

TERVEZET

A Kormány

.../2015. (....) Korm. rendelete

a számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról

A Kormány

a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés b) pontjában,

a 4., 7-9., 13., 19. alcím tekintetében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés c) pontjában,

a 10. alcím tekintetében a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény 84/A. § (1) bekezdés a) pontjában,

a 14. alcím tekintetében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés d) pontjában,

a 15. alcím tekintetében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés f) pontjában,

a 17. alcím tekintetében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés g) pontjában,

a 18. alcím tekintetében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés h) pontjában

kapott felhatalmazás alapján,

a 1-4., 5-6., 11-12., 16. alcím tekintetében a Magyar Nemzeti Bank véleményének kikérésével,

az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet módosítása

1. §

A biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Biztkr.) a következő 7/A. §-sal egészül ki:

„7/A. § (1) A biztosító, a biztosító egyesület rendkívüli bevételként és rendkívüli ráfordításként a Tv.-nek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CI. törvény hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezései szerinti tételeket mutatja ki.

(2) A biztosító, a biztosító egyesület dönthet úgy is, hogy az (1) bekezdésben foglaltak helyett a Tv. 2015. július 4-től hatályos rendelkezéseit alkalmazza. E döntéséről a számviteli politikájában kell rendelkezni, és azt be kell mutatnia a kiegészítő mellékletében.”

2. §

A Biztkr. a következő 18/D. §-sal egészül ki:

TERVEZET

„18/D. § A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 1. §-ával megállapított 7/A. §-át, 3. §-ával megállapított 1-3. és 5. mellékletét először a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.”

3. §

- (1) A Biztkr. 1. melléklete az 1. melléklet szerint módosul.
- (2) A Biztkr. 2. melléklete a 2. melléklet szerint módosul.
- (3) A Biztkr. 3. melléklete a 3. melléklet szerint módosul.
- (4) A Biztkr. 5. melléklete a 4. melléklet szerint módosul.

2. A betétbiztosítási alapok és intézményvédelmi alapok, valamint a befektető-védelmi alap éves beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 214/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet módosítása

4. §

A betétbiztosítási alapok és intézményvédelmi alapok, valamint a befektető-védelmi alap éves beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 214/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Alapkr.) 1. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. § (1) A rendelet hatálya kiterjed a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (a továbbiakban: Hpt.) alapján működő Országos Betétbiztosítási Alapra (a továbbiakban: OBA), az önkéntes betétbiztosítási alapokra és intézményvédelmi alapokra (a továbbiakban együtt: önkéntes alapok), a tőkepiacról szóló törvény (a továbbiakban: Tpt.) alapján működő Befektető-védelmi Alapra (a továbbiakban: Befektető-védelmi Alap), a pénzügyi közvetítőrendszer egyes szereplőinek biztonságát erősítő intézményrendszer továbbfejlesztéséről szóló 2014. évi XXXVII. törvény (a továbbiakban: Szanálási törvény) alapján működő Szanálási Alapra (a továbbiakban: Szanálási Alap), valamint a 2015. évi XXXIX. törvény alapján a Quaestor károsultak kárrendezését biztosító követeléskezelő alapra (a továbbiakban: Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapja).

(2) Az OBA, az önkéntes alapok, a Befektető-védelmi Alap, a Szanálási Alap és a Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapja a Tv. előírásait e rendeletben foglalt eltérésekkel köteles alkalmazni.”

5. §

Az Alapkr. 4. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A tartalékot módosítja az előző üzleti év eredménye.”

6. §

Az Alapkr. 6. § (8) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(8) Tartalékot módosító tételként kell elszámolni a tárgyévét követő üzleti évben a tárgyévi eredmény összegét.”

7. §

Az Alapkr. 14. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A tartalékot módosítja az előző üzleti év eredménye.”

TERVEZET

8. §

Az Alapkr. 16. § (12) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(12) Tartalékot módosító tételként kell elszámolni a tárgyévet követő üzleti évben a tárgyévi eredmény összegét.”

9. §

Az Alapkr. 23. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A tartalékot módosítja az előző üzleti év eredménye.”

10. §

Az Alapkr. 25. § (8) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(8) Tartalékot módosító tételként kell elszámolni a tárgyévet követő üzleti évben a tárgyévi eredmény összegét.”

11. §

Az Alapkr. 29/C. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A tartalékot módosítja az előző üzleti év eredménye.”

12. §

Az Alapkr. 29/D. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) Tartalékot módosító tételként kell elszámolni a tárgyévet követő üzleti évben a tárgyévi eredmény összegét.”

13. §

Az Alapkr. a 29/F. §-t követően a következő V. Fejezettel egészül ki:

„V. Fejezet

QUAESTOR KÁROSULTAK KÁRRENDEZÉSI ALAPJA

Beszámolási és könyvvezetési kötelezettség

29/G. § (1) A Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapja az üzleti évről kettős könyvvitellel alátámasztott éves beszámolót köteles készíteni.

(2) Az éves beszámoló a 8. számú melléklet szerinti mérleget, a 9. számú melléklet szerinti eredménykimutatást és a 29/K. § szerinti kiegészítő mellékletet foglalja magában. Az éves beszámolóval egyidejűleg a 29/L. § szerinti üzleti jelentést is el kell készíteni.

A mérleg tagolása, tételeinek tartalma

29/H. § (1) A mérleg előírt tagolását a 8. számú melléklet tartalmazza.

(2) A készletek között kell kimutatni a kárrendezésre jogosultak felé fennálló átvett kötelezettségek ellenértékeként kapott a Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapja tulajdonába került vagyontárgyakat is, ha azokat a Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapja nem saját tevékenysége céljára használja, hanem értékesíteni fogja.

(3) A követelések között kell kimutatni a Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapjára átszállt követelések összegét.

TERVEZET

(4) A hitelintézetekkel szembeni egyéb követelések között kell kimutatni a kártalanítás céljára a megbízott hitelintézet részére a Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapja által átutalt összeget.

(5) Egyéb követelések között kell kimutatni minden olyan követelést, amelyet a 8. számú melléklet szerinti mérlegben nem kell külön tételként szerepeltetni.

(6) Az állampapírok között kell kimutatni a Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapja pénzeszközeiből a – készpénzben, a Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapja pénzforgalmi számláján tartott, továbbá a kifizetések lebonyolítására átutalt összegeken felüli – szabad pénzüsszegeknek állampapír-vásárlásra fordított összegét.

(7) Az egyéb értékpapírok között kell kimutatni a kárrendezésre jogosultak felé fennálló átvett kötelezettségek ellenértékeként kapott, a Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapja tulajdonába került kötvények, részvények és egyéb értékpapírok értékének összegét.

29/I. § (1) A Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapjának saját tőkéje a jegyzett tőkét, a tartalékot, az értékelési tartalékot és a tárgyévi eredményt foglalja magában.

(2) Jegyzett tőkeként kell kimutatni a létesítő okiratban ekként meghatározott összeget.

(3) Tartalékként kell kimutatni a Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapja által átvett károsultakkal szemben fennálló kötelezettségek és azok fedezeteként kapott eszközök értékének a különbözetét. A tartalékot módosítja az előző üzleti év eredménye.

(4) A rövid lejáratú hitelek között kell kimutatni a Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapja által a Magyar Nemzeti Banktól, illetve hitelintézettől felvett hitelek és a kibocsátott kötvények összegét.

(5) A rövid lejáratú kötelezettségek között kapott előlegként kell kimutatni a Befektetővédelmi Alap tagjaitól a (4) bekezdés szerinti hitel törlesztő részleteinek (lejáratainak) megfizetése céljából felvett pénzüsszeget.

(6) A károsult ügyfelekkel szembeni kötelezettségek között kell kimutatni a Quaestor károsultak kárrendezését biztosító követeléskezelő alap létrehozásáról szóló 2015. évi XXXIX. törvény 1. §-a alapján 2015. május 6. és 2015. június 5. között az ügyfelek által kártalanításként bejelentett összegeket.

(7) Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni minden olyan rövid lejáratú kötelezettséget, amelyet a 8. számú melléklet szerinti mérlegben nem kell külön tételként szerepeltetni.

Az eredménykimutatás tartalma, tagolása

29/J. § (1) Az eredménykimutatás előírt tagolását a 9. számú melléklet tartalmazza.

(2) A kártalanításból eredő ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni:

- a) a kártalanítás kifizetésével megbízott hitelintézetnek fizetett lebonyolítási díj összegét;
- b) a kártalanítás kifizetésével kapcsolatban felmerült költségek összegét;
- c) egyéb, a kártalanítással kapcsolatban felmerült, továbbhárított költségek összegét.
- d) az egyezségi tárgyaláson, felszámolási eljárásban való képviselettel kapcsolatosan felmerült ráfordítások összegét.

(3) A tárgyévi költségeket a 9. számú melléklet szerinti bontásban kell kimutatni. A tárgyévi költségek nem tartalmazzák a (2) bekezdés c) pontja szerinti továbbhárított költségek összegét.

TERVEZET

(4) A Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapja tárgyévi eredményeként – előjelének megfelelően – kell kimutatni az üzleti év bevételeinek és az üzleti évi ráfordításainak (költségeinek) különbözeteként adódó nyereség vagy veszteség összegét.

(5) Tartalékot módosító tételként kell elszámolni a tárgyévet követő üzleti évben a tárgyévi eredmény összegét.

Kiegészítő melléklet

29/K. § A Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapja éves beszámolójának kiegészítő mellékletében a Tv. előírásainak értelemszerű figyelembevételén túlmenően be kell mutatni:

a) kártalanításként az üzleti évben kifizetett névérték, hozam összegét, az előző év(ek)ben és az üzleti évben együttesen kifizetett összes névérték és hozam összegét, továbbá a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között kifizetett összes névérték és összes hozam összegét, valamint a kártalanításként még ki nem fizetett névérték és hozam összegét;

b) a Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapja által felvett hitelek feltételeit és indoklását.

Üzleti jelentés

29/L. § (1) Az üzleti jelentés az éves beszámoló adatainak értékelésével mutatja be a Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapjának valós vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, és tájékoztat az Igazgatóság által meghatározott feladatok végrehajtásáról, továbbá a Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapjának jövőbeni célkitűzéseiről.

(2) Az üzleti jelentésben ki kell térni:

a) a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges eseményekre, különösen jelentős folyamatokra;

b) az Igazgatóság által meghatározott feladatok teljesítésére és azok értékelésére;

c) a Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapjának következő évi költségvetésére;

d) a nem kártalanításból eredő bevételek és ráfordítások jelentős nagysága esetén, azok jogcímenkénti bemutatására.

Könyvvizsgálat

29/M. § A Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapja éves beszámolójának felülvizsgálatára csak olyan kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló társaság választható, aki/amely megfelel a Hpt. előírásai szerint a könyvvizsgálóval szemben támasztott követelményeknek.

Az éves beszámoló jóváhagyása

29/N. § (1) A Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapjának éves beszámolóját és üzleti jelentését – ennek részeként a következő évi költségvetését – az Igazgatóság hagyja jóvá.

(2) Az éves beszámolót és az üzleti jelentést legkésőbb az üzleti évet követő év május 30-áig kell elkészíteni és benyújtani a Magyar Nemzeti Bankhoz, az Állami Számvevőszékhez és a pénz-, tőke- és biztosítási piac szabályozásáért felelős miniszter által vezetett minisztériumhoz.”

14. §

Az Alapkr. a következő 33. §-sal egészül ki:

„33. § (1) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendelet módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 4. §-ával megállapított 1. §-át, 5. §-ával megállapított 4. § (3) bekezdését, 6. §-ával megállapított 6. § (8) bekezdését, 7. §-ával megállapított 14. § (3) bekezdését, 8. §-ával megállapított 16. § (12) bekezdését, 9. §-ával megállapított 23. § (3) bekezdését, 10. §-ával megállapított 25. § (8)

TERVEZET

bekezdését, 11. §-ával megállapított 29/C. § (3) bekezdését, 12. §-ával megállapított 29/D. § (6) bekezdését, 13. §-ával megállapított V. Fejezetét, 15. §-ával megállapított 4. § (1) és (3) bekezdését, 6. § (7) bekezdését, 14. § (1) bekezdését, 16. § (11) bekezdését, 23. § (1) és (3) bekezdését, 25. § (7) bekezdését, 29/C. § (1) bekezdését, 29/D. § (5) bekezdését, 16. §-ával megállapított 1-9. mellékletét először a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.

(2) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 4. §-ával megállapított 1. §-át, 5. §-ával megállapított 4. § (3) bekezdését, 6. §-ával megállapított 6. § (8) bekezdését, 7. §-ával megállapított 14. § (3) bekezdését, 8. §-ával megállapított 16. § (12) bekezdését, 9. §-ával megállapított 23. § (3) bekezdését, 10. §-ával megállapított 25. § (8) bekezdését, 11. §-ával megállapított 29/C. § (3) bekezdését, 12. §-ával megállapított 29/D. § (6) bekezdését, 13. §-ával megállapított V. Fejezetét a 2015. évben induló üzleti évről készített beszámolóra is alkalmazni lehet.

(3) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 17. §-ával hatályon kívül helyezett 6. § (9) bekezdését, 16. § (13) bekezdését, 25. § (9) bekezdését, 29/D. § (7) bekezdését a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra nem kell először alkalmazni.”

15. §

Az Alapkr.

1. 4. § (1) és (3) bekezdésében, a 6. § (7) bekezdésében, a 14. § (1) bekezdésében, 23. § (1) és (3) bekezdésében, 25. § (7) bekezdésében, 29/C. § (1) bekezdésében a „*mérleg szerinti*” szövegrész helyébe a „*tárgyévi*” szöveg,
2. 16. § (11) bekezdésében, 29/D. § (5) bekezdésében a „*Mérleg szerinti*” szövegrész helyébe a „*Tárgyévi*” szöveg lép.

16. §

- (1) Az Alapkr. 1. melléklete az 5. melléklet szerint módosul.
- (2) Az Alapkr. 2. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.
- (3) Az Alapkr. 3. melléklete a 7. melléklet szerint módosul.
- (4) Az Alapkr. 4. melléklete a 8. melléklet szerint módosul.
- (5) Az Alapkr. 5. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.
- (6) Az Alapkr. 6. melléklete a 10. melléklet szerint módosul.
- (7) Az Alapkr. 7. melléklete helyébe a 11. melléklet lép.
- (8) Az Alapkr. a 12. melléklet szerinti 8. melléklettel egészül ki.
- (9) Az Alapkr. a 13. melléklet szerinti 9. melléklettel egészül ki.

17. §

Hatályát veszti az Alapkr.

1. 6. § (9) bekezdése,

TERVEZET

2. 16. § (13) bekezdése,
3. 25. § (9) bekezdése,
4. 29/D. § (7) bekezdése.

3. A befektetési alapok éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 215/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet módosítása

18. §

A befektetési alapok éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 215/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Befakr.) a következő 13. §-sal egészül ki:

„13. § A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 20. §-ával megállapított 1. és 2. mellékletét először a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.”

19. §

1. 7. § (5) bekezdésének a) pontjában az „az elszámolóház” szövegrész helyébe az „a központi értéktár, a központi szerződő fél” szöveg,
2. 9/B. § (8) bekezdésében az „az elszámolóházhoz” szövegrész helyébe az „a központi értéktárhoz, a központi szerződő félhez” szöveg,
3. 9/B. § (9) bekezdésében az „Az elszámolóház” szövegrész helyébe az „A központi értéktár, a központi szerződő fél” szöveg,
4. 9/B. § (11) bekezdésében az „Az elszámolóháztól” szövegrész helyébe az „A központi értéktártól, a központi szerződő féltől” szöveg

lép.

20. §

- (1) A Befakr. 1. melléklete a 14. melléklet szerint módosul.
- (2) A Befakr. 2. melléklete helyébe a 15. melléklet lép.

4. A kockázati tőketársaságok és a kockázati tőkealapok éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 216/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet módosítása

21. §

A kockázati tőketársaságok és a kockázati tőkealapok éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 216/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kkr.) a következő 11. §-sal egészül ki:

„11. § A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 22. §-ával megállapított 4. § (5) bekezdését, 23. §-ával megállapított 1. és 2. mellékletét először a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.”

22. §

A Kkr. 4. § (5) bekezdésében a „mérleg szerinti” szövegrész helyébe az „adózott” szöveg lép.

TERVEZET

23. §

- (1) A Kkr. 1. melléklete a 16. melléklet szerint módosul.
(2) A Kkr. 2. melléklete helyébe a 17. melléklet lép.

5. A Pénztárak Garancia Alapja éves beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 217/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet módosítása

24. §

A Pénztárak Garancia Alapja éves beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 217/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Pgr.) 18. §-át követően a következő alcímmel egészül ki:

„Átmeneti rendelkezések

19. § A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 25. § 2. pontjával megállapított 10. § (1) bekezdés b) pontját, 25. § 3. pontjával megállapított 10. § (1) bekezdés d) pontját, 26. §-ával megállapított 1. és 2. mellékletét először a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.”

25. §

A Pgr.

8. § (3) bekezdés b) pontjában az „Mpt. 93. §-ának (2) bekezdése” szövegrész helyébe az „Mpt. 93. §-a” szöveg,
 10. § (1) bekezdés b) pontjában a „mérleg szerinti” szövegrészek helyébe a „tárgyévi” szöveg,
 10. § (1) bekezdés d) pontjában a „mérleg szerinti” szövegrész helyébe a „tárgyévi” szöveg
- lép.

26. §

- (1) A Pgr. 1. melléklete a 18. melléklet szerint módosul.
(2) A Pgr. 2. melléklete a 19. melléklet szerint módosul.

6. A Magyar Nemzeti Bank éves beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 221/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet módosítása

27. §

A Magyar Nemzeti Bank éves beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 221/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Mnbkr.) 10. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az MNB az MNB tv. szerint meghatározott osztalékot eredménytartalék csökkentő tételként számolja el.”

28. §

Az Mnbkr. 25. §-a a következő (12) és (13) bekezdéssel egészül ki:

TERVEZET

„(12) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 27. §-ával megállapított 10. § (1) bekezdését, 29. §-ával megállapított 5. § (8) bekezdését, 30. §-ával megállapított 1. és 2. mellékletét először a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.

(13) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 31. §-ával hatályon kívül helyezett 5. § (9) bekezdését a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra nem kell először alkalmazni.”

29. §

Az Mnbkr. 5. § (8) bekezdésében a „*mérleg szerinti*” szövegrész helyébe a „*tárgyévi*” szöveg lép.

30. §

(1) Az Mnbkr. 1. melléklete a 20. melléklet szerint módosul.

(2) Az Mnbkr. 2. melléklete a 21. melléklet szerint módosul.

31. §

Hatályát veszti az Mnbkr. 5. § (9) bekezdése.

7. A magánnyugdíjpénztárak beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 222/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet módosítása

32. §

A magánnyugdíjpénztárak beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 222/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Mnykr.) 34. § (1) bekezdése a következő j)- k) ponttal egészül ki:

(A pénztár működési és kiegészítő vállalkozási tevékenysége eredményének megállapításánál a működési célú bevételek a következők:)

„j) Egyéb bevételek között kell kimutatni továbbá a pénztár működésével kapcsolatban a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik, valamint az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét. Itt kell szerepeltetni a pénztár működése során keletkezett kötelezettségek harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Itt kell továbbá kimutatni az Mpt. 50. §-a (1) bekezdésének b) pontjában meghatározott gazdasági társaságba bevitt – értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő – vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értéke és a társasági szerződésben (alapszabályban) meghatározott értéke közötti különbözetet.

k) Az egyéb bevételek között kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a térítés nélkül átvett eszközök átadónál kimutatott nyilvántartás szerinti (legfeljebb forgalmi, piaci) értékét, az elengedett, átvállalt kötelezettségek beszerzett eszközökhöz kapcsolódó értékét, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét.”

(2) Az Mnykr. 34. § (3) bekezdés f) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

TERVEZET

(Működéssel kapcsolatos egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni a Felügyelettel kapcsolatos befizetési kötelezettségeket, valamint az olyan egyéb veszteség jellegű ráfordításokat, amelyek a pénztár működési tevékenységével kapcsolatban merülnek fel és nem minősülnek sem a befektetési tevékenység ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak.)

„f) Egyéb ráfordítások között kell kimutatni a pénztár működésével kapcsolatban felmerült, behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelések könyv szerinti értékét, a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékét, a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét, a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben. Itt kell továbbá kimutatni az Mpt. 50. §-a (1) bekezdésének b) pontjában meghatározott gazdasági társaságba bevitt – értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő – vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értéke és a társasági szerződésben (alapszabályban) meghatározott értéke közötti különbözetet.”

(3) Az Mnykr. 34. § (3) bekezdése a következő g) ponttal egészül ki:

(Működéssel kapcsolatos egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni a Felügyelettel kapcsolatos befizetési kötelezettségeket, valamint az olyan egyéb veszteség jellegű ráfordításokat, amelyek a pénztár működési tevékenységével kapcsolatban merülnek fel és nem minősülnek sem a befektetési tevékenység ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak.)

„g) Nem befektetési célú, tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztéseként kell kimutatni a saját alapítású vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő részesedések, üzletrészek – a Tv. 54. §-a alapján – elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.”

(4) Az Mnykr. 34. § (5) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Működési célú befektetési tevékenységgel kapcsolatos bevételként elkülönítetten kell kimutatni a működési célú tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok után kapott kamatokat, kamatjellegű bevételeket, nyereségjellegű különbözeteket (árfolyamnyereséget), a befektetési jegyek hozamát, a kapott osztalék és részesedés összegét, valamint a pénzügyi műveletek egyéb bevételeit. Itt kell továbbá kimutatni a befektetési célú ingatlanok hasznosításából származó bevételeket, valamint a működési célú befektetési portfólió értékelési különbözetében elszámolt várható hozam összegét is.)

„b) Részesedésekből származó bevételként, árfolyamnyereségként kell kimutatni a működési célra szolgáló tulajdoni részesedést jelentő befektetések, valamint a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok és diszkont értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor realizált nyereségjellegű különbözeteket. Itt kell továbbá kimutatni a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok törlesztésekor elszámolt nyereségjellegű különbözeteket, a külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok értékesítésekor realizált árfolyamnyereséget.”

(5) Az Mnykr. 34. § (6) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Működési célú befektetéssel kapcsolatos ráfordításként kell kimutatni a működéssel kapcsolatban felvett kölcsön, hitel után fizetendő (fizetett) kamatokat, továbbá a tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, valamint a diszkont értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor - a kamat nélküli (kamattal csökkentett) - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözeteket (árfolyamvesztéseket), a befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor realizált veszteséget, valamint a pénzügyi

TERVEZET

műveletek egyéb ráfordításait. A befektetéssel kapcsolatos ráfordítások elszámolásánál a Tv. 85. §-ának vonatkozó előírásait kell figyelembe venni. Működési célú befektetéssel kapcsolatos ráfordításként kell kimutatni a befektetési célú ingatlanokkal, és az igénybe vett befektetési szolgáltatásokkal kapcsolatos ráfordításokat, valamint a működési célú befektetési portfólió értékelési különbözetének összegében a ráfordításokkal szemben megképzett céltartalék összegét is.)

