befektetési tanácsadásból származó bevétel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 54. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 2. pontja. |
| 0190 | **Ebből: pénzügyi eszközök jegyzésére vonatkozó garanciavállalásból/biztos elkötelezettség alapján történő elhelyezéséből származó bevétel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 54. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 2. pontja. |
| 0200 | **Ebből: biztos elkötelezettség nélküli elhelyezésből származó bevétel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 54. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 2. pontja. |
| 0210 | **Ebből: MTF működtetéséből származó bevétel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 54. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 2. pontja. |
| 0220 | **Ebből: OTF működtetéséből származó bevétel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 54. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 2. pontja. |
| 0230 | **Ebből: pénzügyi eszközök letéti őrzéséből és kezeléséből származó bevétel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 54. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 3. pontja. |
| 0240 | **Ebből: befektetőknek nyújtott hitelekből vagy kölcsönökből származó bevétel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 54. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 3. pontja. |
| 0250 | **Ebből: vállalkozások számára a tőkestruktúrával, ipari stratégiával és kapcsolódó ügyekkel kapcsolatban nyújtott tanácsadásból, valamint vállalkozások egyesülésével és felvásárlásával kapcsolatos tanácsadásból és szolgáltatásokból származó bevétel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 54. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 3. pontja. |
| 0260 | **Ebből: devizaszolgáltatásokból származó bevétel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 54. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 3. pontja. |
| 0270 | **Ebből: befektetési kutatás és pénzügyi elemzés**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 54. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 3. pontja. |
| 0280 | **Ebből: jegyzési garanciavállaláshoz kapcsolódó szolgáltatásokból származó bevétel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 54. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 3. pontja. |
| 0290 | **Ebből: származtatott ügyletek alapjául szolgáló eszközökkel kapcsolatos befektetési szolgáltatások és kiegészítő tevékenységek**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 54. cikke (1) bekezdésének d) pontja.  A 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 3. pontja. |

**3. LIKVIDITÁSI KÖVETELMÉNYEK**

3.1. I 09.01 – LIKVIDITÁSI KÖVETELMÉNYEK (I 9.1)

3.1.1. A tábla egyes részeire vonatkozó útmutató

|  |  |
| --- | --- |
| Sor | Jogszabályi hivatkozások és útmutató |
| 0010 | **Likviditási követelmény**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 43. cikkének (1) bekezdése. |
| 0020 | **Az ügyfelek részére nyújtott garanciák**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 45. cikke  Az (EU) 2019/2033 rendelet 45. cikkével összhangban a feltüntetendő érték az ügyfeleknek nyújtott garanciák teljes összegének 1,6 %-a. |
| 0030 | **Likvid eszközök összesen**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 43. cikke (1) bekezdésének a) pontja és 43. cikkének (2) bekezdése.  A likvid eszközök összértékét a vonatkozó haircutok alkalmazása után kell megadni. |