„b) Részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell kimutatni a működési célra szolgáló tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részvények, üzletrészek) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetet, valamint a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a vételár és a névérték közötti különbözetnek az eladás (beváltás) időpontjáig járó időarányos összegével csökkentett eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet. Itt kell továbbá kimutatni a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok törlesztéskor elszámolt veszteségjellegű különbözeteket, valamint a külföldi pénzügyi eszközök, értékpapírok értékesítésekor realizált árfolyamveszteséget, valamint a térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott részesedések nyilvántartás szerinti értékét is.”

33. §

Az Mnykr. a következő 60. §-sal egészül ki:

„60. § (1) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 32. §-ával megállapított 34. § (1) bekezdés j)- k) pontját, 34. § (3) bekezdés f)- g) pontját, 34. § (5) bekezdés b) pontját, 34. § (6) bekezdése b) pontját, 34. § 1. pontjával megállapított 8. § (5) bekezdését, 23. § (8) bekezdését, 33. § (3) bekezdését, 34. § (12) bekezdését, 34. § 2. pontjával megállapított 27. § (3) bekezdését, 34. § 4. pontjával megállapított 34. § (3) bekezdését, 35. §-ával megállapított 1-3. és 7. mellékletét először a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.

(2) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 36. §-ával hatályon kívül helyezett 23. § (2) bekezdését, 34. § (8)-(11) bekezdését a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra nem kell először alkalmazni.”

34. §

Az Mnykr.

1. 8. § (5) bekezdésében, 23. § (8) bekezdésében, 33. § (3) bekezdésében, 34. § (12) bekezdésében a „*mérleg szerinti*” szövegrész helyébe a „*tárgyévi*” szöveg,
2. 27. § (3) bekezdésében az „*a rendkívüli bevételként*” szövegrész helyébe az „*az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként*” szöveg,
3. 34. § (1) bekezdés a) pontjában, 35. § (1) bekezdés a) pontjában, 36. § (1) bekezdés a) pontjában a „*vagy*” szövegrész helyébe az „*és*” szöveg,
4. 34. § (3) bekezdésében a „*rendkívüli ráfordításnak*” szövegrész helyébe az „*egyéb ráfordításnak, sem pénzügyi műveletek ráfordításának*” szöveg,
5. 41. § (6) bekezdésében, 41/A. § (4) bekezdésében, 50. § (1) bekezdésében a „*Nemzetgazdasági Közönyben*” szövegrész helyébe a „*Felügyelet által üzemeltetett közzétételi helyen*” szöveg,

TERVEZET

6. 43. § (4) és (10) bekezdésében az „*az elszámolóház*” szövegrész helyébe az „*a központi értéktár, központi szerződő fél*” szöveg,
7. 43. § (5) bekezdésében az „*az elszámolóháztól*” szövegrész helyébe az „*a központi értéktártól, központi szerződő féltől*” szöveg,
8. 43. § (6) bekezdésében az „*Az elszámolóháztól*” szövegrész helyébe az „*A központi értéktártól, központi szerződő féltől*” szöveg lép.

35. §

- (1) Az Mnykr. 1. melléklete a 22. melléklet szerint módosul.
- (2) Az Mnykr. 2. melléklete a 23. melléklet szerint módosul.
- (3) Az Mnykr. 3. melléklete a 24. melléklet szerint módosul.
- (4) Az Mnykr. 7. melléklete a 25. melléklet szerint módosul.

36. §

Hatályát veszti az Mnykr.

1. 23. § (2) bekezdésében a „*mérleg szerinti*” szövegrész,
2. 34. § (8)-(11) bekezdése.

8. Az önkéntes nyugdíjpénztárak beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 223/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet módosítása

37. §

(1) Az önkéntes nyugdíjpénztárak beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 223/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Önykr.) 34. § (1) bekezdése a következő *i) – j)* ponttal egészül ki:

(A pénztár működési és kiegészítő vállalkozási tevékenysége eredményének megállapításánál a működési célú bevételek a következők:)

„*i) Egyéb bevételek között kell kimutatni továbbá a pénztár működésével kapcsolatban a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik, valamint az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét. Itt kell szerepeltetni a pénztár működése során keletkezett kötelezettségek harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Itt kell továbbá kimutatni az Öpt. 31. §-a (4) bekezdésében meghatározott gazdasági társaságba bevitt – értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő – vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értéke és a társasági szerződésben (alapszabályban) meghatározott értéke közötti különbözetet.*

j) Az egyéb bevételek között kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a térítés nélkül átvett eszközök átadónál kimutatott nyilvántartás szerinti (legfeljebb forgalmi, piaci) értékét, az elengedett, átvállalt kötelezettségek beszerzett eszközökhöz kapcsolódó értékét, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét.”

- (2) Az Önykr. 34. § (3) bekezdés *e)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

TERVEZET

(Működéssel kapcsolatos egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni a Felügyelettel kapcsolatos befizetési kötelezettségeket, valamint az olyan egyéb veszteség jellegű ráfordításokat, amelyek a pénztár működési tevékenységével kapcsolatban merülnek fel és nem minősülnek sem a befektetési tevékenység ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak.)

„e) Egyéb ráfordítások között kell kimutatni a pénztár működésével kapcsolatban felmerült, behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelések könyv szerinti értékét, a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékét, a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét, a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben. Itt kell továbbá kimutatni az Öpt. 31. §-a (4) bekezdésében meghatározott gazdasági társaságba bevitt – értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő – vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értéke és a társasági szerződésben (alapszabályban) meghatározott értéke közötti különbözetet.”

(3) Az Önykr. 34. § (3) bekezdés a) ponttal egészül ki:

(Működéssel kapcsolatos egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni a Felügyelettel kapcsolatos befizetési kötelezettségeket, valamint az olyan egyéb veszteség jellegű ráfordításokat, amelyek a pénztár működési tevékenységével kapcsolatban merülnek fel és nem minősülnek sem a befektetési tevékenység ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak.)

„f) Nem befektetési célú tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztéseként kell kimutatni a pénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységének gazdasági társaságba történő kihelyezése során szerzett részesedések, üzletrészek – a Tv. 54. §-a alapján – elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.”

(4) Az Önykr. 34. § (5) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Működési célú befektetési tevékenységgel kapcsolatos bevételként elkülönítetten kell kimutatni a működési célú tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok után kapott kamatokat, kamatjellegű bevételeket, nyereségjellegű különbözeteket (árfolyamnyereséget), a befektetési jegyek hozamát, a kapott osztalék és részesedés összegét, valamint a pénzügyi műveletek egyéb bevételeit. Itt kell továbbá kimutatni a befektetési célú ingatlanok hasznosításából származó bevételeket, valamint a működési célú befektetési portfólió értékelési különbözetében elszámolt várható hozam összegét is.)

„b) Részesedésekből származó bevételeként, árfolyamnyereségeként kell kimutatni a működési célra szolgáló tulajdoni részesedést jelentő befektetések, valamint a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok és diszkont értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor realizált nyereségjellegű különbözeteket. Itt kell továbbá kimutatni a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok törlesztésekor elszámolt nyereségjellegű különbözeteket, a külföldi pénzügyi értékre szóló befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok értékesítésekor realizált árfolyamnyereséget.”

(5) Az Önykr. 34. § (6) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Működési célú befektetéssel kapcsolatos ráfordításként kell kimutatni a működéssel kapcsolatban felvett kölcsön, hitel után fizetendő (fizetett) kamatokat, továbbá a tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, valamint a diszkont értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor - a kamat nélküli (kamattal csökkentett) - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözeteket (árfolyamvesztéseket), a

TERVEZET

befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor realizált veszteséget, valamint a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait. A befektetéssel kapcsolatos ráfordítások elszámolásánál a Tv. 85. §-ának vonatkozó előírásait kell figyelembe venni. Működési célú befektetéssel kapcsolatos ráfordításként kell kimutatni a befektetési célú ingatlanokkal, és az igénybe vett befektetési szolgáltatásokkal kapcsolatos ráfordításokat, valamint a működési célú befektetési portfólió értékelési különbözetének összegében a ráfordításokkal szemben megképzett céltartalék összegét is.)

„b) Részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell kimutatni a működési célra szolgáló tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részvények, üzletrészek) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetet, valamint a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a vételár és a névérték közötti különbözetnek az eladás (beváltás) időpontjáig időarányosan meghatározott összegével csökkentett eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet. Itt kell továbbá kimutatni a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok törlesztéskor elszámolt veszteségjellegű különbözeteket, valamint a külföldi pénzügyi eszközök, értékpapírok értékesítésekor realizált árfolyamveszteséget, valamint a térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott részesedések nyilvántartás szerinti értékét is.”

38. §

Az Önykr. a következő 56. §-sal egészül ki:

„56. § (1) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelettel 37. §-ával megállapított 34. § (1) bekezdés i)-j) pontját, 34. § (3) bekezdés e)-f) pontját, 34. § (5) bekezdés b) pontját, 34. § (6) bekezdés b) pontját, 39. § 1. pontjával megállapított 8. § (5) bekezdését, 23. § (8) bekezdését, 33. § (4) bekezdését, 34. § (16) bekezdését, 39. § 2. pontjával megállapított 27. § (3) bekezdését, 39. § 3. pontjával megállapított 34. § (3) bekezdését, 40. §-ával megállapított 1-5. és 9. mellékletét először a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.

(2) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 41. §-ával hatályon kívül helyezett 23. § (2) bekezdését, 34. § (8)-(11) bekezdését a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra nem kell először alkalmazni.”

39. §

Az Önykr.

1. 8. § (5) bekezdésében, 23. § (8) bekezdésében, 33. § (4) bekezdésében, 34. § (16) bekezdésében a „mérleg szerinti” szövegrész helyébe a „tárgyévi” szöveg,
2. 27. § (3) bekezdésében az „a rendkívüli bevételként” szövegrész helyébe az „az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként” szöveg,
3. 34. § (3) bekezdésében a „rendkívüli ráfordításnak” szövegrész helyébe a „egyéb ráfordításnak, sem pénzügyi műveletek ráfordításának” szöveg,
4. 41. § (6) bekezdésében, 50. § (1) bekezdésében a „Nemzetgazdasági Közlönyben” szövegrész helyébe a „Felügyelet által üzemeltetett közzétételi helyen” szöveg,
5. 43. § (4) és (10) bekezdésében az „az elszámolóház” szövegrész helyébe az „a központi értéktár, központi szerződő fél” szöveg,

TERVEZET

6. 43. § (5) bekezdésében az „*az elszámolóháztól*” szövegrész helyébe az „*a központi értéktártól, központi szerződő féltől*” szöveg,

7. 43. § (6) bekezdésében az „*Az elszámolóháztól*” szövegrész helyébe az „*A központi értéktártól, központi szerződő féltől*” szöveg

lép.

40. §

(1) Az Önykr. 1. melléklete a 26. melléklet szerint módosul.

(2) Az Önykr. 2. melléklete a 27. melléklet szerint módosul.

(3) Az Önykr. 3. melléklete a 28. melléklet szerint módosul.

(4) Az Önykr. 4. melléklete a 29. melléklet szerint módosul.

(5) Az Önykr. 5. melléklete a 30. melléklet szerint módosul.

(6) Az Önykr. 9. melléklete a 31. melléklet szerint módosul.

41. §

Hatályát veszti az Önykr.

1. 23. § (2) bekezdésében a „*mérleg szerinti*” szövegrész,

2. 34. § (8)-(11) bekezdése.

9. A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet módosítása

42. §

A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eszkr.) 8. §-a a következő (12)-(14) bekezdéssel egészül ki:

„(12) Az egyéb szervezetnek a könyvvezetés során elkülönítetten kell kimutatni a kapott adományt (közcélu adományt) és annak felhasználását, amennyiben a közcélu adományról a személyi jövedelemadóról szóló törvény, illetve az adományról a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény rendelkezései szerinti kedvezmény igénybevételére jogosító igazolást állít ki.

(13) A civil szervezet nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét köteles oly módon továbbfejlesztetni, hogy abból az Ectv.-ben meghatározott alaptevékenység, illetve a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos bevételek, ráfordítások (költségek), kiadások rendelkezésre álljanak.

(14) Az MRP szervezet nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét köteles oly módon továbbfejlesztetni, hogy abból a Munkavállalói Résztulajdonosi Programról szóló törvényben meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.”

43. §

Az Eszkr. 16. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az eredménykimutatásban a vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, a pénzügyi műveletek bevételeinek,

TERVEZET

valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás, egyéb ráfordítások és a pénzügyi műveletek ráfordításai együttes összegének különbözete, csökkentve az adófizetési kötelezettséggel.”

44. §

Az Eszkr. 17. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A kettős könyvvitelt vezető civil szervezetnek, közalapítványnak a bevételeit legalább az értékesítés nettó árbevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke, egyéb bevétel és pénzügyi műveletek bevétele bontásban kell bemutatnia. Az egyéb bevételeken belül részletezni kell a tagdíj, az alapítótól kapott befizetések, valamint a kapott támogatások összegét.”

45. §

Az Eszkr. „Hatályba léptető és átmeneti rendelkezések” című alcíme a következő 28/B. §-sal egészül ki:

„28/B. § A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 43. §-ával megállapított 16. § (3) bekezdését, 44. §-ával megállapított 17. § (4) bekezdését, 46. § 3. pontjával megállapított 16. § (8) bekezdését, 47. §-ával megállapított 2. és 5. mellékletét először a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.”

46. §

Az Eszkr.

1. 2. § (3) bekezdésben az „*az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet*” szövegrész helyébe az „*a központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet végző szervezet*” szöveg,
2. 6. § (7) bekezdésben a „*bevételeinek, költségeinek, ráfordításainak (kiadásainak)*” szövegrész helyébe a „*bevételeinek, ráfordításainak (költségeinek), kiadásainak*” szöveg,
3. 16. § (8) bekezdésben a „*rendkívüli*” szövegrészek helyébe az „*egyéb*” szövegrészek lép.

47. §

(1) Az Eszkr. 2. melléklete helyébe a 32. melléklet lép.

(2) Az Eszkr. 5. melléklete helyébe a 33. melléklet lép.

48. §

Hatályát veszti az Eszkr.

1. 2. § (2) bekezdésében az „*a Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alap,*” szövegrész,
2. 2. § (4) bekezdése,
3. 16. § (1) bekezdésében a „*- és a lakásszövetkezeteknél a jóváhagyott osztalékkal*” szövegrész,
4. a „*Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alap beszámolóképzési és könyvvezetési sajátosságai*” alcíme.

TERVEZET

10. A felszámolás számviteli feladatairól szóló 225/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet módosítása

49. §

A felszámolás számviteli feladatairól szóló 225/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Fkr.) a következő 21. §-sal egészül ki:

„21. § A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 50. §-ával megállapított 3. § (5) bekezdését, 11. § (1) bekezdés a) pontját először a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.”

50. §

Az Fkr.

1. 3. § (5) bekezdésében a „*mérleg szerinti*” szövegrész helyébe az „adózott” szöveg,
2. 11. § (1) bekezdés a) pontjában a „*mérleg szerinti eredményt*” szövegrész helyébe az „egyszerűsített beszámoló adózott eredményét” szöveg lép.

11. A hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosítása

51. §

(1) A hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Hitkr.) 2. § 8. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(E rendelet alkalmazásában)

„8. *befektetési szolgáltatás*: a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Bszt.) szerint meghatározott befektetési szolgáltatási tevékenységek, kiegészítő szolgáltatások, árutőzsdei szolgáltatások;”

(2) A Hitkr. 2. § 25-26. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(E rendelet alkalmazásában)

„25. *értékpapír-kölcsönügylet, másodlagos értékpapír, garanciaalap, központi értéktár*: a Tpt. szerint meghatározott fogalom;

26. *tőzsdeforgalmi számla*: a szakosított hitelintézetként működő központi értéktárnál, központi szerződő félnél befektetési szolgáltatásokkal összefüggő fizetési forgalom lebonyolítása céljából nyitott pénzforgalmi számla;”

52. §

(1) A Hitkr. 5. § (3) bekezdés g)-i) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„g) A hitelintézetekkel szembeni látra szóló követelések között kell kimutatni – többek között – a központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet igénybe vevő hitelintézetnél, központi értéktárhoz, központi szerződő fél tevékenységet végző szervezethez

TERVEZET

letétként, elszámoló ár különbözetként és egyéb címen átutalt, az ügyletek teljesítésére még fel nem használt – az ügyletek teljesítésekor elszámolásra kerülő összegeket –, jogcímenkénti bontásban, valamint az analitikus nyilvántartásban részletezve a szájszámlás ügyletekhez és az ügyfél javára kötött ügyletekhez kapcsolódóan befizetett pénzüsszegeket. [A hó végi záráskor, illetve a mérleg fordulónapján – a 18. § (4) bekezdésének megfelelően – ilyen címen csak saját számlás határidős ügyletből adódóan mutatható ki követelés.]

h) A hitelintézetekkel szembeni egyéb pénzügyi szolgáltatásból adódó éven belüli lejáratú követelések között kell kimutatni a központi szerződő fél által nyújtott szolgáltatást igénybe vevő hitelintézetnél – többek között – a tőzsdei ügyletek nem teljesítéséből eredő kockázat elkerülése céljából a befektetési szolgáltatók által, a központi szerződő fél szabályzata alapján létrehozott és a központi szerződő fél által kezelt közös pénzeszközbe (garanciaalapba) befizetett összeget.

i) A hitelintézetekkel szembeni egyéb pénzügyi szolgáltatásból adódó éven belüli lejáratú követelések között kell kimutatni a központi értéktárnál, a központi szerződő félnél, az árutőzsdén, illetve az értékpapírtőzsdén kötött határidős ügyletek esetén a befektetési szolgáltatónak minősülő hitelintézet árkülönbözet, illetve közös pénzeszközhöz való hozzájárulás fizetési kötelezettségének nem teljesítése miatt a központi értéktár, a központi szerződő fél által történő teljesítés (helytállás) összegében, valamint a központi értéktár, központi szerződő fél által végzett tevékenység során a hitelintézeteknek nyújtott kölcsön miatt fennálló követelést.”

(2) A Hitkr. 5. § (3) bekezdés *l)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„l) A hitelintézetekkel szembeni befektetési szolgáltatásból adódó követelések között kell kimutatni a központi értéktár, központi szerződő fél által nyújtott szolgáltatást igénybe vevő hitelintézetnél – többek között – a határidős tőzsdei ügyletekhez kapcsolódó árkülönbözet címen, a központi értéktár, központi szerződő fél részére átutalt, illetve a hitelintézet részére vezetett tőzsdeforgalmi számláról ilyen címen befizetett pénzüsszeget.”

(3) A Hitkr. 5. § (6) bekezdés *d)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az ügyfelekkel szembeni követeléseken belül, a befektetési szolgáltatásból eredő követelések között kell kimutatni a befektetési szolgáltatási tevékenységet végző hitelintézetnél:)

„d) a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni követelésként a Tpt. értelmében a központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet végző, hitelintézetnek nem minősülő szervezettel szemben a központi szerződő fél által nyújtott szolgáltatás és értéktári tevékenység, továbbá a központi értéktár által nyújtható befektetési szolgáltatások igénybevétele során keletkezett követelések összegét;”

53. §

A Hitkr. 6. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Az egyéb követelések közé tartoznak a jogszabály vagy egyéb szerződés alapján, nem hitelintézetekkel és nem ügyfelekkel szemben fennálló követelések, így különösen a munkavállalókkal és a költségvetéssel, illetve más jogi és természetes személyekkel szembeni követelések, amelyek nem pénzügyi és befektetési szolgáltatásból adódnak, továbbá az eseti jelleggel végzett egyéb üzleti tevékenységgel kapcsolatos követelések (ideértve a vevőköveteléseket, a pénzügyi intézmény tulajdonába nem leszámítolás útján került váltóból adódó követelést). A központi értéktár, központi szerződő fél az egyéb követelések között mutatja ki továbbá az általa nyújtott szolgáltatásból adódó követeléseket, így különösen:

TERVEZET

a) az azonnali értékpapír-tőzsdei ügyletek esetén, a befektetési szolgáltató részére – a napi vételi és eladási ügyleteiből adódó kötelezettségek és követelések egyenlegeként keletkezett nettó követelés összegében – a tőzsdeforgalmi számlája, illetve bankszámlája javára a központi értéktár, központi szerződő fél által átvezetett, illetve átutalt pénzeszköz miatt fennálló követelést;

b) a központi értéktár, központi szerződő fél által lebonyolított, szabályozott módon történő, tőzsdén kívüli állampapír kereskedelem során, a befektetési szolgáltató részére, azonnali ügyleteiből eredő követelések összegében – pénzügyi teljesítés címén – a központi értéktár, központi szerződő fél által átutalt pénzüsszeget;

c) a tőzsdével szembeni követelésként, az árutőzsdének, illetve értékpapírtőzsdének nyújtott szolgáltatásokért felszámított díjak miatti követelést; [A könyvviteli nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy az árutőzsdével és az értékpapírtőzsdével szembeni követelések elkülönítetten megállapíthatók legyenek.]

d) a tőzsdei ügyletekből adódó, befektetési szolgáltatókkal szembeni követelésként, az árutőzsdei, illetve az értékpapír-tőzsdei ügyletek elszámolása miatt a befektetési szolgáltatóknak, árutőzsdei szolgáltatóknak felszámított egyéb díjak miatti követeléseket; [Az analitikus, illetve a főkönyvi nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy a tőzsdei ügyletekből adódó, befektetési szolgáltatókkal szembeni követelések árutőzsdei és értékpapír-tőzsdei ügyletek részletezésben megállapíthatók legyenek.]

e) a határidős ügyletek napi elszámoló ára és kötési ára közötti különbözet összegében, árkülönbözet címén a befektetési szolgáltató, árutőzsdei szolgáltató tőzsdeforgalmi számlájára átvezetett, illetve bankszámlájára átutalt pénzüsszeget. [A könyvviteli nyilvántartásokban az árkülönbözetet az árutőzsdei, valamint az értékpapír-tőzsdei ügyletek részletezésben elkülönítetten kell vezetni.]”

54. §

(1) A Hitkr. 7. § (1) bekezdés c) és d) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„c) A hitelintézetekkel szembeni látra szóló kötelezettségek között kell kimutatni a központi értéktárnál, központi szerződő félnél a más hitelintézetek, illetve az MNB által letétként, elszámoló ár különbözeteként, valamint egyéb címen a központi értéktár, központi szerződő fél részére átutalt, az ügyletek teljesítésére még fel nem használt – az ügyletek teljesítésekor elszámolásra kerülő összegeket. [A könyvviteli nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy a tartozás befektetési szolgáltatónként, azon belül jogcímenként, árutőzsdei, illetve értékpapír-tőzsdei ügylettípusonként (alapbiztosíték, pénzügyi fedezet, kiegészítő pénzügyi fedezet, árkülönbözet stb.), továbbá a határidős ügyletekhez kapcsolódóan, a befektetési szolgáltató saját és ügyfeleket megillető pénzeszközei bontásban megállapíthatók legyenek.]

d) A hitelintézetekkel szembeni meghatározott időre lekötött kötelezettségek között kell kimutatni a központi szerződő félnél a tőzsdei ügyletek nem teljesítéséből eredő kockázat elkerülése céljából a befektetési szolgáltatók által létrehozott központi szerződő fél által kezelt közös pénzeszközbe (garanciaalapba) a központi szerződő fél részére a hitelintézetek, illetve az MNB által befizetett összegeket. (A könyvviteli nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy a közös pénzeszközök állománya fajtánként megállapítható legyen, valamint a befizetett, illetve a tőzsdei ügylet nem teljesítése miatt felhasznált pénzüsszegek befektetési szolgáltatónként kimutathatók legyenek.)”

(2) A Hitkr. 7. § (1) bekezdés g) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

TERVEZET

„g) A hitelintézetekkel szembeni befektetési szolgáltatásból eredő kötelezettségek között kell kimutatni a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni kötelezettségként a központi értéktár, központi szerződő fél szolgáltatásait igénybe vevő hitelintézetnél a határidős tőzsdei ügyletekhez kapcsolódó árkülönbözet címén a központi értéktár, központi szerződő fél által a hitelintézet tőzsdeforgalmi számlájára átutalt – és onnan a pénzforgalmi számlájára átviezett – pénzeszegeket. [A hó végi záraskor, illetve a mérleg fordulónapján a 18. § (6) bekezdésének megfelelően ilyen címen csak saját számlás határidős ügyletből adódóan mutatható ki kötelezettség, illetve olyan határidős bizományi ügyletek esetében, amelyeknél a hitelintézet a lejáratú idő előtt nem fizeti ki az ügyfelet megillető árkülönbözeteket, és nem használja azt fel az ügyfél más ügyletének teljesítésére.]”

(3) A Hitkr. 7. § (3) bekezdés f) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az ügyfelekkel szembeni takarékbetétek miatt és egyéb pénzügyi szolgáltatásból eredő kötelezettségeken belül kell kimutatni többek között:)

„f) a központi értéktárnál, központi szerződő félnél

fa) a látra szóló egyéb kötelezettségek között, a letétként, elszámoló ár különbözeteiként, valamint egyéb címen a – hitelintézettől és MNB-től eltérő – befektetési szolgáltatók által a központi értéktár, központi szerződő fél részére átutalt és a részükre vezetett tőzsdeforgalmi számlán kezelt, az ügyletek teljesítésekor elszámolásra kerülő összegeket,

fb) az éven belüli lejáratú egyéb kötelezettségek között, a tőzsdei ügyletek nem teljesítéséből eredő kockázat elkerülése céljából a befektetési szolgáltatók által a tőzsdei szabályzatok alapján létrehozott és a központi szerződő fél által kezelt közös pénzeszközbe (garanciaalapba) – hitelintézettől és MNB-től eltérő – befektetési szolgáltatók által a központi szerződő fél részére befizetett összegeket.”

(4) A Hitkr. 7. § (4) bekezdés d) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az ügyfelekkel szembeni kötelezettségek között a befektetési szolgáltatásból eredő kötelezettségként kell kimutatni a befektetési szolgáltatási tevékenységet végző hitelintézetnél:)

„d) a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni kötelezettségként a Tpt. értelmében a központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet ellátó, hitelintézetnek nem minősülő szervezettel szemben a központi szerződő fél és értéktári tevékenység, illetve a központi értéktár által nyújtott befektetési szolgáltatások igénybevétele során keletkezett kötelezettségek összegét;”

(5) A Hitkr. 7. § (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(7) Az egyéb kötelezettségek között kell kimutatni minden olyan kötelezettséget, amelyet az 1. számú melléklet szerint a mérlegben nem kell külön tételként szerepeltetni, ideértve a szövetkezeti formában működő hitelintézeteknél a tagoknak a hátrasorolt kötelezettségekhez nem tartozó más vagyoni hozzájárulását, továbbá a központi költségvetés, a helyi önkormányzatok és az elkülönített állami pénzalapok által közvetlenül rendelkezésre bocsátott világbanki és egyéb hitelek állományát, a szállítói tartozásokat, a tulajdonosokkal, a tagokkal, a munkavállalókkal és a költségvetéssel szembeni kötelezettségeket, valamint a jogszabály vagy egyéb szerződés alapján fennálló nem pénzügyi és befektetési szolgáltatásból adódó kötelezettségeket. A központi értéktár, központi szerződő fél az egyéb kötelezettségek között mutatja ki továbbá az alaptevékenységből adódó kötelezettségeket, így különösen:

a) az azonnali értékpapír-tőzsdei ügyletek esetén, a befektetési szolgáltató által – a napi vételi és eladási ügyleteiből adódó kötelezettségek és követelések egyenlegeként keletkezett

TERVEZET

nettó kötelezettségek összegében – a központi értéktárnak, központi szerződő félnek pénzügyi teljesítés címén átutalt, illetve tőzsdeforgalmi számlájáról teljesített befizetés miatt fennálló kötelezettséget;

b) a központi értéktár, központi szerződő fél által történő lebonyolítás keretében, szabályozott módon történő, tőzsdén kívüli állampapír kereskedelem során, a befektetési szolgáltató azonnali ügyleteiből eredő kötelezettségek összegében – pénzügyi teljesítés címén – a központi értéktár, központi szerződő fél részére átutalt pénzüsszeget;

c) a tőzsdével szembeni kötelezettségként, az árutőzsdével, illetve értékpapírtőzsdével szemben a központi értéktári, központi szerződő fél által végzett tevékenységéhez kapcsolódóan keletkezett tartozásokat; (A könyvviteli nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy az árutőzsdével és az értékpapírtőzsdével szembeni kötelezettségek elkülönítetten megállapíthatók legyenek.)

d) a tőzsdei ügyletekből adódó, befektetési szolgáltatókkal szembeni kötelezettségként, az árutőzsdei, illetve az értékpapír-tőzsdei ügyletek elszámolása miatt a befektetési szolgáltatókkal, árutőzsdei szolgáltatókkal szemben keletkezett kötelezettséget (ide nem értve a befektetési, illetve a pénzügyi szolgáltatások miatti hitelintézetekkel és ügyfelekkel szembeni kötelezettségek között kimutatott tartozásokat); (Az analitikus, illetve a főkönyvi nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy a tőzsdei ügyletekből adódó, befektetési szolgáltatókkal, árutőzsdei szolgáltatókkal szembeni kötelezettségek árutőzsdei és értékpapír-tőzsdei ügyletek részletezésben megállapíthatók legyenek.)

e) a határidős ügyletek napi elszámoló ára és kötési ára közötti különbözet összegében, árkülönbözet címén a befektetési szolgáltató, árutőzsdei szolgáltató által a tőzsdeforgalmi számláján ilyen címen rendelkezésre álló pénzüsszegeből, bankszámlájáról, illetve egyéb módon a központi értéktár, központi szerződő fél számára befizetett pénzüsszeget. (A könyvviteli nyilvántartásokban az árkülönbözetet az árutőzsdei, valamint az értékpapír-tőzsdei ügyletek részletezésben elkülönítetten kell vezetni.)”

55. §

A Hitkr. 11. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az (1) bekezdés a)-b) és d)-e) pontjaiban szereplő befektetési szolgáltatási bevételek, illetve ráfordítások közül a jutalék- és díjbevételeket, illetve ráfordításokat az eredménykimutatásban a kapott (járó) jutalék- és díjbevételek, illetve a fizetett (fizetendő) jutalék és díjrátfordítások között elkülönítetten kell feltüntetni. Minden egyéb befektetési szolgáltatási bevételt, illetve ráfordítást és az (1) bekezdés c) pontjában lévő bevételeket, illetve ráfordításokat a pénzügyi műveletek nettó eredményében kell kimutatni az egyéb pénzügyi szolgáltatási bevételektől és ráfordításoktól elkülönítetten. A központi értéktár, központi szerződő fél tevékenységéért (szolgáltatásaiért) felszámított forgalmazási jutalékot, a tőzsdén, tőzsdén kívül, vagy külön törvény által meghatározott szervezett piacon pénzügyi eszközökre kötött ügylet elszámolására szóló jogosultságért felszámított díjat, a letétkezelési és őrzési díjakat a letéti igazolások kiállításáért, valamint az értékpapírok be- és kiszállításáért, az értékpapír transzferekért és értékpapírszámla vezetésért, a központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységét segítő, kiegészítő tevékenységek után, továbbá az egyéb – az MNB által jóváhagyott díjszabályzatban rögzített – szolgáltatásokért felszámított díjakat (ide nem értve a tőzsdeforgalmi számlavezetésért járó díjakat) az (1) bekezdés d)-e) pontjában lévő bevételek között mutatja ki.”

TERVEZET

56. §

A Hitkr. „Az eredménykimutatás tartalma, tagolása” című alcíme a következő 11/A. §-sal egészül ki:

„11/A. § (1) A pénzügyi intézmény rendkívüli bevételeként és rendkívüli ráfordításként a Tv.-nek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CI. törvény hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezései szerinti tételeket mutatja ki.

(2) A pénzügyi intézmény dönthet úgy is, hogy az (1) bekezdésben foglaltak helyett a Tv. 2015. július 4-től hatályos rendelkezéseit alkalmazza. E döntéséről a számviteli politikájában kell rendelkezni, és azt be kell mutatnia a kiegészítő mellékletében.”

57. §

A Hitkr. 12. § (15) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(15) A pénzügyi intézmény a Tv. 20. §-ának (4)-(5) bekezdését nem alkalmazhatja.”

58. §

A Hitkr. 14. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A központi értéktárnak, központi szerződő félnek az egyéb követeléseken, illetve az egyéb kötelezettségeken belül, a tőzsdén kívüli ügyletekből adódóan – a befektetési szolgáltatókkal szemben, központi értéktárként, központi szerződő félként végzett lebonyolítás keretében, szabályozott módon történő tőzsdén kívüli azonnali állampapír kereskedelmi ügyleteiből származó követeléseinek és kötelezettségeinek pénzügyi rendezéséből kifolyólag – fennálló a 6. § (4) bekezdésének b) pontja szerinti követelés, valamint a 7. § (7) bekezdésének b) pontja szerinti kötelezettség azonos napon történő pénzügyi rendezésekor a követelés és a kötelezettség összegét egy – az egyéb követeléseken belül megnyitott – elszámolási számlára történő átvezetéssel kell megszüntetnie.”

59. §

A Hitkr. 18. § (4)-(6) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(4) Az ügyletet terhelő, a központi értéktárnak, központi szerződő félnek befizetett árkülönbözet összegét a hitelintézetekkel szembeni befektetési szolgáltatásból adódó követelések között a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni árkülönbözet miatti követelések számlán – azon belül ügyletek miatt fennálló követelésként elkülönítve – kell kimutatni a letétek céljára átutalt, de az ügylet teljesítésére még fel nem használt pénzösszeg miatt a hitelintézetekkel szemben kimutatott követelés csökkentésével egyidejűleg. A befizetett árkülönbözet összegével csak az ügylet zárásakor lehet csökkenteni az ügyfélszámla összegét a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni árkülönbözet miatti követelés számla csökkentésével szemben. A mérleg fordulónapjával, – illetve a hó végi zárásakor – az ügyfél javára kötött, le nem zárt határidős ügyletekből adódóan – a központi értéktár, központi szerződő fél részére befizetett árkülönbözet összegében – fennálló, a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni árkülönbözet miatti követeléseket az ügyfélszámlával szemben ki kell vezetni a könyvekből és a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályba kell felvenni, valamint a kiegészítő mellékletben bemutatni. Az üzleti évet követő évben, – illetve a hó végi zárást követő hónap elején – ezeket a tételeket nyitó rendező tételként kell ismét a követelés, illetve kötelezettség számlákra – egymással szembeni elszámolással – felvenni.

(5) A hitelintézet a tőzsdén teljesített megbízásos ügyletek esetén a központi értéktártól, központi szerződő féltől kapott, az ügyletet megillető árkülönbözet, egyéb pénzeszköz

TERVEZET

összegét az ügylet lezárásáig a hitelintézetekkel szembeni befektetési szolgáltatásból eredő kötelezettségek között kimutatott, a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni kötelezettségeken belül – legalább az analitikus nyilvántartásban – ügyfelenként elkülönítetten köteles elszámolni és kimutatni a pénzeszközökkel szemben.

(6) Az ügyfelet megillető, a központi értéktártól, központi szerződő féltől kapott árkülönbözet összegét a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni árkülönbözet miatti kötelezettségek számláról csak az ügylet zárásakor lehet átvezetni az ügyfélszámlára. Ha megállapodás alapján az ügyfelet megillető, a központi értéktártól, központi szerződő féltől kapott árkülönbözetet az ügylet zárását megelőzően a hitelintézet kifizeti az ügyfélnek, azt az ügyfélszámla-kötelezettség csökkentéseként kell elszámolni a pénzeszközökkel szemben. A mérleg fordulónapjával – illetve a hó végi zárásakor – az ügyfél javára kötött, le nem zárt határidős ügyletekből adódóan – a központi értéktártól, központi szerződő féltől kapott és az ügyfél részére kifizetett, illetve más ügyletének teljesítésére felhasznált árkülönbözet összegében – fennálló a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni kötelezettséget csökkenteni kell az ügylet zárását megelőzően az ügyfélnek kifizetett árkülönbözetek összegében az ügyfélszámlával szemben, egyidejűleg a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályba kell felvenni, valamint a kiegészítő mellékletben bemutatni annak összegét. Az üzleti évet követő évben – illetve a hó végi zárást követő hónap elején – ezeket a tételeket nyitó rendező tételként kell ismét az ügyfélszámla kötelezettség csökkentéseként és a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni kötelezettségek növekedéseként elszámolni.”

60. §

(1) A Hitkr. 24. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Tőzsdén kötött határidős és opciós ügyletek esetén a központi értéktárhoz, központi szerződő félhez pénzügyi fedezetként és alapletétként átutalt az ügylet teljesítésére fel nem használt pénzösszeget a hitelintézetekkel szembeni pénzügyi szolgáltatásból adódó követeléseken belül, továbbá a – a kötési ár, valamint a piaci ár (árfolyam) közötti árkülönbözetként befizetett – változó letét céljára átutalt összeget az ügylet lezárásáig a hitelintézetekkel szembeni befektetési szolgáltatásból adódó követeléseken belül elkülönítetten – a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni követelésként – kell kimutatni.

(2) Az (1) bekezdés szerinti ügyletek esetén a központi értéktár, központi szerződő fél által árkülönbözetként átutalt összeget az ügylet lezárásáig a hitelintézetekkel szembeni befektetési szolgáltatásból adódó kötelezettségeken belül elkülönítetten – a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni kötelezettségként – kell kimutatni.”

(2) A Hitkr. 24. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Ha az (1) bekezdés szerinti ügyletek lezárásakor – az opció érvényesítésekor – a teljesítés csak az árkülönbözet pénzügyi rendezése formájában valósul meg vagy az ügylettel ellentétes irányú – azonos pénzügyi instrumentumra, illetve árura azonos időpontra és mennyiségre vonatkozó – ügylet kötésével (likvidálás) – az ügylet tárgyának leszállítása nélkül –, akkor a zárásakor piaci ár (árfolyam) és a kötési ár közötti árkülönbözet követelésként kimutatott összegét a befektetési szolgáltatási ráfordítások között kell elszámolni a követelés csökkenésével egyidejűleg, illetve a kötelezettségként kimutatott összeget a befektetési szolgáltatások bevételeként kell elszámolni a kötelezettség csökkenésével egyidejűleg. A központi értéktártól, központi szerződő féltől visszakapott alapletét, pénzügyi fedezet összegét a pénzeszközök növeléseként és a hitelintézetekkel szembeni pénzügyi szolgáltatásból adódó követeléseken belül a központi értéktárral, központi

TERVEZET

szerződő féllel szembeni követelés csökkenéseként kell elszámolni. Ha az ügylet fedezeti célú, akkor annak zárásakor az árkülönbözetet azok között a bevételek, illetve ráfordítások között kell elszámolni, amelyek között a fedezett alapügylet eredménye elszámolásra került.”

61. §

(1) A Hitkr. 28/A. § (4) és (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(4) Az év közben pénzügyi szolgáltatási tevékenységét megszüntető pénzügyi intézménynek tevékenységi engedélye visszavonásának jogerőre emelkedése napjával e rendelet (5)-(7) bekezdései szerint kell tevékenységet lezáró beszámolóját elkészítenie.

(5) Amennyiben a pénzügyi intézmény tevékenységi engedélye visszavonásának jogerőre emelkedése és végelszámolásának kezdő időpontja megegyezik – azaz a végelszámolás kezdő napját megelőző napon a pénzügyi intézmény még tevékenységi engedéllyel rendelkezik – úgy a tevékenységet lezáró beszámolóját e rendelet szerint kell elkészítenie.”

(2) A Hitkr. 28/A. §-a a következő (6) és (7) bekezdéssel egészül ki:

„(6) Amennyiben a pénzügyi intézmény tevékenységi engedélye visszavonásának jogerőre emelkedése a végelszámolás, vagy a felszámolás kezdő napját megelőzően történt – azaz a tevékenységet lezáró beszámoló mérlegfordulónapján a pénzügyi intézmény már nem rendelkezik tevékenységi engedéllyel – akkor a tevékenységet lezáró beszámolóját a Tv. rendelkezései alapján kell elkészítenie.

(7) A pénzügyi intézmény tevékenységi engedélye visszavonásának jogerőre emelkedése után (végelszámolásának, felszámolásának ideje alatt) a felszámolás számviteli feladatairól szóló kormányrendelet, vagy a végelszámolás számviteli feladatairól szóló kormányrendelet előírásait köteles alkalmazni.”

62. §

A Hitkr. 28/B. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Ahol a központi szerződő féllel kapcsolatos rendelkezések a központi szerződő fél tevékenységét segítő, kiegészítő tevékenységekről szólnak, az alatt informatikai, adatszolgáltatási, oktatási tevékenységeket kell érteni.”

63. §

A Hitkr. a következő 33. §-a a következő (16) és (17) bekezdéssel egészül ki:

„(16) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 65. §-ával megállapított 1-2. és 5-6. mellékletét először a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.

(17) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 61. §-ával megállapított 28/A. § (4)-(7) bekezdését a 2015. évben visszavont tevékenységi engedély vonatkozásában is alkalmazható.”

TERVEZET

64. §

A Hitkr.

1. 2. § 2. pontjában az „*a a hitelintézetekre*” szövegrész helyébe az „*a hitelintézetekre*” szöveg,
2. 3. § (1) bekezdésében, 14. § (4) bekezdésében az „*Az elszámolóháznak*” szövegrész helyébe az „*A központi értéktárnak, a központi szerződő félnek*” szöveg,
3. 5. § (1) bekezdésében az „*az elszámolóháznál*” szövegrész helyébe az „*a központi értéktárnál, a központi szerződő félnél*” szöveg,
4. 5. § (2) bekezdésében az „*az elszámolóháznál*” szövegrész helyébe az „*a központi értéktárnál*” szöveg,
5. 9/E. § (1) bekezdésében a „*tételek*” szövegrész helyébe a „*tételek*” szöveg,
6. 10. § (10) bekezdésében, 22. § (6) bekezdés a) pontjában, 25. § 36. pontjában, 36. pont e), g) pontjaiban az „*az elszámolóház*” szövegrészek helyébe az „*a központi értéktár, a központi szerződő fél*” szöveg,
7. 11. § (1) bekezdés d) pontjában az „*elszámolóháznak*” szövegrész helyébe a „*központi értéktárnak*” szöveg,
8. 14. § (6) bekezdésében az „*Az elszámolóház*” szövegrész helyébe az „*A központi értéktár*” szöveg,
9. 14. § (7)-(8) bekezdésében az „*Az elszámolóháznak*” szövegrész helyébe az „*A központi értéktárnak*” szöveg,
10. 14. § (9) bekezdésében az „*Az elszámolóháznak - központi értéktárként -*” szövegrész helyébe az „*A központi értéktárnak*” szöveg,
11. 14. § (10) bekezdésében az „*Az elszámolóháznál*” szövegrész helyébe az „*A központi értéktárnál*” szöveg,
12. 16. § (3) bekezdésében az „*az elszámolóháztól*” szövegrész helyébe az „*a központi értéktártól*” szöveg,
13. 16. § (10) bekezdésében, 22. § (9) bekezdésében az „*az elszámolóházzal*” szövegrész helyébe az „*a központi értéktárral, központi szerződő féllel*” szöveg,
14. 16. § (10) bekezdésében az „*Az elszámolóházzal*” szövegrész helyébe az „*A központi értéktárral, a központi szerződő féllel*” szöveg,
15. 18. § (3) bekezdésében az „*az elszámolóháznak*” szövegrész helyébe az „*a központi értéktárnak, központi szerződő félnek*” szöveg,
16. 19. § (3) bekezdésében az „*Az elszámolóháznak a központi értéktári tevékenység keretében*” szövegrész helyébe az „*A központi értéktárnak*” szöveg,
17. 25. § 21. pontjában az „*az elszámolóházban*” szövegrész helyébe az „*a központi értéktárban*” szöveg,
18. 28/B. § (1)-(2) bekezdésében az „*elszámolóházra*” szövegrész helyébe a „*központi szerződő félre*” szöveg,
19. 28/B. § (5) bekezdésében az „*elszámolóházzal*” szövegrész helyébe a „*központi szerződő féllel*” szöveg

lép.

TERVEZET

65. §

- (1) A Hitkr. 1. melléklete helyébe a 34. melléklet lép.
- (2) A Hitkr. 2. melléklete helyébe a 35. melléklet lép.
- (3) A Hitkr. 5. melléklete helyébe a 36. melléklet lép.
- (4) A Hitkr. 6. melléklete helyébe a 37. melléklet lép.

12. A befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosítása

66. §

(1) A befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Befkr.) 4. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) A központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni követelésként kell kimutatni a Tpt. értelmében központi értéktári, központi szerződő fél által végezhető tevékenységet ellátó, hitelintézetnek nem minősülő szervezettel szemben a központi értéktár, központi szerződő fél tevékenysége, illetve a központi értéktár által nyújtható befektetési szolgáltatások igénybevétele során keletkezett követelések összegét.”

(2) A Befkr. 4. § (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(7) Központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni követelések között kell kimutatni:

a) a tőzsdeforgalmi számláról – illetve bankszámláról vagy pénztárból – árkülönbözet címén a központi értéktár, központi szerződő fél részére befizetett pénzüsszeget [a hó végi záráskor, illetve a mérleg fordulónapján – a 11. § (4) bekezdésének megfelelően – ilyen címen csak saját számlás határidős ügyletből adódóan mutatható ki követelés];

b) a befektetési vállalkozások által a tőzsdei ügyletek nem teljesítéséből eredő kockázat elkerülése céljából – a központi szerződő fél által létrehozott és kezelt – közös pénzeszközhöz (garanciaalaphoz) való hozzájárulás címén átutalt pénzüsszeget.”

(3) A Befkr. 4. § (9) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A pénzeszközök között elkülönítetten kell kimutatni)

„a) a központi értéktár, központi szerződő fél által vezetett tőzsdeforgalmi számlán lévő pénzeszközöket – az analitikus nyilvántartásban biztosítva a saját és ügyfél pénzeszköz elkülönítését – az alábbi részletezésben:

- aa) az azonnali tőzsdei ügyletek pénzügyi rendezésére szolgáló pénzüsszeget,
- ab) az ügyletek pénzügyi fedezetére, kiegészítő pénzügyi fedezetére szolgáló pénzüsszeget,
- ac) az ügyletenkénti alapbiztosíték céljára szolgáló pénzüsszeget,
- ad) az ügyletenkénti árkülönbözet (változó letétként) befizetésére szolgáló pénzüsszeget, valamint a központi értéktártól, központi szerződő féltől az ügyletenként árkülönbözet címén kapott pénzüsszeget,
- ae) egyéb célra a tőzsdeforgalmi számlán tartott pénzüsszeget;”

67. §

A Befkr. 5. § (11) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

TERVEZET

„(11) A központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni kötelezettségként kell kimutatni, a határidős tőzsdei ügyletekhez kapcsolódó, árkülönbözet címén, a központi értéktár, központi szerződő fél által a befektetési vállalkozás tőzsdeforgalmi számlájára átutalt pénzüsszeget. A hó végi záraskor, illetve a mérleg fordulónapján – a 11. § (6) bekezdésének megfelelően – ilyen címen csak saját számlás határidős ügyletből adódóan mutatható ki kötelezettség, illetve olyan határidős bizományi ügyletek esetében, amelyeknél a befektetési vállalkozás a lejáratú idő előtt nem fizeti ki az ügyletet megillető árkülönbözet összegét és nem használja azt fel az ügyfél más ügyletének teljesítésére.”

68. §

A Befkr. 8. § (9) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(9) A befektetési vállalkozás a Tv. 20. §-ának (4)-(5) bekezdését nem alkalmazhatja.”

69. §

A Befkr. 11. § (2)-(6) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(2) A megbízásra végzett befektetési szolgáltatási tevékenység során az ügyféltől beszedett pénzüsszeget és az ügyletet megillető pénzbevételeket, illetve az ügyfél számára kifizetett pénzüsszeget és az ügyletet terhelő pénzkifizetéseket az ügyfélszámlán kell elszámolni az ügyletek pénzeszközeit tartalmazó, – hitelintézetnél vezetett – elkülönített betétszámlával (elkülönített letéti számlával), illetve a központi értéktár, központi szerződő fél által vezetett tőzsdeforgalmi számlával vagy a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni kötelezettség számlával szemben.

(3) A befektetési vállalkozás a tőzsdén teljesített megbízásos ügyletek esetén, a központi értéktárnak, központi szerződő félnek átutalt, az ügyletet terhelő alaphiztosíték, árkülönbözet, egyéb pénzügyi fedezet összegét, illetve pénzügyi teljesítés (elszámolás) és egyéb jogcímen átutalt összeget az ügylet zárásáig a 4. § (9) bekezdése szerint a központi értéktár, központi szerződő fél által vezetett tőzsdeforgalmi számlán belül – legalább az analitikus nyilvántartásban – ügyfelenként elkülönítetten köteles elszámolni és kimutatni, egyidejűleg az ügyfélszámlán is köteles kimutatni az ügyféltől ilyen célra beszedett összegeket.

(4) Az ügyletet terhelő, a központi értéktárnak, központi szerződő félnek befizetett árkülönbözet összegét a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni árkülönbözet miatti követelések számlán – azon belül ügyletek miatt fennálló követelésként elkülönítetten – kell kimutatni a tőzsdeforgalmi számlakövetelés csökkentésével egyidejűleg. A befizetett árkülönbözet összegével csak az ügylet záraskor lehet csökkenteni az ügyfélszámla összegét a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni árkülönbözet miatti követelés számla csökkentésével szemben. A mérleg fordulónapjával, illetve a hó végi záraskor az ügyfél javára kötött, le nem zárt határidős ügyletekből adódóan – a központi értéktár, központi szerződő fél részére befizetett árkülönbözet összegében – fennálló, központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni árkülönbözet miatti követeléseket az ügyfélszámlával szemben ki kell vezetni a könyvekből és a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályba kell felvenni, valamint a kiegészítő mellékletben bemutatni. Az üzleti évet követő évben, illetve a hó végi zárást követő hónap elején ezeket a tételeket nyitó rendező tételként kell ismét a követelés, illetve kötelezettség számlákra – egymással szembeni elszámolással – felvenni.

(5) A befektetési vállalkozás a tőzsdén teljesített megbízásos ügyletek esetén a központi értéktártól, központi szerződő féltől kapott, az ügyletet megillető árkülönbözet, egyéb pénzeszköz összegét az ügylet lezárásáig, a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni kötelezettségeken belül – legalább az analitikus nyilvántartásban – ügyfelenként elkülönítetten köteles elszámolni és kimutatni a tőzsdeforgalmi számlával szemben.

TERVEZET

(6) Az ügyfelet megillető, a központi értéktártól, központi szerződő féltől kapott árkülönbözet összegét a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni árkülönbözet miatti kötelezettségek számláról csak az ügylet zárásakor lehet átvezetni az ügyfélszámlára. Ha megállapodás alapján az ügyfelet megillető, a központi értéktártól, központi szerződő féltől kapott árkülönbözetet az ügylet zárását megelőzően a befektetési vállalkozás kifizeti az ügyfélnek, azt az ügyfélszámla-kötelezettség csökkentéseként kell elszámolni a pénzeszközökkel szemben. A mérleg fordulónapjával, illetve a havi zárásakor az ügyfél javára kötött, le nem zárt határidős ügyletekből adódóan – a központi értéktártól, központi szerződő féltől kapott és az ügyfél részére kifizetett, illetve más ügyletének teljesítéséhez felhasznált árkülönbözet összegében – fennálló, a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni kötelezettséget csökkenteni kell az ügylet zárását megelőzően az ügyfélnek kifizetett árkülönbözetek összegében az ügyfélszámlával szemben, egyidejűleg a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban kell felvenni, valamint a kiegészítő mellékletben bemutatni annak összegét. Az üzleti évet követő évben, illetve a havi zárást követő hónap elején ezeket a tételeket nyitó rendező tételként kell ismét az ügyfélszámla kötelezettség csökkentéseként és a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni kötelezettségek növekedéseként elszámolni.”

70. §

A Befkr. 16. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Tőzsdén kötött határidős és opciós ügyletek esetén, a befektetési vállalkozás hitelintézetnél vezetett elszámolási betétszámlájáról a központi értéktár, központi szerződő fél által vezetett tőzsdeforgalmi számlájára átutalt pénzügyi fedezet, alapletét, illetve – a kötési ár, valamint a piaci ár (árfolyam) közötti árkülönbözetként befizetett – változó letét céljára szolgáló pénzeszközök összegét az ügylet lezárásáig, illetve azok felhasználásáig a tőzsdeforgalmi számlán belül elkülönítetten kell kimutatni. Ha a központi értéktár, központi szerződő fél a pénzügyi fedezet vagy az alapletét összegére szolgáló pénzeszközöket a befektetési vállalkozás kötelezettségeinek nem teljesítése esetén felhasználja, valamint a változó letétre szolgáló pénzeszközt a befektetési szolgáltató által fizetendő árkülönbözet teljesítésére felhasználja, akkor a tőzsdeforgalmi számláról felhasznált pénzeszközöket a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni követelésként kell kimutatni.

(2) Az (1) bekezdés szerinti ügyletek esetén a központi értéktár, központi szerződő fél által árkülönbözetként átutalt összeget az ügylet lezárásáig a központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni kötelezettségeken belül elkülönítetten kell kimutatni.”

71. §

A Befkr. „Átmeneti rendelkezések” című alcíme a következő 20/A. §-sal egészül ki:

„20/A. § A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 73. §-ával megállapított 1-2. és 4. mellékletét először a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.”

72. §

A Befkr.

1. 2. § 10. pontjában az „*elszámolóházi tevékenységet végző szervezet*” szövegész helyébe a „*központi értéktár, központi szerződő fél, központi szerződő fél tevékenység*” szöveg,
2. 2. § 12. pontjában az „*elszámolóháznál (a továbbiakban: elszámolóház)*” szövegrész helybe a „*központi értéktárnál, központi szerződő félnél*” szöveg,

TERVEZET

3. 4. § (8) bekezdésében, 16. § (4) bekezdésében az „*az elszámolóháznál*” szövegrész helyébe az „*a központi értéktárnál*” szöveg,
4. 5. § (7) bekezdés *b*) pontjában, 14. § (6) bekezdés *a*) pontjában, 15. § (2) bekezdés *a*) pontjában, az „*az elszámolóház*” szövegrész helyébe az „*a központi értéktár, a központi szerződő fél*” szöveg,
5. 7. § (2) bekezdés *d*) pontjában az „*elszámolóháznak*” szövegrész helyébe a „*központi értéktárnak, központi szerződő félnek*” szöveg,
6. 9. § (3) bekezdésben az „*az elszámolóháztól*” szövegrész helyébe az „*a központi értéktártól*” szöveg,
7. 10. § (5) bekezdésében, 14. § (9) bekezdésében, 16. § (4) bekezdés *b*) pontjában az „*az elszámolóházzal*” szövegrész helyébe az „*a központi értéktárral, a központi szerződő féllel*” szöveg,
8. 10. § (5) bekezdésében az „*Az elszámolóházzal*” szövegrész helyébe az „*A központi értéktárral, a központi szerződő féllel*” szöveg,
9. 16. § (4) bekezdés *a*) pontjában az „*elszámolóházzal*” szövegrész helyébe a „*központi értéktárral, központi szerződő féllel*” szöveg,
10. 17. § 2. pont *e*) alpontjában az „*az elszámolóházhoz*” szövegrész helyébe a „*a központi értéktár, a központi szerződő fél számára*” szöveg,
11. 17. § 9. és 10. pontjában az „*az elszámolóházban*” szövegrész helyébe az „*a központi értéktárban*” szöveg,
12. 18/B. §-ában az „*elszámolóházzal*” szövegrész helyébe a „*központi szerződő féllel*” szöveg lép.

73. §

- (1) A Befkr. 1. melléklete helyébe a 38. melléklet lép.
- (2) A Befkr. 2. melléklete helyébe a 39. melléklet lép.
- (3) A Befkr. 4. melléklete a 40. melléklet szerint módosul.

13. Az önkéntes kölcsönös egészség- és önszegélyező pénztárak beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 252/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosítása

74. §

Az önkéntes kölcsönös egészség- és önszegélyező pénztárak beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 252/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Öpkr.)

1. 31/B. § (3) bekezdésében a „*31/B-31/D.*” szövegrész helyébe a „*31/C-31/E.*” szöveg,
2. 31/D. § (1) bekezdésében a „*31/A.*” szövegrészek helyébe a „*31/B.*” szöveg,
3. 31/D. § (2) bekezdésében a „*31/A.*” szövegrész helyébe a „*31/B.*” szöveg,
4. 31/D. § (2) és (4) bekezdésében a „*31/B.*” szövegrész helyébe a „*31/C.*” szöveg,
5. 31/E. § (2) bekezdésében a „*31/A-31/C.*” szövegrész helyébe a „*31/B-31/D.*” szöveg,

TERVEZET

6. 31/E. § (6) bekezdésében, 36. § (1) bekezdésében a „Nemzetgazdasági Közlönyben” szövegrész helyébe a „Felügyelet által üzemeltetett közzétételi helyen” szöveg

lép.

14. A könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló 93/2002. (V. 5.) Korm. rendelet módosítása

75. §

A könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló 93/2002. (V. 5.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kszvr.) 5. § (2) bekezdése a következő *e*) ponttal egészül ki:

(Az engedély iránti kérelmet az 1. számú mellékletben meghatározott adattartalommal a 10/C. §-ban meghatározottak szerint kell megküldeni a nyilvántartásba vételt végző szervezet részére. A kérelemhez mellékelni kell:)

„*e*) a számviteli törvény 151. § (5) bekezdés b) pont bb) alpontja szerinti, az a) pontban meghatározott oklevél, bizonyítvány megszerzésétől számított legalább 3 éves számviteli, pénzügyi, vagy ellenőrzési gyakorlatot igazoló dokumentumokat.”

76. §

A Kszvr. 8. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:

„(1a) A nyilvántartásba vételt végző szervezet a nyilvántartásba vételt követően 30 napon belül gondoskodik a kérelmező részére a 3. számú melléklet szerinti igazolvány elkészíttetéséről, és a nyilvántartásba vett személy részére történő megküldéséről.”

77. §

A Kszvr. 10/B. § (12) és (13) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(12) Amennyiben a továbbképzésre kötelezett az adott továbbképzési évben valamely 10/F. § szerint kreditpontra minősített – papír alapú vagy elektronikus – kiadványt vásárol, akkor továbbképzési évenként a kiadvány minősítése során meghatározott kreditpont-értéke, de legfeljebb 2 kreditpont beszámítható a továbbképzés teljesítésébe, amennyiben a továbbképzésre kötelezett az egységes Kormányzati Portálon erre a célra rendszeresített internetes felületen keresztül a minősített szakmai kiadvány megvásárlását bejelenti, és a kiadvány vásárlásáról szóló számla másolatát a bejelentéséhez csatolja.

(13) A (12) bekezdés szerinti – a kreditpontra minősített kiadvány vásárlásáról szóló – számla akkor fogadható el, ha az a minősített kiadvány egyértelmű beazonosítását (kiadás éve, kiadó, szerző, cím) lehetővé teszi, és a számla kiállításának dátuma a kiadvány elszámolhatósági időszakába esik. A kiadványért járó kreditpont a számla kiállításának dátuma szerinti továbbképzési évre számítható be. A számlán szereplő minősített kiadvány egyes példányai után legfeljebb három továbbképzésre kötelezett személy kérelmezheti a kreditpont elszámolását.”

78. §

A Kszvr. 10/G. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„10/G. § Az akkreditált szervezet a továbbképzés szervezésével és lebonyolításával összefüggésben köteles:

a) a továbbképzéseket a 10/D. § (1) bekezdés szerinti kérelemben rögzített tematika szerint, a kérelemben foglalt időtartamban szervezni és lebonyolítani,

TERVEZET

b) legalább a továbbképzés időpontját – elektronikus képzés esetén az elektronikus képzési tevékenység megkezdését – megelőző 11. napon bejelenteni az egységes Kormányzati Portálon erre a célra rendszeresített internetes felületen keresztül a tervezett továbbképzések a 10/D. § (1) bekezdés szerinti kérelem szerinti adatait,

c) a 10/D. § (1) bekezdés szerinti kérelemben megjelölt oktató személyében bekövetkezett változást haladéktalanul, de legkésőbb a képzés megkezdése előtt bejelenteni, valamint az új oktató 10/D. § (2a) bekezdés b) pontjában meghatározott dokumentumait az egységes Kormányzati Portálon megjelenő tájékoztatóban közzétett címre megküldeni,

d) elektronikus képzés esetén ellenőrzés céljából folyamatos hozzáférést biztosítani az elektronikus képzés továbbképzési programjához a nyilvántartásba vételt végző szervezet számára,

e) amennyiben azt a 10/D. § (1) bekezdés szerinti kérelemben vállalta, a továbbképzés megkezdésekor valamennyi résztvevő számára térítésmentesen biztosítani információs anyagot,

f) a továbbképzéseken a részvétel igazolására jelenléti ívet vezetni a 6. számú mellékletben meghatározott adattartalommal; elektronikus képzés esetén elektronikus naplózással nyilvántartani az elektronikus képzési programot teljesítőket,

g) a jelenléti ív(ek)et a továbbképzés lebonyolítását követően lezárni, és legkésőbb 5 munkanapon belül megküldeni a nyilvántartásba vételt végző szervezet részére az egységes Kormányzati Portálon megjelenő tájékoztatóban közzétett címre,

h) legkésőbb a továbbképzés lebonyolítását követő 30 napon belül a nyilvántartásba vételt végző szervezet részére bejelenteni a jelenléti ív(ek)en feltüntetett adatok alapján a továbbképzésen résztvevők adatait – a továbbképzésen való részvételi kötelezettség teljesítésének igazolása céljából – a számviteli törvény 152. § (4) bekezdésében meghatározott adattartalommal az egységes Kormányzati Portálon erre a célra rendszeresített internetes felületen keresztül,

i) az elszámolhatóság időszakában lebonyolított továbbképzések vonatkozásában a továbbképzésen való részvételtől, a továbbképzés időpontjáról és a megszerzett kreditpontokról igazolást kiadni a továbbképzésen résztvevők részére a 11. számú mellékletben meghatározott adattartalommal, a képzés befejezését követő 30 napon belül,

j) a továbbképzésekről a számviteli törvény 152. § (4) bekezdésében meghatározott adattartalommal nyilvántartást vezetni, amelyből egyértelműen nyomon követhető, hogy a továbbképzésen részt vevő személy mely továbbképzésen, mennyi kreditpontról kapott igazolást,

k) az általa vezetett nyilvántartásokat (ideértve a jelenléti íveket és valamennyi továbbképzéssel összefüggő dokumentációt is) legalább 5 évig megőrizni.”

79. §

A Kszvr.

1. 5. § (6), (7), (9)-(11) bekezdésében, a 8/A. § (1) és (2) bekezdésében a „8. § (1)” szövegrész helyébe a „8. § (1a)” szöveg,
2. 10/A. § (5) bekezdés b) pontjában az „e) pontjában” szövegrész helyébe az „e) és g) pontjában” szöveg,
3. 10/B. § (10) bekezdésében az „erre a célra rendszeresített internetes felületen keresztül.” szövegrész helyébe a „megjelentő tájékoztatóban közzétett címen.” szöveg,

TERVEZET

4. 10/C. § (1) bekezdésében a „nyomtatványok” szövegrész helyébe a „nyomtatványokat” szöveg, és a „ , az egységes Kormányzati Portálról érhető el.” szövegrész helyébe az „a nyilvántartásba vételt végző szervezet az egységes Kormányzati Portálon teszi közzé.” szöveg,
5. 10/C. § (3) bekezdésében a „- a külön közleményben megjelölt” szövegrész helyébe a „tájékoztatóban közzétett” szöveg,
6. 10/D. § (2a) bekezdés *b)* pont *bc)* alpontjában az „az akkreditációs” szövegrész helyébe az „az *e* rendelet szerinti” szöveg,
7. 10/D. § (6) bekezdésében a „de legkésőbb” szövegrész helyébe a „visszavonás esetén *a*” szöveg lép.

80. §

- (1) A Kszvr. 1. melléklete a 41. melléklet szerint módosul.
- (2) A Kszvr. 4. melléklete a 42. melléklet szerint módosul.
- (3) A Kszvr. 10. melléklete a 43. melléklet szerint módosul.
- (4) A Kszvr. 12. melléklete a 44. melléklet szerint módosul.
- (5) A Kszvr. 13. melléklete a 45. melléklet szerint módosul.

81. §

Hatályát veszti a Kszvr.

1. 8. § (1) bekezdésében a „, és a 3. számú mellékletben meghatározott tartalmú igazolványt állít ki” szövegrész,
2. 10. § (4) bekezdésében a „közleményben” szövegrész,
3. 10/A. § (5) bekezdés *d)* pontja,
4. 10/A. § (6) bekezdése,
5. 10/B. § (6) bekezdése,
6. 10/C. § (1) bekezdésében az „az 5.” szövegrész,
7. 10/C. § (3) bekezdésében a „vagy bejelentés” szöveg, és az „a nyilvántartásba vételt végző szervezet –” szövegrész,
8. 10/C. § (4) bekezdése,
9. 5. számú melléklete.

15. A végelszámolás számviteli feladatairól szóló 72/2006. (IV. 3.) Korm. rendelet módosítása

82. §

A végelszámolás számviteli feladatairól szóló 72/2006. (IV. 3.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vkr.) 7. § (2) és (2a) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(2) Ha a végelszámolás befejezésekor a végelszámolás alatt álló gazdálkodó könyvviteli nyilvántartásaiban a forintban lévő pénzeszközön kívül egyéb eszközök, a források között kötelezettségek is szerepelnek, a végelszámoló a Ctv. 111. § (1) bekezdés *b)* pontja alapján köteles azokat tételesen piaci értéken értékelni. A kötelezettségek, valamint a

TERVEZET

részesedésnek, értékpapírnak, vagy kölcsönnek nem minősülő eszközök piaci értéke és a könyv szerinti értéke közötti különbözetet az egyéb ráfordítások, illetve az egyéb bevételek között kell – a könyvviteli számlák zárása előtt – elszámolni. A befektetett eszközök között kimutatott részesedésnek, értékpapírnak és kölcsönnek minősülő eszközök átértékelési különbözetét jellegének megfelelően a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból) származó bevételeként vagy részesedések, értékpapírok bankbetétek értékvesztéseként kell elszámolni. Amennyiben az átértékelt eszköz a forgóeszközök között kimutatott részesedés, értékpapír vagy kölcsön, akkor azok átértékelési különbözetét a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként, vagy a részesedések, értékpapírok bankbetétek értékvesztéseként kell elszámolni.

(2a) A piaci értéken történő értékelés (2) bekezdés szerinti elszámolása előtt a könyvviteli nyilvántartásokban kimutatott értékhelyesbítést, illetve értékelési különbözetet a megfelelő értékelési tartalékkal szemben ki kell vezetni, a követelés jellegű időbeli elhatárolásokat a követelések közé, a kötelezettség jellegű időbeli elhatárolásokat a kötelezettségek közé át kell vezetni. A részesedésnek, értékpapírnak, kölcsönnek nem minősülő eszközökhöz kapcsolódó egyéb időbeli elhatárolásokat az egyéb ráfordításokkal, illetve az egyéb bevételekkel szemben, a céltartalékokat az egyéb bevételekkel szemben meg kell szüntetni. A befektetett eszközök között kimutatott részesedésnek, értékpapírnak és kölcsönnek minősülő eszközökhöz kapcsolódó elhatárolt összegeket jellegüknek megfelelően a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból) származó pénzügyi művelet bevételeként vagy a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból) származó pénzügyi műveletek ráfordításaként kell elszámolni. Amennyiben az elhatárolt összeg forgóeszközök között kimutatott részesedéshez, értékpapírhoz vagy kölcsönhöz kapcsolódik, akkor annak megszüntetését pénzügyi műveletek egyéb bevételeként vagy a részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztéseként kell elszámolni. A végelszámolási időszak utolsó üzleti évről készített számviteli beszámoló mérlegében értékhelyesbítés, értékelési különbözet, illetve értékelési tartalék, valamint aktív és passzív időbeli elhatárolás, továbbá céltartalék nem mutatható ki.”

83. §

A Vkr. a következő 13. §-sal egészül ki:

„13. § A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 82. §-ával megállapított 7. § (2) és (2a) bekezdését, 84. §-ával megállapított 4. § (6) bekezdés a) pontját, 7. § (3) bekezdését először a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.”

84. §

A Vkr.

1. 4. § (6) bekezdés a) pontjában a „*mérleg szerinti*” szövegrész helyébe az „*adózott*” szöveg,
2. 7. § (3) bekezdésében az „*a rendkívüli*” szövegrész helyébe az „*az egyéb*” szöveg lép.

TERVEZET

16. A foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmények éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 399/2007. (XII. 27.) Korm. rendelet módosítása

85. §

A foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmények éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 399/2007. (XII. 27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Fnykr.) a 25. §-t követően a következő alcímmel egészül ki:

„Átmeneti rendelkezések

25/A. § A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 86. §-ával megállapított 6. § (5) bekezdését, 87. §-ával megállapított 1. és 2. mellékletét először a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.”

86. §

1. 6. § (5) bekezdésben a „*Mérleg szerinti*” szövegrész helyébe az „*Adózott*” szöveg,
2. 6. § (5) bekezdésben a „*mérleg szerinti*” szövegrész helyébe az „*adózott*” szöveg lép.

87. §

- (1) Az Fnykr. 1. melléklete a 46. melléklet szerint módosul.
- (2) Az Fnykr. 2. melléklete a 47. melléklet szerint módosul.

17. Az egyes pénz- és tőkepiaci szolgáltatásokat is végző egyéb vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 327/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet módosítása

88. §

Az egyes pénz- és tőkepiaci szolgáltatásokat is végző egyéb vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 327/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eptkr.) a következő 22. §-sal egészül ki:

„22. § A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 90. § 1. pontjával hatályon kívül helyezett 7. § a) pont ac) alpontját, 17/C. § a) pont ac) alpontját, 17/E. § a) pont ac) alpontját, 90. § 2. pontjával hatályon kívül helyezett 7. § a) pont ae) alpontját, 17/C. § a) pont ae) alpontját, 17/E. § a) pont ae) alpontját a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra nem kell először alkalmazni.

89. §

Az Eptkr. 17. § a) pont ag) alpontjában az „*az elszámolóházban*” szövegrész helyébe az „*a központi értéktárban*” szövegrész lép.

90. §

Hatályát veszti az Eptkr.

1. 7. § a) pont ac) alpontjában, 17/C. § a) pont ac) alpontjában, 17/E. § a) pont ac) alpontjában a „*rendkívüli bevételek*” szövegrész,

TERVEZET

2. 7. § a) pont ae) alpontjában, 17/C. § a) pont ae) alpontjában, 17/E. § a) pont ae) alpontjában a „, *rendkívüli ráfordítások*” szövegrész,
3. a „KÖZPONTI SZERZŐDŐ FÉL ÉVES BESZÁMOLÓKÉSZÍTÉSI ÉS KÖNYVVEZETÉSI KÖTELEZET TSÉGÉNEK SAJÁTOSSÁGAI” alcíme.

18. A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolóról szóló 398/2012. (XII. 20.) Korm. rendelet módosítása

91. §

A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolóról szóló 398/2012. (XII. 20.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Mikr.) a következő 20. §-sal egészül ki:

„20. § (1) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 92. §-ával megállapított 6. § (8) bekezdését, 93. §-ával megállapított 1-3. mellékletét először a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.

(2) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 94. §-ával hatályon kívül helyezett 5. § (12) bekezdését a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra nem kell először alkalmazni.”

92. §

A Mikr. 6. § (8) bekezdésében a „*rendkívüli bevételként*” szövegrész helyébe az „*egyéb bevételként vagy pénzügyi műveletek bevételeként*” szöveg lép.

93. §

- (1) A Mikr. 1. melléklete a 48. melléklet szerint módosul.
- (2) A Mikr. 2. melléklete a 49. melléklet szerint módosul.
- (3) A Mikr. 3. melléklete az 50. melléklet szerint módosul.

94. §

Hatályát veszti a Mikr. 5. § (12) bekezdése.

19. Az egyházi jogi személyek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet módosítása

95. §

Az egyházi jogi személyek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ekr.) 4. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„4. § A könyvvezetés során elkülönítetten kell kimutatni az alaptevékenységgel és a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos bevételeket és költségeket, ráfordításokat, továbbá – ha a közcélú adományról a személyi jövedelemadóról szóló törvény, illetve az adományról a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény rendelkezései szerinti kedvezmény igénybevételére jogosító igazolást állít ki – a kapott adományt (köz célú adományt) és annak felhasználását.”

TERVEZET

96. §

Az Ekr. 8. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„8. § Az eredménykimutatásban a vállalkozási tevékenység adózott eredménye a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek és a pénzügyi műveletek bevételeinek, valamint a naptári évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás, egyéb ráfordítások és a pénzügyi műveletek ráfordításai együttes összegének különbözete, csökkentve az adófizetési kötelezettséggel.”

97. §

Az Ekr. a következő 14. §-sal egészül ki:

„14. § (1) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 96. §-ával megállapított 8. §-át, 98. §-ával megállapított 6. § (1) bekezdés a) és b) pontját, 9. § (1) bekezdés a) pontját, 9. § (3) bekezdését, 99. §-ával megállapított 1. és 2. mellékletét először a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.

(2) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló .../2015. (...) Korm. rendelet 100. §-ával hatályon kívül helyezett 2. §-át, 5. § (4) bekezdését a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra nem kell először alkalmazni.”

98. §

Az Ekr.

1. 6. § (1) bekezdés *a)* pontjában a „*mérleg szerinti eredményből*” szövegrész helyébe a „*beszámoló adózott eredményéből*” szöveg,
2. 6. § (1) bekezdés *b)* pontjában az „*a mérleg szerinti*” szövegrész helyébe az „*az adózott*” szöveg,
3. 9. § (1) bekezdés *a)* pontjában és a (3) bekezdésben a „*mérleg szerinti*” szövegrészek helyébe az „*adózott*” szöveg

lép.

99. §

(1) Az Ekr. *1. melléklete* helyébe az *51. melléklet* lép.

(2) Az Ekr. *2. melléklete* az *52. melléklet* szerint módosul.

100. §

Hatályát veszti az Ekr. 2. §-ában és az 5. § (4) bekezdésében a „*bevett egyház*” szövegrész.

20. Záró rendelkezések

101. §

Ez a rendelet 2016. január 1-jén lép hatályba.

TERVEZET

1. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

1. A Biztkr. 1. számú melléklet „A biztosítók mérlegének előírt tagolása” cím „Eszközök (aktívák)” alcím „D. Követelések” főszora helyébe a következő rendelkezés lép:

„D. Követelések

I. Közvetlen biztosítási tevékenységből származó követelések

1. Követelések a biztosítási kötvénytulajdonosoktól

ebből:

a) kapcsolt vállalkozástól

b) jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozástól

c) egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól

2. Követelések a biztosítási közvetítőktől

ebből:

a) kapcsolt vállalkozástól

b) jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozástól

c) egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól

3. Egyéb közvetlen biztosítási tevékenységből származó követelések

ebből:

a) kapcsolt vállalkozástól

b) jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozástól

c) egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól

II. Követelések viszontbiztosítói ügyletekből

ebből:

a) kapcsolt vállalkozástól

b) jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozástól

c) egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól

III. Viszontbiztosítóra jutó tartalékrész az életbiztosítási tartalékból

IV. Egyéb követelések

ebből:

a) kapcsolt vállalkozástól

b) jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozástól

c) egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól

V. Követelések értékelési különbözete

VI. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete”

2. A Biztkr. 1. számú melléklet „A biztosítók mérlegének előírt tagolása” cím „Források (passzívák)” alcímen belül az „A. Saját tőke” főszor helyébe a következő rendelkezés lép:

„A. Saját tőke

I. Jegyzett tőke

ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken

II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)

III. Tőketartalék

IV. Eredménytartalék (+)

V. Lekötött tartalék

VI. Értékelési tartalék

1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka

2. Valós értékelés értékelési tartaléka

TERVEZET

ebből: biztosítottakra jutó rész

VII. Adózott eredmény (+)”

3. A Biztkr. 1. számú melléklet „A biztosítók mérlegének előírt tagolása” cím „Források (passzívák)” alcimen belül a „G. Kötelezettségek” fősor helyébe a következő rendelkezés lép:

„G. Kötelezettségek

I. Kötelezettségek közvetlen biztosítási tevékenységből

ebből:

a) kapcsolt vállalkozással szemben

b) jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

c) egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

II. Kötelezettségek viszontbiztosítási ügyletekből

ebből:

a) kapcsolt vállalkozással szemben

b) jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

c) egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

III. Kötelezettségek kötvénykibocsátásból

ebből:

a) kapcsolt vállalkozással szemben

b) jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

c) egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

IV. Hitelek

ebből:

a) kapcsolt vállalkozással szemben

b) jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

c) egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

V. Egyéb kötelezettségek ebből:

a) kapcsolt vállalkozással szemben

b) jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

c) egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

VI. Kötelezettségek értékelési különbözete

VII. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete”

TERVEZET

2. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

Hatályát veszti a Biztkr. 2. számú melléklet F) pontját követő 16. és 17. alpontja, valamint G) pontja.

TERVEZET

3. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

Hatályát veszti a Biztkr. 3. számú melléklet D) pontját követő E) pontja.

TERVEZET

4. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

Hatályát veszti a Biztkr. 5. számú melléklet 5. pontja.

TERVEZET

5. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

Az Alapkr. 1. számú melléklet a „*FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)*” cím „D. Saját tőke” fősor IV. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„IV. Tárgyévi eredmény”

TERVEZET

6. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

„2. számú melléklet a 214/2000. (XII. 11.) Korm. rendelethez

Az Országos Betétbiztosítási Alap eredménykimutatásának előírt tagolása

- 01. Tagintézetekkel szemben elszámolt díjbevételek
- 02. Betétesek megbízásából behajtott követelések utáni díjbevételek
- 03. Állami garanciával biztosított betétek kifizetése utáni jutalékbevételek
- 04. Egyéb betétbiztosítási bevételek
- I. Betétbiztosításból eredő bevételek (01+02+03+04)
- II. Egyéb bevételek
- III. Nem betétbiztosításból eredő bevételek
- IV. Pénzügyi műveletek bevételei
- 05. Befagyott betétek kifizetésével kapcsolatos ráfordítások
- 06. Betétesek megbízásából behajtott követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
- 07. Állami garanciával biztosított betétek kifizetésével kapcsolatban felmerült ráfordítások
- 08. Egyéb betétbiztosítási ráfordítások
- V. Betétbiztosításból eredő ráfordítások (05+06+07+08)
- VI. Egyéb ráfordítások
- VII. Nem betétbiztosításból eredő ráfordítások
- VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai
- 09. Anyagjellegű ráfordítások
- 10. Személyi jellegű ráfordítások
- 11. Értékcsökkenési leírás
- IX. Működési költségek (09+10+11)
- A. Tárgyévi eredmény (I+II+III+IV -V-VI-VII-VIII-IX)”

TERVEZET

7. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

„3. számú melléklet a 214/2000. (XII. 11.) Korm. rendelethez

Az önkéntes betétbiztosítási és intézményvédelmi alap eredménykimutatásának előírt tagolása

- 01. Tagintézetekkel szembeni díjbevétel betétbiztosítási célra
- 02. Betétesek megbízásából behajtott követelések utáni díjbevételek
- 03. Állami garanciával biztosított betétek kifizetése utáni jutalékbevétel
- 04. Egyéb betétbiztosítási bevételek
- I. Betétbiztosításból eredő bevételek (01+02+03+04)
- II. Intézményvédelmi bevételek
- III. Egyéb bevételek
- IV. Nem betétbiztosítási és intézményvédelmi bevételek
- V. Pénzügyi műveletek bevételei
- 05. Befagyott betétek kifizetésével kapcsolatos ráfordítások
- 06. Betétesek megbízásából behajtott követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
- 07. Állami garanciával biztosított betétek kifizetésével kapcsolatban felmerült ráfordítások
- 08. Egyéb betétbiztosítási ráfordítások
- VI. Betétbiztosításból eredő ráfordítások (05+06+07+08)
- VII. Intézményvédelmi ráfordítások
- VIII. Egyéb ráfordítások
- IX. Nem betétbiztosítási és intézményvédelmi ráfordítások
- X. Pénzügyi műveletek ráfordításai
- 09. Anyagjellegű ráfordítások
- 10. Személyi jellegű ráfordítások
- 11. Értécsökkenési leírás
- XI. Működési költségek (09+10+11)
- A. Tárgyévi eredmény (I+II+III+IV+V -VI-VII-VIII-IX-X-XI)”

TERVEZET

8. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

Az Alapkr. 4. számú melléklet „*FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)*” cím „*D. Saját tőke*” fősor IV. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„*IV. Tárgyévi eredmény*”

TERVEZET

9. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

„5. számú melléklet a 214/2000. (XII. 11.) Korm. rendelethez

A Befektető-védelmi Alap eredménykimutatásának előírt tagolása

- 01. Tagokkal szemben elszámolt díjbevételek
- 02. Befektetők megbízásából behajtott követelések utáni díjbevételek
- 03. Egyéb befektetővédelmi bevételek
- I. Befektetővédelmi bevételek (01+02+03)
- II. Egyéb bevételek
- III. Nem befektetővédelmi bevételek
- IV. Pénzügyi műveletek bevételei
- 04. Befagyott követelések kifizetésével kapcsolatos ráfordítások
- 05. Befektetők megbízásából behajtott követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
- 06. Egyéb befektetővédelmi ráfordítások
- V. Befektetővédelmi ráfordítások (04+05+06)
- VI. Egyéb ráfordítások
- VII. Nem befektetővédelmi ráfordítások
- VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai
- 07. Anyagjellegű ráfordítások
- 08. Személyi jellegű ráfordítások
- 09. Értékcsökkenési leírás
- IX. Működési költségek (07+08+09)
- A. Tárgyévi eredmény (I+II+III+IV -VI-VII-VIII-IX)”

TERVEZET

10. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

Az Alapkr. 6. számú melléklet „*FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)*” cím „*D. Saját tőke*” fősor IV. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„IV. Tárgyévi eredmény”

TERVEZET

11. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

„7. számú melléklet a 214/2000. (XII. 11.) Korm. rendelethez

A Szanálási Alap eredménykimutatásának előírt tagolása

- I. Szanálási tevékenységgel kapcsolatos bevételek
- II. Egyéb bevételek
- III. Pénzügyi műveletek bevételei
- IV. Szanálási tevékenységgel kapcsolatos ráfordítások
- V. Egyéb ráfordítások
- VI. Pénzügyi műveletek ráfordításai
- 01. Anyagjellegű ráfordítások
- 02. Személyi jellegű ráfordítások
- 03. Értékcsökkenési leírás
- VII. Működési költségek (01+02+03)
- A. Tárgyévi eredmény (I+II+III -V-VI-VII)”

TERVEZET

12. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

„8. számú melléklet a 214/2000. (XII. 11.) Korm. rendelethez

A Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapja mérlegének előírt tagolása

ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)

A. Befektetett eszközök

I. Immateriális javak

1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke
2. Vagyoni értékű jogok
3. Szellemi termékek
4. Immateriális javakra adott előlegek
5. Immateriális javak érték helyesbítése

II. Tárgyi eszközök

1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
2. Berendezések, felszerelések, járművek
3. Beruházások
4. Beruházásokra adott előlegek
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése

III. Befektetett pénzügyi eszközök

B. Forgóeszközök

I. Készletek

1. Anyagok
2. Kereskedelmi áruk
3. Közvetített szolgáltatások
4. Készletekre adott előlegek

II. Követelések

1. Alapra átszállt követelések
2. Hitelintézetekkel szembeni egyéb követelések
3. Kártalanítandó ügyfelekkel szembeni követelések
4. Állammal szembeni követelések
5. Egyéb követelések

III. Értékpapírok

1. Állampapírok
2. Egyéb értékpapírok

IV. Pénzeszközök

1. Pénztár, csekkek
2. Bankbetétek

C. Aktív időbeli elhatárolások

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

D. Saját tőke

- I. Jegyzett tőke
- II. Tartalék
- III. Értékelési tartalék
- IV. Tárgyévi eredmény

E. Céltartalék

TERVEZET

F. Kötelezettségek

I. Hosszú lejáratú kötelezettségek

II. Rövid lejáratú kötelezettségek

1. Befektető-védelmi Alaptól kapott előleg
2. Rövid lejáratú hitelek
3. Károsult ügyfelekkel szembeni kötelezettségek
4. Állammal szembeni kötelezettségek
5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

G. Passzív időbeli elhatárolások”

TERVEZET

13. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

„9. számú melléklet a 214/2000. (XII. 11.) Korm. rendelethez

A Quaestor Károsultak Kárrendezési Alapja eredménykimutatásának előírt tagolása

- 01. Értékesített vagyontárgyak eladásából származó bevételek
- 02. Behajtott követelések utáni bevételek
- 03. Egyéb kártalanítási bevételek
- I. Kártalanítás miatt kapott bevételek (01+02+03)
- II. Egyéb bevételek
- III. Nem kártalanításból eredő bevételek
- IV. Pénzügyi műveletek bevételei
- 04. Kártalanítás kifizetésével kapcsolatos ráfordítások
- 05. Behajtott követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
- 06. Egyéb kártalanítási ráfordítások
- V. Kártalanításból eredő ráfordítások (04+05+06)
- VI. Egyéb ráfordítások
- VII. Nem kártalanításból eredő ráfordítások
- VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai
- 07. Anyagjellegű ráfordítások
- 08. Személyi jellegű ráfordítások
- 09. Értékcsökkenési leírás
- IX. Tárgyévi költségek (07+08+09)
- A. Tárgyévi eredmény (I+II+III+IV-V-VI-VII-VIII-IX)”

TERVEZET

14. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

A Befakr. 1. számú melléklet „*I. Az ingatlanalap mérlegének előírt tagolása*” cím a „*FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)*” alcím, „*E. Saját tőke, II. Tőkeváltozás (tőkenövekmény)*” fősor 4. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„4. Tárgyevi eredmény”

TERVEZET

15. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

„2. számú melléklet a 215/2000. (XII. 11.) Korm. rendelethez

I. Az ingatlanalap eredménykimutatásának előírt tagolása

- I. Értékesítés nettó árbevétele
- II. Egyéb bevételek
- III. Eladott áruk beszerzési értéke
- IV. Működési költségek
- V. Egyéb ráfordítások
- VI. Pénzügyi műveletek bevételei
- VII. Pénzügyi műveletek ráfordításai
- VIII. Fizetett, fizetendő hozamok
- IX. Tárgyévi eredmény
(I+II-III-IV-V+VI-VII-VIII)

II. Az értékpapíralap eredménykimutatásának előírt tagolása

- I. Pénzügyi műveletek bevételei
- II. Pénzügyi műveletek ráfordításai
- III. Egyéb bevételek
- IV. Működési költségek
- V. Egyéb ráfordítások
- VI. Fizetett, fizetendő hozamok
- VII. Tárgyévi eredmény”

TERVEZET

16. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

A Kkr. 1. melléklet „D. Saját tőke” pont VI. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:
„VI. Adózott eredmény”

TERVEZET

17. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

„2. számú melléklet a 216/2000. (XII. 11.) Korm. rendelethez

A kockázati tőkealap eredménykimutatásának tagolása

- 01. Értékesítés nettó árbevétele
- 02. Eladott áruk beszerzési értéke
- 03. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- 04. Működési költségek
- 05. Egyéb bevétel
 - Ebből: visszaírt értékvesztés
- 06. Egyéb ráfordítások
 - Ebből: értékvesztés
- 07. Pénzügyi műveletek bevételei
 - Ebből: értékelési különbözet
- 08. Pénzügyi műveletek ráfordításai
 - Ebből: értékvesztés
 - értékelési különbözet

-
- 09. Adózás előtti eredmény
(01-02-03-04+05-06+07-08)
 - 10. Adófizetési kötelezettség
 - 11. Adózott eredmény (09-10)”

TERVEZET

18. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

A Pgr. 1. számú melléklet „D. Saját tőke” pont IV. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„IV. Tárgyévi eredmény”

TERVEZET

19. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

1. A Pgr. 2. számú melléklet „*A. Szokásos tevékenység eredménye (I+II-III-IV-V)*” pontját követő 12. pont helyébe a következő rendelkezés lép:

„12. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek”.

2. A Pgr. 2. számú melléklet „*VI. Pénzügyi műveletek bevételei (12+13+14)*” pontját követő 15. és 16. pont helyébe a következő rendelkezés lép:

„15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

16. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások”.

3. A Pgr. 2. számú melléklet „*D. Mérleg szerinti eredmény ($\pm A \pm B \pm C$)*” pont helyébe a következő rendelkezés lép:

„D. Tárgyévi eredmény ($\pm A \pm B$)”

4. Hatályát veszti a Pgr. 2. számú melléklet „*B. Pénzügyi műveletek eredménye (VI-VII)*” pontját követő VIII., IX. alpontja és C. pontja.

TERVEZET

20. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

Az Mnbkr. 1. számú melléklet „XI. Saját tőke” pont „6. Mérleg szerinti eredmény” alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„6. Tárgyévi eredmény”

TERVEZET

21. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

Hatályát veszti az Mnbkr. 2. számú melléklet XXI-XXIII. pontja.

TERVEZET

22. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

Az Mnykr. 1. számú melléklet a „*IV. Működés mérleg szerinti eredménye*” szövegrész helyébe a „*IV. Működés tárgyévi eredménye*” szöveg lép.

TERVEZET

23. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

1. Hatályát veszti az Mnykr. 2. számú melléklet „A) Pénztár működési tevékenysége” pontjának 29-31. sora.

2. Az Mnykr. 2. számú melléklet „A) Pénztár működési tevékenysége” pontjának

13. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„13. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek”

3. Az Mnykr. 2. számú melléklet „A) Pénztár működési tevékenysége” pontjának

21. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„21. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek”

4. Az Mnykr. 2. számú melléklet „A) Pénztár működési tevékenysége” pontjában

a „32. Működés mérleg szerinti eredménye ($10 \pm 11 \pm 28 + 31$) (\pm)” szövegrész helyébe

a „32. Működés tárgyévi eredménye ($10 \pm 11 \pm 28$) (\pm)” szöveg

lép.

TERVEZET

24. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

Az Mnykr. 3. melléklete „*1. Működés mérleg szerinti eredménye (\pm)*” szövegrész helyébe az „*1. Működés tárgyévi eredménye (\pm)*” szöveg lép.

TERVEZET

25. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

1. Az Mnykr. 7. mellékletében az „*413. Működés mérleg szerinti eredménye*” szövegrész helyébe az „*413. Működés tárgyévi eredménye*” szöveg lép.
2. Az Mnykr. 7. mellékletében az „*498. Mérleg szerinti eredmény elszámolása*” szövegrész helyébe az „*498. Tárgyévi eredmény elszámolása*” szöveg lép.
3. Hatályát veszti az Mnykr. 7. számú melléklet 8773. sorát követő 88. sora.
4. Hatályát veszti az Mnykr. 7. számú melléklet 97742. sorát követő 98. sora.

TERVEZET

26. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

Az Önykr. 1. melléklet a „*IV. Működés és kiegészítő vállalkozási tevékenység mérleg szerinti eredménye*” pont helyébe a „*IV. Működés és kiegészítő vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye*” pont lép.

TERVEZET

27. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

1. Az Önykr. 2. számú mellékletében a „*IV. Működés és kiegészítő vállalkozási tevékenység mérleg szerinti eredménye*” szövegrész helyébe a „*IV. Működés és kiegészítő vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye*” szöveg,
2. Az Önykr. 2. számú mellékletében a „*V. Működés mérleg szerinti eredménye*” szövegrész helyébe a „*V. Működés tárgyévi eredménye*” szöveg lép.

TERVEZET

28. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

1. Hatályát veszti az Önykr. 3. számú melléklet „A) Pénztár működési tevékenysége” pontjának 31-33. sora.
2. Az Önykr. 3. számú melléklet „A) Pénztár működési tevékenysége” pontjának 15. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:
„15. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek”
3. Az Önykr. 3. számú melléklet „A) Pénztár működési tevékenysége” pontjának 23. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:
„23. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek”
4. Az Önykr. 3. számú mellékletében a „38. Működés és kiegészítő vállalkozási tevékenység mérleg szerinti eredménye (12±13±30±33±36-37) (±)” szövegrész helyébe a „38. Működés és kiegészítő vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye (12±13±30±36-37) (±)” szöveg lép.

TERVEZET

29. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

1. Hatályát veszti az Önykr. 4. számú melléklet „A) Pénztár működési tevékenysége” pontjának a 32., 32. a) és b) sora.
2. Az Önykr. 4. számú mellékletében a „35. Működés és kiegészítő vállalkozási tevékenység mérleg szerinti eredménye (önkéntes nyugdíjpénztár)” szövegrész helyébe a „35. Működés és kiegészítő vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye (önkéntes nyugdíjpénztár)” szöveg,
3. Az Önykr. 4. számú mellékletében a „36. Működés mérleg szerinti eredménye (magánnyugdíjpénztár)” szövegrész helyébe a „36. Működés tárgyévi eredménye (magánnyugdíjpénztár)” szöveg lép.

TERVEZET

30. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

Az Önykr. 5. számú mellékletében az „1. Működés és kiegészítő vállalkozási tevékenység mérleg szerinti eredménye (\pm)” szövegrész helyébe az „1. Működés és kiegészítő vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye (\pm)” szöveg lép.

TERVEZET

31. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

1. Az Öpkr. 9. számú mellékletében a „413. *Működés és kiegészítő vállalkozási tevékenység mérleg szerinti eredménye*” szövegrész helyébe a „413. *Működés és kiegészítő vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye*” szöveg,
2. Az Öpkr. 9. számú mellékletében a „498. *Mérleg szerinti eredmény elszámolása*” szövegrész helyébe a „498. *Tárgyévi eredmény elszámolása*” szöveg lép.
3. Hatályát veszti az Öpkr. 9. számú melléklet 8773. sorát követő 88. sora.
4. Hatályát veszti az Öpkr. 9. számú melléklet 97742. sorát követő 98. sora.

TERVEZET

32. számú melléklet a... /2015. (....) Korm. rendelethez

„2. számú melléklet a 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelethez

Az egyszerűsített beszámoló eredménylevezetésének előírt tagolása az egyéb szervezetnél

Alaptevékenység Vállalkozási tevékenység Összesen

- A. Végleges pénzbevételek, elszámolt bevételek (I+II)
 - I. Pénzügyileg rendezett bevételek ebből:
 - tagdíj, alapítótól kapott befizetés
 - támogatások
 - egyéb bevételek
 - II. Pénzbevételt nem jelentő bevételek
- B. Végleges pénzkiadások, elszámolt ráfordítások (III+IV+V+VI)
 - III. Ráfordításként érvényesíthető kiadások
 - IV. Ráfordítást jelentő eszközváltozások
 - V. Ráfordítást jelentő elszámolások
 - VI. Ráfordításként nem érvényesíthető kiadások
- C. Tárgyévi pénzügyi eredmény (I-III-VI)
- D. Nem pénzben realizált eredmény [II-(IV+V)]
- E. Adózás előtti eredmény (I+II)-(III+IV+V)
- F. Fizetendő társasági adó
- G. Tárgyévi eredmény (E-F)

Tájékoztató adatok

- A. Központi költségvetési támogatás
- B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás
- C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás
- D. Normatív támogatás
- E. A személyi jövedelemadó meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján kiutalt összeg
- F. Közszolgáltatási bevétel
- G. Végleges pénzbevételekből, elszámolt bevételekből a közhasznú tevékenység bevétele
- H. Végleges pénzkiadásokból, elszámolt ráfordításokból a közhasznú tevékenység érdekében felmerült pénzkiadás, ráfordítás
- I. Végleges pénzkiadásokból, elszámolt ráfordításokból a személyi jellegű ráfordítás (kiadás)
 - ebből: vezető tisztségviselők juttatásai”

TERVEZET

33. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

„5. számú melléklet a 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelethez

Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatásának előírt tagolása az egyéb szervezetnél

Alaptevékenység Vállalkozási tevékenység Összesen

1. Értékesítés nettó árbevétele
2. Aktivált saját teljesítmények értéke
3. Egyéb bevételek
ebből:
 - tagdíj, alapítótól kapott befizetés
 - támogatások
4. Pénzügyi műveletek bevételei
- A. Összes bevétel (1+2+3+4)
ebből: közhasznú tevékenység bevételei
5. Anyagjellegű ráfordítások
6. Személyi jellegű ráfordítások
ebből: vezető tisztségviselők juttatásai
7. Értécsökkenési leírás
8. Egyéb ráfordítások
9. Pénzügyi műveletek ráfordításai
- B. Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai
- C. Adózás előtti eredmény (A-B)
10. Adófizetési kötelezettség
- D. Tárgyévi eredmény (C-10)

Tájékoztató adatok

- A. Központi költségvetési támogatás
- B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás
- C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás
- D. Normatív támogatás
- E. A személyi jövedelemadó meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján kiutalt összeg
- F. Közszolgáltatási bevétel”

TERVEZET

34. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

„1. számú melléklet a 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

Mérleg előírt tagolása

ESZKÖZÖK (aktívák)

1. Pénzeszközök
2. Állampapírok
 - a) forgatási célú
 - b) befektetési célú
- 2/A. Állampapírok értékelési különbözete
3. Hitelintézetekkel szembeni követelések
 - a) látra szóló
 - b) egyéb követelés pénzügyi szolgáltatásból
 - ba) éven belüli lejáratú
Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 - MNB-vel szemben
 - központi értéktárral, központi szerződő féllel szemben
 - bb) éven túli lejáratú
Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 - MNB-vel szemben
 - központi értéktárral, központi szerződő féllel szemben
 - c) befektetési szolgáltatásból
Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 - központi értéktárral, központi szerződő féllel szemben
- 3/A. Hitelintézetekkel szembeni követelések értékelési különbözete
4. Ügyfelekkel szembeni követelések
 - a) pénzügyi szolgáltatásból
 - aa) éven belüli lejáratú
Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 - ab) éven túli lejáratú
Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- b) befektetési szolgáltatásból
Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- ba) tőzsdei befektetési szolgáltatási tevékenységből adódó követelés
- bb) tőzsdén kívüli befektetési szolgáltatási tevékenységből adódó követelés
- bc) befektetési szolgáltatási tevékenységből eredő, ügyfelekkel szembeni követelés

TERVEZET

- bd)* központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni követelés
 - be)* egyéb befektetési szolgáltatásból adódó követelés
 - 4/A. Ügyfelekkel szembeni követelések értékelési különbözete
 - 5. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, beleértve a rögzített kamatozásúakat is
 - a)* helyi önkormányzatok és egyéb államháztartási szervek által kibocsátott értékpapírok (ide nem értve az állampapírokat)
 - aa)* forgatási célú
 - ab)* befektetési célú
 - b)* más kibocsátó által kibocsátott értékpapírok
 - ba)* forgatási célúEbből: - kapcsolt vállalkozás által kibocsátott
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozás által kibocsátott
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás által kibocsátott
 - visszavásárolt saját kibocsátású
 - bb)* befektetési célúEbből: - kapcsolt vállalkozás által kibocsátott
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozás által kibocsátott
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás által kibocsátott
 - 5/A. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelési különbözete
 - 6. Részvények és más változó hozamú értékpapírok
 - a)* részvények, részesedések forgatási célraEbből: - kapcsolt vállalkozás által kibocsátott
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozás által kibocsátott
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás által kibocsátott
 - b)* változó hozamú értékpapírok
 - ba)* forgatási célú
 - bb)* befektetési célú
- 6/A. Részvények és más változó hozamú értékpapírok értékelési különbözete
7. Részvények, részesedések befektetési célra
 - a)* részvények, részesedések befektetési célraEbből: - hitelintézetekben lévő részesedés
- b)* befektetési célú részvények, részesedések értékhelyesbítése
- Ebből: - hitelintézetekben lévő részesedés
- 7/A. Befektetési célú részvények, részesedések értékelési különbözete
8. Részvények, részesedések kapcsolt vállalkozásban
 - a)* részvények, részesedések befektetési célraEbből: - hitelintézetekben lévő részesedés
- b)* befektetési célú részvények, részesedések értékhelyesbítése
- Ebből: - hitelintézetekben lévő részesedés
9. Immateriális javak
 - a)* immateriális javak
 - b)* immateriális javak értékhelyesbítése
10. Tárgyi eszközök
 - a)* pénzügyi és befektetési szolgáltatási célú tárgyi eszközök
 - aa)* ingatlanok
 - ab)* műszaki berendezések, gépek, felszerelések, járművek
 - ac)* beruházások
 - ad)* beruházásra adott előlegek
 - b)* nem közvetlenül pénzügyi és befektetési szolgáltatási célú tárgyi eszközök
 - ba)* ingatlanok

TERVEZET

- bb)* műszaki berendezések, gépek, felszerelések, járművek
- bc)* beruházások
- bd)* beruházásra adott előlegek
- c)* tárgyi eszközök értékhelyesbítése
- 11. Saját részvények
- 12. Egyéb eszközök
 - a)* készletek
 - b)* egyéb követelések
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozással szembeni követelés
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szembeni követelés
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelés
- 12/A. Egyéb követelések értékelési különbözete
- 12/B. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete
- 13. Aktív időbeli elhatárolások
 - a)* bevételek aktív időbeli elhatárolása
 - b)* költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
 - c)* halasztott ráfordítások

Eszközök összesen

Ebből:

- FORGÓESZKÖZÖK

[1 + 2.*a*) + 3.*a*) + 3.*ba*) + 3.*c*) + 4.*aa*) + 4.*b*) + 5.*aa*) + 5.*ba*) + 6.*a*) + 6.*ba*) + 11 + 12 + a 2/A, 3/A, 4/A, 5/A, 6/A, 12/A és 12/B tételek előbbi altételekhez kapcsolódó értékei]

- BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

[2.*b*) + 3.*bb*) + 4.*ab*) + 5.*ab*) + 5.*bb*) + 6.*bb*) + 7 + 8 + 9 + 10 + a 2/A, 3/A, 4/A, 5/A, 6/A, 7/A, 12/A és a 12/B tételek előbbi altételekhez, illetve tételhez kapcsolódó értékei]

FORRÁSOK (passzívák)

- 1. Hitelintézetekkel szembeni kötelezettségek
 - a)* látra szóló
 - b)* meghatározott időre lekötött, pénzügyi szolgáltatásból adódó kötelezettség
 - ba)* éven belüli lejáratú
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 - MNB-vel szemben
 - központi értéktárral, központi szerződő féllel szemben
 - bb)* éven túli lejáratú
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
 - MNB-vel szemben
 - központi értéktárral, központi szerződő féllel szemben
 - c)* befektetési szolgáltatásból
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 - központi értéktárral, központi szerződő féllel szemben
- 1/A. Hitelintézetekkel szembeni kötelezettségek értékelési különbözete
- 2. Ügyfelekkel szembeni kötelezettségek

TERVEZET

- a) takarékbetétek
 - aa) látra szóló
 - ab) éven belüli lejáratú
 - ac) éven túli lejáratú
 - b) egyéb kötelezettségek pénzügyi szolgáltatásból
 - ba) látra szóló
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 - bb) éven belüli lejáratú
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 - bc) éven túli lejáratú
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 - c) befektetési szolgáltatásból
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 - ca) tőzsdei befektetési szolgáltatási tevékenységből adódó kötelezettség
 - cb) tőzsdén kívüli befektetési szolgáltatási tevékenységből adódó kötelezettség
 - cc) befektetési szolgáltatási tevékenységből adódó, ügyfelekkel szembeni kötelezettség
 - cd) központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni kötelezettség
 - ce) egyéb befektetési szolgáltatásból adódó kötelezettség
- 2/A. Ügyfelekkel szembeni kötelezettségek értékelési különbözete
3. Kibocsátott értékpapírok miatt fennálló kötelezettség
- a) kibocsátott kötvények
 - aa) éven belüli lejáratú
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 - ab) éven túli lejáratú
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 - b) kibocsátott egyéb hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 - ba) éven belüli lejáratú
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 - bb) éven túli lejáratú
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 - c) számviteli szempontból értékpapírként kezelt, de a Tpt. szerint értékpapírnak nem minősülő hitelviszonyt megtestesítő okiratok
 - ca) éven belüli lejáratú

TERVEZET

- Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
- jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

cb) éven túli lejáratú

- Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
- jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

4. Egyéb kötelezettségek

a) éven belüli lejáratú

- Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
- jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- szövetkezeti formában működő hitelintézetnél tagok más vagyoni hozzájárulása

b) éven túli lejáratú

- Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
- jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

4/A. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete

5. Passzív időbeli elhatárolások

- a)* bevételek passzív időbeli elhatárolása
b) költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
c) halasztott bevételek

6. Céltartalékok

- a)* céltartalék nyugdíjra és végkielégítésre
b) kockázati céltartalék függő és biztos (jövőbeni) kötelezettségekre
c) általános kockázati céltartalék
d) egyéb céltartalék

7. Hátrasorolt kötelezettségek

a) alárendelt kölcsöntőke

- Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
- jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

b) szövetkezeti formában működő hitelintézetnél a tagok más vagyoni hozzájárulása

c) egyéb hátrasorolt kötelezettség

- Ebből: - kapcsolt vállalkozással szemben
- jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- egyéb gazdálkodóval szemben

8. Jegyzett tőke

- Ebből: - visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken

9. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)

10. Tőketartalék

- a)* részvény, részesedés névértéke és kibocsátási értéke közötti különbözet (ázsio)
b) egyéb

11. Általános tartalék

12. Eredménytartalék (\pm)

13. Lekötött tartalék

14. Értékelési tartalék

- a)* értékhelyesbítés értékelési tartaléka

TERVEZET

b) valós értékelés értékelési tartaléka

15. Tárgyévi eredmény (\pm)

Források összesen

Ebből:

- RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

$[1.a) + 1.ba) + 1.c) + 1/A + 2.aa) + 2.ab) + 2.ba) + 2.bb) + 2.c) + 2/A + 3.aa) + 3.ba) + 3.ca) + 4.a) + 4/A]$

- HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

$[1.bb) + 2.ac) + 2.bc) + 3.ab) + 3.bb) + 3.cb) + 4.b) + 7]$

- SAJÁT TŐKE

$[8-9+10+11\pm12+13+14 \pm15]''$

TERVEZET

35. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

„2. számú melléklet a 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

EREDMÉNYKIMUTATÁS

1. Kapott kamatok és kamat jellegű bevételek
 - a) rögzített kamatozású hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok után kapott (járó) kamatbevételek
Ebből: - kapcsolt vállalkozástól
- jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozástól
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól
 - b) egyéb kapott kamatok és kamat jellegű bevételek
Ebből: - kapcsolt vállalkozástól
- jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozástól
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól
 2. Fizetett kamatok és kamat jellegű ráfordítások
Ebből: - kapcsolt vállalkozásnak
- jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozásnak
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak
- KAMATKÜLÖNBÖZET (1-2)
3. Bevételek értékpapírokból
 - a) bevételek forgatási célú részvényekből, részesedésekből (osztalék, részesedés)
 - b) bevételek kapcsolt vállalkozásban lévő részesedésekből (osztalék, részesedés)
 - c) bevételek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozóktól (osztalék, részesedés)
 - d) bevételek egyéb részesedésekből (osztalék, részesedés)
 4. Kapott (járó) jutalék- és díjbevételek
 - a) egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételeiből
Ebből: - kapcsolt vállalkozástól
- jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozástól
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól
 - b) befektetési szolgáltatások bevételeiből (kivéve a kereskedési tevékenység bevételeit)
Ebből: - kapcsolt vállalkozástól
- jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozástól
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól
 5. Fizetett (fizetendő) jutalék- és díjráfordítások
 - a) egyéb pénzügyi szolgáltatás ráfordításai
Ebből: - kapcsolt vállalkozásnak
- jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozásnak
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak
 - b) befektetési szolgáltatások ráfordításai (kivéve a kereskedési tevékenység ráfordításait)
Ebből: - kapcsolt vállalkozásnak
- jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozásnak
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak
 6. Pénzügyi műveletek nettó eredménye
[6.a)-6.b)+6.c)-6.d)]
 - a) egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételeiből
Ebből: - kapcsolt vállalkozástól
- jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozástól

TERVEZET

- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól
 - értékelési különbözet
 - b) egyéb pénzügyi szolgáltatás ráfordításaiból
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozásnak
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozásnak
 - értékelési különbözet
 - c) befektetési szolgáltatás bevételeiből (kereskedési tevékenység bevétele)
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozástól
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozástól
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól
 - forgatási célú értékpapírok értékvesztésének visszaírása
 - értékelési különbözet
 - d) befektetési szolgáltatás ráfordításaiból (kereskedési tevékenység ráfordítása)
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozásnak
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozásnak
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak
 - forgatási célú értékpapírok értékvesztése
 - értékelési különbözet
7. Egyéb bevételek üzleti tevékenységből
- a) nem pénzügyi és befektetési szolgáltatás bevételei
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozástól
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozástól
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól
 - b) egyéb bevételek
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozástól
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozástól
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól
 - készletek értékvesztésének visszaírása
8. Általános igazgatási költségek
- a) személyi jellegű ráfordítások
 - aa) bérköltség
 - ab) személyi jellegű egyéb kifizetések
 - Ebből: - társadalombiztosítási költségek
 - = nyugdíjjal kapcsolatos költségek
 - ac) bérjárulékok
 - Ebből: - társadalombiztosítási költségek
 - = nyugdíjjal kapcsolatos költségek
 - b) egyéb igazgatási költségek (anyag jellegű ráfordítások)
9. Értékcsökkenési leírás
10. Egyéb ráfordítások üzleti tevékenységből
- a) nem pénzügyi és befektetési szolgáltatás ráfordításai
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozásnak
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozásnak
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak
 - b) egyéb ráfordítások
 - Ebből: - kapcsolt vállalkozásnak
 - jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozásnak
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak
 - készletek értékvesztése

TERVEZET

11. Értékvesztés követelések után és kockázati céltartalék-képzés a függő és biztos (jövőbeni) kötelezettségekre
 - a) értékvesztés követelések után
 - b) kockázati céltartalék-képzés a függő és biztos (jövőbeni) kötelezettségekre
12. Értékvesztés visszairása követelések után és kockázati céltartalék felhasználása a függő és biztos (jövőbeni) kötelezettségekre
 - a) értékvesztés visszairása követelések után
 - b) kockázati céltartalék felhasználása a függő és biztos (jövőbeni) kötelezettségekre
- 12/A. Általános kockázati céltartalék felhasználás értéke
13. Értékvesztés a befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, kapcsolt-, jelentős tulajdoni részesedési és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásban való részvények, részesedések után
14. Értékvesztés visszairása a befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, kapcsolt-, jelentős tulajdoni részesedési és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásban való részvények, részesedések után
15. Szokásos (üzleti) tevékenység eredménye
 - Ebből: - PÉNZÜGYI ÉS BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÁS EREDMÉNYE
[1-2+3+4-5±6+7.b)-8-9-10.b)-11+12-13+14]
 - NEM PÉNZÜGYI ÉS BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÁS EREDMÉNYE
[7.a)-10.a)]
16. Rendkívüli bevételek
17. Rendkívüli ráfordítások
18. Rendkívüli eredmény (16-17)
19. Adózás előtti eredmény ($\pm 15 \pm 18$)
20. Adófizetési kötelezettség
21. Adózott eredmény ($\pm 19-20$)
22. Általános tartalékképzés, felhasználás (\pm)
23. Tárgyévi eredmény (21-22)”

TERVEZET

36. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

„5. számú melléklet a 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

***Az összevont (konszolidált) éves beszámolót készítő pénzügyi intézmény
konszolidált eredménykimutatásának tagolása a következő kiegészítésekkel tér
el a 2. számú melléklet szerinti eredménykimutatás tagolásától***

1. Az I. eredménykimutatás Bevételeinek „3. b) bevételek kapcsolt vállalkozásban lévő részesedésekből (osztalék, részesedés)”, 3. c) bevételek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozóktól (osztalék, részesedés), és a „3. d) bevételek egyéb részesedésekből (osztalék, részesedés)”, valamint a II. eredménykimutatás Bevételeinek „2. b) bevételek kapcsolt vállalkozásban lévő részesedésekből (osztalék, részesedés)” 2. c) bevételek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozásban lévő részesedésekből és a „2. d) bevételek egyéb részesedésekből (osztalék, részesedés)” sora helyett a következő pontokat kell felvenni:

„b) bevételek társult vállalkozásban való részesedésekből (osztalék, részesedés)

c) bevételek jelentős tulajdoni részesedésekből (osztalék, részesedés)

d) bevételek egyéb részesedésekből (osztalék, részesedés)”

2. Az I. eredménykimutatás és a II. eredménykimutatás Bevételeinek „7. b) egyéb bevételek” sora kiegészül az alábbi *ba)* ponttal:

„ba) adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet”

3. Az I. eredménykimutatás „10. b) egyéb ráfordítások” és a II. eredménykimutatás Ráfordításainak „6. b) egyéb ráfordítások” sora kiegészül az alábbi *ba)* ponttal:

„ba) adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet”

4. Az I. eredménykimutatás „20. Adófizetési kötelezettség” és II. eredménykimutatás Ráfordításainak „11. Adófizetési kötelezettség” sora kiegészül az alábbi *a)* ponttal:

„a) konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet (\pm)”

TERVEZET

37. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

„6. számú melléklet a 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

A központi értéktár, központi szerződő fél mérlege tagolásának részletezése

A központi értéktár, központi szerződő fél 1. számú melléklet szerinti mérlegében az „ESZKÖZÖK (aktívák)” „12. Egyéb eszközök” tételének „b) egyéb követelések” altételét a következő altételekkel kell továbbbészletezni:

b) egyéb követelések

Ebből:

- kapcsolt vállalkozással szembeni követelés
- jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szembeni
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelés

ba) tőzsdével szembeni követelés

bb) tőzsdei ügylet elszámolása miatt befektetési szolgáltatóktól, árutőzsdei szolgáltatóktól járó díjak miatti követelés

bc) kifizetett árkülönbözet miatti követelés

bd) egyéb követelés

A központi értéktár, központi szerződő fél 1. számú melléklet szerinti mérlegében a „FORRÁSOK (passzívák)” „4. Egyéb kötelezettségek” tételének „a) éven belüli lejáratú” altételét a következő altételekkel kell továbbbészletezni:

a) éven belüli lejáratú

Ebből:

- kapcsolt vállalkozással szemben
- jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

aa) tőzsdével szembeni kötelezettség

ab) tőzsdei ügylet elszámolása miatt befektetési szolgáltatókkal, árutőzsdei szolgáltatókkal szembeni kötelezettség

ac) befolyt árkülönbözet miatti kötelezettség

ad) egyéb kötelezettség

TERVEZET

38. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

„1. számú melléklet a 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

A befektetési vállalkozás a Tv. 1. számú melléklete szerinti mérleget a következő kiegészítéssel köteles elkészíteni:

a) „B) Forgóeszközök” mérlegfőcsoport „II. Követelések” mérlegcsoportjának tagolása a következő:

„II. Követelések

1. Vevőkövetelések
2. Követelések az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból
3. Követelések tőzsdei ügyletek elszámolásaiból
4. Követelések a tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból
5. Központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni követelések
6. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
7. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
8. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
9. Váltókövetelések
10. Egyéb követelések
11. Követelések értékelési különbözete
12. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete”

b) „B) Forgóeszközök” mérlegfőcsoport „IV. Pénzeszközök” mérlegcsoportjának tagolása a következő:

„IV. Pénzeszközök

1. Pénztár, csekkek
2. Bankbetétek
- a) tőzsdeforgalmi számla
- b) egyéb bankbetétek”

c) Az „A” változatú mérleg „D) Saját tőke”, illetve a „B” változatú mérleg „J) Saját tőke” mérlegfőcsoportjának tagolása a következő:

„I. Jegyzett tőke

Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken

II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)

III. Tőketartalék

IV. Eredménytartalék (±)

V. Lekötött tartalék

VI. Értékelési tartalék

1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka
2. Valós értékelés értékelési tartaléka

VII. Általános tartalék

VIII. Tárgyévi eredmény (±)”

d) Az „A” változatú mérleg „F) Kötelezettségek” mérlegfőcsoport „III. Rövid lejáratú kötelezettségek” mérlegcsoportjának, valamint a „B” változatú mérleg „D) Egy éven belül esedékes kötelezettségek” mérlegfőcsoportjának tagolása a következő:

„1. Rövid lejáratú kölcsönök

- Ebből átváltoztatható vagy átváltozó kötvények
- 2. Rövid lejáratú hitelek
- 3. Vevőtől kapott előlegek

TERVEZET

4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
5. Ügyfelekkel szembeni kötelezettség
6. Kötelezettségek tőzsdei ügyletek elszámolásaiból
7. Kötelezettségek a tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból
8. Központi értéktárral, központi szerződő féllel szembeni kötelezettségek
9. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
10. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben
11. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
12. Váltótartozások
13. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
14. Kötelezettségek értékelési különbözete
15. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete”

TERVEZET

39. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

„2. számú melléklet a 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

Az eredménykimutatás tagolása:

- a) Bizományosi tevékenység bevételei
- b) Kereskedelmi tevékenység bevételei
- c) Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység bevételei
- d) Letétkezelési, letéti őrzési, portfólió-kezelési tevékenység bevételei
- e) Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei
- 01. Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei (a+b+c+d+e)
 - Ebből: - értékelési különbözet
 - f) Bizományosi tevékenység ráfordításai
 - g) Kereskedelmi tevékenység ráfordításai
 - h) Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység ráfordításai
 - i) Letétkezelési, letéti őrzési, portfólió-kezelési tevékenység ráfordításai
 - j) Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai
- 02. Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai (f+g+h+i+j)
 - Ebből: - értékelési különbözet
- I. Befektetési szolgáltatási tevékenység eredménye (01-02)
- II. Egyéb bevételek
 - Ebből: visszaírt értékvesztés
- III. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei
- IV. Aktivált saját teljesítmények értéke
- V. Anyagjellegű ráfordítások
- 03. Bérköltség
- 04. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 05. Bérjárulékok
- VI. Személyi jellegű ráfordítások (03+04+05)
- VII. Értékcsökkenési leírás
- VIII. Egyéb ráfordítások
 - Ebből: értékvesztés
- IX. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai
- A. Üzleti tevékenység eredménye
 - ($\pm I + II + III \pm IV - V - VI - VII - VIII - IX$)
- 06. Kapott (járó) osztalék és részesedés
 - Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott
- 07. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek
 - Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott
- 08. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek
 - Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott
- 09. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
 - Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott
- 10. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
 - Ebből: - értékelési különbözet
- X. Nem forgalmazási pénzügyi műveletek bevételei (06+07+08+09+10)
- 11. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
 - Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott

TERVEZET

12. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések

Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott

13. Fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott

14. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

15. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

Ebből: - értékelési különbözet

XI. Nem forgalmazási pénzügyi műveletek ráfordításai (11+12+13+14+15)

B. Pénzügyi műveletek eredménye (X-XI)

C. Adózás előtti eredmény ($\pm A \pm B$)

XII. Adófizetési kötelezettség

D. Adózott eredmény ($\pm C - XII$)

XIII. Általános tartalék felhasználás (+)

E. Tárgyévi eredmény ($\pm D \pm XIII$)”

TERVEZET

40. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

A Befkr. 4. számú melléklet 6. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„6. A „D. Adózott eredmény” és az „E. Tárgyévi eredmény” sorok és a köztük lévő sorok a következők szerint változnak:

„D. Adózott eredmény ($\pm E - XIV \pm XIV / A$.)

XIII. Általános tartalék képzés, felhasználás (\pm)

E. Tárgyévi eredmény ($\pm D \pm XIII$.)””

TERVEZET

41. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

Hatályát veszti a Kszvr. 1. számú melléklet 2. pont *k)* alpontjában az *”(amennyiben a szakképesítés szakiránya/szakterülete az oklevélen nem szerepel),”* szövegrész.

TERVEZET

42. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

A Kszvr. 4. számú melléklet 1. pontja a következő q) ponttal egészül ki:

(1. Az akkreditációhoz az adatlapon kötelezően szükséges megadni a következő adatokat:)

„q) szervezet cégjegyzékszám, a szervezet adószáma”

TERVEZET

43. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

A Kszvr. 10. számú melléklet 1. pont *e)* alpontjában a „*vagy egyenértékű hivatalos nyilvántartási száma*” szövegrész helyébe az „*, a szervezet adószáma*” szöveg lép.

TERVEZET

44. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

A Kszvr. 12. számú melléklete 2. pont *a*) pontjában a „*Korm. rendelet*” szövegrész helyébe a „*Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet)*” szöveg lép.

TERVEZET

45. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

Hatályát veszti a Kszvr. 13. számú melléklet 2. pontjában a „*Csatolandó melléklet: Az 1. pont g)-k) pontjában meghatározott szakmai kiadvány 2 példányban, illetve elektronikus kiadvány esetében a hozzáférési jog biztosítása.*” szövegrész.

TERVEZET

46. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

Az Fnykr. 1. számú melléklet D. pont VI. alpontját követő VII. alpont helyébe a következő rendelkezés lép:

„VII. Adózott eredmény”

TERVEZET

47. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

1. Az Fnykr. 2. számú melléklet C. pont 18. alpontját követő 19-23. alpontok helyébe a következő rendelkezés lép:

„19. Működési tevékenység adózás előtti eredménye (9±18)

20. Nyugdíjkonstrukciók eredménye (A/I/19±A/II/17±B/21)

21. Adózás előtti eredmény (19±20)

22. Adófizetési kötelezettség

23. Adózott eredmény (21-22)”

2. Hatályát veszti az Fnykr. 2. számú melléklet C. pont 24-29. alpontja.

TERVEZET

48. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

A Mikr. 1. mellékletében a „*VI. Mérleg szerinti eredmény*” szövegrész helyébe a „*VI. Adózott eredmény*” szöveg lép.

TERVEZET

49. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

1. Hatályát veszti a Mikr. 2. számú melléklet C. pontját követő X-XI. és D. pontja.
2. Hatályát veszti a Mikr. 2. számú melléklet F. pontját követő XIII-XIV. és G. pontja.

TERVEZET

50. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

1. A Mikr. 3. melléklete „419. Mérleg szerinti eredmény” pont helyébe a „419. Adózott eredmény” pont lép.

2. A Mikr. 3. melléklet az „599. Költségnevek átvezetési számla” pontot követően a 8. és 9. számlaosztály helyébe a következő rendelkezés lép:

„8. SZÁMLAOSZTÁLY RÁFORDÍTÁSOK

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Egyéb szolgáltatások értéke

814. Eladott áruk beszerzési értéke

815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

831. Értékcsökkenési leírás

86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

861. Egyéb ráfordításnak minősülő értékesítések

8611. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

8612. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke

862. Egyéb ráfordításnak minősülő eszköz kivezetések

8621. Hiányzó, megsemmisült, kiselejteztet immateriális javak, tárgyi eszközök nettó értéke

8622. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke

863. Behajthatatlan követelések leírt összege

864. Céltartalék képzés

865. Utólag adott, nem számlázott engedmény

866. Egyéb ráfordításként elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8661. Központi költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8662. Helyi önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8663. Elkülönített állami pénzalapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8664. Társadalombiztosítással elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8665. EU pénzügyi alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8666. Ráfordításként elszámolt egyéb adók és adójellegű tételek

867. Egyéb ráfordításként elszámolt, adónak nem minősülő kifizetések

8671. Káreseménnyel kapcsolatos fizetett, fizetendő összegek

8672. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, véglegesen átadott pénzeszköz, juttatás

8673. Fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás

8674. Fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetendő összege

8675. Tao által elismert bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, pótlékok, kártérítések, sérelemdíjak

8676. Tao által el nem ismert bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, pótlékok, kártérítések, sérelemdíjak

868. Terven felüli értékcsökkenések, értékvesztések

TERVEZET

- 8681. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése
- 8682. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
- 8683. Készletek értékvesztése
- 8684. Követelések értékvesztése
- 869. Különféle egyéb ráfordítások
 - 8691. Társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak könyv szerinti és létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözete
 - 8692. Ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség szerződés szerinti összege
 - 8693. Térítés nélkül átadott, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke
 - 8694. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
 - 8695. Elengedett követelések könyv szerinti értéke
 - 8696. Egyéb, vagyonsökkenéssel járó ráfordítások
- 87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
 - 871. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
 - 872. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások árfolyamveszteségek
 - 873. Hitelintézetnek fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
 - 874. Nem hitelintézetnek fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
 - 875. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése és visszairása
 - 8751. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése
 - 8752. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztésének visszairása
 - 876. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek árfolyamveszteségei
 - 8761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztesége
 - 8762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége
 - 877. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
 - 878. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódóan adott engedmény
 - 879. Egyéb vagyonsökkenéssel járó pénzügyi ráfordítások
- 89. EREDMÉNYT TERHELŐ ADÓK
 - 891. Társasági adó
 - 892. Egyszerűsített vállalkozói adó
 - 893. Kisvállalati adó
 - 899. Eredményt terhelő egyéb adók
- 9. SZÁMLAOSZTÁLY BEVÉTELEK
 - 91. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
 - 911. Belföldinek értékesített saját termelésű készletek árbevétele
 - 912. Belföldinek értékesített vásárolt készletek árbevétele
 - 913. Belföldinek nyújtott szolgáltatások árbevétele
 - 918. Belföldi értékesítéssel kapcsolatos ártámogatás
 - 919. Egyéb belföldi értékesítés árbevétele
 - 92. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
 - 921. Külföldinek értékesített saját termelésű készletek árbevétele
 - 922. Külföldinek értékesített vásárolt készletek árbevétele
 - 923. Külföldinek nyújtott szolgáltatások árbevétele
 - 928. Külföldi értékesítéssel kapcsolatos ártámogatás
 - 929. Egyéb külföldi értékesítés árbevétele
- 96. EGYÉB BEVÉTELEK
 - 961. Egyéb bevételnek minősülő értékesítések

TERVEZET

- 9611. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök ellenértéke
- 9612. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések ellenértéke
- 963. Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg
- 964. Céltartalék feloldás
- 965. Utólag kapott, nem számlázott engedmény
- 966. Működési célra kapott támogatás, juttatás
 - 9661. Központi költségvetésből kapott támogatás, juttatás
 - 9662. Helyi önkormányzatoktól kapott támogatás, juttatás
 - 9663. Európai Uniótól kapott támogatás, juttatás
 - 9664. Egyéb forrásból kapott támogatás, juttatás
- 967. Egyéb bevételként elszámolt pénzbevételek
 - 9671. Káreseménnyel kapcsolatos térítések
 - 9672. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatás, juttatás
 - 9673. Fejlesztési célra kapott támogatás, juttatás
 - 9674. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
- 968. Terven felüli értékcsökkenések, értékvesztések visszairása
 - 9681. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 9682. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 9683. Készletek értékvesztésének visszairása
 - 9684. Részesedések értékvesztésének visszairása
- 969. Különféle egyéb bevételek
 - 9691. Gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete
 - 9692. Elévült kötelezettség könyv szerinti értéke
 - 9693. Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci vagy jogszabály szerinti értéke
 - 9694. Térítés nélkül kapott szolgáltatások piaci vagy jogszabály szerinti értéke
 - 9695. Elengedett és ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség értéke
 - 9696. Egyéb, vagyonnövekedéssel járó bevételek

97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

- 971. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek
- 972. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek
- 973. Hitelintézettől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek
- 974. Nem hitelintézettől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek
- 975. Kapott (járó) osztalék és részesedés
- 976. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek árfolyamnyereségei
 - 9761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége
 - 9762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége
- 977. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
- 978. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódóan kapott engedmény
- 979. Egyéb vagyonnövekedéssel járó pénzügyi bevételek

TERVEZET

51. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

„1. melléklet a 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelethez

1. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének előírt tagolása

ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)

A. Befektetett eszközök

- I. Immateriális javak
- II. Tárgyi eszközök
- III. Befektetett pénzügyi eszközök
- IV. Befektetett eszközök érték helyesbítése

B. Forgóeszközök

- I. Készletek
- II. Követelések
- III. Értékpapírok
- IV. Pénzeszközök

C. Aktív időbeli elhatárolások

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

D. Saját tőke

- I. Induló tőke
- II. Tőkeváltozás
- III. Értékelési tartalék
- IV. Adózott eredmény
 - 1. Alaptevékenységből származó eredmény
 - 2. Vállalkozási tevékenységből származó eredmény

E. Céltartalékok

F. Kötelezettségek

- I. Hátrasorolt kötelezettségek
- II. Hosszú lejáratú kötelezettségek
- III. Rövid lejáratú kötelezettségek

G. Passzív időbeli elhatárolások

2. Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatásának előírt tagolása

Alap- tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen
1. Értékesítés nettó árbevétele		
2. Aktivált saját teljesítmények értéke		
3. Egyéb bevételek		
ebből:		

TERVEZET

- a) egyházi támogatások
- b) központi költségvetési támogatások
- c) helyi önkormányzati támogatások
- d) egyéb támogatások
- e) az a)-d) pont szerinti támogatásokból továbbutalási céllal kapott és továbbutalt támogatások

4. Pénzügyi műveletek bevételei

A. ÖSSZES BEVÉTEL (1-4.)

- 5. Anyagi jellegű ráfordítások
- 6. Személyi jellegű ráfordítások
- 7. Értékcsökkenési leírás
- 8. Egyéb ráfordítások
- 9. Pénzügyi műveletek ráfordításai

B. ÖSSZES RÁFORDÍTÁS (5-9.)

C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A-B).

- 10. Adófizetési kötelezettség

D. ADÓZOTT EREDMÉNY (C-10.)”

TERVEZET

52. számú melléklet a ... /2015. (....) Korm. rendelethez

1. Az Ekr. 2. számú melléklet 1. Az egyszerűsített beszámoló egyszerűsített mérlegének előírt tagolása C. pontjának III. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„III. Egyszerűsített beszámoló adózott eredménye”

2. Az Ekr. 2. számú melléklet 2. Az egyszerűsített beszámoló eredménylevezetésének előírt tagolása F. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„F. Egyszerűsített beszámoló adózott eredménye (E-VII)”

TERVEZET

1. melléklet az NGM/ / /2015. számú kormány-előterjesztéshez

A Kormány

.../2015. (...) Korm. rendelete

a tőzsdék, a központi értéktári, a központi szerződő fél tevékenységet végző szervezetek éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés *b)* pontjában kapott felhatalmazás alapján – a Magyar Nemzeti Bank előzetes véleményének kikérésével – a Kormány a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya kiterjed a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.) hatálya alá tartozó tőzsdékre és a központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet végző szervezetekre.

Értelmező rendelkezések

2. § A rendelet alkalmazásában

1. *központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet végző szervezeteket segítő kiegészítő tevékenység*: az oktatási, informatikai, adatszolgáltatási tevékenység;

2. *központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet végző szervezet*: a Tpt.-ben meghatározott, szakosított hitelintézetnek nem minősülő, központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet végző szervezet.

I. Fejezet

A TŐZSDE

Beszámolási és könyvvezetési kötelezettség

3. § (1) A tőzsde az *1. számú melléklet* szerinti mérlegből, a *2. számú melléklet* szerinti eredménykimutatásból és a *7. §* szerinti kiegészítő mellékletből álló – kettős könyvvitellel alátámasztott – éves beszámolót, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Tv.) szerinti üzleti jelentést köteles készíteni. Az éves beszámoló tartalmára vonatkozó Tv. szerinti előírásokat e rendeletben foglalt eltérésekkel kell alkalmazni.

(2) A tőzsde a belső számviteli rendjét oly módon köteles kialakítani, hogy annak adataiból év közben is kielégíthesse a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: Felügyelet) információs igényeit.

A mérleg tagolása és tételeinek tartalma

4. § (1) A mérleg előírt tagolását az *1. számú melléklet* tartalmazza.

(2) A követelések között kell kimutatni:

a) a tőzsdei kereskedőktől járó, a kereskedési jog gyakorlásáért felszámított díjak miatti követelést,

b) a tőzsde szolgáltatásaiért járó díjak miatti követelést,

c) a tőzsdén kötött ügyletek után a szabályzatokban meghatározott mértékben járó forgalmi jutalékok miatti követelést,

TERVEZET

d) a tőzsdén, tőzsdén kívül, vagy külön törvény által meghatározott szervezett piacon pénzügyi eszközökre kötött ügylet elszámolására szóló jogosultság biztosításáért felszámított díjak miatti követelést,

e) az egyéb követeléseket.

(3) Az értékpapírok között kell kimutatni a tőzsde szabad pénzeszközeiből vásárolt állampapírok és hitelintézetek által kibocsátott értékpapírok értékét.

5. § (1) A saját tőke a jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és adózott eredményből áll.

(2) Jegyzett tőkeként kell kimutatni a létesítő okiratban rögzített, a tőzsde tulajdonosai által teljesített hozzájárulás (alaptőke) és az abban bekövetkezett, cégbíróság által bejegyzett változás összegét. A Tpt. hatálybalépése előtt már működő, a Tpt. hatálybalépését követően részvénytársasággá átalakult tőzsde esetében jegyzett tőkeként kell kimutatni az átalakulással létrejövő részvénytársaság végleges vagyonmérlegében szereplő jegyzett tőke és az abban bekövetkezett, cégbíróságon bejegyzett változás összegét.

Az eredménykimutatás tagolása és tételeinek tartalma

6. § (1) Az eredménykimutatás előírt tagolását a 2. számú melléklet tartalmazza.

(2) A tőzsdei tevékenység bevételei között kell kimutatni:

a) a kereskedési jog gyakorlásáért felszámított díjat,

b) a tőzsde szolgáltatásaiért járó díjakat,

c) a tőzsdén kötött ügyletek után a szabályzatokban meghatározott mértékben járó forgalmi jutalékokat,

d) a tőzsdén, tőzsdén kívül, vagy külön törvény által meghatározott szervezett piacon pénzügyi eszközökre kötött ügylet elszámolására szóló jogosultság biztosításával összefüggésben beszedett díjat.

(3) Az egyéb bevételek között elkülönítetten kell bemutatni a tőzsde részére befolyt felajánlások és hozzájárulások összegét.

A kiegészítő melléklet

7. § A kiegészítő melléklet a Tv. előírásainak értelemszerű figyelembevételén túlmenően tartalmazza:

a) a tőzsdei kereskedők számát;

b) az üzleti évben belépő új tőzsdei kereskedők számát és a kereskedési jog megszerzéséért befizetett díjak összegét;

c) a tőzsdei kereskedők számának az üzleti évben történő csökkenését;

d) a tőzsdei tevékenység bevételeiből, a tőzsdei kereskedők által összesen befizetett éves díjak összegét.

II. Fejezet

A központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet végző szervezet

Beszámolási és könyvvizelési kötelezettség

8. § (1) A központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet végző szervezet a Tv. 1. számú melléklete szerinti mérlegből, a 2. számú melléklete szerinti eredménykimutatásból és e rendelet 14. §-a szerinti kiegészítő mellékletből álló éves beszámolót, valamint a Tv. 95. §-a szerinti üzleti jelentést köteles készíteni. Az éves beszámoló tartalmára vonatkozó Tv. szerinti előírásokat e rendeletben foglalt eltérésekkel kell alkalmazni.

TERVEZET

(2) A központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet végző szervezetnek a belső számviteli rendjét oly módon kell kialakítani, hogy annak adataiból év közben is kielégíthesse a Felügyelet információs igényeit, továbbá teljesíthesse a külön jogszabály által előírt nyilvántartási, valamint tájékoztatási kötelezettséget.

A mérleg tagolása és tételeinek tartalma

9. § (1) A mérleget a Tv. 1. számú mellékletében előírt tagolásban e rendelet *3. számú melléklete* szerint továbbbővíthetve kell elkészíteni.

(2) A tőzsdével szembeni követelésként kell kimutatni az árutőzsdének, illetve az értéktőzsdének nyújtott szolgáltatásokért felszámított díjak miatti követelést. A könyvviteli nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy az árutőzsdével és az értéktőzsdével szembeni követelések elkülönítetten megállapíthatók legyenek.

(3) A központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységből adódó követelésként kell kimutatni:

a) az árutőzsdén, illetve az értéktőzsdén kötött azonnali és határidős ügyletek esetén a befektetési szolgáltató részére végzett, tőzsdén, tőzsdén kívül, vagy külön törvény által meghatározott szervezett piacon pénzügyi eszközökre kötött ügylet elszámolásáért, az elszámolt ügylet nem pénzben (termékkel) történő teljesítésének lebonyolítása miatt felszámított díjakra szóló követelést;

b) az értékpapír kölcsönzési rendszer működtetése miatt felszámított díjakra szóló követelést.

(4) Az analitikus, illetve a főkönyvi nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy a központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységből adódó befektetési szolgáltatókkal szembeni követelések árutőzsdei és értéktőzsdei ügyletek részletezésben megállapíthatók legyenek.

(5) Az értéktári szolgáltatások miatti követelésként kell kimutatni az értékpapírok letétkezeléséért, letéti őrzéséért, az értékpapírszámla vezetéséért, a letéti igazolások kiállításáért, a központi értékpapírszámla vezetéséért, a részvénykönyv vezetéséért, az értékpapírok be- és kiszállításáért, a központi értéktári tevékenységét segítő, kiegészítő tevékenységekért, továbbá egyéb – a Felügyelet által jóváhagyott Díjszabályzatban rögzített – szolgáltatásokért felszámított díjak miatti követelés összegét.

(6) Befektetési szolgáltatásokból adódó követelések között kell kimutatni a központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet végző szervezet, saját számlájára tőzsdén kívül kötött ügyletek, értékpapír-kölcsönadási ügyletek miatt fennálló követelések összegét.

(7) Egyéb követelésként kell kimutatni a vevőkövetelések, a kapcsolt vállalkozással, az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések, a váltókövetelések, a tőzsdével szembeni követelések, a központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységből adódó követelések közé nem tartozó követelések összegét.

(8) A forgóeszközökön belüli értékpapírok között elkülönítetten kell kimutatni a szabad pénzeszközökből beszerzett állampapírok és hitelintézet által kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok összegét.

(9) A pénzeszközökön belül, az analitikus nyilvántartások vagy a főkönyvi nyilvántartások keretében elkülönítetten kell kimutatni a szabad pénzeszközöknek az MNB-nél, illetve hitelintézetnél éven belüli lejáratú betétbe, illetve a pénzforgalmi számlán elhelyezett összegét, valamint a pénztárban ilyen címen rendelkezésre álló pénzüsszeget.

TERVEZET

10. § (1) A tőzsdével szembeni kötelezettségként kell kimutatni az árutőzsdével, illetve az értéktőzsdével szemben a központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységhez kapcsolódóan keletkezett tartozásokat. A könyvviteli nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy az árutőzsdével és az értéktőzsdével szembeni kötelezettségek elkülönítetten megállapíthatók legyenek.

(2) A központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet végző szervezettel szembeni kötelezettségként kell kimutatni:

a) az árutőzsdén, illetve az értéktőzsdén kötött azonnali és határidős ügyletek esetén a befektetési szolgáltató részére végzett, tőzsdén, tőzsdén kívül, vagy külön törvény által meghatározott szervezett piacon pénzügyi eszközökre kötött ügylet elszámolásával, az elszámolt ügylet nem pénzben (termékkel) történő teljesítésének lebonyolításával összefüggésben keletkezett kötelezettséget;

b) az értékpapír-kölcsönzési rendszer működtetésével összefüggésben felmerült kötelezettséget.

(3) Az értéktári szolgáltatások miatti kötelezettségként kell kimutatni a megbízásra történő kamat- és osztalékbeszedés során a központi értéktári tevékenységet végző szervezet által átvett, beszedett kamatok, osztalékok összegét mindaddig, amíg azt a központi értéktári tevékenységet végző szervezet azokat nem továbbította. Itt kell kimutatni továbbá az értékpapírok letétkezelése, letéti őrzése, az értékpapírszámla és a letéti igazolások kiállítása, a részvénykönyv vezetése, az értékpapírok be- és kiszállítása és egyéb, a központi értéktári tevékenységet segítő, kiegészítő tevékenységek, valamint egyéb szolgáltatások miatt felmerült kötelezettségek összegét.

(4) A befektetési szolgáltatásokból adódó kötelezettségként kell kimutatni a központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet végző szervezet által, saját számlájára tőzsdén kívül kötött ügyletek, értékpapír-kölcsönbevételi ügylet miatt fennálló kötelezettségek összegét.

(5) Egyéb kötelezettségként kell kimutatni a rövid lejáratú kölcsönök, hitelek, a vevőtől kapott előlegek miatti kötelezettségek, a szállítói tartozások, a váltótartozások, a tőzsdével szembeni kötelezettségek, a központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet végző szervezettel szembeni kötelezettségek, a kapcsolt vállalkozással, az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek közé nem tartozó kötelezettségek összegét.

(6) A céltartalékokon belül az egyéb céltartalékok között kell a mérlegben szerepeltetni a Tpt. szerint a jövőbeni veszteség fedezetére – külön rendelet alapján – képzett céltartalékot.

A mérlegtételek értékelése

11. § (1) Az egyéb követeléseken belül a külföldi letétkezelővel szembeni, külföldi pénzürtékre szóló követelések összegét azok keletkezésekor, illetve a mérleg fordulónapján a Tv. 60. §-a szerint kell értékelni a (2)-(3) bekezdésben foglaltak figyelembevételével.

(2) Ha a lebonyolító az MNB, akkor a követelés keletkezése napján annak összegét az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásokba felvenni. A mérleg fordulónapján a követelés értékelésekor, az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamot, az ügylet elszámolásakor (pénzügyi rendezésekor) az MNB által érvényesített devizaárfolyamot kell figyelembe venni.

(3) Ha a követelés a külföldön lebonyolított ügyletek teljesítésére átutalt pénzügyi összeg címen merült fel, akkor annak értékelésére az MNB által történő lebonyolítás esetén az MNB által az átutaláskor érvényesített devizaárfolyamot, a hitelintézet által történő lebonyolítás esetén, a

TERVEZET

hitelintézet által a lebonyolításkor érvényesített devizaárfolyamot kell figyelembe venni, egyéb esetben pedig a Tv. 60. §-át kell alkalmazni a követelés könyvekbe történő felvételekor.

(4) Az egyéb kötelezettségeken belül a külföldi letétkezelővel szembeni, külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségeket azok keletkezésekor, illetve a mérleg fordulónapján a Tv. 60. §-a szerint kell értékelni az (5)-(6) bekezdésben foglaltak figyelembevételével.

(5) Ha a lebonyolító az MNB, akkor a kötelezettség keletkezése napján annak összegét az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásokba felvenni. A mérleg fordulónapján a kötelezettség értékelésekor, az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamot, az ügylet elszámolásakor (pénzügyi rendezésekor) az MNB által érvényesített devizaárfolyamot kell figyelembe venni.

(6) Ha a kötelezettség az ügyletek teljesítésére külföldi által átutalt pénzösszeg címen merült fel, akkor annak értékelésére a Tv. 60. §-át kell alkalmazni. Az MNB által történő lebonyolítás esetén az MNB által az átutaláskor érvényesített devizaárfolyamot, a hitelintézet által történő lebonyolítás esetén, a hitelintézet által a lebonyolításkor érvényesített devizaárfolyamot kell figyelembe venni, egyéb esetben pedig a Tv. 60. §-át kell alkalmazni a kötelezettség könyvekbe történő felvételekor.

Könyvvizetésre vonatkozó előírások

12. § (1) A központi értéktári tevékenységet végző szervezet az általa letétben őrzött nyomdai úton előállított, illetve nyilvántartott dematerializált, idegen tulajdonú értékpapírokat a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban fajtánként, megbízónként, értékpapír-számlatulajdonosként névértéken köteles kimutatni.

(2) A nyilvántartás során biztosítani kell, hogy az idegen tulajdonú, nyomdai úton előállított értékpapírok állománya és az abban bekövetkező változások fajtánként, megbízónként (letétbe helyezőként) megállapítható legyen.

(3) A központi értéktári tevékenységet végző szervezetnek az általa vezetett értékpapírszámlákról nyilvántartást kell vezetnie a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban értékpapír-fajtánként, értékpapír-számlatulajdonosonként.

(4) A kibocsátott dematerializált értékpapírról vezetett Központi értékpapírszámláról a központi értéktárnak értékpapír-számlavezetőként megbontva a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban nyilvántartást kell vezetni.

(5) Az idegen tulajdonú értékpapírok leltározása a nyilvántartásokkal és a megbízókkal, értékpapír-számlatulajdonosokkal való egyeztetés útján történik a mérleg fordulónapjára vonatkozóan.

(6) Az óvadéki repóügyletet a valódi penziós ügyletekre vonatkozó szabály szerint kell elszámolni. Az óvadéki repóügylet keretében repóba adott értékpapír a repóba adó könyveiben kerül kimutatásra, a repóba vevő által fizetett értékpapír-ellenértéket a repóba adó kötelezettségként, a repóba vevő követelésként mutatja ki. A repóügylet lejártával a repóba adó által fizetett értékpapír-viszonteladási árat a repóba adó követelésként, a repóba vevő kötelezettségként számolja el, egyidejűleg mindkét fél – elszámolási számlán keresztül – összeveti a repóügyletből adódó követelését és kötelezettségét. A követelés többletet a repóba adó a pénzügyi műveletek ráfordításaként, kötelezettség többletet a repóba vevő a pénzügyi műveletek bevételeként, mint kamatot számolja el.

(7) A szállítási repóügyleteket az értékpapír adásvétel általános szabályai szerint azonnali eladásként, illetve vételként és határidős visszavásárlásként, illetve viszonteladásként kell

TERVEZET

elszámolni, a nem valódi penziós ügyletekkel azonosan. A repóba adott értékpapírt a repóba adó kivezeti könyveiből az értékpapír eladás szabályai szerint, a repóba vevő felveszi könyveibe az értékpapír beszerzés szabályai szerint az ellenérték – esetleges felhalmozott kamattal csökkentett – összegében, egyidejűleg mindkét fél kimutatja a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban a határidős visszavásárlási, illetve viszonteladási kötelezettségét a határidős viszonteladási áron. A repóügylet lejártával a viszonteladott értékpapírt a repóba vevő az értékpapír eladás általános szabályai szerint kivezeti, a repóba adó az értékpapír beszerzés általános szabályai szerint felveszi a könyveibe a viszonteladási áron – az esetleges felhalmozott kamattal csökkentett viszonteladási áron – és a felek kivezetik a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályból a határidős kötelezettséget.

(8) A saját tulajdonú értékpapír kölcsönbe adásakor

a) a kölcsönbe adó

aa) az értékpapírt a halasztott fizetéssel történő eladás szabályai szerint vezeti ki könyveiből könyv szerinti értékén – jellegétől függően – a pénzügyi műveletek ráfordításaival szemben és számolja el a kölcsönszerződésben meghatározott szerződés szerinti értéket – az esetleges felhalmozott kamattal együttes értéket – a követelésként a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben, egyidejűleg a saját tulajdonú kölcsönbe adott értékpapírt felveszi a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályba,

ab) a kölcsön lejáratának időpontjában a visszakapott értékpapírt, illetve a felek megállapodása alapján azzal azonos jogokat megtestesítő értékpapírt a szerződés szerinti értéken az értékpapír beszerzés általános szabályai szerint veszi fel könyveibe a kötelezettségekkel szemben, és a kölcsönbe adáskor keletkezett követelést, valamint az értékpapír visszavételekor felmerült kötelezettséget – elszámolási számlán keresztül – összevezeti (beszámítja), egyidejűleg kivezeti a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályból a saját tulajdonú kölcsönbe adott értékpapírt,

ac) a kölcsön futamideje alatt a pénzben kapott óvadékot kötelezettségként, az értékpapír formájában kapott óvadékot a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban mutatja ki a futamidő végén történő visszafizetés, visszaadás időpontjáig,

ad) a kapott kölcsönzési díjat kamatjellegű bevételként számolja el;

b) a kölcsönbe vevő

ba) a halasztott fizetéssel történő értékpapír beszerzés szabályai szerint veszi fel könyveibe a kölcsönbe kapott értékpapírt – az értékpapírok között elkülönítetten – a kölcsönszerződésben meghatározott szerződés szerinti értéken a kötelezettségekkel szemben,

bb) a kölcsön lejáratának időpontjában visszaszolgáltatót értékpapírt az értékpapír eladás általános szabályai szerint vezeti ki könyveiből a szerződés szerinti értéken a pénzügyi műveletek ráfordításaival szemben és számolja el a követelésként a szerződés szerinti értéken a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben, valamint a kölcsönbe vételkor felmerült kötelezettséget az értékpapír visszaszolgáltatásakor keletkezett követeléssel – elszámolási számlán keresztül – összevezeti (beszámítja),

bc) a kölcsön futamideje alatt a pénzben fizetett óvadékot követelésként, az értékpapír formájában adott óvadékot az analitikus nyilvántartásban való elkülönítésként mutatja ki a futamidő végén történő visszafizetés, visszaadás időpontjáig,

bd) a fizetett kölcsönzési díjat kamatjellegű ráfordításként számolja el.

(9) A megbízó tulajdonát képező értékpapír – a megbízóval kötött megállapodás alapján történő – kölcsönbe adása esetén a – kölcsönzésben bizományosként közreműködő – központi értéktári tevékenységet végző szervezet a kölcsönbe adott értékpapírt a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban kimutatott, az idegen tulajdont képező dematerializált értékpapírokról vezetett értékpapírszámlákról, valamint a nyomdai úton előállított értékpapírokról vezetett letéti számlákról átvezeti a 0. Nyilvántartási számlák

TERVEZET

számlaosztályban a kölcsönbe adott értékpapírokról vezetett külön nyilvántartásba. A 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban megnyitott, a megbízók kölcsönbe adott értékpapírijairól vezetett külön nyilvántartásban megbízónként és értékpapír-fajtánként, a kölcsönszerződés szerinti értéken és névértéken kell kimutatni a kölcsönadott értékpapírokat. A kölcsön lejártakor visszaszolgáltatót értékpapírt a befektetési vállalkozás a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban a megbízók kölcsönbe adott értékpapírijairól vezetett számlákról visszavezeti a megbízók tulajdonát képező dematerializált és nyomdai úton előállított értékpapírijairól vezetett számlákra. A kölcsönbe vevőtől kapott, az – eredeti értékpapír-tulajdonos – megbízót megillető kölcsönzési díj összegét kötelezettséggé kell kimutatni a pénzeszközökkel szemben. A kölcsönzési díj megbízó felé kifizetett összegét a kötelezettség csökkentéseként kell elszámolni a pénzeszközökkel szemben.

(10) A megbízó javára kölcsönvett értékpapír esetén a megbízó tulajdonát képező értékpapírokról a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban vezetett nyilvántartásban elkülönítetten kell kimutatni a megbízó kölcsönbe vett értékpapírját és a megbízó által – pénzben vagy más értékpapírban – teljesített óvadék összegét. A megbízó által pénzben teljesített óvadék, illetve befizetett kölcsönzési díj összegét a kölcsönbe adó felé történő továbbításáig (kifizetéséig) a megbízóval szembeni kötelezettséggé kell kimutatni a pénzeszközökkel szemben. Ha a megbízó értékpapírkölcsön ügyletét nem az értékpapír letétkezelőként eljáró központi értéktári tevékenységet végző szervezet bonyolítja, akkor megbízója tájékoztatása alapján köteles a megbízó tulajdonát képező értékpapírokról a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban vezetett nyilvántartásban azt elkülönítetten kimutatni.

Eredménykimutatás

13. § (1) A Tv. 2. számú melléklete szerinti eredménykimutatásban az „Értékesítés nettó árbevétele” helyett a „Központi értéktár, központi szerződő fél tevékenység bevétele”-ként kell kimutatni a központi értéktár és központi szerződő fél által végzett szolgáltatásokért felszámított forgalmazási jutalékot, a tőzsdén, tőzsdén kívül, vagy külön törvény által meghatározott szervezett piacon pénzügyi eszközökre kötött ügylet elszámolására szóló jogosultságért felszámított díjat, egyéb jutalékokat, a letétkezelési és őrzési díjakat, a letéti igazolások kiállításáért, valamint az értékpapírok be- és kiszállításáért, az értékpapír transzferekért, az értékpapírszámla vezetésért, a részvénykönyv vezetéséért, a központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet végző szervezet tevékenységét segítő, kiegészítő tevékenységért, továbbá az egyéb – a Felügyelet által jóváhagyott díjszabályzatban rögzített – szolgáltatásokért felszámított díjakat.

(2) A Tv. 2. számú melléklete szerinti eredménykimutatásban, ha az összköltségeljárással készül, akkor a megfelelő költségeket tartalmazó ráfordítások között, ha az forgalmi költségeljárással készül, akkor az „Értékesítés közvetlen költségei”, illetve az „Értékesítés közvetett költségei” között kell kimutatni az (1) bekezdés szerinti szolgáltatásokkal összefüggésben felmerülő közvetlen, illetve közvetett költségeket.

A kiegészítő melléklet

14. § A kiegészítő melléklet a Tv. előírásainak értelemszerű figyelembevételén túlmenően a következőket tartalmazza:

a) a letétkezelésbe átvett, nyomdai úton előállított, idegen tulajdonú értékpapírokat értékpapírfajtánként, tőzsdén forgalmazott, illetve tőzsdei forgalomban nem szereplő értékpapírok részletezésben névértéken,

b) a Tpt. szerint a várható veszteség fedezetére – külön rendelet alapján – képzett tartalék összegét,

TERVEZET

c) a központi értékpapírszámlákon nyilvántartott dematerializált értékpapírok állományát értékpapírfajtánként (kibocsátónként) névértéken,

d) a befektetési szolgáltatók, valamint a külföldi letétkezelők részére vezetett értékpapírszámlákon lévő értékpapírok névértékét összesen,

e) a saját tulajdonú és a megbízásra kölcsönbe adott és kölcsönbe vett értékpapírok értékét értékpapíronkénti részletezésben,

f) a szabad pénzeszközök állampapírba, hitelintézet által kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírba befektetett, valamint MNB-nél, illetve hitelintézetnél elhelyezett betétszámlán lévő, továbbá repóügyletre fordított összegét.

Záró rendelkezések

15. § Ez a rendelet 2016. január 1-jén lép hatályba.

16. § (1) A tőzsde, a központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet végző szervezet beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének e rendeletben megállapított sajátos szabályait először a 2016. évben induló üzleti év könyvvezetésére és az erről az üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.

(2) A 2015. üzleti évről készített beszámolóra a tőzsdék és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetek éves beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 348/2004. (XII. 22.) Korm. rendelet 2015. december 31-én hatályos szabályait kell alkalmazni.

17. § Hatályát veszti a tőzsdék és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetek éves beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 348/2004. (XII. 22.) Korm. rendelet.

Az Európai Unió jogának való megfelelés

18. § E rendelet az Európai Parlament és a Tanács a bankok és más pénzügyi intézmények éves és összevont (konszolidált) éves beszámolójáról szóló 86/635/EGK irányelvnek való megfelelést szolgálja.

TERVEZET

1. számú melléklet a .../2015. (....) Korm. rendelethez

„A tőzsde mérlegének tagolása

ESZKÖZÖK

A. Befektetett eszközök (I.+II.+III.)

I. Immateriális javak

II. Tárgyi eszközök

III. Befektetett pénzügyi eszközök

B. Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.)

I. Készletek

II. Követelések

III. Értékpapírok

IV. Pénzeszközök

C. Aktív időbeli elhatárolások

Eszközök (aktívák) összesen (A.+B.+C.)

FORRÁSOK

D. Saját tőke (I.+II.±III.+IV.+V.±VI.)

I. Jegyzett tőke

II. Tőketartalék

III. Eredménytartalék

IV. Lekötött tartalék

V. Értékelési tartalék

VI. Adózott eredmény

E. Céltartalékok

F. Kötelezettségek (I.+II.+III.)

I. Hátrasorolt kötelezettségek

II. Hosszú lejáratú kötelezettségek

III. Rövid lejáratú kötelezettségek

G. Passzív időbeli elhatárolások

Források (passzívák) összesen (D.+E.+F.+G.)”

TERVEZET

2. számú melléklet a .../2015. (....) Korm. rendelethez

„A tőzsde eredménykimutatásának tagolása

- I. Tőzsdei tevékenység bevételei
- II. Egyéb bevételek
- III. Aktivált saját teljesítmények értéke
- IV. Anyagjellegű ráfordítások
- V. Személyi jellegű ráfordítások
- VI. Értékcsökkenési leírás
- VII. Egyéb ráfordítások
- A. Tőzsdei tevékenység eredménye (I.+II.±III.-IV.-V.-VI.-VII.)
 - VIII. Pénzügyi műveletek bevételei
 - IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai
- B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII.-IX.)
- C. Adózás előtti eredmény (±A.±B.)
 - X. Adófizetési kötelezettség
- D. Adózott eredmény (±C.-X.)”

TERVEZET

3. számú melléklet a .../2015. (....) Korm. rendelethez

„Központi értéktári, központi szerződő fél tevékenységet végző szervezet a Tv. 1. számú melléklete szerinti mérleg egyes sorait a következőképpen köteles részletezni:

A mérleg „B/II. Követelések” főcsoportjának tagolása a következő:

1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
5. Váltókövetelések
6. Tőzsdével szembeni követelések
7. Központi szerződő fél és értéktári tevékenységből adódó követelések
 - a) Központi szerződő fél által nyújtható szolgáltatásból adódó követelés
 - b) Értéktári szolgáltatásból adódó követelés
 - c) Befektetési szolgáltatásból adódó követelés
8. Egyéb követelés

Az „A” változatú mérleg „F/III. Rövid lejáratú kötelezettségek” mérlegfőcsoportjának és a „B” változatú mérleg „D. Egy éven belül esedékes kötelezettségek” mérlegfőcsoportjának tagolása a következő:

1. Rövid lejáratú kölcsönök
 - ebből: az átváltoztatható kötvények
2. Rövid lejáratú hitelek
3. Vevőtől kapott előlegek
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
5. Váltótartozások
6. Tőzsdével szembeni kötelezettségek
7. Központi szerződő fél és értéktári tevékenységből adódó kötelezettségek
 - a) Központi szerződő fél által nyújtható szolgáltatásból adódó kötelezettség
 - b) Értéktári szolgáltatásból adódó kötelezettség
 - c) Befektetési szolgáltatásból adódó kötelezettség
8. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
9. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben
10. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
11. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek”