



NEMZETGAZDASÁGI KÖZLÖNY

A PÉNZÜGYMINISZTERIUM HIVATALOS LAPJA

TARTALOMJEGYZÉK

I. PÉNZÜGY

554–699

II. FOGLALKOZTATÁS

700–701

I. PÉNZÜGY

JOGSZABÁLYOK	17/2018. (V. 29.) MNB rendelet	A felügyeleti díj megfizetésének, kiszámításának módjáról és feltételeiről	555
	1/2018. (V. 30.) PM rendelet	Az uniós vámjog végrehajtásáról szóló törvény hatálybalépésével, az adóigazgatási rendtartásról és az adózás rendjéről szóló törvény hatálybalépésével, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal tevékenységével összefüggő egyes miniszteri rendeletek módosításáról szóló 48/2017. (XII. 29.) NGM rendelet módosításáról	593
	2/2018. (VI. 1.) PM rendelet	A számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet módosításáról	594
	101/2018. (VI. 11.) Korm. rendelet	Egyes kormányrendeleteknek a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelettel összefüggő módosításáról	596
	1272/2018. (VI. 15.) Korm. határozat	A központi költségvetés címrendjének a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló kormányrendelettel összefüggő módosításáról	607
A NYUGDÍJPÉNZTÁRAK		Budapest Országos Kötelező Magánnyugdíjpénztár	613
KÖZLEMÉNYEI		CIMBORA Nyugdíjpénztár	637
		MKB Nyugdíjpénztár	658
		Szövetség Nyugdíjpénztár (magán-nyugdíjpénztári ág)	678

**A Magyar Nemzeti Bank elnökének 17/2018. (V. 29.) MNB rendelete
a felügyeleti díj megfizetésének, kiszámításának módjáról és feltételeiről**

A Magyar Nemzeti Bankról szóló 2013. évi CXXXIX. törvény 171. § (1) bekezdés j) pontjában kapott felhatalmazás alapján, a Magyar Nemzeti Bankról szóló 2013. évi CXXXIX. törvény 4. § (9) bekezdésében meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

- 1. §** E rendelet hatálya
- a) az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény (a továbbiakban: Öpt.) 9/A. §-a,
 - b) a közraktározásról szóló 1996. évi XLVIII. törvény (a továbbiakban: Krtv.) 12/A. és 12/C. §-a,
 - c) a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Mpt.) 116. §-a,
 - d) a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.) 380. és 381. §-a,
 - e) a foglalkoztatói nyugdíjról és intézményeiről szóló 2007. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Fnyt.) 71. §-a,
 - f) a szövetkezeti hitelintézetek integrációjáról és egyes gazdasági tárgyú jogszabályok módosításáról szóló 2013. évi CXXXV. törvény (a továbbiakban: Szhitv.) 17/K. § (9) és (10) bekezdése,
 - g) a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Bszt.) 155–157. §-a,
 - h) az egyes fizetési szolgáltatókról szóló 2013. évi CCXXXV. törvény (a továbbiakban: Fsztv.) 71. §-a,
 - i) a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (a továbbiakban: Hpt.) 208. §-a,
 - j) a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvény (a továbbiakban: Kbfv.) 162. §-a és
 - k) a biztosítási tevékenységről szóló 2014. évi LXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Bit.) 324–326. §-a és 436. §-a alapján felügyeleti díj fizetésére kötelezett szervezetekre és személyekre (a továbbiakban együtt: felügyeleti díj fizetésére kötelezett) terjed ki.
- 2. §** (1) A felügyeleti díj fizetésére kötelezett – a Magyar Nemzeti Bankról szóló 2013. évi CXXXIX. törvény (a továbbiakban: MNB tv.) 167. § (5) bekezdésében meghatározott szervezet, személy kivételével – a felügyeleti díj kiszámítása és annak bevallása érdekében az MNB tv.-ben és az e rendeletben foglaltak szerint bevallást készít, amelyet benyújt a Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) részére.
- (2) Amennyiben a felügyeleti díj fizetésére kötelezett több, az 1. §-ban meghatározott jogszabály hatálya alá tartozó tevékenységet (a továbbiakban: tevékenység) végez, vagy több, az 1. §-ban meghatározott jogszabály hatálya alá tartozó tevékenység végzéséhez rendelkezik engedéllyel, akkor minden tevékenység után külön bevallást nyújt be, és törvény eltérő rendelkezése hiányában külön fizeti meg a felügyeleti díjat.
- 3. §** A felügyeleti díj fizetésére kötelezett a felügyeleti díj bevallását törvény eltérő rendelkezése hiányában az 1. melléklet II. pontjában előírt tartalommal és formában, a 2. mellékletben meghatározott kitöltési előírások szerint teljesíti.
- 4. §** (1) A felügyeleti díj fizetésére kötelezett – a (2)–(5) bekezdésben foglaltak kivételével – a tevékenységi engedélyről szóló határozat véglegessé válásától a felügyeleti engedély visszavonásáról szóló határozatban megjelölt időpontig, időpont megjelölése hiányában a felügyeleti engedély visszavonásáról szóló határozat véglegessé válásáig, felügyeleti engedélyhez nem kötött tevékenység esetén az MNB általi nyilvántartásba vétel napjától a nyilvántartásból történő törlés napjáig terjedő időszakra teljesíti a bevallást.
- (2) A fióktelep a tevékenység megkezdésének napjától a tevékenység befejezésének az MNB-hez történő bejelentésében megjelölt időpontig teljesíti a bevallást.
- (3) A felügyeleti díj fizetésére kötelezett felügyeleti alapidj bevallást készít, ha a naptári év első napján engedéllyel rendelkezik vagy ennek hiányában az MNB nyilvántartásában szerepel.
- (4) Ha a felügyeleti díj fizetésére kötelezett részére a tevékenységi engedély megadása, visszavonása negyedév közben történik, vagy az MNB általi nyilvántartásba vételére, nyilvántartásból való törlésére negyedév közben kerül sor, a felügyeleti változó díj számítása a tevékenység időtartamára történik. A tevékenység időtartamának kiszámításánál egy negyedévet 90 naposnak kell tekinteni. A teljes tárgynegyedévi tevékenység esetén 90 napot kell a felügyeleti díj fizetésére kötelezettnek az MNB részére bevallani. Ha a felügyeleti díj fizetésére kötelezett nem végzett tevékenységet

a teljes negyedévben, akkor a tevékenység időtartamának kiszámításakor a 90 napból le kell vonni annak az időszaknak a napjait, amikor a felügyeleti díj fizetésére kötelezett nem végezte a tevékenységet.

- (5) A teljes naptári évben végzett tevékenység esetén a felügyeleti díj fizetésére kötelezett 360 napot vall be az MNB részére. Ha a felügyeleti díj fizetésére kötelezett nem a teljes évben végezte a tevékenységét, akkor az éves tevékenysége időtartamának meghatározásához a negyedéves számításokat összesíti.

- 5. §** (1) A felügyeleti díj fizetésére kötelezett tevékenységének felfüggesztése vagy szüneteltetése nem érinti a bevallási kötelezettséget, a felügyeleti díj összegét és esedékességét.
(2) Átalakulás esetén a jogelőd felügyeleti díj fizetésére kötelezettet az átalakulás időpontjáig terheli bevallási kötelezettség. A jogutód felügyeleti díj fizetésére kötelezett akkor is benyújtja a bevallását, ha a kiszámítási időszakban díjfizetési kötelezettsége nem keletkezik.

- 6. §** A felügyeleti díj fizetésére kötelezett a felügyeleti díj bevallását
a) elektronikus úton, legalább fokozott biztonságú elektronikus aláíró tanúsítvánnyal hitelesítve, az MNB elektronikus ügyintézészt biztosító információs rendszeréből (ERA rendszer) letölthető, „Kihelyezett Adatküldő Program” megnevezésű jelentésfogadó rendszeren (a továbbiakban: KAP rendszer) keresztül,
b) ha az MNB tv. 58. § (1) és (2) bekezdése erre lehetőséget biztosít, papír alapon nyújtja be az MNB részére.

- 7. §** (1) A felügyeleti díj fizetésére kötelezett
a) a tárgyévre vonatkozó felügyeleti alapidj számításáról szóló bevallást a tárgyév január 31-éig,
b) a tárgynegyedévre vonatkozó változó díj számításáról szóló bevallást a tárgynegyedévet követő hónap utolsó napjáig
nyújtja be az MNB részére.
(2) A felügyeleti díj fizetésére kötelezett az MNB tv. 168. §-ában foglaltak szerinti felügyeletidíj-fizetési kötelezettségét az MNB 19017004-01677000-30900001 pénzforgalmi jelzőszámú fizetési számlájára történő átutalással teljesíti.
(3) A felügyeleti díj fizetésére kötelezett a felügyeleti díj megfizetésekor az átutalási megbízás közlemény rovatában feltünteti az adószáma első 8 karakterét, illetve befektetési alap esetében az ISIN azonosítót, majd egy szóköz kihagyásával a pénzforráskódot. Az alkalmazandó pénzforráskódokat a 3. melléklet határozza meg.

- 8. §** A felügyeleti díj fizetésére kötelezett a bevallást és annak módosítását a bevallás benyújtását követő ötödik naptári év végéig őrzi meg.

- 9. §** Ez a rendelet 2019. január 1-jén lép hatályba.

- 10. §** Hatályát veszti a felügyeleti díj megfizetésének, kiszámításának módjáról és feltételeiről szóló 44/2013. (XII. 29.) MNB rendelet.

Nagy Márton s. k.,
a Magyar Nemzeti Bank alelnöke

1. melléklet a 17/2018. (V. 29.) MNB rendelethez

I. Összefoglaló tábla

Sor-szám	Felügyeleti díj bevallására szolgáló tábla kódja	Felügyeleti díj bevallására szolgáló tábla megnevezése	Felügyeleti díj bevallására kötelezettek köre	Gyakoriság
1	HAD	Hitelintézet felügyeleti alapidíj számítása (éves)	hitelintézet	éves
2	HVDN	Hitelintézet felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	hitelintézet	negyedéves
3	HFAD	EGT-állambeli hitelintézet fióktelepe felügyeleti alapidíj számítása (éves)	az Európai Unió másik tagállamában vagy az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes valamely más államban székhellyel rendelkező (a továbbiakban: EGT-állambeli) hitelintézet fióktelepe	éves
4	HFVDN	EGT-állambeli hitelintézet fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	EGT-állambeli hitelintézet fióktelepe	negyedéves
5	PVAD	Pénzügyi vállalkozás felügyeleti alapidíj számítása (éves)	pénzügyi vállalkozás, ideértve a hitelintézettel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozást is	éves
6	PVVDN	Pénzügyi vállalkozás felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	pénzügyi vállalkozás, ideértve a hitelintézettel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozást is	negyedéves
7	PVFAD	EGT-állambeli pénzügyi vállalkozás fióktelepe felügyeleti alapidíj számítása (éves)	EGT-állambeli pénzügyi vállalkozás fióktelepe	éves
8	PVFVDN	EGT-állambeli pénzügyi vállalkozás fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	EGT-állambeli pénzügyi vállalkozás fióktelepe	negyedéves
9	PFELDAD	Pénzfeldolgozó felügyeleti alapidíj számítása (éves)	pénzfeldolgozó	éves
10	BKAD	Bankképviselő felügyeleti alapidíj számítása (éves)	bankképviselő	éves
11	PIAD	Elektronikuspénz-kibocsátó intézmény, pénzforgalmi intézmény és az ezen típusú EGT-állambeli intézmények fióktelepe felügyeleti alapidíj számítása (éves)	elektronikuspénz-kibocsátó intézmény, pénzforgalmi intézmény, EGT-állambeli elektronikuspénz-kibocsátó intézmény és pénzforgalmi intézmény fióktelepe	éves

12	PIVDN	Elektronikuspénz-kibocsátó intézmény, pénzforgalmi intézmény felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	elektronikuspénz-kibocsátó intézmény, pénzforgalmi intézmény	negyedéves
13	PIFVDN	EGT-állambeli elektronikuspénz-kibocsátó intézmény és pénzforgalmi intézmény fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	EGT-állambeli elektronikuspénz-kibocsátó intézmény és pénzforgalmi intézmény fióktelepe	negyedéves
14	BVAD	Befektetési vállalkozás felügyeleti alapidj számítása (éves)	befektetési vállalkozás	éves
15	BVVDN	Befektetési vállalkozás felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	befektetési vállalkozás	negyedéves
16	BVFAD	EGT-állambeli befektetési vállalkozás fióktelepe felügyeleti alapidj számítása (éves)	EGT-állambeli befektetési vállalkozás fióktelepe	éves
17	BVFVDN	EGT-állambeli befektetési vállalkozás fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	EGT-állambeli befektetési vállalkozás fióktelepe	negyedéves
18	ASZAD	Árutőzsdei szolgáltató felügyeleti alapidj számítása (éves)	árutőzsdei szolgáltató	éves
19	ALAPVDN	Befektetési alap felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	befektetési alap	negyedéves
20	AKAD	Befektetési alapkezelő felügyeleti alapidj számítása (éves)	befektetési alapkezelő és kockázati tőkealap kezelő	éves
21	AKVDN	Befektetési alapkezelő változó díj számítása (negyedéves)	befektetési alapkezelő	negyedéves
22	AKFAD	EGT-állambeli befektetési alapkezelő fióktelep felügyeleti alapidj számítása (éves)	EGT-állambeli befektetési alapkezelő fióktelepe	éves
23	AKFVDN	EGT-állambeli befektetési alapkezelő fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	EGT-állambeli befektetési alapkezelő fióktelepe	negyedéves
24	SZPAD	Szabályozott piac, EGT-állambeli szabályozott piac fióktelepe felügyeleti alapidj számítása (éves)	szabályozott piac, EGT-állambeli szabályozott piac fióktelepe	éves
25	SZPVDN	EGT-állambeli szabályozott piac fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	EGT-állambeli szabályozott piac fióktelepe	negyedéves
26	TOZSDEAD	Tőzsde, EGT-állambeli tőzsde fióktelepe felügyeleti alapidj számítása (éves)	tőzsde, EGT-állambeli tőzsde fióktelepe	éves

27	TOZSDEVDN	Tőzsde, EGT-állambeli tőzsde fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	tőzsde, EGT-állambeli tőzsde fióktelepe	negyedéves
28	KETAD	Központi értéktár, EGT-állambeli központi értéktár fióktelepe felügyeleti alapidíj számítása (éves)	központi értéktár, EGT-állambeli központi értéktár fióktelepe	éves
29	KETVDN	Központi értéktár, EGT-állambeli központi értéktár fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	központi értéktár, EGT-állambeli központi értéktár fióktelepe	negyedéves
30	KSZFAD	Központi szerződő fél, a 648/2012/EU rendelet 25. cikke szerint nyilvántartásba vett központi szerződő fél magyarországi fióktelepe felügyeleti alapidíj számítása (éves)	központi szerződő fél, a tőzsdén kívüli származtatott ügyletekről, a központi szerződő felekről és a kereskedési adattárakról szóló 2012. július 4-i 648/2012/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 25. cikke szerint nyilvántartásba vett, az Európai Unió tagállamában székhellyel nem rendelkező központi szerződő fél magyarországi fióktelepe	éves
31	KSZFDVN	Központi szerződő fél felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	központi szerződő fél	negyedéves
32	TESZAD	Tőkepiac egyéb szereplői felügyeleti alapidíj számítása (éves)	külföldi befektetési vállalkozás magyarországi képviselte	éves
33	BIZTAD	Biztosító, viszontbiztosító részvénytársaság és szövetkezet, biztosító egyesület felügyeleti alapidíj számítása (éves)	részvénytársaságként és szövetkezetként működő biztosító, viszontbiztosító, valamint a biztosító egyesület	éves
34	BIZTVDN	Biztosító részvénytársaság, szövetkezet, egyesület felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	részvénytársaságként, szövetkezetként, egyesületként működő biztosító, a kisbiztosító-egyesület kivételével	negyedéves
35	BIZTFAD	Harmadik országbeli biztosító, viszontbiztosító fióktelepe felügyeleti alapidíj számítása (éves)	EGT-államon kívüli külföldi (a továbbiakban: harmadik országbeli) biztosító, viszontbiztosító magyarországi fióktelepe	éves
36	BIZTFVDN	EGT-állambeli biztosító fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	EGT-állambeli biztosító magyarországi fióktelepe	negyedéves
37	BPEAD	Biztosítási piac egyéb szereplői felügyeleti alapidíj számítása (éves)	biztosításközvetítő többes ügynök, alkusz, EGT-állambeli többes ügynök és alkusz magyarországi fióktelepe	éves
38	73MNYAD	Magánnyugdíjpénztár felügyeleti alapidíj számítása (éves)	magánnyugdíjpénztár	éves

39	71MNYVDN	Magánnyugdíjpénztár felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	magánnyugdíjpénztár	negyedéves
40	73ONYAD	Önkéntes nyugdíjpénztár felügyeleti alapidíj számítása (éves)	önkéntes nyugdíjpénztár	éves
41	71ONYVDN	Önkéntes nyugdíjpénztár felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	önkéntes nyugdíjpénztár	negyedéves
42	73ESPAD	Egészségpénztár, önszegélyező pénztár, egészség- és önszegélyező pénztár felügyeleti alapidíj számítása (éves)	egészségpénztár, önszegélyező pénztár, egészség- és önszegélyező pénztár	éves
43	71ESPVDN	Egészségpénztár, önszegélyező pénztár, egészség- és önszegélyező pénztár felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)	egészségpénztár, önszegélyező pénztár, egészség- és önszegélyező pénztár	negyedéves
44	77FNYIAD	Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény felügyeleti alapidíj számítása (éves)	foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény	éves
45	76FNYIVDN	Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény felügyeleti díj változó része (negyedéves)	foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény	negyedéves
46	KOZRAD	Közzraktár felügyeleti alapidíj számítása (éves)	közzraktár	éves

II. A felügyeleti díj bevallására szolgáló egyes táblák

1.

HAD

Hitelintézet felügyeleti alapidíj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	HAD1	Előírt alapidíj		

2.

HVDN

Hitelintézet felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	z
001	HVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	HVDN021	Tárgynegyedévi változó díj alapja – tőkekövetelmény		
003	HVDN022	Tárgynegyedévi változó díj alapja – kezelt portfólió piaci értéke		
004	HVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen		
005	HVDN031	Tárgynegyedévre számított változó díj – tőkekövetelmény után		
006	HVDN032	Tárgynegyedévre számított változó díj – kezelt portfólió piaci értéke után		
007	HVDN04	Tárgyév negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
008	HVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
009	HVDN061	Előző évi változó díj alapja – tőkekövetelmény után – auditált adatok alapján		
010	HVDN062	Előző évi változó díj alapja – kezelt portfólió piaci értéke után – auditált adatok alapján		
011	HVDN07	Előző évre számított változó díj – auditált adatok alapján (HVDN071 + HVDN072)		
012	HVDN071	Előző évre számított változó díj – tőkekövetelmény után – auditált adatok alapján		
013	HVDN072	Előző évre számított változó díj – kezelt portfólió piaci értéke után – auditált adatok alapján		
014	HVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
015	HVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (HVDN08 – HVDN07)		

3.

HFAD

EGT-állambeli hitelintézet fióktelepe felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	HFAD1	Előírt alapidj		

4.

HFVDN

EGT-állambeli hitelintézet fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	HFVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	HFVDN021	Tárgynegyedévi változó díj alapja – mérlegfőösszeg		
003	HFVDN022	Tárgynegyedévi változó díj alapja – kezelt portfólió piaci értéke		
004	HFVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen		
005	HFVDN031	Tárgynegyedévre számított változó díj – mérlegfőösszeg után		
006	HFVDN032	Tárgynegyedévre számított változó díj – kezelt portfólió piaci értéke után		
007	HFVDN04	Tárgyévire negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
008	HFVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
009	HFVDN061	Előző évi változó díj alapja – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
010	HFVDN062	Előző évi változó díj alapja – kezelt portfólió piaci értéke után – auditált adatok alapján		
011	HFVDN07	Előző évre számított változó díj – auditált adatok alapján (HFVDN071 + HFVDN072)		
012	HFVDN071	Előző évre számított változó díj – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		

013	HFVDN072	Előző évre számított változó díj – kezelt portfólió piaci értéke után – auditált adatok alapján		
014	HFVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
015	HFVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (HFVDN08 – HFVDN07)		

5.

PVAD

Pénzügyi vállalkozás felügyeleti alapidíj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	PVAD1	Előírt alapidíj		

6.

PVVDN

Pénzügyi vállalkozás felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	PVVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	PVVDN02	Tárgynegyedévi változó díj alapja – mérlegfőösszeg		
003	PVVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen – mérlegfőösszeg után		
004	PVVDN04	Tárgyév negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
005	PVVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
006	PVVDN06	Előző évi változó díj alapja – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
007	PVVDN07	Előző évre számított változó díj – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
008	PVVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
009	PVVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (PVVDN08 – PVVDN07)		

7.

PVFAD

EGT-állambeli pénzügyi vállalkozás fióktelepe felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	PVFAD1	Előírt alapidj		

8.

PVFVDN

EGT-állambeli pénzügyi vállalkozás fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	PVFVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	PVFVDN02	Tárgynegyedévi változó díj alapja – mérlegfőösszeg		
003	PVFVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen – mérlegfőösszeg után		
004	PVFVDN04	Tárgyévire negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
005	PVFVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
006	PVFVDN06	Előző évi változó díj alapja – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
007	PVFVDN07	Előző évre számított változó díj – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
008	PVFVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
009	PVFVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (PVFVDN08 – PVFVDN07)		

9.

PFELDAD

Pénzfeldolgozó felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	PFELDAD1	Előírt alapidj		

10.

BKAD

Bankképviselet felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	BKAD1	Előírt alapidj		

11.

PIAD

Elektronikuspénz-kibocsátó intézmény, pénzforgalmi intézmény és az ezen típusú EGT-állambeli intézmények főkelepe felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	PIAD1	Előírt alapidj		

12.

PIVDN

Elektronikuspénz-kibocsátó intézmény, pénzforgalmi intézmény felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	PIVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	PIVDN02	Tárgynegyedévi változó díj alapja – tőkekövetelmény		
003	PIVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen – tőkekövetelmény után		
004	PIVDN04	Tárgyévre negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
005	PIVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
006	PIVDN06	Előző évi változó díj alapja – tőkekövetelmény után – auditált adatok alapján		
007	PIVDN07	Előző évre számított változó díj – tőkekövetelmény után – auditált adatok alapján		
008	PIVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
009	PIVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (PIVDN08 – PIVDN07)		

13.

PIFVDN

EGT-állambeli elektronikuspénz-kibocsátó intézmény és pénzforgalmi intézmény fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	Mód
			Érték	
			1	
			a	
001	PIFVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	PIFVDN02	Tárgynegyedévi változó díj alapja – mérlegfőösszeg		
003	PIFVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen – mérlegfőösszeg után		
004	PIFVDN04	Tárgyévra negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
005	PIFVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
006	PIFVDN06	Előző évi változó díj alapja – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
007	PIFVDN07	Előző évre számított változó díj – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
008	PIFVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
009	PIFVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (PIFVDN08 – PIFVDN07)		

14.

BVAD

Befektetési vállalkozás felügyeleti alapidíj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	
			a	
001	BVAD1	Előírt alapidíj		

15.

BVVDN

Befektetési vállalkozás felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	BVVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	BVVDN021	Tárgynegyedévi változó díj alapja – tőkekövetelmény		
003	BVVDN022	Tárgynegyedévi változó díj alapja – kezelt portfólió piaci értéke		
004	BVVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen		
005	BVVDN031	Tárgynegyedévre számított változó díj – tőkekövetelmény után		
006	BVVDN032	Tárgynegyedévre számított változó díj – kezelt portfólió piaci értéke után		
007	BVVDN04	Tárgyévra negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
008	BVVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
009	BVVDN061	Előző évi változó díj alapja – tőkekövetelmény után		
010	BVVDN062	Előző évi változó díj alapja – kezelt portfólió piaci értéke után		
011	BVVDN07	Előző évre számított változó díj (BVVDN071 + BVVDN072)		
012	BVVDN071	Előző évre számított változó díj – tőkekövetelmény után		
013	BVVDN072	Előző évre számított változó díj – kezelt portfólió piaci értéke után		
014	BVVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
015	BVVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (BVVDN08 – BVVDN07)		

16.

BVFAD

EGT-állambeli befektetési vállalkozás fióktelepe felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	BVFAD1	Előírt alapidj		

17.

BVFVDN

EGT-állambeli befektetési vállalkozás fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	z
001	BVFVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	BVFVDN021	Tárgynegyedévi változó díj alapja – mérlegfőösszeg		
003	BVFVDN022	Tárgynegyedévi változó díj alapja – kezelt portfólió piaci értéke		
004	BVFVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen		
005	BVFVDN031	Tárgynegyedévre számított változó díj – mérlegfőösszeg után		
006	BVFVDN032	Tárgynegyedévre számított változó díj – kezelt portfólió piaci értéke után		
007	BVFVDN04	Tárgyévve negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
008	BVFVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
009	BVFVDN061	Előző évi változó díj alapja – mérlegfőösszeg – auditált adat		
010	BVFVDN062	Előző évi változó díj alapja – kezelt portfólió piaci értéke		
011	BVFVDN07	Előző évre számított változó díj – auditált adatok alapján (BVFVDN071 + BVFVDN072)		
012	BVFVDN071	Előző évre számított változó díj – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
013	BVFVDN072	Előző évre számított változó díj – kezelt portfólió piaci értéke után		

014	BVFVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
015	BVFVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (BVFVDN08 – BVFVDN07)		

18.

ASZAD

Árutőzsdei szolgáltató felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	z
001	ASZAD1	Előírt alapidj		

19.

ALAPVDN

Befektetési alap felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Alap ISIN kódja	Mód
			1	2	3
			a	b	z
001	ALAPVDN000001	Az összes alap tárgynegyedévre számított változó díja együttvéve			
			Tárgynegyedévi változó díj		
002	ALAPVDN001	Alap neve			
003	ALAPVDN00101	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)			
004	ALAPVDN00102	Tárgynegyedévi változó díj alapja (nettó eszközérték)			
005	ALAPVDN00103	Tárgynegyedévre számított változó díj			
006	ALAPVDN00104	Tárgyévire negyedévente jelentett változó díj összesen			
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)		
007	ALAPVDN00105	Előző évi működés napjainak száma (nap)			
008	ALAPVDN00106	Előző évi változó díj alapja – nettó eszközérték			
009	ALAPVDN00107	Előző évre számított változó díj			
010	ALAPVDN00108	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj			
011	ALAPVDN00109	Előző évre számított változó díj korrekciója (ALAPVDN00108 – ALAPVDN00107)			
012	ALAPVDN00110	Előző évben összesen ténylegesen befizetett felügyeleti változó díj (ALAPVDN001101 + ALAPVDN001102)			
013	ALAPVDN001101	Előző évben a korábbi év(ek)re vonatkozóan befizetett felügyeleti változó díj (korábbi évekre vonatkozó korrekció)			

014	ALAPVDN001102	Előző évben kizárólag az előző évre vonatkozóan felügyeleti változó díjként pénzügyileg rendezett összeg (korábbi évekre vonatkozó korrekció nélkül)			
015	ALAPVDN00111	Előző évre számított pénzügyileg rendezendő korrekció összesen (túlfizetés + / hiány –) (ALAPVDN001102 – ALAPVDN00107)			
					
			Tárgynegyedévi változó díj		
016	ALAPVDN999	Alap neve			
017	ALAPVDN99901	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)			
018	ALAPVDN99902	Tárgynegyedévi változó díj alapja (nettó eszközérték)			
019	ALAPVDN99903	Tárgynegyedévre számított változó díj			
020	ALAPVDN99904	Tárgyévre negyedévente jelentett változó díj összesen			
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)		
021	ALAPVDN99905	Előző évi működés napjainak száma (nap)			
022	ALAPVDN99906	Előző évi változó díj alapja – nettó eszközérték			
023	ALAPVDN99907	Előző évre számított változó díj			
024	ALAPVDN99908	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj			
025	ALAPVDN99909	Előző évre számított változó díj korrekciója (ALAPVDN00108 – ALAPVDN00107)			
026	ALAPVDN99910	Előző évben összesen ténylegesen befizetett felügyeleti változó díj (ALAPVDN001101 + ALAPVDN001102)			
027	ALAPVDN999101	Előző évben a korábbi év(ek)re vonatkozóan befizetett felügyeleti változó díj (korábbi évekre vonatkozó korrekció)			
028	ALAPVDN999102	Előző évben kizárólag az előző évre vonatkozóan felügyeleti változó díjként pénzügyileg rendezett összeg (korábbi évekre vonatkozó korrekció nélkül)			
029	ALAPVDN99911	Előző évre számított pénzügyileg rendezendő korrekció összesen (túlfizetés + / hiány –) (ALAPVDN001102 – ALAPVDN00107)			

20.

AKAD

Befektetési alapkezelő felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	AKAD1	Előírt alapidj		

21.

AKVDN

Befektetési alapkezelő változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	z
001	AKVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	AKVDN02	Tárgynegyedévi változó díj alapja – portfóliókezelési tevékenység keretében kezelt portfólió átlagos nettó eszközértéke		
003	AKVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj		
004	AKVDN04	Tárgyévre negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
005	AKVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
006	AKVDN06	Előző évi változó díj alapja – portfóliókezelési tevékenység keretében kezelt portfólió átlagos nettó eszközértéke		
007	AKVDN07	Előző évre számított változó díj		
008	AKVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
009	AKVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (AKVDN08 – AKVDN07)		

22.

AKFAD

EGT-állambeli befektetési alapkezelő fióktelep felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	z
001	AKFAD1	Előírt alapidj		

23.

AKFVDN

EGT-állambeli befektetési alapkezelő fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Tárgynegyedévi érték	Mód
			1	2
			a	z
001	AKFVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	AKFVDN02	Tárgynegyedévi változó díj alapja (portfóliókezelési tevékenység keretében kezelt portfólió átlagos nettó eszközértéke)		
003	AKFVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen		
004	AKFVDN04	Tárgyévre negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
005	AKFVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
006	AKFVDN06	Előző évi változó díj alapja (portfóliókezelési tevékenység keretében kezelt portfólió éves átlagos nettó eszközértéke)		
007	AKFVDN07	Előző évre számított változó díj		
008	AKFVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
009	AKFVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (AKFVDN08 – AKFVDN07)		

24.

SZPAD

Szabályozott piac, EGT-állambeli szabályozott piac fióktelepe felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	SZPAD1	Előírt alapidj		

25.

SZPVDN

EGT-állambeli szabályozott piac fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	SZPVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	SZPVDN02	Tárgynegyedévi változó díj alapja – mérlegfőösszeg		
003	SZPVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen – mérlegfőösszeg után		
004	SZPVDN04	Tárgyévra negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
005	SZPVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
006	SZPVDN06	Előző évi változó díj alapja – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
007	SZPVDN07	Előző évre számított változó díj – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
008	SZPVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
009	SZPVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (SZPVDN08 – SZPVDN07)		

26.

TOZSDEAD

Tőzsde, EGT-állambeli tőzsde fióktelepe felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	TOZSDEAD1	Előírt alapidj		

27.

TOZSDEVDN

Tőzsde, EGT-állambeli tőzsde fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	TOZSDEVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	TOZSDEVDN02	Tárgynegyedévi változó díj alapja – mérlegfőösszeg		
003	TOZSDEVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen – mérlegfőösszeg után		
004	TOZSDEVDN04	Tárgyévra negyedévente jelentett változó díj összesen)		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
005	TOZSDEVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
006	TOZSDEVDN06	Előző évi változó díj alapja – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
007	TOZSDEVDN07	Előző évre számított változó díj – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
008	TOZSDEVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
009	TOZSDEVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (TOZSDEVDN08 – TOZSDEVDN07)		

28.

KETAD

Központi értéktár, EGT-állambeli központi értéktár fióktelepe felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	KETAD1	Előírt alapidj		

29.

KETVDN

Központi értéktár, EGT-állambeli központi értéktár fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	KETVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	KETVDN02	Tárgynegyedévi változó díj alapja – mérlegfőösszeg		
003	KETVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen – mérlegfőösszeg után		
004	KETVDN04	Tárgyévre negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
005	KETVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
006	KETVDN06	Előző évi változó díj alapja – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
007	KETVDN07	Előző évre számított változó díj – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
008	KETVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
009	KETVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (KETVDN08 – KETVDN07)		

30.

KSZFAD

Központi szerződő fél, a 648/2012/EU rendelet 25. cikke szerint nyilvántartásba vett központi szerződő fél magyarországi fióktelepe felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	KSZFAD1	Előírt alapidj		

31.

KSZFVDN

Központi szerződő fél felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	KSZFVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	KSZFVDN02	Tárgynegyedévi változó díj alapja – mérlegfőösszeg		
003	KSZFVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen – mérlegfőösszeg után		
004	KSZFVDN04	Tárgyévra negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
005	KSZFVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
006	KSZFVDN06	Előző évi változó díj alapja – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
007	KSZFVDN07	Előző évre számított változó díj – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
008	KSZFVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
009	KSZFVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (KSZFVDN08 – KSZFVDN07)		

32.

TESZAD

Tőkepiac egyéb szereplői felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	TESZAD1	Előírt alapidj		

33.

BIZTAD

Biztosító, viszontbiztosító részvénytársaság és szövetkezet, biztosító egyesület felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	BIZTAD1	Előírt alapidj		

34.

BIZTVDN

Biztosító részvénytársaság, szövetkezet, egyesület felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	z
001	BIZTVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	BIZTVDN021	Tárgynegyedévi változó díj alapja (minimális szavatolóátke-szükséglet)		
003	BIZTVDN022	Tárgynegyedévi változó díj alapja (biztosítástechnikai tartalékok könyv szerinti értéke)		
004	BIZTVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen (BIZTVDN031 + BIZTVDN032)		
005	BIZTVDN031	Tárgynegyedévre számított változó díj – tőkeszükséglet után		
006	BIZTVDN032	Tárgynegyedévre számított változó díj – biztosítástechnikai tartalékok után		
007	BIZTVDN04	Tárgyévire negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
008	BIZTVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
009	BIZTVDN061	Előző évi változó díj alapja – minimális szavatolóátke-szükséglet után – auditált adatok alapján		
010	BIZTVDN062	Előző évi változó díj alapja – biztosítástechnikai tartalékok után – auditált adatok alapján		
011	BIZTVDN07	Előző évre számított változó díj – auditált adatok alapján (BIZTVDN071 + BIZTVDN072)		
012	BIZTVDN071	Előző évre számított változó díj – minimális szavatolóátke-szükséglet után – auditált adatok alapján		

013	BIZTVDN072	Előző évre számított változó díj – biztosítástechnikai tartalékok után – auditált adatok alapján		
014	BIZTVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
015	BIZTVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (BIZTVDN08 – BIZTVDN07)		

35.

BIZTFAD

Harmadik országbeli biztosító, viszontbiztosító fióktelepe felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	BIZTFAD1	Előírt alapidj		

36.

BIZTFVDN

EGT-állambeli biztosító fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	BIZTFVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	BIZTFVDN02	Tárgynegyedévi változó díj alapja (mérlegfőösszeg)		
003	BIZTFVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen – mérlegfőösszeg után		
004	BIZTFVDN04	Tárgyév negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
005	BIZTFVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
006	BIZTFVDN06	Előző évi változó díj alapja – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
007	BIZTFVDN07	Előző évre számított változó díj – mérlegfőösszeg után – auditált adatok alapján		
008	BIZTFVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
009	BIZTFVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (BIZTFVDN08 – BIZTFVDN07)		

37.

BPEAD

Biztosítási piac egyéb szereplői felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	BPEAD1	Előírt alapidj		

38.

73MNYAD

Magánnyugdíjpénztár felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	73MNYAD1	Előírt alapidj		

39.

71MNYVDN

Magánnyugdíjpénztár felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	71MNYVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	71MNYVDN02	Tárgynegyedévi változó díj alapja – vagyon piaci értéke		
003	71MNYVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen – vagyon piaci értéke után		
004	71MNYVDN04	Tárgyévra negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
005	71MNYVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
006	71MNYVDN06	Előző évi változó díj alapja – vagyon piaci értéke után – auditált adatok alapján		
007	71MNYVDN07	Előző évre számított változó díj – vagyon piaci értéke után – auditált adatok alapján		
008	71MNYVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
009	71MNYVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (71MNYVDN08 – 71MNYVDN07)		

40.

73ONYAD

Önkéntes nyugdíjpénztár felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	73ONYAD1	Előírt alapidj		

41.

71ONYVDN

Önkéntes nyugdíjpénztár felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	71ONYVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	71ONYVDN02	Tárgynegyedévi változó díj alapja – vagyon piaci értéke		
003	71ONYVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen – vagyon piaci értéke után		
004	71ONYVDN04	Tárgyévra negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
005	71ONYVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
006	71ONYVDN06	Előző évi változó díj alapja – vagyon piaci értéke után – auditált adatok alapján		
007	71ONYVDN07	Előző évre számított változó díj – vagyon piaci értéke után – auditált adatok alapján		
008	71ONYVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
009	71ONYVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (71ONYVDN08 – 71ONYVDN07)		

42.

73ESPAD

Egészségpénztár, önszegélyező pénztár, egészség- és önszegélyező pénztár felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	73ESPAD1	Előírt alapidj		

43.

71ESPVDN

Egészségpénztár, önszegélyező pénztár, egészség- és önszegélyező pénztár felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	71ESPVDN01	Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap)		
002	71ESPVDN02	Tárgynegyedévi változó díj alapja – vagyon könyv szerinti értéke		
003	71ESPVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen – vagyon könyv szerinti értéke után		
004	71ESPVDN04	Tárgyévre negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
005	71ESPVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
006	71ESPVDN06	Előző évi változó díj alapja – vagyon könyv szerinti értéke után – auditált adatok alapján		
007	71ESPVDN07	Előző évre számított változó díj – vagyon könyv szerinti értéke után – auditált adatok alapján		
008	71ESPVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
009	71ESPVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (71ESPVDN08 – 71ESPVDN07)		

44.

77FNYIAD

Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény felügyeleti alapdíj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	77FNYIAD1	Előírt alapdíj		

45.

76FNYIVDN

Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény felügyeleti díj változó része (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Tárgynegyedévi érték	Mód
			1	2
			a	z
001	76FNYIVDN01	Tárgynegyedév működési napjainak száma (nap)		
002	76FNYIVDN02	Tárgynegyedévi változó díj alapja (vagyon piaci értéke)		
003	76FNYIVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen (vagyon piaci értéke alapján)		
004	76FNYIVDN04	Tárgyévre negyedévente jelentett változó díj összesen		
			Előző évi változó díjra vonatkozó adatok (csak a II. negyedévben töltendő)	
005	76FNYIVDN05	Előző évi működés napjainak száma (nap)		
006	76FNYIVDN06	Előző évi változó díj alapja – vagyon piaci értéke után – auditált adatok alapján		
007	76FNYIVDN07	Előző évre számított változó díj – a vagyon piaci értéke után – auditált adatok alapján		
008	76FNYIVDN08	Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj		
009	76FNYIVDN09	Előző évre számított változó díj korrekciója (76FNYIVDN08 – 76FNYIVDN07)		

46.
KOZRAD
Központ felügyeleti alapidj számítása (éves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	KOZRAD1	Előírt alapidj		

2. melléklet a 17/2018. (V. 29.) MNB rendelethez

A FELÜGYELETI DÍJ BEVALLÁSÁRA SZOLGÁLÓ TÁBLÁK KITÖLTÉSI ELŐÍRÁSAI

I. Általános kitöltési előírások

1. Az adatokat ezer forintban, egész számra kerekítve kell megadni.
2. Elektronikus bevallás esetén a módosított bevallásban az érintett tábla javítás miatt módosuló minden sorát (beleértve az összegző sorokat is) a „Mód” oszlopban „M”-mel kell megjelölni, egyébként az oszlopot üresen kell hagyni.
3. A felügyeleti alapidj bevallására szolgáló táblákban az előírt alapidj sorban az e rendelet 1. §-ában hivatkozott jogszabályokban meghatározott alapidjat kell szerepeltetni.
4. A felügyeleti változó díj bevallására szolgáló táblákban a tárgynegyedévi működés napjainak száma sorban az e rendelet 4. § (4) bekezdése szerint meghatározott, az előző évi működés napjainak száma sorba e rendelet 4. § (5) bekezdése szerint meghatározott napok számát kell megadni.

II. Részletes kitöltési előírások

1. Pénzpiac
 - 1.1. Hitelintézet (bank, szakosított hitelintézet, szövetkezeti hitelintézet)
 - 1.1.1. A hitelintézet által fizetendő alapidj és változó díj mértékét az Szhitv. 1. § (1) bekezdés t) pontja szerinti szövetkezeti hitelintézet esetében az Szhitv. 17/K. § (9) és (10) bekezdése, egyéb esetben a Hpt. 208. §-a alapján kell meghatározni.
 - 1.1.2. HVDN Hitelintézet felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése

A HVDN021 soron kell feltüntetni az Szhitv. 1. § (1) bekezdés t) pontja szerinti szövetkezeti hitelintézet esetében a Hpt. 79. § (2) bekezdése, egyéb esetben a Hpt. 79. § (2) bekezdés a) pontja szerint számított tőkekövetelmény negyedév végi záró állományát.

A HVDN022 soron kell megjeleníteni a Bszt.-ben szabályozott, a portfóliókezelési tevékenység keretében kezelt, piaci értéken számított portfólió eszközértéke (kezelt portfólió) tárgynegyedévre számított napi átlagának értékét (napi értékek összege / működési napok száma).

$$HVDN03 = HVDN031 + HVDN032$$

A HVDN031 soron kell megadni a HVDN021 soron feltüntetett tőkekövetelmény alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét.

A HVDN032 soron a HVDN022 soron kimutatott portfólió eszközértéke alapján fizetendő változó díj időarányos részét kell megadni.

A HVDN04 sorban a tárgyévben a HVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).

Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó HVDN05–HVDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell kitölteni.

A HVDN061 sorban az auditált adatokból számított tőkekövetelmény előző év végi záró állományát, a HVDN062 sorban a kezelt portfólió előző évre számított napi átlagának értékét kell kimutatni.

$$HVDN07 = HVDN071 + HVDN072$$

A HVDN071 soron az előző évre, a HVDN061 soron kimutatott tőkekövetelmény után számított változó díjat kell megadni.

A HVDN072 soron az előző évre, a HVDN062 soron kimutatott kezelt portfólió piaci értéke után számított változó díjat kell megadni.

HVDN08 sor: az előző évben kiszámított és negyedévente a HVDN03 soron bevallott változó díjak összege.

$HVDN09 = HVDN08 - HVDN07$

1.2. EGT-állambeli hitelintézet magyarországi fióktelepe

1.2.1. Az EGT-állambeli hitelintézet magyarországi fióktelepe által fizetendő alapidj és változó díj éves mértékét a Hpt. 208. §-a alapján kell meghatározni.

1.2.2. HFVDN EGT-állambeli hitelintézet fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése

A HFVDN021 soron a negyedév végi mérlegfőösszeg összegét kell feltüntetni.

A HFVDN022 soron a Bszt.-ben szabályozott, a portfóliókezelési tevékenység keretében kezelt, piaci értéken számított portfólió eszközértékének (kezelt portfólió) tárgynegyedévre számított napi átlagának értékét kell megjeleníteni.

$HFVDN03 = HFVDN031 + HFVDN032$

A HFVDN031 soron kell megadni a HFVDN021 soron feltüntetett mérlegfőösszeg alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét.

A HFVDN032 soron a HFVDN022 soron kimutatott portfólió eszközérték alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét kell megadni.

A HFVDN04 sorban a tárgyévben a HFVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).

Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó HFVDN05–HFVDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell megadni.

A HFVDN061 sorban az auditált mérlegfőösszeg előző év végi záró állományát, a HFVDN062 sorban a nettó eszközérték előző évre számított napi átlagának értékét kell kimutatni.

$HFVDN07 = HFVDN071 + HFVDN072$

A HFVDN071 soron az előző évre, a HFVDN061 soron kimutatott mérlegfőösszeg után számított változó díjat kell megadni.

A HFVDN072 soron az előző évre, a HFVDN062 soron kimutatott kezelt portfólió piaci értéke után számított változó díjat kell megadni.

HFVDN08 sor: az előző évben kiszámított és negyedévente a HFVDN03 soron bevallott változó díjak összege.

$HFVDN09 = HFVDN08 - HFVDN07$

1.3. Pénzügyi vállalkozás

1.3.1. A pénzügyi vállalkozás – ideértve a hitelintézettel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozást is – által fizetendő alapidj és változó díj éves mértékét a Hpt. 208. §-a alapján kell meghatározni.

1.3.2. PVVDN Pénzügyi vállalkozás felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése

A PVVDN02 soron a negyedév végi mérlegfőösszeget kell megadni.

A PVVDN03 sorban a PVVDN02 soron feltüntetett mérlegfőösszeg alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét kell megadni.

A PVVDN04 sorban a tárgyévben a PVVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).

Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó PVVDN05–PVVDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell megadni.

A PVVDN06 sorban az előző év végi auditált mérlegfőösszeget kell szerepeltetni.

A PVVDN07 sorban az előző évre, a PVVDN06 soron jelentett mérlegfőösszeg után számított változó díjat kell megadni.

PVVDN08 sor: az előző évben kiszámított és negyedévente a PVVDN03 soron bevallott változó díjak összege.

$PVVDN09 = PVVDN08 - PVVDN07$

- 1.4. EGT-állambeli pénzügyi vállalkozás fióktelepe
- 1.4.1. Az EGT-állambeli pénzügyi vállalkozás fióktelepe által fizetendő alapidj és változó díj éves mértékét a Hpt. 208. §-a alapján kell meghatározni.
- 1.4.2. PVFVDN EGT-állambeli pénzügyi vállalkozás fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése
A tábla kitöltése megegyezik a PVVDN tábla kitöltésére vonatkozó előírásokkal.
- 1.5. Pénzfeldolgozó
A pénzfeldolgozási tevékenységet kiegészítő pénzügyi szolgáltatásként végző, pénzügyi intézménynek nem minősülő jogi személy (pénzfeldolgozó) által fizetendő felügyeleti alapidj éves mértékét a Hpt. 208. §-a alapján kell meghatározni, az intézménytípust változó díj fizetési kötelezettség nem terheli.
- 1.6. Bankképviselő
A bankképviselő által fizetendő felügyeleti alapidj éves mértékét a Hpt. 208. §-a alapján kell meghatározni, az intézménytípust változó díj fizetési kötelezettség nem terheli.
- 1.7. Pénzforgalmi intézmény, elektronikuspénz-kibocsátó intézmény, az ezen típusú EGT-állambeli intézmények fióktelepe
- 1.7.1. A pénzforgalmi intézmény, az elektronikuspénz-kibocsátó intézmény, az ezen típusú EGT-állambeli intézmények magyarországi fióktelepe által fizetendő alapidj és változó díj éves mértékét az Fsztv. 71. §-a alapján kell meghatározni.
- 1.7.2. PIVDN Elektronikuspénz-kibocsátó intézmény, pénzforgalmi intézmény felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése
A PIVDN02 soron kell a negyedév végi tőkekövetelmény összeget megadni.
A PIVDN03 soron a PIVDN02 soron feltüntetett tőkekövetelmény alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét kell megadni.
A PIVDN04 sorban a tárgyévben a PIVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).
Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó PIVDN05–PIVDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell kitölteni.
A PIVDN06 sorban az előző év végi auditált tőkekövetelményt kell szerepeltetni.
A PIVDN07 sorban az előző évre, a PIVDN06 soron jelentett tőkekövetelmény után számított változó díjat kell megadni.
PIVDN08 sor: az előző évben kiszámított és negyedévente a PIVDN03 soron bevallott változó díjak összege.
 $PIVDN09 = PIVDN08 - PIVDN07$
- 1.7.3. PIFVDN EGT-állambeli elektronikuspénz-kibocsátó intézmény, pénzforgalmi intézmény fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése
A PIFVDN02 soron kell feltüntetni a felügyeleti változó díj számításának alapjául szolgáló negyedév végi mérlegfőösszeg összegét.
A PIFVDN03 sorban a PIFVDN2 soron feltüntetett mérlegfőösszeg alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét kell megadni.
A PIFVDN04 sorban a tárgyévben a PIFVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).
Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó PIFVDN05–PIFVDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell kitölteni.
A PIFVDN06 sorban az előző év végi auditált mérlegfőösszeget kell szerepeltetni.
A PIFVDN07 soron az előző évre, a PIFVDN06 soron jelentett mérlegfőösszeg után számított változó díjat kell megadni.
A PIFVDN08 sor az előző évben kiszámított és negyedévente a PIFVDN03 soron bevallott változó díjak összege.
 $PIFVDN09 = PIFVDN08 - PIFVDN07$

2. Tőkepiac

2.1. Befektetési vállalkozás

2.1.1. A befektetési vállalkozás által fizetendő alapidj éves mértékét a Bszt. 156. §-a, a változó díj éves mértékét a Bszt. 157. §-a alapján kell meghatározni.

2.1.2. BVVDN Befektetési vállalkozás felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése

A BVVDN021 soron a tőkekövetelmény negyedév végi záró értékét kell szerepeltetni.

A BVVDN022 soron a piaci értéken számított portfólió eszközértékének (ún. kezelt portfólió) tárgynegyedévi napi átlagát kell szerepeltetni (napi értékek összege / működési napok száma).

$BVVDN03 = BVVDN031 + BVVDN032$

A BVVDN031 soron kell megadni a BVVDN21 soron jelentett tőkekövetelmény alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét.

A BVVDN032 soron a BVVDN022 soron kimutatott kezelt portfólió alapján fizetendő változó díj időarányos részét kell jelenteni.

A BVVDN04 sorban a tárgyévben a BVVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).

Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó BVVDN05–BVVDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell kitölteni.

A BVVDN061 soron az előző évre auditált adatokból számított tőkekövetelmény értékét kell szerepeltetni.

A BVVDN062 soron a kezelt portfólió piaci értékének előző évre számított napi átlagának értékét kell jelenteni.

$BVVDN07 = BVVDN071 + BVVDN072$

A BVVDN071 soron az előző évre auditált adatokból számított BVVDN061 sorban jelentett tőkekövetelmény után számított változó díjat kell jelenteni.

A BVVDN072 soron az előző évre, a BVVDN062 sorban szereplő kezelt portfólió piaci értéke után számított változó díjat kell jelenteni.

A BVVDN08 soron az előző évben kiszámított és negyedévente a BVVDN03 sorban bevallott változó díjak összegét kell jelenteni.

$BVVDN09 = BVVDN08 - BVVDN07$

2.2. EGT-állambeli befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe

2.2.1. Az EGT-állambeli befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe által fizetendő alapidj éves mértékét a Bszt. 156. §-a alapján, a változó díj éves mértékét a Bszt. 157. §-a alapján kell meghatározni.

2.2.2. BVFVDN EGT-állambeli befektetési vállalkozás fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése

A BVFVDN021 soron a mérlegfőösszeg negyedév végi záró értékét kell szerepeltetni.

A BVFVDN022 soron a piaci értéken számított portfólió eszközértékének (ún. kezelt portfólió) tárgynegyedévi napi átlagát kell szerepeltetni (napi értékek összege / működési napok száma).

$BVFVDN03 = BVFVDN031 + BVFVDN032$

A BVFVDN031 soron kell megadni a BVFVDN021 soron jelentett mérlegfőösszeg alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét.

A BVFVDN032 soron a BVFVDN022 soron szereplő, kezelt portfólió alapján fizetendő változó díj időarányos részét kell jelenteni.

A BVFVDN04 sorban a tárgyévben a BVFVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).

Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó BVFVDN05–BVFVDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell kitölteni.

A BVFVDN061 soron az auditált mérlegfőösszeg előző év végi záró állományát kell szerepeltetni.

A BVFVDN062 soron a nettó eszközérték előző évre számított napi átlagának értékét kell szerepeltetni.

$BVFVDN07 = BVFVDN071 + BVFVDN072$

A BVFVDN071 soron az előző évre, a BVFVDN061 soron jelentett auditált mérlegfőösszeg után számított változó díjat kell jelenteni.

A BVFVDN072 soron az előző évre, a BVFVDN062 soron kimutatott kezelt portfólió piaci értéke után számított változó díjat kell jelenteni.

A BVFVDN08 soron az előző évben kiszámított és negyedévente a BVFVDN03 soron bevallott változó díjak összegét kell jelenteni.

$$\text{BVFVDN09} = \text{BVFVDN08} - \text{BVFVDN07}$$

2.3. Árutőzsdei szolgáltató

Az árutőzsdei szolgáltató által fizetendő alapidj éves mértékét a Bszt. 156. §-a alapján kell meghatározni. Az árutőzsdei szolgáltató nem fizet változó díjat.

2.4. Befektetési alap

2.4.1. A befektetési alap nem fizet alapidjat.

A befektetési alap által fizetendő változó díj éves mértékét a Kbtv. 162. § (4) bekezdése alapján kell meghatározni.

2.4.2. ALAPVDN Befektetési alap felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése

Az ALAPVDN00001 soron a táblában szereplő ALAPVDNxxx03 kódú sorok összegét kell szerepeltetni, ahol xxx három számjegyet jelöl.

Az ALAPVDN00102 soron a befektetési alap forintba átszámított nettó eszközértékének negyedéves átlagát kell szerepeltetni.

Az ALAPVDN00103 soron az ALAPVDN00102 soron jelentett nettó eszközérték alapján fizetendő változó díj időarányos részét kell jelenteni.

Az ALAPVDN00104 sort üresen kell hagyni.

Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó ALAPVDN00105–ALAPVDN00111 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell kitölteni.

Az ALAPVDN00106 soron az alap forintba átszámított nettó eszközértékének éves átlagát kell jelenteni.

Az ALAPVDN00107 soron az ALAPVDN00106 soron jelentett nettó eszközérték alapján fizetendő változó díjat kell szerepeltetni.

Az ALAPVDN00108 soron az előző évben kiszámított és negyedévente az ALAPVDN00103 soron bevallott változó díjak összegét kell jelenteni.

$$\text{ALAPVDN00109} = \text{ALAPVDN00108} - \text{ALAPVDN00107}$$

Az ALAPVDN00110, ALAPVDN001101, ALAPVDN001102, ALAPVDN00111 sorokat üresen kell hagyni.

2.5. Befektetési alapkezelő

2.5.1. A befektetési alapkezelő által fizetendő alapidj és változó díj éves mértékét a Kbtv. 162. §-a alapján kell meghatározni.

2.5.2. AKVDN Befektetési alapkezelő változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése

Az AKVDN02 soron a kezelt portfólió nettó eszközértékének tárgynegyedévi napi átlagát kell szerepeltetni (napi értékek összege / működési napok száma).

Az AKVDN03 soron az AKVDN02 sorban jelentett kezelt portfólió nettó eszközértéke alapján fizetendő változó díj időarányos részét kell jelenteni.

Az AKVDN04 sorban a tárgyévben az AKVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).

Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó AKVDN05–AKVDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell kitölteni.

Az AKVDN06 sorban a portfóliókezelési tevékenység keretében kezelt portfólió átlagos nettó eszközértékét kell szerepeltetni.

Az AKVDN07 sorban az AKVDN06 sorban jelentett kezelt portfólió átlagos nettó eszközértéke alapján számított változó díjat kell jelenteni.

Az AKVDN08 sorban az előző évben kiszámított és negyedévente az AKVDN03 soron bevallott változó díjak összegét kell szerepeltetni.

$$\text{AKVDN09} = \text{AKVDN08} - \text{AKVDN07}$$

- 2.6. EGT-állambeli befektetési alapkezelő magyarországi fióktelepe
- 2.6.1. Az EGT-állambeli befektetési alapkezelő magyarországi fióktelepe által fizetendő alapdíj és változó díj éves mértékét a Kbtv. 162. §-a alapján kell meghatározni.
- 2.6.2. AKFVDN EGT-állambeli befektetési alapkezelő fióktelepe változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése
A tábla kitöltése megegyezik az AKVDN tábla kitöltésére vonatkozó előírásokkal.
- 2.7. Szabályozott piac, valamint az EGT-állambeli szabályozott piac magyarországi fióktelepe
- 2.7.1. A szabályozott piac, az EGT-állambeli szabályozott piac magyarországi fióktelepe által fizetendő felügyeleti alapdíj éves mértékét a Tpt. 380. §-a alapján kell meghatározni.
A szabályozott piac nem fizet változó díjat.
Az EGT-állambeli szabályozott piac magyarországi fióktelepe által fizetendő felügyeleti változó díj éves mértékét a Tpt. 381. § (5) bekezdése alapján kell meghatározni.
- 2.7.2. SZPVDN EGT-állambeli szabályozott piac fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése
Az SZPVDN02 soron kell jelteni a negyedév végi mérlegfőösszeget.
Az SZPVDN03 sorban kell megadni az SZPVDN02 soron feltüntetett mérlegfőösszeg alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét. Nem teljes negyedévi működés esetén az SZPVDN01/90 tényezővel korrigált értéket kell szerepeltetni.
Az SZPVDN04 sorban a tárgyévben az SZPVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).
Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó SZPVDN05–SZPDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell kitölteni.
Az SZPVDN07 sorban az előző évre vonatkozó éves beszámoló szerinti mérlegfőösszeg alapján számított változó díjat kell jelteni. Nem teljes évi működés esetén az SZPVDN05/360 tényezővel korrigált értéket kell szerepeltetni.
$$\text{SZPVDN09} = \text{SZPVDN08} - \text{SZPVDN07}$$
- 2.8. Tőzsde, EGT-állambeli tőzsde magyarországi fióktelepe
- 2.8.1. A tőzsde, valamint az EGT-állambeli tőzsde magyarországi fióktelepe által fizetendő felügyeleti alapdíj éves mértékét a Tpt. 380. §-a alapján, a változó díj éves mértékét a Tpt. 381. § (5) bekezdése alapján kell meghatározni.
- 2.8.2. TOZSDEVDN Tőzsde, EGT-állambeli tőzsde fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése
A TOZSDEVDN02 soron kell a negyedév végi mérlegfőösszeget jelteni.
A TOZSDEVDN03 sorban kell megadni a TOZSDEVDN02 soron feltüntetett mérlegfőösszeg alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét. Nem teljes negyedévi működés esetén a TOZSDEVDN01/90 tényezővel korrigált értéket kell szerepeltetni.
A TOZSDEVDN04 sorban a tárgyévben a TOZSDEVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).
Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó TOZSDEVDN05–TOZSDEVDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell kitölteni.
A TOZSDEVDN07 sorban az előző évre vonatkozó éves beszámoló szerinti, a TOZSDEVDN06 sorban jelentett mérlegfőösszeg alapján számított változó díjat kell jelteni. Nem teljes évi működés esetén a TOZSDEVDN05/360 tényezővel korrigált értéket kell szerepeltetni.
$$\text{TOZSDVDN09} = \text{TOZSDEVDN08} - \text{TOZSDEVDN07}$$
- 2.9. Központi értéktár, EGT-állambeli központi értéktár magyarországi fióktelepe
- 2.9.1. A központi értéktár, valamint az EGT-állambeli központi értéktár magyarországi fióktelepe által fizetendő felügyeleti alapdíj éves mértékét a Tpt. 380. §-a alapján, a változó díj éves mértékét a Tpt. 381. §-a alapján kell meghatározni.
- 2.9.2. KETVDN Központi értéktár, EGT-állambeli központi értéktár fióktelepe változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése
A KETVDN02 soron kell a negyedév végi mérlegfőösszeget jelteni.
A KETVDN03 sorban kell megadni a KETVDN02 soron feltüntetett mérlegfőösszeg alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét. Nem teljes negyedévi működés esetén a KETVDN01/90 tényezővel korrigált értéket kell szerepeltetni.

A KETVDN04 sorban a tárgyévben a KETVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).

Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó KETVDN05–KETVDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell kitölteni.

A KETVDN07 sorban az előző évre vonatkozó éves beszámoló szerinti mérlegfőösszeg alapján számított változó díjat kell jelenteni. Nem teljes évi működés esetén a KETVDN05/360 tényezővel korrigált értéket kell szerepeltetni.

$KETVDN09 = KETVDN08 - KETVDN07$

- 2.10. Központi szerződő fél, a 648/2012/EU rendelet 25. cikke szerint nyilvántartásba vett központi szerződő fél magyarországi fióktelepe

- 2.10.1. A központi szerződő fél, valamint a 648/2012/EU rendelet 25. cikke szerint nyilvántartásba vett, Európai Unió tagállamában székhellyel nem rendelkező központi szerződő fél magyarországi fióktelepe által fizetendő felügyeleti alapidj éves mértékét a Tpt. 380. §-a alapján, a központi szerződő fél által fizetendő felügyeleti változó díj éves mértékét a Tpt. 381. § (3) bekezdése alapján kell meghatározni.

- 2.10.2. KSZFVDN Központi szerződő fél felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése

A KSZFVDN02 soron kell a negyedév végi mérlegfőösszeget jelenteni.

A KSZFVDN03 sorban kell megadni a KSZFVDN02 soron feltüntetett mérlegfőösszeg alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét. Nem teljes negyedévi működés esetén a KSZFVDN01/90 tényezővel korrigált értéket kell szerepeltetni.

A KSZFVDN04 sorban a tárgyévben a KSZFVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).

Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó KSZFVDN05–KSZFVDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell kitölteni.

A KSZFVDN07 sorban az előző évre vonatkozó éves beszámoló szerinti mérlegfőösszeg után számított változó díjat kell jelenteni. Nem teljes évi működés esetén a KSZFVDN05/360 tényezővel korrigált értéket kell szerepeltetni.

$KSZFVDN09 = KSZFVDN08 - KSZFVDN07$

- 2.11. Tőkepiac egyéb szereplői

A külföldi befektetési vállalkozás magyarországi képviselője által fizetendő felügyeleti alapidj éves mértékét a Bszt. 156. §-a alapján kell meghatározni.

A külföldi befektetési vállalkozás magyarországi képviselője nem fizet változó díjat.

3. Biztosítási piac

- 3.1. Biztosító, viszontbiztosító részvénytársaság és szövetkezet, biztosító egyesület

- 3.1.1. A biztosító, viszontbiztosító részvénytársaság, biztosító és viszontbiztosító szövetkezet, biztosító egyesület által fizetendő alapidj éves mértékét a Bit. 325. §-a alapján, a változó díj éves mértékét a Bit. 326. §-a alapján kell meghatározni. A Bit. 230. § (1) bekezdése szerinti kisbiztosító-egyesület nem fizet változó díjat.

- 3.1.2. BIZTVDN Biztosító részvénytársaság, biztosító szövetkezet, biztosító egyesület felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése

A BIZTVDN021 sorban a negyedévben jelentett minimális szavatolótőke-szükségletet kell szerepeltetni.

A BIZTVDN022 soron kell jelenteni a biztonságtechnikai tartalékok negyedév végi könyv szerinti értékét.

$BIZTVDN03 = BIZTVDN031 + BIZTVDN032$

A BIZTVDN031 soron a BIZTVDN021 sorban jelentett tőkeszükséglet alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét kell jelenteni.

A BIZTVDN032 soron a BIZTVDN021 sorban kimutatott biztonságtechnikai tartalék alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét kell szerepeltetni.

A BIZTVDN04 sorban a tárgyévben a BIZTVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).

Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó BIZTVDN05–BIZTVDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell kitölteni.

A BIZTVDN061 sorban a minimális szavatolótőke-szükséglet auditált adatokon alapuló értékét kell szerepeltetni.
A BIZTVDN062 sorban biztosítástechnikai tartalmak auditált adatokon alapuló értékét kell szerepeltetni.

$BIZTVDN07 = BIZTVDN071 + BIZTVDN072$

A BIZTVDN071 sorban a BIZTVDN061 sorban jelentett, auditált adatok alapján számított változó díjat kell jelenteni.

A BIZTVDN072 soron a BIZTVDN062 sorban jelentett, auditált adatok alapján számított változó díjat kell jelenteni.

A BIZTVDN08 soron az előző évre számított és negyedévente a BIZTVDN03 soron bevallott változó díj összegét kell jelenteni.

$BIZTVDN09 = BIZTVDN08 - BIZTVDN07$

3.2. EGT-állambeli biztosító, viszontbiztosító magyarországi fióktelepe

3.2.1. Az Európai Unió másik tagállamában székhellyel rendelkező biztosító magyarországi fióktelepe által fizetendő alapidíj éves mértékét a Bit. 325. §-a alapján, a változó díj éves mértékét a Bit. 326. §-a alapján kell meghatározni.

3.2.2. BIZTFVDN EGT-állambeli biztosító magyarországi fióktelepe felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése

A BIZTFVDN02 soron kell jelenteni a negyedév végi mérlegfőösszeget.

A BIZTFVDN03 sorban kell megadni a BIZTFVDN02 soron feltüntetett mérlegfőösszeg alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét. Nem teljes negyedévi működés esetén a BIZTFVDN01/90 tényezővel korrigált értéket kell szerepeltetni.

A BIZTFVDN04 sorban a tárgyévben a BIZTFVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).

Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó BIZTFVDN05–BIZTFVDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell kitölteni.

A BIZTFVDN07 sorban az előző évre vonatkozó éves beszámoló szerinti, a BIZTFVDN06 sorban jelentett mérlegfőösszeg alapján számított változó díjat kell jelenteni. Nem teljes évi működés esetén a BIZTFVDN05/360 tényezővel korrigált értéket kell szerepeltetni.

$BIZTFVDN09 = BIZTFVDN08 - BIZTFVDN07$

3.3. A biztosítási piac egyéb szereplői

A biztosítási többes ügynök és az alkusz, valamint az EGT-állambeli többes ügynöki és alkuszi tevékenységet végző biztosításközvetítő magyarországi fióktelepe által fizetendő alapidíj éves mértékét a Bit. 436. §-a alapján kell meghatározni; ezen személyek, illetve szervezetek változó díjat nem fizetnek.

4. Pénztári piac

4.1. Magánnyugdíjpénztár

4.1.1. A magánnyugdíjpénztár által fizetendő alapidíj és változó díj éves mértékét az Mpt. 116. §-a alapján kell meghatározni.

4.1.2. 71MNYVDN Magánnyugdíjpénztár felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése

A 71MNYVDN02 soron a pénztári vagyon negyedév végi piaci értékét kell jelenteni.

A 71MNYVDN03 soron a 71MNYVDN02 soron jelentett vagyon piaci értéke alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét kell jelenteni.

A 71MNYVDN04 sorban a tárgyévben a 71MNYVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).

Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó 71MNYVDN05–71MNYVDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell kitölteni.

A 71MNYVDN06 sorban jelentett érték megegyezik az éves jelentés szerinti vagyon könyv szerinti értékével.

A 71MNYVDN07 soron a 71MNYVDN06 soron jelentett vagyon értéke alapján fizetendő változó díjat kell jelenteni.

A 71MNYVDN08 sorban az előző évre számított és negyedévente a 71MNYVDN03 soron bevallott változó díj összegét kell szerepeltetni.

$71MNYVDN09 = 71MNYVDN08 - 71MNYVDN07$

- 4.2. Önkéntes nyugdíjpénztár
- 4.2.1. Az önkéntes nyugdíjpénztár által fizetendő alapidj és változó díj éves mértékét az Öpt. 9/A. §-a alapján kell meghatározni.
- 4.2.2. 71ONYVDN Önkéntes nyugdíjpénztár felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése
- A 71ONYVDN02 soron a pénztári vagyon negyedév végi piaci értékét kell jelenteni.
- A 71ONYVDN03 soron a 71ONYVDN02 soron jelentett vagyon piaci értéke alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét kell jelenteni.
- A 71ONYVDN04 sorban a tárgyévben a 71ONYVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).
- Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó 71ONYVDN05–71ONYVDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell kitölteni.
- A 71ONYVDN06 sorban jelentett érték megegyezik az éves jelentés szerinti vagyon könyv szerinti értékével.
- A 71ONYVDN07 soron a 71ONYVDN06 soron jelentett vagyon értéke alapján fizetendő változó díjat kell jelenteni.
- A 71ONYVDN08 sorban az előző évre számított és negyedévente a 71ONYVDN03 soron bevallott változó díj összegét kell szerepeltetni.
- $71ONYVDN09 = 71ONYVDN08 - 71ONYVDN07$
- 4.3. Egészségpénztár, önszegélyező pénztár, egészség- és önszegélyező pénztár
- 4.3.1. Az egészségpénztár, önszegélyező pénztár, valamint az egészség- és önszegélyező pénztár által fizetendő alapidj és változó díj éves mértékét az Öpt. 9/A. §-a alapján kell meghatározni.
- 4.3.2. 71ESPVDN Egészségpénztár, önszegélyező pénztár, egészség- és önszegélyező pénztár felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése
- A 71ESPVDN02 soron a pénztári vagyon negyedév végi könyv szerinti értékét kell jelenteni.
- A 71ESPVDN03 sorban a 71ESPVDN02 sorban jelentett vagyon értéke alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét kell szerepeltetni.
- A 71ESPVDN04 sorban a tárgyévben a 71ESPVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).
- Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó 71ESPVDN05–71ESPVDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell kitölteni.
- A 71ESPVDN06 sorban jelentett érték megegyezik az éves jelentés szerinti vagyon könyv szerinti értékével.
- A 71ESPVDN07 sorban a 71ESPVDN06 sorban jelentett vagyon értéke alapján fizetendő változó díjat kell jelenteni.
- A 71ESPVDN08 sorban az előző évre számított és negyedévente a 71ESPVDN03 soron bevallott változó díj összegét kell szerepeltetni.
- $71ESPVDN09 = 71ESPVDN08 - 71ESPVDN07$
- 4.4. Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény
- 4.4.1. A foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény által fizetendő alapidj és változó díj éves mértékét az Fnytv. 71. §-a alapján kell meghatározni.
- 4.4.2. 76FNYIVDN Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény felügyeleti változó díj számítása (negyedéves) tábla kitöltése
- A 76FNYIVDN02 soron a kezelt vagyon tárgynegyedévet megelőző év utolsó napján számított piaci értékét kell jelenteni.
- A 76FNYIVDN03 sorban a 76FNYIVDN02 sorban jelentett vagyon piaci értéke alapján fizetendő változó díj éves mértékének negyedévre jutó időarányos részét kell szerepeltetni.
- A 76FNYIVDN04 sorban a tárgyévben a 76FNYIVDN03 soron jelentett változó díj kumulált összegét kell szerepeltetni (első negyedévben az első negyedévre jelentett díj, második negyedévben az első és második negyedévre jelentett díjak összege stb.).
- Az előző évi változó díjra vonatkozó adatokat tartalmazó 76FNYIVDN05 – 76FNYIVDN09 sorokat kizárólag a második negyedéves bevallásban kell kitölteni.
- A 76FNYIVDN06 sorban kell jelenteni a kezelt vagyon tárgynegyedévet megelőző év utolsó napján számított, auditált adatok szerinti piaci értékét.

A 76FNYIVDN07 soron a 76FNYIVDN06 soron jelentett vagyon piaci szerinti értéke alapján fizetendő változó díjat kell jelenteni.

A 76FNYIVDN08 soron a 76FNYIVDN03 soron bevallott változó díj összegét kell szerepeltetni.

$76FNYIVDN09 = 76FNYIVDN08 - 76FNYIVDN07$

5. Közraktár

A Krtv. 28. §-ában meghatározott zálogkölcson nyújtására is engedéllyel rendelkező közraktár által az MNB részére fizetendő felügyeleti alapidj éves mértékét a Krtv. 12/A. § (4) és (6) bekezdése, valamint 12/C. §-a alapján kell meghatározni.

3. melléklet a 17/2018. (V. 29.) MNB rendelethez

A felügyeleti díj megfizetésekor feltüntetendő pénzforráskódok

	Pénzforráskód	Jelentése
1	ALAP	befektetési alap
2	ALAPKEZ	befektetési alapkezelő
3	ALKUSZ	független biztosításközvetítő (alkusz)
4	ARUT_SZOL	árutőzsdei szolgáltató
5	ARUTOZSDE	árutőzsde
6	BANK	bank, szakosított hitelintézet
7	BANK_KEPV	bank képviselő
8	BEF_SZOLG	befektetési szolgáltató
9	BEF_VALL	befektetési vállalkozás
10	BEV_FK	EGT-állambeli befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe
11	BEV_FKK	harmadik országbeli befektetési vállalkozás magyarországi fióktelepe
12	BIZT_EGYE	biztosító, viszontbiztosító egyesület
13	BIZT_FIOK	külföldi biztosító, viszontbiztosító magyarországi fióktelepe
14	BIZT_FKFK	EGT-állambeli független biztosításközvetítő (alkusz), biztosításközvetítő többes ügynök magyarországi fióktelepe
15	BIZT_SZOV	biztosító, viszontbiztosító szövetkezet
16	BIZT_TARS	biztosító, viszontbiztosító részvénytársaság
17	BIZT_TOBB	biztosításközvetítő többes ügynök
18	ELSZHAZ	elszámolóház
19	EP_UGYNOK	tőkepiaci függő ügynök
20	ERTEKTOZS	értéktőzsde
21	FIOK	EGT-állambeli hitelintézet magyarországi fióktelepe
22	FIOK_K	harmadik országbeli hitelintézet magyarországi fióktelepe
23	FKÖZVETÍT	pénzpiaci alkusz
24	FOGL_NYSZ	foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény
25	HITSZOV	hitelszövetkezet
26	HOLDING	pénzügyi holding társaság
27	KOCK_ALAP	kockázati tőkealap
28	KOZRAKTAR	közraktár
29	KSZF	központi szerződő fél
30	MAG_NYUG	magánnyugdíjpénztár

31	ONK_EGESZ	önkéntes egészségpénztár
32	ONK_NYUG	önkéntes nyugdíjpénztár
33	ONK_ONS	önkéntes önszegélyező pénztár
34	ONK_EÖP	önkéntes egészség- és önszegélyező pénztár
35	P_TÖBBES	pénzpiaci többes ügynök
36	PENZFELD	pénzfeldolgozó
37	PENZFFIOK	pénzforgalmi intézmény fióktelepe
38	PENZFORG	pénzforgalmi intézmény
39	PU_VALL	pénzügyi vállalkozás, ideértve a hitelintézettel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozást is
40	PUV_FIOK	EGT-állambeli pénzügyi vállalkozás magyarországi fióktelepe
41	PUV_FIOKK	harmadik országbeli pénzügyi vállalkozás magyarországi fióktelepe
42	SZABPIAC	szabályozott piac
43	SZARM	származékos piac
44	TAKSZOV	takarékszövetkezet
45	TÖBB_KÖZV	többes kiemelt közvetítő
46	EPENZKIBOCS	elektronikuspénz-kibocsátó intézmény
47	EPENZKIBOCS_FT	elektronikuspénz-kibocsátó intézmény fióktelepe

**A pénzügyminiszter 1/2018. (V. 30.) PM rendelete
az uniós vámjog végrehajtásáról szóló törvény hatálybalépésével, az adóigazgatási rendtartásról
és az adózás rendjéről szóló törvény hatálybalépésével, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal
tevékenységével összefüggő egyes miniszteri rendeletek módosításáról szóló
48/2017. (XII. 29.) NGM rendelet módosításáról**

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 260. § (1) bekezdés c) és f)–g) pontjában kapott felhatalmazás alapján, a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet 64. § (1) bekezdés 1. pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

- 1. §** (1) Az uniós vámjog végrehajtásáról szóló törvény hatálybalépésével, az adóigazgatási rendtartásról és az adózás rendjéről szóló törvény hatálybalépésével, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal tevékenységével összefüggő egyes miniszteri rendeletek módosításáról szóló 48/2017. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: R.) 25. § (1) bekezdésében az „a (2)–(5) bekezdésben” szövegrész helyébe az „a (2)–(4) bekezdésben” szöveg lép.
- (2) Hatályát veszti az R. 25. § (5) bekezdése.
- (3) Nem lép hatályba az R. 28. § g) pontja.
- 2. §** Ez a rendelet 2018. május 31-én lép hatályba.
- 3. §** Ez a rendelet 2018. június 2-án hatályát veszti.

Varga Mihály s. k.,
pénzügyminiszter

A pénzügyminiszter 2/2018. (VI. 1.) PM rendelete**a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet módosításáról**

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 269. § (9) bekezdésében, továbbá az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 260. § (1) bekezdés d), i) és j) pontjában kapott felhatalmazás alapján, a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet 64. § (1) bekezdés 1. pontjában foglalt feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

- 1. §** A számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 2. § 5. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
- [E rendelet alkalmazásában]*
- „5. *adatexport*: az adóalany által elektronikus adathordozón tárolt adatoknak az állami adó- és vámhatóság rendelkezésére bocsátása a 2. melléklet szerint és a 3. mellékletben meghatározott adatszerkezetben vagy a 13/A. § (1) bekezdése szerinti közleményben meghatározott adatszerkezetben.”
- 2. §** (1) A Rendelet 8. § (1) bekezdése a következő d) ponttal egészül ki:
- [A számlázó programmal szemben követelmény, hogy]*
- „d) biztosítsa a kiállított számla, valamint számlával egy tekintet alá eső okirat legalább Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmának az állami adó- és vámhatóság részére történő, 13/A–13/B. § szerinti elektronikus úton történő továbbítását.”
- (2) A Rendelet 8. §-a a következő (6) bekezdéssel egészül ki:
- „(6) A számlázó programmal előállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat az (1) bekezdés d) pontja alkalmazásában abban az időpontban minősül kiállítottnak, amely időponttal a számlázó program az előállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat adatait lezárja.”
- 3. §** A Rendelet a következő 4/A. alcímmel egészül ki:
- „4/A. Számlázó programok adatszolgáltatása**
- 13/A. § (1) A számlázó programnak a gép-gép interfész használatához szükséges azonosító adatok megküldése mellett a kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat legalább Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmát a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat kiállításakor azonnal, XML-formátumban, az állami adó- és vámhatóság közleményében meghatározott módon és adatszerkezetben, elektronikus úton továbbítani kell az állami adó- és vámhatóság részére.
- (2) A számlázó programmal történő adatszolgáltatás megkezdésének feltétele a gép-gép interfész használatához szükséges adatoknak az adatszolgáltatásra kötelezett adóalany állami adó- és vámhatósághoz tett bejelentésén alapuló nyilvántartásba vétele.
- (3) A számlázó programmal történő adatszolgáltatás akkor minősül teljesítettnek, ha az (1) bekezdés szerint történt a benyújtása, és a sikeres feldolgozást az állami adó- és vámhatóság rendszere visszaigazolta.
- (4) Ha az állami adó- és vámhatóság visszaigazolása alapján az adatszolgáltatás nem dolgozható fel, a hiba elhárítását követően az adatszolgáltatást meg kell ismételni.
- (5) Amennyiben az adatszolgáltatásra kötelezett adóalany az állami adó- és vámhatóság rendszerének sikeres feldolgozásra vonatkozó visszaigazolása ellenére észleli, hogy hibás adatszolgáltatás történt, az adatszolgáltatást a hiba elhárítását követően meg kell ismételni. Az ismételt adatszolgáltatást az adatszolgáltatásra kötelezett adóalany az állami adó- és vámhatóság rendszerében jóvá kell hagynia.
- (6) A (4)–(5) bekezdés szerinti hibás adatszolgáltatás esetén az adatszolgáltatásra kötelezett adóalany a javított adatszolgáltatást az állami adó- és vámhatóság rendszerében a kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat legalább Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmának manuális rögzítésével is megteheti.
- (7) Ha a (4)–(5) bekezdés szerinti hibás adatszolgáltatás észlelésének napjától számított 3 munkanapon belül a hiba elhárítása nem történt meg, akkor az adatszolgáltatásra kötelezett adóalany az adatszolgáltatást a hiba elhárulásáig a (6) bekezdésben foglaltak szerint köteles teljesíteni.
- 13/B. § (1) Ha a számlázó program által kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat adatait fogadó elektronikus rendszerben üzemzavar történik, az állami adó- és vámhatóság az üzemzavarról és az üzemzavar elhárítását követően annak kezdő és megszűnési időpontjáról haladéktalanul közleményt tesz közzé honlapján.

(2) Az állami adó- és vámhatóság az elektronikus rendszereinek karbantartás miatti leállítást megelőzően a karbantartási igény felmerülésével egyidejűleg tájékoztatást tesz közzé a honlapján a karbantartási célú üzemszünet várható kezdeti időpontjáról és tervezett tartamáról.

(3) Ha a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat kiállításának időpontjában a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat adatait fogadó elektronikus rendszer üzemzavar, karbantartás vagy az internetszolgáltatás elégtelensége miatt nem érhető el, a számlázó programnak a kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat legalább Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmát az üzemzavar, karbantartás vagy az internetszolgáltatás elégtelensége megszűnését követő 24 órán belül kell az állami adó- és vámhatóság részére elektronikus úton továbbítani.

(4) Ha a számlázó program a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat kiállításának időpontjában a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat adatainak szolgáltatására kötelezett adóalany rendszerének üzemzavara vagy az internetszolgáltatás elégtelensége miatt nem továbbítja az állami adó- és vámhatóság részére, a számlázó programnak az előállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat legalább Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmát az üzemzavar elhárulását követő 24 órán belül kell az állami adó- és vámhatóság részére elektronikus úton továbbítani.

(5) A (4) bekezdéstől eltérően az adatszolgáltatásra kötelezett adóalany rendszerének 48 órát meghaladó üzemzavara vagy az internetszolgáltatás elégtelensége esetén ezt a tényt az adatszolgáltatásra kötelezett adóalany az állami adó- és vámhatóság rendszerében legkésőbb a 48 órás időtartam leteltékor jeleznie kell és az adatszolgáltatást ezen időtartam leteltétől számított 24 órán belül az állami adó- és vámhatóság rendszerében a kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat legalább Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmának manuális rögzítésével köteles teljesíteni. Amennyiben ezen 24 órás időkeret alatt az üzemzavar vagy az internetszolgáltatás elégtelensége nem hárul el, az időkeret az állami adó- és vámhatóság rendszerében tett ismételt bejelentéssel újabb 24 órával meghosszabbítandó mindaddig míg az üzemzavar, internetszolgáltatás elégtelensége fennáll."

4. § A Rendelet

- a) 8. § (1) bekezdés c) pontjában az „elnevezésű funkcióval.” szövegrész helyébe az „elnevezésű funkcióval, és” szöveg,
- b) 17. § (2) bekezdésében az „A papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló 13/2005. (X. 27.) IHM rendelet” szövegrész helyébe az „Az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet” szöveg lép.

Záró rendelkezések

- 5. §** (1) Ez a rendelet – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – a kihirdetését követő napon lép hatályba.
- (2) Az 1–3. § és a 4. § a) pontja 2018. július 1-jén lép hatályba.

- 6. §** E rendelet tervezetének a műszaki szabályokkal és az információs társadalom szolgáltatásaira vonatkozó szabályokkal kapcsolatos információszolgáltatási eljárás megállapításáról szóló, 2015. szeptember 9-i (EU) 2015/1535 európai parlamenti és tanácsi irányelv 5–7. cikke szerinti előzetes bejelentése megtörtént.

Varga Mihály s. k.,
pénzügyminiszter

**A Kormány 101/2018. (VI. 11.) Korm. rendelete
egyes kormányrendeleteknek a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló
94/2018. (V. 22.) Korm. rendelettel összefüggő módosításáról**

A Kormány

a Magyarország címerének és zászlajának használatáról, valamint állami kitüntetéseiről szóló 2011. évi CCII. törvény 24. § (2) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 3. alcím tekintetében a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény 41. §-a (1) bekezdés h) pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 4. alcím, a 13. alcím, a 17. alcím, a 21. alcím, valamint a 39. alcím tekintetében az Alaptörvény 15. cikk (3) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében,

az 5. alcím tekintetében a Magyar Export-Import Bank Részvénytársaságról és a Magyar Exporthitel Biztosító Részvénytársaságról szóló 1994. évi XLII. törvény 26. § (1) bekezdés e) pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 6. alcím tekintetében a Kiváló Művész, az Érdemes Művész és a Népművészet Mestere járadékáról szóló 2004. évi CVI. törvény 6. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján,

a 8. alcím tekintetében az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló 2007. évi LX. törvény 14. § (5) bekezdés c) pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 10. alcím tekintetében a Kossuth-díjról és a Széchenyi-díjról szóló 1990. évi XII. törvény 8. § (3) bekezdésében, valamint Magyarország címerének és zászlajának használatáról, valamint állami kitüntetéseiről szóló 2011. évi CCII. törvény 24. § (2) bekezdés b) és d) pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 11. alcím tekintetében az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 72. § (1) bekezdés a) és c) pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 12. alcím tekintetében a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 259. § (1) bekezdés 16. pont b) alpontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 14. alcím tekintetében a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény 84/A. § (2) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 15. alcím és az 1. melléklet tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 4. pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 16. alcím tekintetében közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 259. § (1) bekezdés 10. pont c) alpontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 18. alcím tekintetében a Magyarország címerének és zászlajának használatáról, valamint állami kitüntetéseiről szóló 2011. évi CCII. törvény 24. § (2) bekezdés e) pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 19. alcím tekintetében a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 259. § (1) bekezdés 8. pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 20. alcím tekintetében a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 28. § (1) bekezdés e) pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 22. alcím tekintetében az atomenergiáról szóló 1996. évi CXVI. törvény 67. § u) pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 23. alcím tekintetében az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény 24. § (1) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 24. alcím, valamint a 29. alcím tekintetében a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 259. § (1) bekezdés 2. pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 25. alcím tekintetében a kulturális örökség védelméről szóló 2001. évi LXIV. törvény 93. § (1) bekezdés 21. pontjában kapott felhatalmazás alapján – a Kiemelt Nemzeti Emlékhely Bizottság véleményének kikérésével –,

a 26. alcím tekintetében a Magyarország címerének és zászlajának használatáról, valamint állami kitüntetéseiről szóló 2011. évi CCII. törvény 24. § (2) bekezdés d) pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 27. alcím tekintetében a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 198. § (1) bekezdés 7. pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 28. alcím tekintetében az Alaptörvény 15. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében,

a 30. alcím tekintetében az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény 24. § (1) bekezdés h) és i) pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 31. alcím tekintetében a központi államigazgatási szervekről, valamint a Kormány tagjai és az államtitkárok jogállásáról szóló 2010. évi XLIII. törvény 75. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján,

a 32. alcím tekintetében a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 198. § (1) bekezdés 21. pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 33. alcím tekintetében a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 198. § (1) bekezdés 14. pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 34. alcím tekintetében a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 198. § (1) bekezdés 12. pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 35. alcím tekintetében a védelmi és biztonsági célú beszerzésekről szóló 2016. évi XXX. törvény 172. § (1) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 36. alcím tekintetében az Alaptörvény 15. cikk (3) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 31. pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 37. alcím tekintetében a központi államigazgatási szervekről, valamint a Kormány tagjai és az államtitkárok jogállásáról szóló 2010. évi XLIII. törvény 75. § (4a) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján,

a 38. alcím és a 2. melléklet tekintetében az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 105. § (5a) bekezdés a) és c) pontjában kapott felhatalmazás alapján,

a 40. alcím tekintetében az Alaptörvény 15. cikk (3) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, valamint a nemdohányzók védelméről és a dohánytermékek fogyasztásának, forgalmazásának egyes szabályairól szóló 1999. évi XLII. törvény 8. § (5) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján,

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

1. A Magyarság Hírnevéért Díjról szóló 183/1997. (X. 17.) Korm. rendelet módosítása

- 1. §** A Magyarság Hírnevéért Díjról szóló 183/1997. (X. 17.) Korm. rendelet 5. § (3) bekezdésében a „kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter által vezetett” szövegrész helyébe a „nemzetpolitikáért felelős miniszter tevékenységét segítő” szöveg lép.

2. A Szabad Magyarorszáért Emléklap alapításáról és adományozásáról, valamint a nemzeti helytállásért elnevezésű pótlék bevezetéséről szóló 173/1995. (XII. 27.) Korm. rendelet módosításáról szóló 110/1999. (VII. 7.) Korm. rendelet módosítása

- 2. §** A Szabad Magyarorszáért Emléklap alapításáról és adományozásáról, valamint a nemzeti helytállásért elnevezésű pótlék bevezetéséről szóló 173/1995. (XII. 27.) Korm. rendelet módosításáról szóló 110/1999. (VII. 7.) Korm. rendelet
- a) 5. §-ában a „kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter látja” szövegrész helyébe a „nemzetpolitikáért felelős miniszter látja” szöveg,
- b) 5. §-ában a „kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter által vezetett” szövegrész helyébe a „nemzetpolitikáért felelős miniszter tevékenységét segítő” szöveg lép.

3. A nemzeti gyászról szóló 237/2001. (XII. 10.) Korm. rendelet módosítása

- 3. §** A nemzeti gyászról szóló 237/2001. (XII. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában a „kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe a „nemzetpolitikáért” szöveg lép.

4. A Magyar Formatervezési Tanácsról szóló 266/2001. (XII. 21.) Korm. rendelet módosítása

- 4. §** Hatályát veszti a Magyar Formatervezési Tanácsról szóló 266/2001. (XII. 21.) Korm. rendelet 2. § (3) bekezdésében az „, a kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter” szövegrész.

5. Az Eximbank által folyósítható kötött segélyhitelek feltételeiről és a segélyhitelnyújtás részletes szabályairól szóló 232/2003. (XII. 16.) Korm. rendelet módosítása

- 5. §** Hatályát veszti az Eximbank által folyósítható kötött segélyhitelek feltételeiről és a segélyhitelnyújtás részletes szabályairól szóló 232/2003. (XII. 16.) Korm. rendelet 4. § (1) bekezdésében az „a kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter,” szövegrész.

6. A Kiváló Művész, az Érdemes Művész, valamint a Népművészet Mestere járadék folyósításáról szóló 374/2004. (XII. 26.) Korm. rendelet módosítása

- 6. §** A Kiváló Művész, az Érdemes Művész, valamint a Népművészet Mestere járadék folyósításáról szóló 374/2004. (XII. 26.) Korm. rendelet 2. § (3) bekezdés a) pontjában és záró szövegrészában a „kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe a „nemzetpolitikáért” szöveg lép.

7. Az Egyesült Európáért Díj alapításáról szóló 282/2005. (XII. 20.) Korm. rendelet módosítása

- 7. §** Az Egyesült Európáért Díj alapításáról szóló 282/2005. (XII. 20.) Korm. rendelet 3. § (4) bekezdésében, 4. § (1) bekezdésében, 5. és 6. §-ában az „a kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe az „az európai uniós ügyek koordinációjáért” szöveg lép.

8. Az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló 2007. évi LX. törvény végrehajtásának egyes szabályairól szóló 323/2007. (XII. 11.) Korm. rendelet módosítása

- 8. §** Hatályát veszti az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló 2007. évi LX. törvény végrehajtásának egyes szabályairól szóló 323/2007. (XII. 11.) Korm. rendelet 10. § (4) bekezdésében az „és a kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszternek” szövegrész.

9. A „Márciusi Ifjak Díj – a fiatal magyar tehetségekért” alapításáról szóló 34/2008. (II. 21.) Korm. rendelet módosítása

- 9. §** (1) A „Márciusi Ifjak Díj – a fiatal magyar tehetségekért” alapításáról szóló 34/2008. (II. 21.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdésében a „kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe a „kultúráért” szöveg lép.
(2) Hatályát veszti a „Márciusi Ifjak Díj – a fiatal magyar tehetségekért” alapításáról szóló 34/2008. (II. 21.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésében, valamint 4. és 5. §-ában a „kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős” szövegrész.

10. A Kossuth-díj, a Széchenyi-díj adományozásának rendjéről, valamint a Magyar Köztársaság Kiváló Művésze, a Magyar Köztársaság Érdemes Művésze, a Magyar Köztársaság Babérkoszorúja díj alapításáról és adományozásáról szóló 271/2008. (XI. 18.) Korm. rendelet módosítása

- 10. §** A Kossuth-díj, a Széchenyi-díj adományozásának rendjéről, valamint a Magyar Köztársaság Kiváló Művésze, a Magyar Köztársaság Érdemes Művésze, a Magyar Köztársaság Babérkoszorúja díj alapításáról és adományozásáról szóló 271/2008. (XI. 18.) Korm. rendelet
- a) 9. § (2) bekezdésében a „kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter” szövegrész helyébe az „a nemzetpolitikáért felelős miniszter útján az általános politikai koordinációért felelős miniszter” szöveg,
- b) 9. § (6) bekezdésében a „kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe az „az általános politikai koordinációért” szöveg lép.

11. A minisztériumok és a Miniszterelnöki Hivatal által kötött, a nettó ötmillió forintot el nem érő értékű szerződésekre vonatkozó adatok közzétételéről szóló 85/2010. (III. 25.) Korm. rendelet módosítása

- 11. §** A minisztériumok és a Miniszterelnöki Hivatal által kötött, a nettó ötmillió forintot el nem érő értékű szerződésekre vonatkozó adatok közzétételéről szóló 85/2010. (III. 25.) Korm. rendelet 1. § (1) és (2) bekezdésében a „Miniszterelnökség” szövegrész helyébe a „Miniszterelnöki Kormányiroda” szöveg lép.

12. Az egyes központi államigazgatási szervek személyügyi nyilvántartási és integrált emberi erőforrás-gazdálkodási rendszeréről szóló 335/2010. (XII. 27.) Korm. rendelet módosítása

- 12. §** Az egyes központi államigazgatási szervek személyügyi nyilvántartási és integrált emberi erőforrás-gazdálkodási rendszeréről szóló 335/2010. (XII. 27.) Korm. rendelet
1. §-ában a „minisztériumokra” szövegrész helyébe a „minisztériumokra, a Miniszterelnöki Kormányirodára” szöveg,
 2. § 6. pontjában a „minisztériumok” szövegrész helyébe a „minisztériumok, valamint a Miniszterelnöki Kormányiroda” szöveg,
 17. § (2) bekezdés f) pontjában, 20. § (1) bekezdésében, 21. § (3) bekezdés c) pontjában a „kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe a „közigazgatási minőségpolitikáért és személyzetpolitikáért” szöveg,
 20. § (2) bekezdésében a „kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszternek” szövegrész helyébe a „Miniszterelnöki Kormányirodának” szöveg lép.

13. A központosított informatikai és elektronikus hírközlési szolgáltatásokról szóló 309/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet módosítása

- 13. §** A központosított informatikai és elektronikus hírközlési szolgáltatásokról szóló 309/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet 5. § (3) bekezdésében az „a kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe az „az általános politikai koordinációért” szöveg lép.

14. A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény szerinti stratégiaileg kiemelt jelentőségű gazdálkodó szervezetté nyilvánítás eljárási szabályairól szóló 359/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet módosítása

- 14. §** Hatályát veszti a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény szerinti stratégiaileg kiemelt jelentőségű gazdálkodó szervezetté nyilvánítás eljárási szabályairól szóló 359/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdésében az „a kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter,” szövegrész.

15. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet módosítása

- 15. §** Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

16. A közszolgálati tisztviselők munka- és pihenőidejéről, az igazgatási szünetről, a közszolgálati tisztviselőt és a munkáltatót terhelő egyes kötelezettségekről, valamint a távmunkavégzésről szóló 30/2012. (III. 7.) Korm. rendelet módosítása

- 16. §** A közszolgálati tisztviselők munka- és pihenőidejéről, az igazgatási szünetről, a közszolgálati tisztviselőt és a munkáltatót terhelő egyes kötelezettségekről, valamint a távmunkavégzésről szóló 30/2012. (III. 7.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdésében a „minisztériumra” szövegrész helyébe a „minisztériumra, valamint a Miniszterelnöki Kormányirodára” szöveg lép.

17. A kormányzati stratégiai irányításról szóló 38/2012. (III. 12.) Korm. rendelet módosítása

- 17. §** (1) A kormányzati stratégiai irányításról szóló 38/2012. (III. 12.) Korm. rendelet IV. fejezete a következő 21/A. alcímmel egészül ki:
„21/A. A Miniszterelnöki Kormányirodára vonatkozó speciális szabályok
38/A. § E rendelet minisztériumokra vonatkozó rendelkezéseit a Miniszterelnöki Kormányirodára azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy
a) a Miniszterelnöki Kormányiroda tekintetében miniszteri program nem készül,

- b) a Miniszterelnöki Kormányirodára vonatkozó intézményi munkatervet a Miniszterelnöki Kormányirodát vezető közigazgatási államtitkár fogadja el,
- c) a Miniszterelnöki Kormányiroda tekintetében az intézményi stratégiát a Miniszterelnöki Kormányirodát vezető közigazgatási államtitkár önálló dokumentumként fogadja el."
- (2) A kormányzati stratégiai irányításról szóló 38/2012. (III. 12.) Korm. rendelet
- a) 3. §-ában a „minisztériumokra” szövegrész helyébe a „minisztériumokra, a Miniszterelnöki Kormányirodára” szöveg,
- b) 10. §-ában, 22. § (1) bekezdésében, 22. § (2) bekezdés nyitó szövegrészében, 31. § e) pontjában a „kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe a „közigazgatási minőségpolitikáért és személyzetpolitikáért” szöveg,
- c) 10. §-ában a „többi miniszterrel” szövegrész helyébe a „többi miniszterrel, valamint a Miniszterelnöki Kormányirodát vezető közigazgatási államtitkárral” szöveg,
- d) 32. § (1) bekezdésében a „3. § a) pont ac)–ae) alpontjaiban, valamint b) pontjában meghatározott szervekre vonatkozó” szövegrész helyébe a „kormányhivatalokra, központi hivatalokra, rendvédelmi szervekre, valamint a fővárosi és megyei kormányhivatalokra” szöveg,
- e) 37. § (1) bekezdésében a „3. § a) pont ac)–ae) alpontjaiban, valamint b) pontjában meghatározott szervre vonatkozó” szövegrész helyébe a „kormányhivatalokra, központi hivatalokra, rendvédelmi szervekre, valamint a fővárosi és megyei kormányhivatalokra” szöveg
- lép.

18. A Magyar Corvin-láncról és a Magyar Corvin-lánc Testületéről szóló 86/2012. (IV. 26.) Korm. rendelet módosítása

- 18. §** A Magyar Corvin-láncról és a Magyar Corvin-lánc Testületéről szóló 86/2012. (IV. 26.) Korm. rendelet
- a) 8. § (1) és (2) bekezdésében a „kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe a „nemzetpolitikáért” szöveg,
- b) 13. § (1) bekezdésében a „kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter által vezetett” szövegrész helyébe a „nemzetpolitikáért felelős miniszter tevékenységét segítő” szöveg
- lép.

19. A címzetes főjegyzői cím adományozásának, a címre való jogosultság megszűnésének, a cím visszavonásának eljárási szabályairól, valamint a címadományozási juttatás kifizetésére vonatkozó szabályokról szóló 143/2012. (VII. 3.) Korm. rendelet módosítása

- 19. §** A címzetes főjegyzői cím adományozásának, a címre való jogosultság megszűnésének, a cím visszavonásának eljárási szabályairól, valamint a címadományozási juttatás kifizetésére vonatkozó szabályokról szóló 143/2012. (VII. 3.) Korm. rendelet
- a) 3. § (3) bekezdésében az „a miniszterelnöknek” szövegrész helyébe az „– a Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkára útján – a miniszterelnöknek” szöveg,
- b) 5. § (4) bekezdésében a „javaslatot tesz a miniszterelnök” szövegrész helyébe a „javaslatot tesz – a Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkára útján – a miniszterelnök” szöveg,
- c) 5. § (5) és (6) bekezdésében a „döntéséről az érintett” szövegrész helyébe a „döntéséről – a Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkára útján – az érintett” szöveg
- lép.

20. A megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató munkáltatók akkreditációjáról, valamint a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatásokról szóló 327/2012. (XI. 16.) Korm. rendelet módosítása

- 20. §** A megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató munkáltatók akkreditációjáról, valamint a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatásokról szóló 327/2012. (XI. 16.) Korm. rendelet 27. § (2) bekezdés b) pontjában a „kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe a „közigazgatási minőségpolitikáért és személyzetpolitikáért” szöveg lép.

21. A Nemzeti Humanitárius Koordinációs Tanácsról szóló 178/2013. (VI. 4.) Korm. rendelet módosítása

- 21. §** A Nemzeti Humanitárius Koordinációs Tanácsról szóló 178/2013. (VI. 4.) Korm. rendelet 12. §-ában a „kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe a „közigazgatás-szervezésért” szöveg lép.

22. A Központi Nukleáris Pénzügyi Alap Szakbizottságról szóló 213/2013. (VI. 21.) Korm. rendelet módosítása

- 22. §** A Központi Nukleáris Pénzügyi Alap Szakbizottságról szóló 213/2013. (VI. 21.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés i) pontjában a „kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe a „közigazgatási minőségpolitikáért és személyzetpolitikáért” szöveg lép.

23. A Nemzeti Kiberbiztonsági Koordinációs Tanács, valamint a Kiberbiztonsági Fórum és a kiberbiztonsági ágazati munkacsoportok létrehozásával, működtetésével kapcsolatos szabályokról, feladat- és hatáskörükről szóló 484/2013. (XII. 17.) Korm. rendelet módosítása

- 23. §** A Nemzeti Kiberbiztonsági Koordinációs Tanács, valamint a Kiberbiztonsági Fórum és a kiberbiztonsági ágazati munkacsoportok létrehozásával, működtetésével kapcsolatos szabályokról, feladat- és hatáskörükről szóló 484/2013. (XII. 17.) Korm. rendelet
- a) 1. § (1) bekezdésében az „a kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe az „az e-közigazgatási és informatikai fejlesztések egységesítéséért” szöveg,
- b) 4. §-ában az „a kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe az „az e-közigazgatásért” szöveg lép.

24. A fogyatékos felsőoktatási hallgatók közigazgatási ösztöndíjprogramjának létrehozásáról szóló 555/2013. (XII. 31.) Korm. rendelet módosítása

- 24. §** A fogyatékos felsőoktatási hallgatók közigazgatási ösztöndíjprogramjának létrehozásáról szóló 555/2013. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. §-ában a „minősülnek a minisztériumok” szövegrész helyébe az „a minisztériumok, valamint a Miniszterelnöki Kormányiroda minősül” szöveg lép.

25. A kiemelt nemzeti emlékhely használatának rendjéről szóló 119/2014. (IV. 8.) Korm. rendelet módosítása

- 25. §** A kiemelt nemzeti emlékhely használatának rendjéről szóló 119/2014. (IV. 8.) Korm. rendelet 10. § (4) bekezdés b) pontjában a „Miniszterelnökség, a Néprajzi Múzeum, a Földművelésügyi Minisztérium” szövegrész helyébe a „Miniszterelnökség, a Miniszterelnöki Kormányiroda, a Néprajzi Múzeum, az Agrárminisztérium” szöveg lép.

26. A Magyar Szent István Rend, a Magyar Becsület Rend, a Magyar Érdemrend és a Magyar Érdemkereszt kitüntetés adományozásának rendjéről szóló 224/2014. (IX. 4.) Korm. rendelet módosítása

- 26. §** A Magyar Szent István Rend, a Magyar Becsület Rend, a Magyar Érdemrend és a Magyar Érdemkereszt kitüntetés adományozásának rendjéről szóló 224/2014. (IX. 4.) Korm. rendelet
- a) 1. § (2) bekezdés c) pontjában a „kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe a „nemzetpolitikáért” szöveg,
- b) 4. § (2) bekezdésében az „a kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe az „az általános politikai koordinációért” szöveg lép.

27. A Nemzeti Kommunikációs Hivatalról és a kormányzati kommunikációs beszerzések központosított közbeszerzési rendszeréről szóló 247/2014. (X. 1.) Korm. rendelet módosítása

- 27. §** A Nemzeti Kommunikációs Hivatalról és a kormányzati kommunikációs beszerzések központosított közbeszerzési rendszeréről szóló 247/2014. (X. 1.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdés a) pontjában a „kölsévetési szerv” szövegrész helyébe a „kölsévetési szerv, a Miniszterelnöki Kormányiroda” szöveg lép.

28. A Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóságról szóló 250/2014. (X. 2.) Korm. rendelet módosítása

- 28. §** A Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóságról szóló 250/2014. (X. 2.) Korm. rendelet
1. § (2) bekezdésében a „152/2014. (VI. 6.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) 6. § (2) bekezdés l) pontjában” szövegrész helyébe a „94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) 4. § k) pontjában” szöveg,
 - b) 4. § (3) bekezdésében a „6. § (2) bekezdés l) pontjában” szövegrész helyébe a „4. § k) pontjában” szöveg lép.

29. A nemzetpolitikai tevékenységgel kapcsolatos közigazgatási ösztöndíjakról szóló 98/2015. (IV. 20.) Korm. rendelet módosítása

- 29. §** A nemzetpolitikai tevékenységgel kapcsolatos közigazgatási ösztöndíjakról szóló 98/2015. (IV. 20.) Korm. rendelet 2. § (2) bekezdésében a „kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe a „közigazgatási minőségpolitikáért és személyzetpolitikáért” szöveg lép.

30. Az elektronikus információs rendszerek biztonsági felügyeletét ellátó hatóságok, valamint az információbiztonsági felügyelő feladat- és hatásköréről, továbbá a zárt célú elektronikus információs rendszerek meghatározásáról szóló 187/2015. (VII. 13.) Korm. rendelet módosítása

- 30. §** Az elektronikus információs rendszerek biztonsági felügyeletét ellátó hatóságok, valamint az információbiztonsági felügyelő feladat- és hatásköréről, továbbá a zárt célú elektronikus információs rendszerek meghatározásáról szóló 187/2015. (VII. 13.) Korm. rendelet 17. § (1) bekezdés nyitó szövegrészeiben a „kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe a „polgári hírszerzési tevékenység irányításáért” szöveg lép.

31. Az állami vezetői juttatásokról szóló 275/2015. (IX. 21.) Korm. rendelet módosítása

- 31. §** (1) Az állami vezetői juttatásokról szóló 275/2015. (IX. 21.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávjr.) 5. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(2) Hivatali lakás használatát – az (1) bekezdéstől eltérően – az érintett kérelme alapján
- a) a miniszter esetében – a Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkára útján –
 - b) a Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkára esetében a miniszterelnök engedélyezi.”
- (2) Az Ávjr. 5. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:
- „(5) A (4) bekezdéstől eltérően a Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkára számára korábbi juttatásainak igénybevétele – a megbízatása megszűnését követően legfeljebb a kormányzati szolgálati jogviszonya megszűnéséig – a miniszterelnök engedélyezheti.”
- (3) Az Ávjr. a következő 15. §-sal egészül ki:
- „15. § (1) Az e rendelet 8. § (2) bekezdése és 9. §-a alapján az egyes kormányrendeleteknek a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelettel összefüggő módosításáról szóló 101/2018. (VI. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Módr.) hatálybalépése előtt kiadott személyes és további (szervezeti egységhez kirendelt) gépkocsihasználatra vonatkozó engedélyeket a Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkára a Módr. hatálybalépését követő 45 napon belül felülvizsgálja, és a gépkocsihasználat további indokoltsága esetén új engedélyt ad ki, ellenkező esetben a korábbi engedély a fenti határnapot követő 30. napon érvényét veszíti.
- (2) Az (1) bekezdés alapján kiadott új engedéllyel az e rendelet szerinti jogosult használhatja a Módr. hatálybalépését megelőzően számára személyes gépkocsihasználatra kiadott kategóriájú személygépkocsit.”

(4) Az Ávjr.

- a) 1. § 6. pontjában, 5. § (1) bekezdésében, (3) bekezdés nyitó szövegrészeiben és (4) bekezdésében, 7. § (2) bekezdés nyitó szövegrészeiben, 9. § (3) bekezdésében a „közigazgatási minőségpolitikáért és személyzetpolitikáért felelős miniszter” szövegrész helyébe a „Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkára” szöveg,
- b) 4. § (7) bekezdésében a „miniszterelnök egyéni” szövegrész helyébe a „miniszterelnök – a Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkára útján – egyéni” szöveg,
- c) 6. § (1) bekezdés nyitó szövegrészeiben az „5. § (1) bekezdése” szövegrész helyébe az „5. § (1) és (2) bekezdése” szöveg,
- d) 7. § (3) bekezdésében a „közigazgatási minőségpolitikáért és személyzetpolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium” szövegrész helyébe a „Miniszterelnöki Kormányiroda” szöveg,
- e) 9. § (1) bekezdésében a „minisztériumok” szövegrész helyébe a „minisztériumok, valamint a Miniszterelnöki Kormányiroda” szöveg,
- f) 9. § (1) bekezdésében a „közigazgatási minőségpolitikáért és személyzetpolitikáért felelős miniszter” szövegrészek helyébe a „Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkára” szöveg,
- g) 9. § (2) bekezdésében a „közigazgatási minőségpolitikáért és személyzetpolitikáért felelős minisztert” szövegrész helyébe a „Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkárát” szöveg,
- h) 12. § (2) bekezdésében az „a közigazgatási minőségpolitikáért és személyzetpolitikáért felelős” szövegrész helyébe az „az e-közigazgatásért felelős” szöveg lép.

32. A tömeges bevándorlás okozta válsághelyzettel összefüggő intézkedésekhez kapcsolódó beszerzésekről szóló 316/2015. (X. 30.) Korm. rendelet módosítása

- 32. §** A tömeges bevándorlás okozta válsághelyzettel összefüggő intézkedésekhez kapcsolódó beszerzésekről szóló 316/2015. (X. 30.) Korm. rendelet 2. § 6. pont c) alpontjában a „kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe a „közbeszerzésekért” szöveg lép.

33. A közbeszerzések központi ellenőrzéséről és engedélyezéséről szóló 320/2015. (X. 30.) Korm. rendelet módosítása

- 33. §** A közbeszerzések központi ellenőrzéséről és engedélyezéséről szóló 320/2015. (X. 30.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés e) pontjában a „kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe a „közbeszerzésekért” szöveg lép.

34. A minősített beszerzések Országgyűlés általi mentesítésének kezdeményezésére vonatkozó feltételekről és eljárásról, valamint az ilyen beszerzések megvalósításakor az ajánlatkérő által érvényesítendő követelményekről szóló 492/2015. (XII. 30.) Korm. rendelet módosítása

- 34. §** A minősített beszerzések Országgyűlés általi mentesítésének kezdeményezésére vonatkozó feltételekről és eljárásról, valamint az ilyen beszerzések megvalósításakor az ajánlatkérő által érvényesítendő követelményekről szóló 492/2015. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdés d) pontjában a „kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe a „közbeszerzésekért” szöveg lép.

35. Az alapvető biztonsági érdeket érintő beszerzések Országgyűlés általi mentesítésének kezdeményezésére vonatkozó feltételekről és eljárásról, valamint az ilyen beszerzések megvalósításakor az ajánlatkérő által érvényesítendő követelményekről szóló 225/2016. (VII. 29.) Korm. rendelet módosítása

- 35. §** Az alapvető biztonsági érdeket érintő beszerzések Országgyűlés általi mentesítésének kezdeményezésére vonatkozó feltételekről és eljárásról, valamint az ilyen beszerzések megvalósításakor az ajánlatkérő által érvényesítendő követelményekről szóló 225/2016. (VII. 29.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdés d) pontjában a „kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe a „közbeszerzésekért” szöveg lép.

36. A Modern Városok Program megvalósításáról szóló 250/2016. (VIII. 24.) Korm. rendelet módosításáról

- 36. §** (1) A Modern Városok Program megvalósításáról szóló 250/2016. (VIII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: MVP rendelet) 2. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(2) Az együttműködési megállapodáshoz kapcsolódó kormányzati feladatok végrehajtásának irányítását a településfejlesztésért és településrendezésért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) látja el.”
- (2) Az MVP rendelet 2. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(3) A végrehajtás szakpolitikai felelőse a Kormánynak a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet szerint feladat- és hatáskörrel rendelkező olyan tagja, akit az (1) bekezdés szerinti kormányhatározat az adott feladat felelősének első helyen kijelölt.”
- (3) Az MVP rendelet 8. § (2) bekezdésében a „7. § (4) bekezdése” szövegrész helyébe a „7. § (2) bekezdése” szöveg lép.

37. A postaügyért és a nemzeti pénzügyi szolgáltatásokért felelős kormánybiztos irányítási jogköréről szóló 292/2016. (IX. 23.) Korm. rendelet hatályon kívül helyezése

- 37. §** Hatályát veszti a postaügyért és a nemzeti pénzügyi szolgáltatásokért felelős kormánybiztos irányítási jogköréről szóló 292/2016. (IX. 23.) Korm. rendelet.

38. Az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet módosítása

- 38. §** Az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet 3. melléklete a 2. melléklet szerint módosul.

39. Az állami és önkormányzati közfeladat-kataszterről szóló 45/2018. (III. 19.) Korm. rendelet módosítása

- 39. §** Az állami és önkormányzati közfeladat-kataszterről szóló 45/2018. (III. 19.) Korm. rendelet 4. § (1) bekezdés I) pontja a következő szöveggel lép hatályba:
- (A közfeladat-kataszter tartalmának feltöltéséért, módosításáért, a tartalom naprakészen tartásáért, ha a közfeladatot)*
- „I) – a Kormány, a kormánybizottság, az autonóm államigazgatási szerv és az önálló szabályozó szerv kivételével – a központi államigazgatási szervekről, valamint a Kormány tagjai és az államtitkárok jogállásáról szóló törvény szerinti központi államigazgatási szerv és ezek területi szerve (a továbbiakban együtt: központi államigazgatási szerv) látja el, a központi államigazgatási szerv irányításáért, vezetéséért vagy felügyeletéért felelős miniszter, a Miniszterelnöki Kormányiroda tekintetében a Miniszterelnöki Kormányirodát vezető közigazgatási államtitkár;”
- (felelős.)*

40. A dohánytermékek nyomonkövethetőségéről és biztonsági eleméről szóló 72/2018. (IV. 16.) Korm. rendelet módosítása

- 40. §** A dohánytermékek nyomonkövethetőségéről és biztonsági eleméről szóló 72/2018. (IV. 16.) Korm. rendelet 2. §-ában az „a kormányzati tevékenység összehangolásáért” szövegrész helyébe az „az állami vagyonnal való gazdálkodás szabályozásáért” szöveg lép.

41. Záró rendelkezések

- 41. §** Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet a 101/2018. (VI. 11.) Korm. rendelethez

„1. melléklet a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

Az irányító szerv, a fejezetet irányító szerv, valamint annak vezetője

I. Az államháztartás központi alrendszerében

1. a központi költségvetés I. fejezeténél – az a)–g) alpontban meghatározott kivétellel – az Országgyűlés Hivatala és annak főigazgatója,
 - a) a 8–11. cím tekintetében a Pénzügyminisztérium és a Kormánynak a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ktfr.) 64. § (1) bekezdése szerinti tagja,
 - b) a Közbeszerzési Hatóság tekintetében a Közbeszerzési Hatóság és annak elnöke,
 - c) a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság tekintetében a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság és annak elnöke,
 - d) az Egyenlő Bánásmód Hatóság tekintetében az Egyenlő Bánásmód Hatóság és annak elnöke,
 - e) a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal tekintetében a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal és annak elnöke,
 - f) a Nemzeti Választási Iroda tekintetében a Nemzeti Választási Iroda és annak elnöke,
 - g) a Nemzeti Emlékezet Bizottságának Hivatala tekintetében a Nemzeti Emlékezet Bizottságának Hivatala és annak főigazgatója,
2. a központi költségvetés II. fejezeténél a Köztársasági Elnöki Hivatal és annak főigazgatója,
3. a központi költségvetés III. fejezeténél az Alkotmánybíróság és annak elnöke,
4. a központi költségvetés IV. fejezeténél az Alapvető Jogok Biztosának Hivatala és annak főtárgya,
5. a központi költségvetés V. fejezeténél az Állami Számvevőszék és annak elnöke,
6. a központi költségvetés VI. fejezeténél az Országos Bírósági Hivatal és annak elnöke,
7. a központi költségvetés VIII. fejezeténél a Legfőbb Ügyészség és a legfőbb ügyész,
8. a központi költségvetés IX. fejezeténél a Belügyminisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 40. § (1) bekezdése szerinti tagja,
9. a központi költségvetés X. fejezeténél az Igazságügyi Minisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 109. §-a szerinti tagja,
10. a központi költségvetés XI. fejezeténél – az a)–c) alpontban meghatározott kivétellel – a Miniszterelnökség és a Kormánynak a Ktfr. 14. § (1) bekezdése szerinti tagja,
 - a) a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal tekintetében a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal és annak elnöke,
 - b) a 32. cím 1–3. alcím tekintetében a Pénzügyminisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 64. § (1) bekezdése szerinti tagja,
 - c) a 32. cím 5. alcím 1. jogcímcsoport 1. jogcím tekintetében a Miniszterelnökség és a Kormánynak a Ktfr. 151. § (1) bekezdése szerinti tagja,
11. a központi költségvetés XII. fejezeténél az Agrárminisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 79. §-a szerinti tagja,
12. a központi költségvetés XIII. fejezeténél a Honvédelmi Minisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 107. §-a szerinti tagja,
13. a központi költségvetés XIV. fejezeténél a Belügyminisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 40. § (1) bekezdése szerinti tagja, a 21. cím 1. alcím tekintetében a Pénzügyminisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 64. § (1) bekezdése szerinti tagja,
14. a központi költségvetés XV. fejezeténél a Pénzügyminisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 64. § (1) bekezdése szerinti tagja, a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala tekintetében a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala és annak elnöke,
15. a központi költségvetés XVI. fejezeténél a Nemzeti Adó- és Vámhivatal és az állami adó- és vámhatóság vezetője,
16. a központi költségvetés XVII. fejezeténél – az a) és b) alpontban meghatározott kivétellel – az Innovációs és Technológiai Minisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 116. §-a szerinti tagja,
 - a) az Országos Atomenergia Hivatal tekintetében az Országos Atomenergia Hivatal és annak főigazgatója,
 - b) a 21. cím 1. és 2. alcím tekintetében a Pénzügyminisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 64. § (1) bekezdése szerinti tagja,
17. a központi költségvetés XVIII. fejezeténél a Külgazdasági és Külügyminisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 138. §-a szerinti tagja,
18. a központi költségvetés XIX. fejezeténél az Innovációs és Technológiai Minisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 116. §-a szerinti tagja,

19. a központi költségvetés XX. fejezeténél – az a) és b) alpontban meghatározott kivétellel – az Emberi Erőforrások Minisztériuma és a Kormánynak a Ktfr. 92. § (1) bekezdése szerinti tagja,
 - a) a 21. cím 1. és 2. alcím tekintetében a Pénzügyminisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 64. § (1) bekezdése szerinti tagja,
 - b) a 21. cím 3. és 4. alcím tekintetében az egészségbiztosításért felelős miniszter,
20. a központi költségvetés XXI. fejezeténél a Miniszterelnöki Kabinetiroda és a Kormánynak a Ktfr. 7. § (1) bekezdése szerinti tagja,
21. a központi költségvetés XXII. fejezeténél a Miniszterelnöki Kormányiroda és a Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkára,
22. a központi költségvetés XXX. fejezeténél a Gazdasági Versenyhivatal és annak elnöke,
23. a központi költségvetés XXXI. fejezeténél a Központi Statisztikai Hivatal és annak elnöke,
24. a központi költségvetés XXXIII. fejezeténél a Magyar Tudományos Akadémia és annak elnöke,
25. a központi költségvetés XXXIV. fejezeténél a Magyar Művészeti Akadémia és annak elnöke,
26. a központi költségvetés XXXV. fejezeténél a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal és annak elnöke,
27. a központi költségvetés XLI. fejezeténél a Pénzügyminisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 64. § (1) bekezdése szerinti tagja,
28. a központi költségvetés XLII. fejezeténél a Pénzügyminisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 64. § (1) bekezdése szerinti tagja,
29. a központi költségvetés XLIII. fejezeténél a Miniszterelnöki Kormányiroda és a Kormánynak a Ktfr. 144. §-a szerinti tagja,
30. a központi költségvetés XLIV. fejezeténél az Agrárminisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 79. §-a szerinti tagja,
31. a központi költségvetés LXII. fejezeténél a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal és annak elnöke,
32. a központi költségvetés LXIII. fejezeténél a Pénzügyminisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 64. § (1) bekezdése szerinti tagja,
33. a központi költségvetés LXV. fejezeténél a Bethlen Gábor Alapért felelős testület,
34. a központi költségvetés LXVI. fejezeténél az Innovációs és Technológiai Minisztérium és a Kormánynak a Ktfr. 116. §-a szerinti tagja,
35. a központi költségvetés LXVII. fejezeténél az Emberi Erőforrások Minisztériuma és a Kormánynak a Ktfr. 92. § (1) bekezdése szerinti tagja,
36. a központi költségvetés LXXI. fejezeténél a Nyugdíjbiztosítási Alap tekintetében az Emberi Erőforrások Minisztériuma és a Kormánynak a Ktfr. 92. § (1) bekezdése szerinti tagja, az 5. cím tekintetében a Kincstár és annak vezetője,
37. a központi költségvetés LXXII. fejezeténél az Egészségbiztosítási Alap tekintetében az Emberi Erőforrások Minisztériuma és a Kormánynak a Ktfr. 92. § (1) bekezdése szerinti tagja.

II. Az államháztartás önkormányzati alrendszerében

1. a helyi önkormányzati költségvetési szerv tekintetében
 - a) – a közös önkormányzati hivatal kivételével – a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv esetében a képviselő-testület, közgyűlés és a polgármester, főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke,
 - b) a közös önkormányzati hivatal esetében a közös önkormányzati hivatal székhelye szerinti helyi önkormányzat képviselő-testülete, közgyűlése és a polgármester, főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke,
 - c) a társulás által irányított költségvetési szerv esetében a társulási tanács és annak elnöke,
 - d) a területfejlesztésről és a területrendezésről szóló törvény szerinti térségi fejlesztési tanács által irányított költségvetési szerv esetében a térségi fejlesztési tanács és a térségi fejlesztési tanács elnöke,
2. a nemzetiségi önkormányzati költségvetési szerv tekintetében
 - a) a helyi nemzetiségi önkormányzati költségvetési szerv esetében a helyi nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete és a képviselő-testület elnöke,
 - b) az országos nemzetiségi önkormányzat esetében az országos nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete és a képviselő-testület elnöke.”

2. melléklet a 101/2018. (VI. 11.) Korm. rendelethez

Az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet 3. melléklet I. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„I. Az önhibán kívüli akadályozottság hatálya alatt álló szervek

	A	B
1.	Elektronikus ügyintézésért biztosító szerv megnevezése	Az önhibán kívüli akadályozottság időtartama
2.	Nemzeti Választási Iroda	2018. 01. 01. – 2018. 06. 30.
3.	NKM Áramszolgáltató Zrt.	2018. 01. 01. – 2018. 05. 31.
4.	NKM Földgázszolgáltató Zrt.	2018. 01. 01. – 2018. 05. 31.
5.	Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.	2018. 01. 01. – 2018. 05. 31.
6.	Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt.	2018. 01. 01. – 2018. 05. 31.
7.	Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.	2018. 01. 01. – 2018. 05. 31.
8.	Miniszterelnöki Kabinetiroda	2018. 01. 01. – 2018. 07. 31.
9.	Miniszterelnöki Kormányiroda	2018. 05. 22. – 2018. 12. 31.
10.	Magyar Államkincstár (a II. pontban megjelölt ügyek tekintetében)	2018. 01. 01. – 2018. 07. 31.
11.	Emberi Erőforrások Támogatáskezelő	2018. 01. 01. – 2018. 07. 31.
12.	Szerencsejáték Felügyelet	2018. 01. 01. – 2018. 05. 31.
13.	Emberi Erőforrások Minisztériuma (a II. pontban megjelölt ügyek tekintetében)	2018. 01. 01. – 2018. 06. 30.
14.	Látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége (a II. pontban megjelölt ügyek tekintetében)	2018. 01. 01. – 2018. 06. 30.

”

**A Kormány 1272/2018. (VI. 15.) Korm. határozata
a központi költségvetés címrendjének a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló
kormányrendelettel összefüggő módosításáról**

A Kormány

1. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 33. § (1) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva Magyarország 2018. évi központi költségvetésének címrendjét
 - a) 2018. július 1-jei fordulónappal az 1. és a 2. melléklet szerint,
 - b) 2018. augusztus 1-jei fordulónappal a 3. melléklet szerint módosítja;

Felelős: pénzügyminiszter
a Kormány irányítása alá tartozó fejezetet irányító szervek vezetői

Határidő: az a) alpont tekintetében 2018. július 1.
a b) alpont tekintetében 2018. augusztus 1.
2. felhívja a Kormány irányítása alá tartozó fejezetet irányító szervek vezetőit, hogy gondoskodjanak a Magyar Államkincstárnál
 - a) az előző években keletkezett költségvetési maradványok előirányzatosisításáról,
 - b) az azonosítás alatt álló kiadások és bevételek megfelelő intézményi, illetve fejezeti kezelésű előirányzatra és azon belül rovatmélységű előirányzatra történő besorolásáról;

Felelős: a Kormány irányítása alá tartozó fejezetet irányító szervek vezetői

Határidő: az 1. pont a) alpontja tekintetében 2018. június 25.
az 1. pont b) alpontja tekintetében 2018. július 27.

3. felhívja a pénzügyminisztert, hogy intézkedjen a Magyar Államkincstár felé, hogy 2018. január 1-jei határnappal az 1. pont szerinti címrendi változás átvezetését és egyidejűleg – a fejezetet irányító szerv vezetőjének teljesített adatszolgáltatása alapján – az átrendezés időpontjáig végrehajtott évközi előirányzat-módosítások, teljesítési adatok és a kapcsolódó költségvetési maradványok átvezetését hajtsa végre.

Felelős: pénzügyminiszter

Határidő: az 1. pont a) alpontja tekintetében 2018. július 1.
az 1. pont b) alpontja tekintetében 2018. augusztus 1.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet az 1272/2018. (VI. 15.) Korm. határozathoz

Adatszolgáltatás a 2018. évi struktúraváltáshoz kapcsolódó - eredeti előiránnyal rendelkező, megosztásra nem kerülő - előirányzatok átrendezésének végrehajtásához

ÁHT-T	Új címrendi besorolás					Megnevezés	Régi címrendi besorolás				
	Fejezet	Cím	Alcím	Jog-cím-csoport	Jog-cím		Fejezet	Cím	Alcím	Jog-cím-csoport	Jog-cím
294089	11	00	00	00	00	MINISZTERELNÖKSÉG	11	00	00	00	00
375684	11	30	01	11	00	Budapest és a főváros agglomerációs fejlesztése					
353695	11	30	01	11	01	KKBK Kiemelt Kormányzati Beruházások Központja Nonprofit Zrt. szakmai feladatainak ellátása (ÚJ elnevezés)	17	20	45	00	00
359151	11	30	01	11	02	Kulcsfontosságú budapesti közlekedési beruházások előkészítése	17	20	32	35	00
343839	11	30	01	11	04	Nemzeti Olimpiai Központ beruházás támogatása	17	20	39	17	00
351706	11	30	01	26	00	Karitatív Tanács tagjai által koordinált feladatok	20	20	16	9	00
367206	11	30	01	28	00	Üldözött keresztények segítségének feladatai	20	20	53	00	00
367217	11	30	01	28	01	Ösztöndíjprogram támogatása	20	20	53	01	00
367228	11	30	01	28	02	Intervenciók Támogatási Keret	20	20	53	02	00
332995	11	30	01	29	00	Nemzeti Együttműködési Alap	20	20	54	00	00
218814	11	30	01	30	00	Egyházi célú központi költségvetési hozzájárulások	20	20	55	00	00
298124	11	30	01	30	01	Egyházi közgyűjtemények és közmuvelődési intézmények támogatása	20	20	55	01	01
298146	11	30	01	30	02	Hittanoktatás támogatása	20	20	55	02	01
006057	11	30	01	30	03	Egyházi alapintézmény-működés, SZJA rendelkezés és kiegészítése	20	20	55	03	00
208602	11	30	01	30	04	Átadásra nem került ingatlanok utáni járadék	20	20	55	04	00
261290	11	30	01	30	05	Az 5000 lakosnál kisebb településeken szolgálatot teljesítő egyházi személyek jövedelempótléka - Bevett egyházak	20	20	55	05	01
343462	11	30	01	30	06	Különban szolgálatot teljesítő egyházi személyek támogatása - Határon túli egyház és annak belső egyházi jogi személye	20	20	55	05	04
263212	11	30	01	30	07	Egyházi épített örökség védelme és egyéb beruházások	20	20	55	07	00
335740	11	30	01	30	08	Egyházi közösségi célú programok és beruházások támogatása	20	20	55	09	00
343473	11	30	01	30	09	Vallási tevékenységet végző szervezetek támogatása	20	20	55	12	00
343773	11	30	01	30	10	Határon túli egyházi intézmények fejlesztésének támogatása	20	20	55	13	00
346673	11	30	01	30	11	Egyházak hitéleti támogatásának kiegészítése	20	20	55	14	00
348517	11	30	01	30	12	Egyházi személyek eszközellátásának támogatása	20	20	55	21	00
368928	11	30	01	30	13	Görögkatolikus Metropólia támogatása	20	20	55	26	00
375717	11	30	01	31	00	Nemzetiségi célú költségvetési támogatások					
243678	11	30	01	31	01	Nemzetiségi támogatások	20	20	56	00	00
019183	11	30	01	31	02	Országos nemzetiségi önkormányzatok és média támogatása	20	20	57	00	00
267301	11	30	01	31	03	Országos nemzetiségi önkormányzatok által fenntartott intézmények támogatása	20	20	58	00	00
349406	11	30	01	31	04	Nemzetiségi intézmények támogatása beruházásra, felújításra, pályázati önrészre	20	20	60	00	00
285012	11	32	06	00	00	Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása	20	21	02	00	00
280489	17	00	00	00	00	INNOVÁCIÓS ÉS TECHNOLÓGIAI MINISZTERIUM	17	00	00	00	00
358351	17	06	00	00	00	Nemzeti Akkreditáló Hatóság	15	04	00	00	00
347895	17	07	00	00	00	Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal	15	06	00	00	00
354406	17	08	00	00	00	Szakképzési Centrumok	15	07	00	00	00
000989	17	09	00	00	00	Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala	15	17	00	00	00
347995	17	20	35	08	00	Gazdasági Zöldítési Rendszer	15	25	05	01	00
256534	17	20	35	15	00	Hulladék-gazdálkodási feladatok támogatása	12	20	02	11	00
360273	17	20	35	17	00	Az Országos Hulladékgazdálkodási Terv megvalósításával összefüggő feladatok	12	20	02	12	00
338151	17	20	64	01	00	Teljesítésgazdálkodási Szakértői Szerv működési támogatása	15	25	05	03	00
257256	17	20	64	02	00	Az ágazat védelmi felkészítésének állami feladatai a honvédelmi törvény alapján	15	25	05	04	00
281234	17	20	64	03	00	Nemzetközi szabványosítási feladatok	15	25	05	05	00
329828	17	20	64	08	00	MKIK támogatása	15	25	05	06	00
342573	17	20	33	05	00	Intézményi kezességi díjtámogatások	15	25	05	10	00
359662	17	20	64	04	01	Irínyi Terv iparstratégiai támogatásai	15	25	05	11	01
368417	17	20	64	04	02	Beszállítói-fejlesztési Program	15	25	05	11	02
367906	17	20	64	04	03	Kötött pályás járműgyártás fejlesztése	15	25	05	11	03
368428	17	20	64	04	04	Ipar 4.0. program	15	25	05	11	04
359084	17	20	65	01	00	Szakképzési Centrumok által ellátott felnőttoktatási tevékenység finanszírozása	15	25	09	03	00
340617	17	21	03	03	00	Légi közlekedési kibocsátási egységek értékesítési bevétele	15	26	01	01	01
340606	17	21	03	04	00	Egyéb kibocsátási egységek értékesítési bevétele	15	26	01	01	02
004097	18	00	00	00	00	KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM	18	00	00	00	00
000659	18	04	00	00	00	Információs Hivatal	11	02	00	00	00
351640	18	07	01	19	00	Úrtevékenységgel kapcsolatos feladatok	17	20	34	03	00
296735	18	07	02	20	00	Határon Átnyúló Kezdeményezések Közép-európai Segítő Szolgálat	11	30	01	47	00
269501	20	00	00	00	00	EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMA	20	00	00	00	00
298224	20	3	00	00	00	Nemzeti Sportközpontok	17	16	00	00	00
343973	20	20	24	29	00	Tornaterem-építési program	17	20	39	24	00
343984	20	20	24	30	00	Tanuszoda-fejlesztési program	17	20	39	25	00
348439	20	20	24	34	00	Gödöllői uszoda beruházás	17	20	39	29	00
351051	20	20	24	38	00	Veszprémi uszoda beruházás	17	20	39	31	00
357373	20	20	24	39	00	Kültéri Sportparkok fejlesztése	17	20	39	40	00
358506	20	20	24	40	00	Egyedi sportlétesítmény-fejlesztések támogatása	17	20	39	41	00
358617	20	20	24	14	16	Dunaújváros labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése	17	20	39	43	00
359739	20	20	24	41	00	Szeged-Maty-ér Olimpiai Központ fejlesztés	17	20	39	45	00
351662	20	20	24	42	00	Dunaújvárosi Kézilabda Akadémia támogatása	17	20	39	46	00
359740	20	20	24	43	00	Rákosmenti multifunkcionális csarnok	17	20	39	47	00

ÁHT-T	Új címrendi besorolás					Megnevezés	Régi címrendi besorolás				
	Fejezet	Cím	Alcím	Jog-cím-csoport	Jog-cím		Fejezet	Cím	Alcím	Jog-cím-csoport	Jog-cím
359773	20	20	24	44	00	Váci multifunkcionális sport- és rendezvénycsarnok	17	20	39	50	00
355540	20	20	24	45	00	Szeged multifunkcionális csarnok	17	20	39	52	00
359940	20	20	24	46	00	Pécsi Utánpótlás Akadémia	17	20	39	54	00
359951	20	20	24	47	00	Közép-magyarországi Általános Olimpiai Központ - Dunavarsányi Edzőtábor fejlesztése	17	20	39	55	00
359973	20	20	24	48	00	Kézilabda infrastruktúra-fejlesztés	17	20	39	56	00
359984	20	20	24	49	00	Népliget rekonstrukció	17	20	39	57	00
360051	20	20	24	37	00	Központi Birkózó Akadémia	17	20	39	58	00
368140	20	20	24	50	00	Maccabi Játékok sportinfrastruktúra fejlesztése	17	20	39	65	00
340417	20	20	24	51	00	Nevelési, oktatási intézmények felújítása, beruházása	17	20	40	00	00
356128	20	20	24	74	00	A 16 kiemelt sportág sportlétesítmény-fejlesztésének támogatása	17	20	48	01	00
351728	20	20	24	36	00	Kiemelt sportegyesületek sportlétesítmény fenntartásának és üzemeltetésének támogatása	17	20	48	03	00
355795	21	00	00	00	00	MINISZTERELNÖKI KABINETIRODA	21	00	00	00	00
347784	21	20	01	12	00	Turisztikai célélőirányzat	17	20	33	09	00
360239	21	20	01	13	00	Turisztikai fejlesztési célélőirányzat	17	20	33	25	00
375495	22	00	00	00	00	MINISZTERELNÖKI KORMÁNYIRODA	22	00	00	00	00
370228	22	02	00	00	00	Szerencsejáték Felügyelet	17	17	00	00	00
375640	22	19	00	00	00	Fejezeti kezelésű előirányzatok					
375651	22	19	01	00	00	Célélőirányzatok					
257101	22	19	01	03	00	Autópálya rendelkezésre állási díj	17	20	36	01	00
256101	22	19	01	04	00	Hozzájárulás a Művészetek Palotájának működtetéséhez	17	20	36	06	00
270701	22	19	01	05	00	Hozzájárulás a sportlétesítmények PPP bérleti díjához	17	20	36	07	00
340495	22	19	01	06	00	A Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt. működtetése	17	20	38	12	00
223614	22	20	00	00	00	Kormányzati Ellenőrzési Hivatal	11	31	00	00	00
004888	22	20	01	00	00	Kormányzati Ellenőrzési Hivatal	11	31	01	00	00
352084	22	20	02	00	00	Fejezeti kezelésű előirányzatok	11	31	02	00	00
352095	22	20	02	01	00	Fejezeti stabilitási tartalék	11	31	02	01	00
375662	22	21	00	00	00	Központi kezelésű előirányzatok					
375673	22	21	01	00	00	Az NVTNM tulajdonosi joggyakorlásával kapcsolatos bevételek és kiadások					
343662	22	21	01	02	00	Dohánytermékek kiskereskedelmének koncessziós díja	17	21	03	02	02
278256	22	21	01	03	00	Infrastruktúra koncessziókból származó díj	17	21	03	02	03
349273	22	21	01	04	00	Osztalékbevételek	17	21	03	01	00
367684	22	21	01	06	00	Az NVTNM tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó társaságok bérfejlesztésének ellentételezése	17	21	03	06	00
349362	22	21	01	07	00	Az MFB Zrt. működésének támogatása	17	21	03	07	01
349384	22	21	01	08	00	Az MFB Zrt. rábízott vagyonához kapcsolódó tanácsadói, értékbecsloői, jogi képviselési kiadások	17	21	04	01	00
295980	22	21	02	00	00	Peres ügyek	17	21	02	00	00
368206	22	21	03	00	00	Egyetemes postai szolgáltató méltánytalan többletterhének megtérítése	17	21	01	01	11

2. melléklet az 1272/2018. (VI. 15.) Korm. határozathoz

Adatszolgáltatás a 2018. évi struktúráváltáshoz kapcsolódó - eredeti előiránnyal nem rendelkező, megosztásra nem kerülő - előirányzatok átrendezésének végrehajtásához

ÁHT-T	Cimrend - Új szerkezetben					Megnevezés	Cimrend - régi szerkezetben				
	Fejezet	Cím	Alcím	Jog-cím-csoport	Jog-cím		Fejezet	Cím	Alcím	Jog-cím-csoport	Jog-cím
294089	11	00	00	00	00	MINISZTERELNÖKSÉG	11	00	00	00	00
344773	11	30	01	11	03	Budapest Bozsik Stadion labdarúgó sportlétesítmény fejlesztés	17	20	39	01	00
374640	11	30	01	11	05	Kemény Ferenc Program	17	20	39	68	00
372217	11	30	01	11	06	Nemzeti Korcsolyázó Központ fejlesztése	17	20	39	69	00
358551	11	30	01	11	07	Egyes városi infrastruktúra-elemek megújítása	17	20	50	00	00
367239	11	30	01	28	03	Keresztényüldözés témakörével összefüggő pályázatok és szakmai feladatok támogatása	20	20	53	03	00
333517	11	30	01	30	14	Egyházi fenntartású intézményekben foglalkoztatottak kompenzációja	20	20	52	00	00
347284	11	30	01	30	15	Reformáció Emlékbizottság programjainak támogatása	20	20	55	22	00
286023	11	30	01	31	05	Nemzetiségi Önkormányzatok 2018. évi kompenzációja	20	20	04	01	00
279012	11	30	01	33	00	Civil és nonprofit szervezetek támogatása	20	20	61	00	00
248012	11	30	01	34	00	Nemzeti Civil Alapprogram	20	20	62	00	00
280489	17	00	00	00	00	INNOVÁCIÓS ÉS TECHOLÓGIAI MINISZTERIUM	17	00	00	00	00
277656	17	20	35	18	00	Az illegális hulladék-elhelyezés felszámolásának feladatai	12	20	02	16	00
341206	17	20	35	19	01	Hulladéklerakási járulékból finanszírozott feladatok	12	20	02	22	00
197117	17	20	63	00	00	Magyar találmányok külföldi bejelentése	15	25	02	04	00
372728	17	20	64	05	00	Az építőipari ágazat technológiai korszerűsítésére, hatékonyságának növelésére irányuló támogatás	15	25	05	13	00
348239	17	20	64	06	00	NER300 projekt megvalósítása	15	25	05	02	00
359728	17	20	64	07	00	Jedlik Terv	15	25	05	09	00
352240	17	20	65	02	00	Szakképzési rendszerek átalakításával kapcsolatos kiadások	15	25	09	04	00
362028	17	20	65	03	00	Váci Fejlesztő Központ létrehozása és működtetése	15	25	09	16	00
269501	20	00	00	00	00	EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMA	20	00	00	00	00
359673	20	20	24	73	00	2017. évi FINA Világ bajnokság lebonyolításának támogatása	17	20	38	20	00
372840	20	20	13	2	00	Magyar Rádió Hangarchívuma elhelyezése	17	20	38	26	00
344817	20	20	24	52	00	Nyíregyháza labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése	17	20	39	05	00
344828	20	20	24	14	06	Budapest Illovszky Rudolf Stadion labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése	17	20	39	06	00
344839	20	20	24	14	07	Zalaegerszeg labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése	17	20	39	07	00
344884	20	20	24	14	12	Pápa labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése	17	20	39	12	00
344895	20	20	24	14	13	Békéscsaba labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése	17	20	39	13	00
345028	20	20	24	14	26	Kisvárdai labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése	17	20	39	15	00
345039	20	20	24	14	27	Nemzeti Stadionfejlesztési Program tartalékkerete	17	20	39	16	00
343851	20	20	24	17	00	Nemzeti Kézilabda Akadémia támogatása	17	20	39	19	00
343895	20	20	24	21	00	Székesfehérvári Sóstói Stadion fejlesztésének támogatása	17	20	39	22	00
348406	20	20	24	31	00	A nyugat-magyarországi utánpótlás-nevelési centrum beruházása	17	20	39	26	00
348417	20	20	24	32	00	A dél-pesti utánpótlás-nevelési centrum beruházása	17	20	39	27	00
348428	20	20	24	33	00	A pécsi Nemzeti Kosárlabda Akadémia beruházás	17	20	39	28	00
348440	20	20	24	35	00	Tatabányai multifunkcionális csarnok beruházás	17	20	39	30	00
344962	20	20	24	14	20	Ceglédi labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése	17	20	39	34	00
345006	20	20	24	14	24	Tatabánya labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése	17	20	39	36	00
353817	20	20	24	53	00	Egyes atlétikai és egyéb sportfejlesztések	17	20	39	38	00
356151	20	20	24	14	22	Sopron labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése	17	20	39	39	00
358606	20	20	24	54	00	Vasas SC létesítmény-fejlesztési program	17	20	39	42	00
358539	20	20	24	55	00	Egyes vízi sport-létesítmények megújításának támogatása	17	20	39	44	00
359751	20	20	24	56	00	Kőbányai uszoda és sportcsarnok	17	20	39	48	00
359784	20	20	24	57	00	Siófoki Kiss Szilárd multifunkciós kézilabdacsarnok	17	20	39	51	00
359939	20	20	24	58	00	Szeged Ifjúsági Centrum	17	20	39	53	00
360373	20	20	24	59	00	Budapesti Pályafejlesztési Program támogatása	17	20	39	59	00
362095	20	20	24	60	00	Modern Városok Program Sportcélú Beruházásai	17	20	39	61	00
369006	20	20	24	61	00	TAO terhére fejlesztendő kézilabda aréna támogatása	17	20	39	62	00
372173	20	20	24	62	00	Pécsi Vasutas Sportkör sportinfrastruktúra-fejlesztéseinek támogatása	17	20	39	63	00
372551	20	20	24	63	00	Határon túli sportinfrastruktúra fejlesztések támogatása	17	20	39	66	00
375239	20	20	24	64	00	Az országos jégcsarnok-fejlesztési program támogatása	17	20	39	72	00
352328	20	20	24	65	00	A fertődi Porpácz Aladár Középiskola elhelyezéséhez szükséges új iskola és tornaterem	17	20	44	00	00
351717	20	20	24	66	00	Kiemelt sportegyesületek sportlétesítmény-fejlesztésének támogatása	17	20	48	02	00
372040	20	20	24	67	00	Honvédelmi Sportközpontok fejlesztése	17	20	55	00	00
374384	20	20	24	68	00	Biatorbágyi Általános Iskola beruházása	17	20	62	00	00
360440	20	20	24	71	00	Budakalász Város Önkormányzat iskolaberuházás	17	20	54	00	00
343906	20	20	24	72	00	Diósgyőri Stadion fejlesztésének támogatása	17	20	39	23	00
375495	22	00	00	00	00	MINISZTERELNÖKI KORMÁNYIRODA	22	00	00	00	00
372828	22	19	01	07	00	Útdíj rendszerek nemzetközi megismertetésének támogatása	17	20	32	46	00
302813	22	19	01	08	00	Oktatási, kulturális és sport PPP programok	17	20	36	02	00
368306	22	19	01	09	00	Egyetemes postai szolgáltató méltánytalan többletterhének megtérítése	17	20	38	04	00
368573	22	19	01	10	00	Beruházás Előkészítési Alap	17	20	61	00	00
367695	22	21	04	00	00	Az MFB tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó társaságok bérfejlesztésének ellentételezése	17	21	04	04	00

3. melléklet az 1272/2018. (VI. 15.) Korm. határozathoz

Adatszolgáltatás a 2018. évi struktúraváltáshoz kapcsolódó - eredeti előirányzattal rendelkező, megosztásra nem kerülő - előirányzatok átrendezésének 2018. augusztus 1. határnappal történő végrehajtásához

ÁHT-T	Új címrendi besorolás					Megnevezés	Régi címrendi besorolás				
	Fejezet	Cím	Alcím	Jog-cím-csoport	Jog-cím		Fejezet	Cím	Alcím	Jog-cím-csoport	Jog-cím
375495	22	00	00	00	00	MINISZTERELNÖKI KORMÁNYIRODA	22	00	00	00	00
375640	22	19	00	00	00	Fejezeti kezelésű előirányzatok					
375651	22	19	01	00	00	Célelőirányzatok					
359417	22	19	01	01	00	Felelős játékszervezési tevékenység támogatása	15	25	02	08	00
375662	22	21	00	00	00	Központi kezelésű előirányzatok					
375673	22	21	01	00	00	Az NVTNM tulajdonosi joggyakorlásával kapcsolatos bevételek és kiadások					
278245	22	21	01	01	00	Szerencsejáték koncessziós díj	15	26	01	02	00

Budapest Országos Kötelező Magánnyugdíjpénztár nyilvánosságra hozatala és közzététele 2017. év

1. A pénztár alapításának időpontja: 1997. november 27.

A pénztár vezetősége

Igazgatótanács

Gémes Imre (elnök)
Pósfai Tamás
Mátraházi Zsuzsanna
Sziráki Nagy Noémi
Széll Gábor
Kurucz Anita
Tóth István

2. Ellenőrző Bizottság

Jászter Beáta (elnök)
Jankó-Brezovay Zsuzsanna
Gampel Gábor
Várszegi György
Boncz Gábor

3. A Pénztár taglétszáma

Megnevezés	2017. január 1.	2017. december 31.
Taglétszám (fő)	7 103	7 016

4. A bevételek tartalékok közötti megosztása 2017. évben

Tartalékok közötti megosztás 2017. I. 1.–2017. XII. 31.	Tagdíj
Fedezeti tartalék	97,5%
Működési tartalék	2,5%
Likviditási tartalék	0,0%

5. A Pénztár által nyújtott szolgáltatások értéke (ezer forintban), változása

Szolgáltatások típusa	2016	2017	Változás összege	Változás %-ban
Egyösszegű kifizetés	–	–	–	0%
Pénztári járadék	–	–	–	0%
Életjáradék	–	–	–	0%

6. A Pénztár működési költségei

Megnevezés	2016	2017	Változás %-ban
Működési költség (E Ft)	82 618	82 724	+0,13%
Egy főre eső működési költség (átlaglétszám alapján) E Ft/fő	11,59	11,79	+1,73%

7. A Pénztár által elszámolt tagdíj- és egyéb bevételek (ezer forintban)

Bevétel típusa	Összege
Tagok által fizetett tagdíj	43 143
Ideiglenesen munkajövedelemmel nem rendelkező tag részére	–
Tagdíj kiegészítések	–
Ebből:	
Munkáltatói kiegészítés	–
Munkavállalói kiegészítés	–
Meg nem fizetett tagdíjak miatt tartalékképzés	3 252
Utólag befolyt tagdíjak	282
A támogató rendelkezése szerint működési célra juttatott adomány	106 393
Egyéb bevételek	33 381

8. A Pénztár vagyonkezelője: Budapest Alapkezelő Zrt.

9. A Magyar Nemzeti Bank bíróságot nem szabott ki a tárgyévben a Pénztárra.

A Pénztár a Pénztárak Garancia Alapját nem vette igénybe.

10. A pénztári hozamok, valamint a referenciaindexek hozamrátájának alakulása

Megnevezés	Klasszikus portfólió			
	Nettó hozamráta (%)	Bruttó hozamráta (%)	Referenciaindex hozamrátája (%)	Záró piaci érték (ezer Ft)
2005	11,14	12,17	13,49	–
2006	6,33	7,28	8,82	–
2007	6,4	7,31	7,17	–
2008	–15,51	–14,64	–19,38	–
2009	10,23	10,86	4,27	782 707
2010	5,45	6,09	5,79	887 960
2011	4,43	4,97	4,48	136 161
2012	9,94	10,18	12,61	680 599
2013	4,76	4,98	6,53	1 099 319
2014	5,97	6,19	4,53	1 447 579
2015	3,08	3,30	1,80	1 418 487
2016	2,88	3,11	1,76	1 441 732
2017	2,38	2,61	0,81	1 419 068

Megnevezés	Kiegyensúlyozott portfólió			
	Nettó hozamráta (%)	Bruttó hozamráta (%)	Referenciaindex hozamrátája (%)	Záró piaci érték (ezer Ft)
2005	11,14	12,17	13,49	–
2006	6,33	7,28	8,82	–
2007	6,4	7,31	7,17	–
2008	–15,51	–14,64	–19,38	–
2009	15,06	15,86	18,96	7 543 871

Megnevezés	Kiegyensúlyozott portfólió			
	Nettó hozamráta (%)	Bruttó hozamráta (%)	Referenciaindex hozamrátája (%)	Záró piaci érték (ezer Ft)
2010	8,65	9,32	8,52	9 437 722
2011	0,26	0,9	-1,05	1 171 339
2012	12,84	13,11	17,48	2 875 957
2013	8,45	8,67	10,14	4 938 067
2014	11,46	11,68	10,91	7 082 684
2015	5,82	6,04	5,67	7 754 449
2016	8,05	8,28	7,91	8 695 228
2017	8,74	8,97	8,03	9 846 293

Megnevezés	Növekedési portfólió			
	Nettó hozamráta (%)	Bruttó hozamráta (%)	Referenciaindex hozamrátája (%)	Záró piaci érték (ezer Ft)
2005	11,14	12,17	13,49	-
2006	6,33	7,28	8,82	-
2007	6,4	7,31	7,17	-
2008	-15,51	-14,64	-19,38	-
2009	19,22	20,01	25,36	37 426 854
2010	11,13	11,82	10,69	42 359 986
2011	-2,26	-1,66	-2,7	7 740 796
2012	9,55	9,79	14,26	12 929 456
2013	10,98	11,22	10,62	16 320 637
2014	9,80	10,03	8,96	19 593 826
2015	8,94	9,16	8,40	20 702 286
2016	10,90	11,14	10,36	22 430 981
2017	11,23	11,47	10,64	24 219 852

Megnevezés		Nettó hozamráta %
Klasszikus portfólió	10 éves átlagos pénztári hozamráta* (2008–2017)	3,12
	10 éves vagyonnövekedési mutató** (2008–2017)	3,95

Megnevezés		Nettó hozamráta %
Kiegyensúlyozott portfólió	10 éves átlagos pénztári hozamráta* (2008–2017)	6,03
	10 éves vagyonnövekedési mutató** (2008–2017)	7,49

Megnevezés		Nettó hozamráta %
Növekedési portfólió	10 éves átlagos pénztári hozamráta* (2008–2017)	6,98
	10 éves vagyonnövekedési mutató** (2008–2017)	8,45

* a vagyongazdálkodási teljesítményt mutatja

** a pénztártagok egyéni számlájának átlagos hozamát jellemzi

Megnevezés	%
A 2017. évi infláció (december/december)	2,1
Átlagos éves december/december infláció az elmúlt 10 évben:	2,7

11. A választható portfóliók 2017. évi befektetési politikában meghatározott eszközcsoportonkénti megengedett minimális és maximális %-os megoszlása és a referenciaindex

Befektetési eszköz	Klasszikus portfólió		Kiegyensúlyozott portfólió		Növekedési portfólió	
	Min.	Max.	Min.	Max.	Min.	Max.
Házipénztár, számlapénz, betét és repó (fordított repó) ügyletek	0%	30%	0%	20%	0%	20%
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokból származó kitettség						
állampapír, állami garanciával bíró értékpapír, vagy jellemzően ilyen kitettséget tartalmazó kollektív értékpapír	50%	100%	15%	95%	20%	70%
vállalati kötvény	0%	20%	0%	20%	0%	20%
hitelintézeti kötvény	0%	20%	0%	20%	0%	20%
önkormányzati kötvény	0%	10%	0%	10%	0%	10%
jelzálog kötvény	0%	15%	0%	15%	0%	15%
Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírokból származó kitettség						
részvény, vagy ilyen kitettséget tartalmazó kollektív értékpapír	0%	0%	5%	35%	30%	60%
fejlett piaci részvény, vagy ilyen kitettséget tartalmazó kollektív értékpapír			0%	22%	0%	30%
magyar részvény, vagy ilyen kitettséget tartalmazó kollektív értékpapír			0%	20%	0%	29%
közép- és kelet-európai régiós részvény, vagy ilyen kitettséget tartalmazó kollektív értékpapír			0%	20%	0%	25%
fejldő piaci részvény, vagy ilyen kitettséget tartalmazó kollektív értékpapír			0%	18%	0%	21%
ingatlan, vagy ilyen kitettséget tartalmazó kollektív értékpapír	0%	0%	0%	5%	0%	5%
egyéb befektetési jegyből származó kitettség	0%	15%	0%	15%	0%	15%
Származtatott eszközökből származó kitettség						
határidős ügyletekből származó nettó kitettség	0%	15%	0%	15%	0%	15%
opciós ügyletekből származó nettó kitettség	0%	15%	0%	15%	0%	15%
swap ügyletekből származó nettó kitettség	0%	15%	0%	15%	0%	15%
Egyéb eszközökből származó kitettség	0%	15%	0%	15%	0%	15%
Az egyes portfóliók referenciaindex:						
Klasszikus	90% RMAX 10% MAX					
Kiegyensúlyozott	5% RMAX 75% MAX 7% MSCI WORLD 5% BUX 5% CETOP20 3% MSCI Emerging Markets					
Növekedési	5% RMAX 50% MAX 15% MSCI WORLD 14% BUX 10% CETOP 6% MSCI Emerging Markets					

12. A választható portfóliók 2018. évi befektetési politikában meghatározott eszközcsoportonkénti megengedett minimális és maximális %-os megoszlása és a referenciaindex

A befektetési politika 2018. évre vonatkozóan 2018. III. 1-i hatállyal módosult. Az eszközcsoportok megengedett minimum és maximális értékei, illetve a Kiegyensúlyozott és a Növekedési portfólió referenciaindexei nem változtak.

A Klasszikus portfólió referenciaindex 2018. III. 1-et követően.

Index	Súly
RMAX	75%
MAX	25%

13. A pénztár 2017. évi teljes vagyona

Megnevezés	2017. január 1.	2017. december 31.
Pénztár vagyona nettó piaci értéken (ezer Ft)	32 958 174	35 930 564
Pénztár vagyona bruttó piaci értéken (ezer Ft)	32 964 857	35 937 921

14. A pénztár teljes vagyonának eszközcsoportonkénti százalékos megoszlása 2017. évben

Eszközcsoport	2017. január 1.	2017. december 31.
Magyar állampapír és a Magyar állam által garantált értékpapír	56,49%	57,2%
Egyéb kötvény	2,93%	1,32%
Résztvény	20,14%	18,9%
Befektetési jegy	16,75%	16,75%
Jelzáloglevél	0,66%	3,08%
Egyéb	3,03%	2,75%

73MME

Mérleg – Eszközök

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			c	d	e	f	g	h	z
001	73MME1	Eszközök (aktívák) összesen	33 011 786	0	33 011 786	35 999 407	0	35 999 407	
002	73MME11	Befektetett eszközök	0	0	0	0	0	0	
003	73MME111	I. Immateriális javak	0	0	0	0	0	0	
004	73MME1111	1. Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	
005	73MME1112	2. Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	
006	73MME1113	3. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	
007	73MME1114	4. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	
008	73MME112	II. Tárgyi eszközök	0	0	0	0	0	0	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			c	d	e	f	g	h	z
009	73MME1121	1. Működtetett ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	
010	73MME1122	2. Tartós befektetési célú ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	
011	73MME1123	3. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	0	0	
012	73MME1124	4. Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	
013	73MME1125	5. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	
014	73MME1126	6. Tárgyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	
015	73MME1127	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	
016	73MME113	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0	0	
017	73MME1131	1. Egyéb tartós részesedések	0	0	0	0	0	0	
018	73MME1132	2. Tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0	
019	73MME1133	3. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0	
020	73MME1134	4. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	
021	73MME11341	4.1. Kötvények	0	0	0	0	0	0	
022	73MME11342	4.2. Állampapírok	0	0	0	0	0	0	
023	73MME11343	4.3. Befektetési jegyek	0	0	0	0	0	0	
024	73MME11344	4.4. Jelzáloglevél	0	0	0	0	0	0	
025	73MME11345	4.5. Egyéb értékpapírok	0	0	0	0	0	0	
026	73MME1135	5. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	
027	73MME12	Forgóeszközök	33 011 786	0	33 011 786	35 999 407	0	35 999 407	
028	73MME121	I. Készletek	0	0	0	0	0	0	
029	73MME1211	1. Anyagok	0	0	0	0	0	0	
030	73MME1212	2. Áruk	0	0	0	0	0	0	
031	73MME1213	3. Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0	
032	73MME1214	4. Áruk értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	
033	73MME122	II. Követelések	3 663	0	3 663	2 979	0	2 979	
034	73MME1221	1. Tagdíjkövetelések	3 646	0	3 646	2 944	0	2 944	
035	73MME1222	2. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	0	0	0	0	0	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			c	d	e	f	g	h	z
036	73MME1223	3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	
037	73MME1224	4. Értékpapír kölcsönadásából származó követelés	0	0	0	0	0	0	
038	73MME1225	5. Egyéb követelések	17	0	17	35	0	35	
039	73MME1226	6. Értékpapír kölcsönadásából származó követelés értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	
040	73MME123	III. Értékpapírok	31 884 537	0	31 884 537	34 959 504	0	34 959 504	
041	73MME1231	1. Egyéb részesedések	9 403 791	0	9 403 791	8 757 249	0	8 757 249	
042	73MME1232	2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	19 168 207	0	19 168 207	21 180 326	0	21 180 326	
043	73MME12321	2.1. Kötvények	1 192 198	0	1 192 198	715 300	0	715 300	
044	73MME12322	2.2. Kincstárjegyek és más állampapírok	17 738 204	0	17 738 204	19 342 578	0	19 342 578	
045	73MME12323	2.3. Befektetési jegyek	20 607	0	20 607	20 607	0	20 607	
046	73MME12324	2.4. Jelzáloglevél	217 198	0	217 198	1 101 841	0	1 101 841	
047	73MME12325	2.5. Egyéb értékpapírok	0	0	0	0	0	0	
048	73MME1233	3. Értékpapírok értékelési különbözete	3 390 647	0	3 390 647	5 006 384	0	5 006 384	
049	73MME1234	4. Határidős ügyletek értékelési különbözete	-78 108	0	-78 108	15 545	0	15 545	
050	73MME124	IV. Pénzeszközök	1 123 586	0	1 123 586	1 036 924	0	1 036 924	
051	73MME1241	1. Pénztárak	0	0	0	0	0	0	
052	73MME1242	2. Pénztári elszámolási betétszámla	391 175	0	391 175	445 490	0	445 490	
053	73MME1243	3. Elkülönített betétszámla	104 183	0	104 183	451 955	0	451 955	
054	73MME1244	4. Rövid lejáratú bankbetétek	627 000	0	627 000	140 000	0	140 000	
055	73MME1245	5. Devizaszámla	0	0	0	0	0	0	
056	73MME1246	6. Pénzeszközök értékelési különbözete	1 228	0	1 228	-521	0	-521	
057	73MME13	Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0	0	0	0	
058	73MME131	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0	
059	73MME132	2. Költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0	

73MMF**Mérleg – Forrás**

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			k	l	m	n	o	p	z
001	73MMF1	FORRÁSOK (PASSÍVÁK) ÖSSZESEN	33 011 786	0	33 011 786	35 999 407	0	35 999 407	
002	73MMF11	Saját tőke	335 841	0	335 841	391 285	0	391 285	
003	73MMF111	I. Induló tőke	1 000	0	1 000	1 000	0	1 000	
004	73MMF1111	1. Működés fedezetének induló tőkéje	1 000	0	1 000	1 000	0	1 000	
005	73MMF1112	2. Nyugdíj szolgáltatás fedezetének induló tőkéje	0	0	0	0	0	0	
006	73MMF1113	3. Likviditási és kockázati célú induló tőke	0	0	0	0	0	0	
007	73MMF112	II. Be nem fizetett alapítói támogatások (-)	0	0	0	0	0	0	
008	73MMF113	III. Tartalék tőke	321 921	0	321 921	334 842	0	334 842	
009	73MMF114	IV. Működés mérleg szerinti eredménye	12 920		12 920	55 443		55 443	
010	73MMF115	V. Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0	
011	73MMF12	Céltartalékok	32 607 711	0	32 607 711	35 523 727	0	35 523 727	
012	73MMF121	I. Működési céltartalék	614	0	614	19	0	19	
013	73MMF1211	1. Jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék	0	0	0	0	0	0	
014	73MMF1212	2. Működési portfólió értékelési különbözetéből képzett céltartalék	614	0	614	19	0	19	
015	73MMF12121	2.1. Időarányosan járó kamat (+)	614	0	614	19	0	19	
016	73MMF12122	2.2. Járó osztalék (+)	0	0	0	0	0	0	
017	73MMF12123	2.3. Devizaárfolyam- változás (+/-)	0	0	0	0	0	0	
018	73MMF12124	2.4. Egyéb piaci értékkülönbözetből adódó értékkülönbözet (+/-)	0	0	0	0	0	0	
019	73MMF122	II. Fedezeti céltartalék	32 567 941	0	32 567 941	35 485 213	0	35 485 213	
020	73MMF1221	1. Egyéni számlákon	32 567 941	0	32 567 941	35 485 213	0	35 485 213	
021	73MMF12211	1.1. Egyéni számlákon jóváírt szolgáltatási célú bevételekből képzett céltartalék	15 975 246	0	15 975 246	15 810 609	0	15 810 609	
022	73MMF12212	1.2. Egyéni számlákon jóváírt realizált és nem realizált hozambevételekből képzett céltartalék	16 592 695	0	16 592 695	19 674 604	0	19 674 604	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			k	l	m	n	o	p	z
023	73MMF122121	1.2.1. Egyéni számlákon jövőre realizált hozam	13 279 627		13 279 627	14 653 218		14 653 218	
024	73MMF122122	1.2.2. Egyéni számlákon jövőre értékelési különbözet	3 313 068	0	3 313 068	5 021 386	0	5 021 386	
025	73MMF1221221	ebből: 1.2.2.1. Időarányosan járó kamat (+)	333 430	0	333 430	266 544	0	266 544	
026	73MMF1221222	1.2.2.2. Járó osztalék (+)	0	0	0	0	0	0	
027	73MMF1221223	1.2.2.3. Devizaárfolyam- változás (+/-)	904 756	0	904 756	330 533	0	330 533	
028	73MMF1221224	1.2.2.4. Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözet (+/-)	2 074 882	0	2 074 882	4 424 309	0	4 424 309	
029	73MMF1222	2. Szolgáltatási tartalékon	0	0	0	0	0	0	
030	73MMF12221	2.1. Szolgáltatási tartalékon kimutatott fedezeti céltartalék	0	0	0	0	0	0	
031	73MMF12222	2.2. Szolgáltatási tartalékon jövőre realizált hozambevételek	0	0	0	0	0	0	
032	73MMF12223	2.3. Szolgáltatási tartalékon jövőre értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	
033	73MMF122231	2.3.1. Időarányosan járó kamata (+)	0	0	0	0	0	0	
034	73MMF122232	2.3.2. Járó osztalék (+)	0	0	0	0	0	0	
035	73MMF122233	2.3.3. Devizaárfolyam- változás (+/-)	0	0	0	0	0	0	
036	73MMF122234	2.3.4. Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözet (+/-)	0	0	0	0	0	0	
037	73MMF123	III. Likviditási és kockázati céltartalék	35 510	0	35 510	35 551	0	35 551	
038	73MMF1231	1. Likviditási és kockázati célra	35 439	0	35 439	35 548	0	35 548	
039	73MMF12311	1.1. Demográfiai kockázatokra	0	0	0	0	0	0	
040	73MMF12312	2.1. Saját tevékenységi kockázatokra	8 373	0	8 373	8 373	0	8 373	
041	73MMF12313	3.1. Egyéb kockázatokra	27 066	0	27 066	27 175	0	27 175	
042	73MMF1232	2. Azonosíthatatlan (függő) befizetések hozamára	-14	0	-14	0	0	0	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			k	l	m	n	o	p	
043	73MMF1233	3. Likviditási és kockázati portfólió értékelési különbözete	69	0	69	2	0	2	
044	73MMF12331	3.1. Időarányosan járó kamat (+)	69	0	69	2	0	2	
045	73MMF12332	3.2. Járó osztalék (+)	0	0	0	0	0	0	
046	73MMF12333	3.3. Devizaárfolyam- változás (+/-)	0	0	0	0	0	0	
047	73MMF12334	3. 4. Egyéb piaci értékkülönbözetből adódó értékkülönbözet (+/-)	0	0	0	0	0	0	
048	73MMF1234	4. Azonosítatlan (függő) portfólió értékelési különbözete	16	0	16	1	0	1	
049	73MMF12341	4.1. Időarányosan járó kamat	16	0	16	1	0	1	
050	73MMF12342	4.2. Járó osztalék	0	0	0	0	0	0	
051	73MMF12343	4.3. Devizaárfolyam- változás	0	0	0	0	0	0	
052	73MMF12344	4.4. Egyéb piaci értékkülönbözetből adódó értékkülönbözet	0	0	0	0	0	0	
053	73MMF124	IV. Meg nem fizetett tagdíjak céltartaléka	3 646	0	3 646	2 944	0	2 944	
054	73MMF1241	1. Működési célú tagdíjak tartaléka	91	0	91	74	0	74	
055	73MMF1242	2. Fedezeti célú tagdíjak tartaléka	3 555	0	3 555	2 870	0	2 870	
056	73MMF1243	3. Likviditási és kockázati célú tagdíjak tartaléka			0			0	
057	73MMF13	Kötelezettségek	49 794	0	49 794	65 636	0	65 636	
058	73MMF131	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	
059	73MMF132	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	49 794	0	49 794	65 636	0	65 636	
060	73MMF1321	1. Tagokkal szembeni kötelezettségek	43 267	0	43 267	58 730	0	58 730	
061	73MMF1322	2. Kötelezettség áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	129	0	129	565	0	565	
062	73MMF1323	3. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök		0	0	0	0	0	
063	73MMF1324	4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6 370	0	6 370	6 315	0	6 315	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			k	l	m	n	o	p	
064	73MMF1325	5. Egyéb azonosítatlan (függő) befizetések	28	0	28	26	0	26	
065	73MMF13251	5.1. Munkáltatóhoz rendelhető függő befizetések	0	0	0	0	0	0	
066	73MMF13252	5.2. Munkáltatóhoz és taghoz nem rendelhető függő befizetések	28		28	26		26	
067	73MMF14	Passzív időbeli elhatárolások	18 440	0	18 440	18 759	0	18 759	
068	73MMF141	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0	
069	73MMF142	2. Költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása	18 440	0	18 440	18 759	0	18 759	
070	73MMF143	3. Halasztott bevételek	0	0	0	0	0	0	

73MA**Eredménykimutatás – Pénztár működési tevékenysége**

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
001	73MA01	Tagok által fizetett tagdíj	877	0	877	1 078	0	1 078	
002	73MA02	Meg nem fizetett tagdíjak miatt tartalékképzés (-)	95	0	95	81	0	81	
003	73MA03	Utólag befolyt tagdíjak	3	0	3	7	0	7	
004	73MA04	Tagdíjbevételek összesen (=73MA01–73MA02+73MA03)	785	0	785	1 004	0	1 004	
005	73MA05	Működési célra kapott támogatás, adomány	64 089	0	64 089	106 393	0	106 393	
006	73MA06	Pénztári befizetések összesen (=73MA06+73MA07)	64 874	0	64 874	107 397	0	107 397	
007	73MA07	Egyéb bevételek	28 039	0	28 039	29 800	0	29 800	
008	73MA08	Működési célú bevételek összesen (=73MA08+73MA09)	92 913	0	92 913	137 197	0	137 197	
009	73MA09	Működéssel kapcsolatos ráfordítások	82 618	0	82 618	82 724	0	82 724	
010	73MA091	Anyagjellegű ráfordítások	55 612	0	55 612	55 067	0	55 067	
011	73MA0911	Anyagköltség	4	0	4	18	0	18	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
012	73MA0912	Igénybe vett szolgáltatások	45 295	0	45 295	43 838	0	43 838	
013	73MA09121	Adminisztrációs és nyilvántartási feladatokat ellátó szervezetnek fizetett díj (számla alapján)	39 243	0	39 243	39 243	0	39 243	
014	73MA09122	Tagszervezéssel kapcsolatos ügynöki díj (számla alapján)	0	0	0	0	0	0	
015	73MA09123	Könyvvizsgálat díja (számla alapján)	3 175	0	3 175	3 175	0	3 175	
016	73MA09124	Aktuáriusi díj (számla alapján)	76	0	76	76	0	76	
017	73MA09125	Szaktanácsadás díja (számla alapján)	2 316	0	2 316	869	0	869	
018	73MA09126	Marketing-, hirdetés-, propaganda- és reklámköltség	485	0	485	475	0	475	
019	73MA0913	Egyéb anyagjellegű ráfordítások	10 313	0	10 313	11 211	0	11 211	
020	73MA092	Személyi jellegű ráfordítások	16 561	0	16 561	16 580	0	16 580	
021	73MA0921	Béreköltség	12 745	0	12 745	13 591	0	13 591	
022	73MA09211	Állományba tartozó pénztári alkalmazottak munkabére	6 354	0	6 354	7 201	0	7 201	
023	73MA09212	Állományba nem tartozók munkadíja	6 391	0	6 391	6 390	0	6 390	
024	73MA092121	Aktuáriusi díj (megbízási díj)	0	0	0	0	0	0	
025	73MA092122	Szaktanácsadás díja (megbízási díj)	0	0	0	0	0	0	
026	73MA092123	Tagszervezéssel kapcsolatos ügynöki díj (megbízási díj)	0	0	0	0	0	0	
027	73MA092124	Pénztári tisztségviselők tiszteletdíja	6 361	0	6 361	6 360	0	6 360	
028	73MA092125	Egyéb, állományba nem tartozók munkadíja	30	0	30	30	0	30	
029	73MA0922	Személyi jellegű egyéb kifizetések	320	0	320	0	0	0	
030	73MA0923	Bérfjárulékok	3 496	0	3 496	2 989	0	2 989	
031	73MA093	Értékcsökkenési leírás	0	0	0	0	0	0	
032	73MA094	Működéssel kapcsolatos egyéb ráfordítások	10 445	0	10 445	11 077	0	11 077	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			c	d	e	f	g	h	z
033	73MA0941	Felügyelettel kapcsolatos ráfordítások	10 241	0	10 241	10 984	0	10 984	
034	73MA0942	Garancia Alappal kapcsolatos ráfordítások	0	0	0	0	0	0	
035	73MA0943	Működési céltartalékképzés jövőbeni kötelezettségre	0	0	0	0	0	0	
036	73MA0944	Egyéb ráfordítások	204	0	204	93	0	93	
037	73MA10	Szokásos működési tevékenység eredménye (73MA08–73MA09) (+/-)	10 295	0	10 295	54 473	0	54 473	
038	73MA11	Nem befektetési célú tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése, visszairása (+/-)	0	0	0	0	0	0	
039	73MA12	Kapott kamatok, kamat jellegű bevételek	2 662	0	2 662	1 009	0	1 009	
040	73MA121	Tartósan adott kölcsönök, lakáscélú kölcsönök után kapott kamat	0	0	0	0	0	0	
041	73MA122	Pénzügyileg realizált kamat, kamatjellegű bevétel	2 662	0	2 662	1 009	0	1 009	
042	73MA123	Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (-)	0	0	0	0	0	0	
043	73MA13	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok nyereségjellegű különbözete (árfolyamnyereség)	0	0	0	0	0	0	
044	73MA14	Befektetési jegyek realizált hozama	0	0	0	0	0	0	
045	73MA15	Kapott osztalékok és részesedések	0	0	0	0	0	0	
046	73MA16	Pénzügyi műveletek egyéb realizált bevételei	0	0	0	0	0	0	
047	73MA17	Értékelési különbözetben elszámolt várható hozam	614	0	614	-595	0	-595	
048	73MA171	Időarányosan járó kamat	614	0	614	-595	0	-595	
049	73MA172	Járó osztalék	0	0	0	0	0	0	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			c	d	e	f	g	h	z
050	73MA173	Devizaárfolyam- változásból adódó értékkülönbözet	0	0	0	0	0	0	
051	73MA1731	Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	0	0	0	0	0	0	
052	73MA1732	Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	0	0	0	0	0	0	
053	73MA174	Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözet	0	0	0	0	0	0	
054	73MA1741	Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	0	0	0	0	0	0	
055	73MA1742	Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség (-))	0	0	0	0	0	0	
056	73MA18	Befektetési célú ingatlanok hasznosításából, eladásából származó bevételek	0	0	0	0	0	0	
057	73MA19	Befektetési tevékenység bevételei összesen (=73MA12+...+73MA18)	3 276	0	3 276	414	0	414	
058	73MA20	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0	0	
059	73MA21	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok veszteségjellegű különbözete (árfolyamveszteség)	0	0	0	0	0	0	
060	73MA22	Befektetési jegyek realizált vesztesége	0	0	0	0	0	0	
061	73MA23	Értékelési különbözetből képzett működési céltartalék	614	0	614	-595	0	-595	
062	73MA231	Időarányosan járó kamat	614	0	614	-595	0	-595	
063	73MA232	Járó osztalék	0	0	0	0	0	0	
064	73MA233	Devizaárfolyam különbözet	0	0	0	0	0	0	
065	73MA234	Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözet	0	0	0	0	0	0	
066	73MA24	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	0	0	0	0	0	0	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			c	d	e	f	g	h	z
067	73MA25	Befektetési célú ingatlanokkal kapcsolatos ráfordítások	0	0	0	0	0	0	
068	73MA26	Befektetési tevékenységgel kapcsolatos egyéb ráfordítások	37	0	37	39	0	39	
069	73MA261	Vagyonkezelői díjak	0	0	0	0	0	0	
070	73MA262	Letétkezelői díjak	37	0	37	39	0	39	
071	73MA263	Befektetési tevékenységgel kapcsolatos különböző egyéb ráfordítások	0	0	0	0	0	0	
072	73MA27	Befektetési tevékenység ráfordítási összesen (=73MA20+...+73MA26)	651	0	651	-556	0	-556	
073	73MA28	Befektetési tevékenység eredménye (=73MA19- 73MA27) (+/-)	2 625	0	2 625	970	0	970	
074	73MA29	Rendkívüli bevételek							
075	73MA30	Rendkívüli ráfordítások							
076	73MA31	Rendkívüli eredmény (=73MA29-73MA30) (+/-)							
077	73MA32	Működés mérleg szerinti eredménye (=73MA10+73MA11+ 73MA30+73MA31) (+/-)	12 920	0	12 920	55 443	0	55 443	

73MB**Eredménykimutatás – Pénztári szolgáltatások fedezete**

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			c	d	e	f	g	h	z
001	73MB01	Tagok által fizetett tag díj	34 197	0	34 197	42 065	0	42 065	
002	73MB02	Meg nem fizetett tagdíjak miatti tartalékképzés (-)	3 696	0	3 696	3 171	0	3 171	
003	73MB03	Utólag befolyt tagdíjak	102	0	102	275	0	275	
004	73MB04	Tagdíjbevételek összesen (1-2+3)	30 603	0	30 603	39 169	0	39 169	
005	73MB05	Szolgáltatási célú egyéb bevételek	16 109	0	16 109	3 581	0	3 581	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
006	73MB06	Egyéni számlán jóváírt szolgáltatási célú bevételek összesen (4+5)	46 712	0	46 712	42 750	0	42 750	
007	73MB07	Egyéni számlán elszámolt szolgáltatási célú egyéb ráfordítások	43 598	0	43 598	32 758	0	32 758	
008	73MB08	Kapott kamatok, kamat jellegű bevételek	834 279	0	834 279	894 713	0	894 713	
009	73MB081	Pénzügyileg realizált kamat, kamatjellegű bevétel	1 045 698	0	1 045 698	1 046 739	0	1 046 739	
010	73MB082	Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (-)	211 419	0	211 419	152 026	0	152 026	
011	73MB09	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok nyereségjellegű különbözete (árfolyamnyereség)	490 320	0	490 320	601 929	0	601 929	
012	73MB10	Befektetési jegyek realizált hozama	113 479	0	113 479	103 063	0	103 063	
013	73MB11	Kapott osztalékok és részesedések	246 049	0	246 049	282 394	0	282 394	
014	73MB12	Pénzügyi műveletek egyéb realizált bevételei	131 633	0	131 633	120 774	0	120 774	
015	73MB13	Értékelési különbözetben elszámolt várható hozam	1 359 857	0	1 359 857	1 708 318	0	1 708 318	
016	73MB131	Időarányosan járó kamat	26 405	0	26 405	-66 886	0	-66 886	
017	73MB132	Járó osztalék	0	0	0	0	0	0	
018	73MB133	Devizaárfolyam- változásból adódó értékkülönbözlet	58 136	0	58 136	-574 223	0	-574 223	
019	73MB1331	Nyereségjellegű különbözlet (árfolyamnyereség)	103 881	0	103 881	-387 653	0	-387 653	
020	73MB1332	Veszteségjellegű különbözlet (árfolyamvesztés) (-)	45 745	0	45 745	186 570	0	186 570	
021	73MB134	Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözlet	1 275 316	0	1 275 316	2 349 427	0	2 349 427	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
022	73MB1341	Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	1 131 113	0	1 131 113	1 874 573	0	1 874 573	
023	73MB1342	Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	-144 203	0	-144 203	-474 854	0	-474 854	
024	73MB14	Befektetési célú ingatlanok hasznosításából, eladásából származó bevételek	0	0	0	0	0	0	
025	73MB15	Befektetési tevékenység bevételei összesen (10+...+16)	3 175 617	0	3 175 617	3 711 191	0	3 711 191	
026	73MB151	Egyéni számlákat megillető hozambevételek	3 175 617	0	3 175 617	3 711 191	0	3 711 191	
027	73MB1511	Egyéni számlákat megillető realizált hozam	1 815 760	0	1 815 760	2 002 873	0	2 002 873	
028	73MB1512	Egyéni számlákat megillető értékelési különbözet	1 359 857	0	1 359 857	1 708 318	0	1 708 318	
029	73MB152	Szolgáltatási tartalékot megillető hozambevételek	0	0	0	0	0	0	
030	73MB1521	Szolgáltatási tartalékot megillető realizált hozam	0	0	0	0	0	0	
031	73MB1522	Szolgáltatási tartalékot megillető értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	
032	73MB16	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0	0	
033	73MB17	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok veszteségjellegű különbözete (árfolyamveszteség)	120 361	0	120 361	234 596	0	234 596	
034	73MB18	Befektetési jegyek realizált vesztesége	0	0	0	0	0	0	
035	73MB19	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	85 546	0	85 546	111 204	0	111 204	
036	73MB20	Befektetési célú ingatlanokkal kapcsolatos ráfordítások	0	0	0	0	0	0	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
037	73MB21	Befektetési tevékenységgel kapcsolatos egyéb ráfordítások	70 782	0	70 782	77 704	0	77 704	
038	73MB211	Vagyonkezelői díjak	61 736	0	61 736	68 033	0	68 033	
039	73MB212	Letétkezelői díjak	7 643	0	7 643	8 084	0	8 084	
040	73MB213	Befektetési tevékenységgel kapcsolatos különböző egyéb ráfordítások	1 403	0	1 403	1 587	0	1 587	
041	73MB22	Befektetési tevékenység ráfordításai összesen (16+...+21)	276 689	0	276 689	423 504	0	423 504	
042	73MB221	Egyéni számlákat terhelő befektetéssel kapcsolatos ráfordítások	276 689	0	276 689	423 504	0	423 504	
043	73MB222	Szolgáltatási tartalékot terhelő befektetéssel kapcsolatos ráfordítások	0	0	0	0	0	0	
044	73MB23	Befektetési tevékenység eredménye (15–22) (+/-)	2 898 928	0	2 898 928	3 287 687	0	3 287 687	
045	73MB231	Egyéni számlákon jövőírható nettó hozam	1 539 071	0	1 539 071	1 579 369	0	1 579 369	
046	73MB232	Egyéni számlákon jövőírható értékelési különbözlet	1 359 857	0	1 359 857	1 708 318	0	1 708 318	
047	73MB233	Szolgáltatási tartalékba helyezhető nettó hozam	0	0	0	0	0	0	
048	73MB234	Szolgáltatási tartalékba helyezhető értékelési különbözlet	0	0	0	0	0	0	
049	73MB24	Fedezeti céltartalék képzés (6–7+/-23) (-)	2 902 042	0	2 902 042	3 297 679	0	3 297 679	
050	73MB241	Egyéni számlákon a szolgáltatási célú bevételek és ráfordítások különbözletének összegében	3 114	0	3 114	9 992	0	9 992	
051	73MB242	Egyéni számlákon jóváírt nettó hozamból	1 539 071	0	1 539 071	1 579 369	0	1 579 369	
052	73MB243	Egyéni számlákon jóváírt értékelési különbözlet	1 359 857	0	1 359 857	1 708 318	0	1 708 318	
053	73MB2431	Időarányosan járó kamat	26 405	0	26 405	-66 886	0	-66 886	
054	73MB2432	Járó osztalék	0	0	0	0	0	0	
055	73MB2433	Devizaárfolyam különbözletekből	58 136	0	58 136	-574 223	0	-574 223	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
056	73MB2434	Egyéb piaci értékitélethől adóó értékkülönbözetből	1 275 316	0	1 275 316	2 349 427	0	2 349 427	
057	73MB244	Szolgáltatási tartalékon jóváírt nettó hozamból	0	0	0	0	0	0	
058	73MB245	Szolgáltatási tartalékon jóváírt értékelési különbözetből	0	0	0	0	0	0	
059	73MB2451	Időarányosan járó kamat	0	0	0	0	0	0	
060	73MB2452	Járó osztalék	0	0	0	0	0	0	
061	73MB2453	Devizaárfolyam különbözetből	0	0	0	0	0	0	
062	73MB2454	Egyéb piaci értékitélethől adóó értékkülönbözet	0	0	0	0	0	0	

73MCA**Eredménykimutatás – Likviditási és kockázati fedezet**

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
001	73MCA01	Tagok által fizetett tagdíj	0	0	0	0	0	0	
002	73MCA02	Meg nem fizetett tagdíjak miatti tartalékképzés (-)	0	0	0	0	0	0	
003	73MCA03	Utólag befolyt tagdíjak	0	0	0	0	0	0	
004	73MCA04	Tagdíjbevételek összesen (1-2+3)	0	0	0	0	0	0	
005	73MCA05	Likviditási és kockázati célú egyéb bevételek	0	0	0	0	0	0	
006	73MCA06	Likviditási és kockázati célú egyéb ráfordítások	0		0	0		0	
007	73MCA07	Kapott (járó) kamatok, kamat jellegű bevételek	350	0	350	135	0	135	
008	73MCA071	Pénzügyileg realizált kamat, kamat jellegű bevétel	350	0	350	135	0	135	
009	73MCA072	Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételarában lévő kamat (-)	0	0	0	0	0	0	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			c	d	e	f	g	h	z
010	73MCA08	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok nyereségjellegű különbözete (árfolyamnyereség) (+)	0	0	0	0	0	0	
011	73MCA09	Befektetési jegyek realizált hozama	0	0	0	0	0	0	
012	73MCA10	Kapott osztalékok és részesedések	0	0	0	0	0	0	
013	73MCA11	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0	0	
014	73MCA12	Értékelési különbözetben elszámolt várható hozam	85	0	85	-83	0	-83	
015	73MCA121	Időarányosan járó kamat	85	0	85	-83	0	-83	
016	73MCA122	Járó osztalék	0	0	0	0	0	0	
017	73MCA123	Devizaárfolyam-változásból adóóó értékkülönbözet	0	0	0	0	0	0	
018	73MCA1231	Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	0	0	0	0	0	0	
019	73MCA1232	Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	0	0	0	0	0	0	
020	73MCA124	Egyéb piaci értékítéletből adóóó értékkülönbözet	0	0	0	0	0	0	
021	73MCA1241	Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	0	0	0	0	0	0	
022	73MCA1242	Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	0	0	0	0	0	0	
023	73MCA13	Befektetési célú ingatlanok hasznosításából, eladásából származó bevételek	0	0	0	0	0	0	
024	73MCA14	Befektetési tevékenység bevételei összesen (7+...+13)	435	0	435	52	0	52	
025	73MCA141	Likviditási és kockázati célú pénzeszközök befektetésével kapcsolatos bevételek	371	0	371	46	0	46	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
026	73MCA142	Azonosítatlan (függő) befizetések befektetésével kapcsolatos bevételek	64	0	64	6	0	6	
027	73MCA15	Fizetendő kamatok és kamattjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0	0	
028	73MCA16	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok veszteségjellegű különbözete (árfolyamveszteség)	0	0	0	0	0	0	
029	73MCA17	Befektetési jegyek realizált vesztesége	0	0	0	0	0	0	
030	73MCA18	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	0	0	0	0	0	0	
031	73MCA19	Befektetési célú ingatlanokkal kapcsolatos ráfordítások	0	0	0	0	0	0	
032	73MCA20	Befektetési tevékenységgel kapcsolatos egyéb ráfordítások	5	0	5	5	0	5	
033	73MCA201	Vagyonkezelői díjak	0	0	0	0	0	0	
034	73MCA202	Letétkezelői díjak	5	0	5	5	0	5	
035	73MCA203	Befektetési tevékenységgel kapcsolatos különböző egyéb ráfordítások	0	0	0	0	0	0	
036	73MCA21	Befektetési tevékenység ráfordításai összesen (15+...+20)	5	0	5	5	0	5	
037	73MCA211	Likviditási és kockázati célú pénzeszközök befektetésével kapcsolatos ráfordítások	4	0	4	4	0	4	
038	73MCA212	Azonosítatlan (függő) befizetések befektetésével kapcsolatos ráfordítások	1	0	1	1	0	1	
039	73MCA22	Befektetési tevékenység eredménye (16-23) (+/-)	430		430	47		47	
040	73MCA23	Likviditási és kockázati célú tartalék képzés (6+7-8+24) (-)	430	0	430	47	0	47	
041	73MCA231	Demográfiai kockázatokra	0	0	0	0	0	0	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
042	73MCA232	Saját tevékenységi kockázatokra	0	0	0	0	0	0	
043	73MCA233	Azonosítatlan (függő) befizetések hozama	63	0	63	5	0	5	
044	73MCA234	Egyéb kockázatokra	298	0	298	109	0	109	
045	73MCA235	Értékelési különbözetből képzett likviditási céltartalék	69	0	69	-67	0	-67	
046	73MCA2351	Időarányosan járó kamat	69	0	69	-67	0	-67	
047	73MCA2352	Járó osztalék	0	0	0	0	0	0	
048	73MCA2353	Devizaárfolyam különbözetek	0	0	0	0	0	0	
049	73MCA2354	Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözetek	0	0	0	0	0	0	

Független könyvvizsgálói jelentés

a Budapest Országos Kötelező Magánnyugdíjpénztár tagjainak

Vélemény

Elvégeztük a Budapest Országos Kötelező Magánnyugdíjpénztár („a Pénztár”) 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 35 999 407 ezer Ft; a működés mérleg szerinti eredménye 55 443 ezer Ft nyereség, a fedezeti céltartalék záró állománya 35 485 213 ezer Ft –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Pénztár 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Pénztártól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Pénztár 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Budapest Országos Kötelező Magánnyugdíjpénztár 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Budapest Országos Kötelező Magánnyugdíjpénztár 2017. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Pénztár számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Pénztárnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Pénztár pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Pénztár belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékalapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Pénztár vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Pénztár nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Pénztár által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2018. május 25.

Karikás Judit
Circulum Audit Kft. (002121)
/Tpt-002121/04/
1088 Budapest, Rákóczi út 13.

Karikás Judit
Kamarai tag könyvvizsgáló (006234)
/Ept-006234/04/

CIMBORA Nyugdíjpénztár**1.**

Megnevezés		Év				
		1999	2000	2001	2002	2003
Működési célú eszközök	E Ft	4 686	4 935	6 722	7 677	7 113
Fedezeti tartalékok	E Ft	236 683	328 887	443 615	573 283	702 877
ebből: egyéni számlák tartaléka	E Ft	236 683	328 887	443 615	573 283	702 877
ebből: szolgáltatási számlák tartaléka	E Ft	–	–	–	–	–
Likviditási tartalékok	E Ft	5 495	6 825	7 914	9 156	10 246
Hozamráta a pénztár egészére	%	17,06	7,07	9,52	9,78	5,33
	%				10,24	4,06
Vagyon		246 864	340 647	458 251	590 116	720 236

Megnevezés		Év				
		2004	2005	2006	2007	2008
Tartalék tőke	E Ft	8 463	9 444	10 351	11 328	10 101
Fedezeti tartalékok	E Ft	888 826	1 042 812	1 245 396	1 415 100	1 434 310
ebből: egyéni számlák tartaléka	E Ft	888 826	1 042 812	1 245 396	1 415 100	1 434 310
ebből: szolgáltatási számlák tartaléka	E Ft	–	–	–	–	–
Likviditási tartalékok	E Ft	11 828	12 301	13 340	16 195	17 074
Hozamráta a pénztár egészére	%	12,94	8,58	8,69	7,53	– 3,26
Referenciaindex	%	12,61	8,61	8,12	6,69	– 5,07
Vagyon		909 117	1 064 557	1 269 087	1 442 623	1 461 485

Megnevezés		Év				
		2009	2010	2011	2012	2013
Tartalék tőke	E Ft	11 016	10 206	5 746	8 796	11 252
Fedezeti tartalékok	E Ft	1 646 779	1 799 397	1 845 172	2 005 786	2 240 718
ebből: egyéni számlák tartaléka	E Ft	1 646 779	1 799 397	1 845 172	2 005 786	2 240 718
ebből: szolgáltatási számlák tartaléka	E Ft	–	–	–	–	–
Likviditási tartalékok	E Ft	19 581	20 981	21 805	23 809	25 526
Hozamráta a pénztár egészére	%	11,45	5,76	4,71	8,77	11,43
Referenciaindex	%	5,60	4,70	4,10	5,00	0,40
Vagyon		1 677 376	1 830 584	1 872 723	2 038 391	2 277 496

Megnevezés		Év			
		2014	2015	2016	2017
Működési tartalék	E Ft	9 064	14 388	18 190	19 905
Fedezeti tartalékok	E Ft	2 304 324	2 270 001	2 335 449	2 383 273
ebből: egyéni számlák tartaléka	E Ft	2 304 324	2 270 001	2 335 449	2 383 273
ebből: szolgáltatási számlák tartaléka	E Ft	–	–	–	–
Likviditási tartalékok	E Ft	26 075	27 251	26 820	26 935
Hozamráta a pénztár egészére	%	5,85	4,77	6,32	2,10
Referenciaindex	%	– 0,90	0,90	5,41	4,75
Vagyon		2 339 463	2 311 640	2 380 459	2 430 113

2.

Megnevezés	2016. 12. 31.	2017. 12. 31.
Taglétszám (fő)	338	343

3.

2017. 01. 01. – 2017. 12. 31.	%
Fedezeti tartalék	99
Működési tartalék	0,5
Likviditási tartalék	0,5

4.

Megnevezés	2016. 12. 31.	2017. 12. 31.
Pénztár vagyona E Ft	2 380 459	2 430 113

5.

Eszközcsoport piaci értéken	%-os megoszlás 2016. 12. 31-én	%-os megoszlás 2017. 12. 31-én
Bankszámlák, KP	4,28	4,10
Lekötött betétek	–	–
Magyar Állampapír	45,37	42,56
Értékpapír, melyben foglalt kötelezettség teljesítéséért a magyar állam készfizető kezességet vállal	5,38	4,67
Külföldi állampapír	4,52	2,72
Külföldön bejegyzett gazdálkodó szervezet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény	2,86	2,98
Külföldön bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény	5,18	4,37
Budapesti Értéktőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacon bevezetett Magyarországon nyilvános forgalomba hozott részvény	5,20	5,32
Tőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacon bevezetett, külföldön kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény	5,70	11,89
Magyar befektetési jegy	11,74	12,07
Külföldi befektetési jegy	9,77	9,32
Hazai jelzáloglevél	–	–
Összesen	100,00	100,00

6.

A Cimbora Nyugdíjpénztár a befektetett eszközök alábbi összetételét tartja kívánatosnak:

Megnevezés	Minimum	Célarány	Maximum
OECD tagországban kibocsátott állampapírok	25%	70%	100%
OECD tagországokban bejegyzett vállalatok, hitelintézetek, önkormányzatok által nyilvánosan forgalomba hozott kötvények, illetve OECD tagországban bejegyzett jelzálog-hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott jelzáloglevél	0%	10%	40%

Megnevezés	Minimum	Célarány	Maximum
OECD tagországban, illetve OECD tagországon kívül kibocsátott tőzsdei részvény, illetve OECD tagországban és OECD tagországon kívül kibocsátott nyilvános befektetési alapok	0%	20%	40%
Határidős ügyletek (fedezeti, arbitrázs) nyitott pozícióinak összértéke	0%	0%	10%
Folyószámla, lekötött betét	0%	0%	10%

A pénztár portfóliójában található befektetett eszközök összetételének meghatározása a mindenkor hatályos 281/2001. (XII. 26.) Korm. rendeletben foglaltak, illetve annak aktuális módosításai alapján történik. A befektetett eszközök minimum, maximum értékeit tekintve a 281/2001. (XII. 26.) Korm. rendelet 2. számú mellékletében foglaltak az irányadók.

A pénztár referenciahozama 2017-ben pénz- és tőkepiaci indexen alapult.

7.

Megnevezés	Bruttó hozam	Nettó hozam	Referenciahozam
2005	9,04%	8,58%	8,61%
2006	9,22%	8,69%	8,12%
2007	7,94%	7,53%	6,69%
2008	-2,89%	-3,26%	-5,07%
2009	11,85%	11,45%	5,60%
2010	6,10%	5,76%	4,70%
2011	5,13%	4,71%	4,10%
2012	9,16%	8,77%	5,01%
2013	11,86%	11,43%	0,40%
2014	6,25%	5,85%	-0,90%
2015	5,20%	4,77%	0,90%
2016	6,85%	6,32%	5,41%
2017	2,79%	2,10%	4,75%

Megnevezés	Évek	Bruttó	Nettó
Hozamráta	2017	2,7944%	2,1049%
Referenciahozam	2017	4,747%	pénz- és tőkepiaci index
10 éves átlagos referenciahozam	2008–2017	2,4331%	pénz- és tőkepiaci/inflációalapú index
15 éves átlagos referenciahozam	2003–2017	4,2504%	pénz- és tőkepiaci/inflációalapú index
10 éves átlaghozam	2008–2017	6,1449%	5,7094%
15 éves átlaghozam	2003–2017	7,1308%	6,6997%

* A 10, illetve 15 éves átlagos hozamráta a vagyonkezelői teljesítményt jellemzi.

Éves jelentés 2017. 01. 01. – 2017. 12. 31.

73OME

MÉRLEG – Eszközök

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
001	73OME1	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	2 384 171	-	2 384 171	2 433 233	-	2 433 233	
002	73OME11	A) Befektetett eszközök	2 584	-	2 584	1 902	-	1 902	
003	73OME111	I. Immateriális javak	2 584	-	2 584	1 902	-	1 902	
004	73OME1111	1. Vagyoni értékű jogok	2 584	-	2 584	1 902	-	1 902	
005	73OME1112	2. Szellemi termékek	-	-	-	-	-	-	
006	73OME1113	3. Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	
007	73OME1114	4. Immateriális javak értékhelyesbítése	-	-	-	-	-	-	
008	73OME112	II. Tárgyi eszközök	-	-	-	-	-	-	
009	73OME1121	1. Működtetett ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	-	-	-	-	-	-	
010	73OME1122	2. Tartós befektetési célú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	-	-	-	-	-	-	
011	73OME1123	3. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	-	-	-	-	-	-	
012	73OME1124	4. Beruházások, felújítások	-	-	-	-	-	-	
013	73OME1125	5. Beruházásokra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	
014	73OME1126	6. Tárgyi eszközök értékelési különbözete	-	-	-	-	-	-	
015	73OME1127	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-	-	-	-	-	
016	73OME113	III. Befektetett pénzügyi eszközök	-	-	-	-	-	-	
017	73OME1131	1. Egyéb tartós részesedések	-	-	-	-	-	-	
018	73OME1132	2. Egyéb tartósan adott kölsön	-	-	-	-	-	-	
019	73OME1133	3. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	-	-	-	-	-	
020	73OME11331	3.1. Kötvények	-	-	-	-	-	-	
021	73OME11332	3.2. Állampapírok	-	-	-	-	-	-	
022	73OME11333	3.3. Befektetési jegyek	-	-	-	-	-	-	
023	73OME11334	3.4. Jelzáloglevél	-	-	-	-	-	-	
024	73OME11335	3.5. Egyéb értékpapírok	-	-	-	-	-	-	
025	73OME1134	4. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-	-	-	-	-	-	
026	73OME12	B) Forgóeszközök	2 381 587	-	2 381 587	2 431 331	-	2 431 331	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
027	73OME121	I. Készletek	-	-	-	-	-	-	
028	73OME1211	1. Anyagok	-	-	-	-	-	-	
029	73OME1212	2. Áruk	-	-	-	-	-	-	
030	73OME1213	3. Készletekre adott előlegek	-	-	-	-	-	-	
031	73OME1214	4. Áruk értékelési különbözete	-	-	-	-	-	-	
032	73OME122	II. Követelések	1 100	-	1 100	594	-	594	
033	73OME1221	1. Tagdíjkövetelések	1 100	-	1 100	594	-	594	
034	73OME1222	2. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	-	-	-	-	-	-	
035	73OME1223	3. Tagi kölcsön	-	-	-	-	-	-	
036	73OME1224	4. Értékpapír kölcsönbe adásából származó követelés	-	-	-	-	-	-	
037	73OME1225	5. Egyéb követelések	-	-	-	-	-	-	
038	73OME1226	6. Értékpapír kölcsönbe adásából származó követelés értékelési különbözete	-	-	-	-	-	-	
039	73OME123	III. Értékpapírok	2 278 538	-	2 278 538	2 331 061	-	2 331 061	
040	73OME1231	1. Egyéb részesedések	714 885	-	714 885	948 930	-	948 930	
041	73OME1232	2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	1 426 418	-	1 426 418	1 335 130	-	1 335 130	
042	73OME12321	2.1. Kötvények	259 599	-	259 599	259 599	-	259 599	
043	73OME12322	2.2. Kincstárjegyek és más állampapírok	1 166 819	-	1 166 819	1 075 531	-	1 075 531	
044	73OME12323	2.3. Befektetési jegyek	-	-	-	-	-	-	
045	73OME12324	2.4. Jelzáloglevél	-	-	-	-	-	-	
046	73OME12325	2.5. Egyéb értékpapírok	-	-	-	-	-	-	
047	73OME1233	3. Értékpapírok értékelési különbözete	137 235	-	137 235	47 001	-	47 001	
048	73OME1234	4. Határidős ügyletek értékelési különbözete	-	-	-	-	-	-	
049	73OME124	IV. Pénzeszközök	101 949	-	101 949	99 676	-	99 676	
050	73OME1241	1. Pénztárak	15	-	15	182	-	182	
051	73OME1242	2. Pénztári elszámolási betétszámla	21 353	-	21 353	85 789	-	85 789	
052	73OME1243	3. Elkülönített betétszámla	-	-	-	-	-	-	
053	73OME1244	4. Rövid lejáratú bankbetétek	-	-	-	-	-	-	
054	73OME1245	5. Devizaszámla	80 581	-	80 581	13 705	-	13 705	
055	73OME1246	6. Pénzeszközök értékelési különbözete	-	-	-	-	-	-	
056	73OME13	C) Aktív időbeli elhatárolások	-	-	-	-	-	-	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
057	73OME131	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	-	-	-	-	-	-	
058	73OME132	2. Költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása	-	-	-	-	-	-	

73OMF**Mérleg – Forrás**

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
001	73OMF1	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	2 384 171	-	2 384 171	2 433 233	-	2 433 233	
002	73OMF11	D) Saját tőke	18 190	-	18 190	19 905	-	19 905	
003	73OMF111	I. Induló tőke	-	-	-	-	-	-	
004	73OMF1111	1. Működés fedezetének induló tőkéje	-	-	-	-	-	-	
005	73OMF1112	2. Nyugdíjszolgáltatás fedezetének induló tőkéje	-	-	-	-	-	-	
006	73OMF1113	3. Likviditási célú induló tőke	-	-	-	-	-	-	
007	73OMF112	II. Be nem fizetett alapítói támogatások (-)	-	-	-	-	-	-	
008	73OMF113	III. Tartalék tőke	14 268	-	14 268	18 190	-	18 190	
009	73OMF114	IV. Működés és kiegészítő vállalkozási tevékenység mérleg szerinti eredménye	3 922	-	3 922	1 715	-	1 715	
010	73OMF115	V. Értékelési tartalék	-	-	-	-	-	-	
011	73OMF12	E) Céltartalékok	2 363 222	-	2 363 222	2 410 640	-	2 410 640	
012	73OMF121	I. Működési céltartalék	-	-	-	-	-	-	
013	73OMF1211	1. Jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék	-	-	-	-	-	-	
014	73OMF1212	2. Működési portfólió értékelési különbözetéből képzett céltartalék	-	-	-	-	-	-	
015	73OMF12121	Ebből: 2.1. Időarányosan járó kamat (+)	-	-	-	-	-	-	
016	73OMF12122	2.2. Járó osztalék (+)	-	-	-	-	-	-	
017	73OMF12123	2.3. Devizaárfolyam-változás (+/-)	-	-	-	-	-	-	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
018	73OMF12124	2.4. Egyéb piaci értéktételestől adódó értékkülönbözlet (+/-)	-	-	-	-	-	-	
019	73OMF122	II. Fedezeti céltartalék	2 335 449	-	2 335 449	2 383 273	-	2 383 273	
020	73OMF1221	1. Egyéni számlákon	2 335 449	-	2 335 449	2 383 273	-	2 383 273	
021	73OMF12211	1.1. Egyéni számlákon jóváírt szolgáltatási célú bevételekből képzett céltartalék	1 327 257	-	1 327 257	1 371 869	-	1 371 869	
022	73OMF12212	1.2. Egyéni számlákon jóváírt realizált hozambevételekből képzett céltartalék	870 957	-	870 957	964 403	-	964 403	
023	73OMF12213	1.3. Egyéni számlákon jóváírt értékelési különbözlet	137 235	-	137 235	47 001	-	47 001	
024	73OMF122131	Ebből: 1.3.1. Időarányosan járó kamat (+)	13 188	-	13 188	12 461	-	12 461	
025	73OMF122132	1.3.2. Járó osztalék (+)	-	-	-	-	-	-	
026	73OMF122133	1.3.3. Devizaárfolyam- változás (+/-)	62 415	-	62 415	- 7 312	-	- 7 312	
027	73OMF122134	1.3.4. Egyéb piaci értéktételestől adódó értékkülönbözlet (+/-)	61 632	-	61 632	41 852	-	41 852	
028	73OMF1222	2. Szolgáltatási tartalékon	-	-	-	-	-	-	
029	73OMF12221	2.1. Szolgáltatási tartalékon kimutatott fedezeti céltartalék	-	-	-	-	-	-	
030	73OMF12222	2.2. Szolgáltatási tartalékon jóváírt realizált hozambevételekből képzett céltartalék	-	-	-	-	-	-	
031	73OMF12223	2.3. Szolgáltatási tartalékon jóváírt értékelési különbözlet	-	-	-	-	-	-	
032	73OMF122231	Ebből: 2.3.1. Időarányosan járó kamat (+)	-	-	-	-	-	-	
033	73OMF122232	2.3.2. Járó osztalék (+)	-	-	-	-	-	-	
034	73OMF122233	2.3.3. Devizaárfolyam- változás (+/-)	-	-	-	-	-	-	
035	73OMF122234	2.3.4. Egyéb piaci értéktételestől adódó értékkülönbözlet (+/-)	-	-	-	-	-	-	
036	73OMF123	III. Likviditási céltartalék	26 820	-	26 820	26 935	-	26 935	
037	73OMF1231	1. Likviditási portfólió értékelési különbözlete	-	-	-	-	-	-	
038	73OMF12311	Ebből: 1.1. Időarányosan járó kamat (+)	-	-	-	-	-	-	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
039	73OMF12312	1.2. Járó osztalék (+)	-	-	-	-	-	-	
040	73OMF12313	1.3. Devizaárfolyam-változás (+/-)	-	-	-	-	-	-	
041	73OMF12314	1.4. Egyéb piaci értékkülönbözetből adódó értékkülönbözet (+/-)	-	-	-	-	-	-	
042	73OMF1232	2. Egyéb likviditási célokra	26 820	-	26 820	26 935	-	26 935	
043	73OMF1233	3. Azonosítatlan befizetések befektetési hozamának tartaléka	-	-	-	-	-	-	
044	73OMF124	IV. Meg nem fizetett tagdíjak tartaléka	953	-	953	432	-	432	
045	73OMF1241	1. Működési célú tagdíjak tartaléka	5	-	5	2	-	2	
046	73OMF1242	2. Fedezeti célú tagdíjak tartaléka	943	-	943	428	-	428	
047	73OMF1243	3. Likviditási célú tagdíjak tartaléka	5	-	5	2	-	2	
048	73OMF13	F) Kötelezettségek	1 489	-	1 489	1 418	-	1 418	
049	73OMF131	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-	-	-	-	
050	73OMF132	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 489	-	1 489	1 418	-	1 418	
051	73OMF1321	1. Tagokkal szembeni kötelezettségek	-	-	-	-	-	-	
052	73OMF1322	2. Kötelezettség áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	-	-	-	-	-	-	
053	73OMF1323	3. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	-	-	-	-	-	-	
054	73OMF1324	4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 489	-	1 489	1 418	-	1 418	
055	73OMF1325	5. Azonosítatlan függő befizetések	-	-	-	-	-	-	
056	73OMF13251	5.1. munkáltatóhoz rendelhető függő befizetések	-	-	-	-	-	-	
057	73OMF13252	5.2. munkáltatóhoz nem rendelhető függő befizetések	-	-	-	-	-	-	
058	73OMF13253	5.3. pénztártaghoz nem rendelhető függő befizetések	-	-	-	-	-	-	
059	73OMF14	G) Passzív időbeli elhatárolások	1 270	-	1 270	1 270	-	1 270	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
060	73OMF141	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	-	-	-	-	-	
061	73OMF142	2. Költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása	1 270	-	1 270	1 270	-	1 270	
062	73OMF143	3. Halasztott bevételek	-	-	-	-	-	-	

73OA**Eredménykimutatás – Pénztár működési tevékenysége**

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
001	73OA01	Tagok által fizetett tagdíj	75	-	75	64	-	64	
002	73OA02	Munkáltatói tagdíj-hozzájárulás	72	-	72	48	-	48	
003	73OA03	Meg nem fizetett tagdíjak miatt tartalékképzés (-)	17	-	17	9	-	9	
004	73OA04	Utólag befolyt tagdíjak	14	-	14	12	-	12	
005	73OA05	Tagdíjbevételek összesen (1+2+3+4)	144	-	144	115	-	115	
006	73OA06	Tagok egyéb befizetései	-	-	-	-	-	-	
007	73OA07	Működési célra kapott rendszeres támogatás	20 000	-	20 000	20 000	-	20 000	
008	73OA08	Működési célra juttatott eseti adomány	-	-	-	-	-	-	
009	73OA09	Egyéb bevételek	-	-	-	-	-	-	
010	73OA10	Működési célú bevételek (5+6+7+8+9)	20 144	-	20 144	20 115	-	20 115	
011	73OA11	Működéssel kapcsolatos ráfordítások	16 222	-	16 222	18 400	-	18 400	
012	73OA111	Anyagjellegű ráfordítások	4 972	-	4 972	5 821	-	5 821	
013	73OA1111	Anyagköltség	-	-	-	-	-	-	
014	73OA1112	Igénybe vett szolgáltatások	3 435	-	3 435	4 605	-	4 605	
015	73OA11121	Adminisztrációs és nyilvántartási feladatokat ellátó szervezetnek fizetett díj (számla alapján)	1 800	-	1 800	2 970	-	2 970	
016	73OA11122	Tagszervezéssel kapcsolatos ügynöki díj (számla alapján)	-	-	-	-	-	-	
017	73OA11123	Könyvvizsgálat díja (számla alapján)	1 270	-	1 270	1 270	-	1 270	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
018	73OA11124	Aktuáriusi díj (számla alapján)	-	-	-	-	-	-	
019	73OA11125	Szaktanácsadás díja (számla alapján)	-	-	-	-	-	-	
020	73OA11126	Marketing-, hirdetés-, propaganda- és reklámköltség	365	-	365	365	-	365	
021	73OA1113	Egyéb szolgáltatások költsége	1 537	-	1 537	1 216	-	1 216	
022	73OA112	Személyi jellegű ráfordítások	9 814	-	9 814	11 186	-	11 186	
023	73OA1121	Béreköltség	7 740	-	7 740	9 180	-	9 180	
024	73OA11211	Állományba tartozó pénztári alkalmazottak munkabére	3 720	-	3 720	4 200	-	4 200	
025	73OA11212	Állományba nem tartozók munkadíja	4 020	-	4 020	4 980	-	4 980	
026	73OA112121	Aktuáriusi díj (megbízási díj)	-	-	-	-	-	-	
027	73OA112122	Szaktanácsadás díja (megbízási díj)	-	-	-	-	-	-	
028	73OA112123	Tagszervezéssel kapcsolatos ügynöki díj (megbízási díj)	-	-	-	-	-	-	
029	73OA112124	Pénztári tisztségviselők tiszteletdíja	4 020	-	4 020	4 980	-	4 980	
030	73OA112125	Egyéb, állományba nem tartozók munkadíja	-	-	-	-	-	-	
031	73OA1122	Személyi jellegű egyéb kifizetések	-	-	-	-	-	-	
032	73OA1123	Bérjárulékok	2 074	-	2 074	2 006	-	2 006	
033	73OA113	Értécsökkenési leírás	739	-	739	683	-	683	
034	73OA114	Működéssel kapcsolatos egyéb ráfordítások	697	-	697	710	-	710	
035	73OA1141	Felügyelettel kapcsolatos ráfordítások	695	-	695	708	-	708	
036	73OA1142	Működési céltartalékképzés jövőbeni kötelezettségekre	-	-	-	-	-	-	
037	73OA1143	Egyéb ráfordítások	2	-	2	2	-	2	
038	73OA12	Szokásos működési tevékenység eredménye (10-11) (+/-)	3 922	-	3 922	1 715	-	1 715	
039	73OA13	Nem befektetési célú tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése, visszairása (+/-)	-	-	-	-	-	-	
040	73OA14	Kapott (járó) kamatok, kamat jellegű bevételek	-	-	-	-	-	-	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
041	73OA141	Tartósan adott kölcsönök, lakáscélú kölcsönök után kapott (járó) kamat	-	-	-	-	-	-	
042	73OA142	Pénzügyileg realizált kamat, kamatjellegű bevétel	-	-	-	-	-	-	
043	73OA143	Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (-)	-	-	-	-	-	-	
044	73OA15	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok nyereségjellegű különbözete (árfolyamnyereség)	-	-	-	-	-	-	
045	73OA16	Befektetési jegyek realizált hozama	-	-	-	-	-	-	
046	73OA17	Kapott osztalékok és részesedések	-	-	-	-	-	-	
047	73OA18	Pénzügyi műveletek egyéb realizált bevételei	-	-	-	-	-	-	
048	73OA19	Értékelési különbözetben elszámolt várható hozam	- 120	-	- 120	-	-	-	
049	73OA191	Időarányosan járó kamat	- 120	-	- 120	-	-	-	
050	73OA192	Járó osztalék	-	-	-	-	-	-	
051	73OA193	Devizaárfolyam-változásból adódó értékkülönbözet	-	-	-	-	-	-	
052	73OA1931	Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	-	-	-	-	-	-	
053	73OA1932	Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	-	-	-	-	-	-	
054	73OA194	Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözet	-	-	-	-	-	-	
055	73OA1941	Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	-	-	-	-	-	-	
056	73OA1942	Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	-	-	-	-	-	-	
057	73OA20	Befektetési célú ingatlanok hasznosításából, eladásából származó bevételek	-	-	-	-	-	-	
058	73OA21	Befektetési tevékenység bevételei összesen (14+...+20)	- 120	-	- 120	-	-	-	
059	73OA22	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	-	-	-	-	-	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
060	73OA23	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok veszteségjellegű különbözete (árfolyamveszteség)	-	-	-	-	-	-	
061	73OA24	Befektetési jegyek realizált vesztesége	-	-	-	-	-	-	
062	73OA25	Értékelési különbözetből képzett működési céltartalék	- 120	-	- 120	-	-	-	
063	73OA251	Időarányosan járó kamat	- 120	-	- 120	-	-	-	
064	73OA252	Járó osztalék	-	-	-	-	-	-	
065	73OA253	Devizaárfolyam különbözet	-	-	-	-	-	-	
066	73OA254	Egyéb piaci értékítéletből adódó értékkülönbözet	-	-	-	-	-	-	
067	73OA26	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	-	-	-	-	-	-	
068	73OA27	Befektetési célú ingatlanokkal kapcsolatos ráfordítások	-	-	-	-	-	-	
069	73OA28	Befektetési tevékenységgel kapcsolatos egyéb ráfordítások	-	-	-	-	-	-	
070	73OA281	Vagyonkezelői díjak	-	-	-	-	-	-	
071	73OA282	Letétkezelői díjak	-	-	-	-	-	-	
072	73OA283	Befektetési tevékenységgel kapcsolatos különböző egyéb ráfordítások	-	-	-	-	-	-	
073	73OA29	Befektetési tevékenység ráfordítási összesen (22+...+28)	- 120	-	- 120	-	-	-	
074	73OA30	Befektetési tevékenység eredménye (21-29) (+/-)	-	-	-	-	-	-	
075	73OA31	Rendkívüli bevételek							
076	73OA32	Rendkívüli ráfordítások							
077	73OA33	Rendkívüli eredmény (31-32) (+/-)							
078	73OA34	Kiegészítő vállalkozási tevékenység bevételei	-	-	-	-	-	-	
079	73OA35	Kiegészítő vállalkozási tevékenység ráfordításai	-	-	-	-	-	-	
080	73OA36	Kiegészítő vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye (34-35)	-	-	-	-	-	-	
081	73OA37	Adófizetési kötelezettség (-)	-	-	-	-	-	-	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
082	73OA38	Működés és kiegészítő vállalkozási tevékenység mérleg szerinti eredménye (12+/-13+/-30+/-33+/- 36-37) (+/-)	3 922	-	3 922	1 715	-	1 715	

73OB**Eredménykimutatás – Pénztári szolgáltatások fedezete**

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi elszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
001	73OB01	Tagok által fizetett tagdíj	14 975	-	14 975	12 755	-	12 755	
002	73OB02	Munkáltatói tagdíj-hozzájárulás	14 310	-	14 310	9 504	-	9 504	
003	73OB03	Meg nem fizetett tagdíjak miatti tartalékképzés (-)	3 463	-	3 463	1 772	-	1 772	
004	73OB04	Utólag befolyt tagdíjak	2 696	-	2 696	2 288	-	2 288	
005	73OB05	Tagdíjbevételek összesen (1+2+3+4)	28 518	-	28 518	22 775	-	22 775	
006	73OB06	Tagok egyéb befizetései	39 803	-	39 803	59 114	-	59 114	
007	73OB061	Ebből: A tag nyilatkozata alapján az adóhatóság által átutalt összeg	5 052	-	5 052	6 862	-	6 862	
008	73OB07	Szolgáltatások fedezetére kapott rendszeres támogatás	-	-	-	-	-	-	
009	73OB08	Szolgáltatások fedezetére juttatott eseti adomány	-	-	-	-	-	-	
010	73OB09	Szolgáltatási célú egyéb bevételek	-	-	-	-	-	-	
011	73OB10	Egyéni számlán jóváírt szolgáltatási célú bevételek összesen (5+6+7+8+9)	68 321	-	68 321	81 889	-	81 889	
012	73OB11	Egyéni számlán elszámolt szolgáltatási célú egyéb ráfordítások	-	-	-	-	-	-	
013	73OB12	Kapott kamatok, kamat jellegű bevételek	43 540	-	43 540	38 195	-	38 195	
014	73OB121	Pénzügyileg realizált kamat, kamatjellegű bevétel	54 175	-	54 175	41 296	-	41 296	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi elszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
015	73OB122	Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (-)	10 635	-	10 635	3 101	-	3 101	
016	73OB13	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok nyereségjellegű különbözete (árfolyamnyereség)	121 104	-	121 104	118 933	-	118 933	
017	73OB14	Befektetési jegyek realizált hozama	6 223	-	6 223	39 759	-	39 759	
018	73OB15	Kapott osztalékok és részesedések	6 108	-	6 108	11 890	-	11 890	
019	73OB16	Pénzügyi műveletek egyéb realizált bevételei	4 867	-	4 867	1 687	-	1 687	
020	73OB17	Értékelési különbözetben elszámolt várható hozam	28 939	-	28 939	- 90 234	-	- 90 234	
021	73OB171	Időarányosan járó kamat	4 037	-	4 037	- 726	-	- 726	
022	73OB172	Járó osztalék	-	-	-	-	-	-	
023	73OB173	Devizaárfolyam-változásból adódó értékkülönbözet	- 529	-	- 529	- 69 728	-	- 69 728	
024	73OB1731	Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	-	-	-	-	-	-	
025	73OB1732	Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	529	-	529	69 728	-	69 728	
026	73OB174	Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözet	25 431	-	25 431	- 19 780	-	- 19 780	
027	73OB1741	Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	25 431	-	25 431	-	-	-	
028	73OB1742	Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	-	-	-	19 780	-	19 780	
029	73OB18	Befektetési célú ingatlanok hasznosításából, eladásából származó bevételek	-	-	-	-	-	-	
030	73OB19	Befektetési tevékenység bevételei összesen (12+...+18)	210 781	-	210 781	120 230	-	120 230	
031	73OB191	Egyéni számlákat megillető hozambevételek	210 781	-	210 781	120 230	-	120 230	
032	73OB1911	Egyéni számlákat megillető realizált hozam	181 842	-	181 842	210 464	-	210 464	
033	73OB1912	Egyéni számlákat megillető értékelési különbözet	28 939	-	28 939	- 90 234	-	- 90 234	
034	73OB192	Szolgáltatási tartalékot megillető hozambevételek	-	-	-	-	-	-	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi elszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
035	73OB1921	Szolgáltatási tartalékot megillető realizált hozam	-	-	-	-	-	-	
036	73OB1922	Szolgáltatási tartalékot megillető értékelési különbözlet	-	-	-	-	-	-	
037	73OB20	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	-	-	-	-	-	
038	73OB21	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok veszteségjellegű különbözete (árfolyamveszteség)	52 608	-	52 608	50 222	-	50 222	
039	73OB22	Befektetési jegyek realizált vesztesége	2 322	-	2 322	-	-	-	
040	73OB23	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	11 235	-	11 235	14 051	-	14 051	
041	73OB24	Befektetési célú ingatlanokkal kapcsolatos ráfordítások	-	-	-	-	-	-	
042	73OB25	Befektetési tevékenységgel kapcsolatos egyéb ráfordítások	6 279	-	6 279	6 595	-	6 595	
043	73OB251	Vagyonkezelői díjak	1 901	-	1 901	1 841	-	1 841	
044	73OB252	Letétkezelői díjak	4 378	-	4 378	4 754	-	4 754	
045	73OB253	Befektetési tevékenységgel kapcsolatos különböző egyéb ráfordítások	-	-	-	-	-	-	
046	73OB26	Befektetési tevékenység ráfordításai összesen (20+...+25)	72 444	-	72 444	70 868	-	70 868	
047	73OB261	Egyéni számlákat terhelő befektetéssel kapcsolatos ráfordítások	72 444	-	72 444	70 868	-	70 868	
048	73OB262	Szolgáltatási tartalékot terhelő befektetéssel kapcsolatos ráfordítások	-	-	-	-	-	-	
049	73OB27	Befektetési tevékenység eredménye (19-26) (+/-)	138 337	-	138 337	49 362	-	49 362	
050	73OB271	Egyéni számlákon jóváírható nettó hozam	109 398	-	109 398	139 596	-	139 596	
051	73OB272	Egyéni számlákon jóváírható értékelési különbözlet	28 939	-	28 939	- 90 234	-	- 90 234	
052	73OB273	Szolgáltatási tartalékba helyezhető nettó hozam	-	-	-	-	-	-	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi elszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
053	73OB274	Szolgáltatási tartalékba helyezhető értékelési különbözlet	-	-	-	-	-	-	
054	73OB28	Fedezeti céltartalék képzés (10-11+/-27) (-)	206 658	-	206 658	131 251	-	131 251	
055	73OB281	Egyéni számlákon a szolgáltatási célú bevételek és ráfordítások különbözletének összegében	68 321	-	68 321	81 889	-	81 889	
056	73OB282	Egyéni számlákon jóváírt nettó hozamból	109 398	-	109 398	139 596	-	139 596	
057	73OB283	Egyéni számlákon jóváírt értékelési különbözetből	28 939	-	28 939	- 90 234	-	- 90 234	
058	73OB2831	Időarányosan járó kamat	4 037	-	4 037	- 726	-	- 726	
059	73OB2832	Járó osztalék	-	-	-	-	-	-	
060	73OB2833	Devizaárfolyam különbözletből	- 529	-	- 529	- 69 728	-	- 69 728	
061	73OB2834	Egyéb piaci értéktételből adóó értékkülönbözletből	25 431	-	25 431	- 19 780	-	- 19 780	
062	73OB284	Szolgáltatási tartalékon jóváírt nettó hozamból	-	-	-	-	-	-	
063	73OB285	Szolgáltatási tartalékon jóváírt értékelési különbözletből	-	-	-	-	-	-	
064	73OB2851	Időarányosan járó kamat	-	-	-	-	-	-	
065	73OB2852	Járó osztalék	-	-	-	-	-	-	
066	73OB2853	Devizaárfolyam különbözletből	-	-	-	-	-	-	
067	73OB2854	Egyéb piaci értéktételből adóó értékkülönbözlet	-	-	-	-	-	-	

73OC**Eredménykimutatás – Likviditási fedezet**

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
001	73OC01	Tagok által fizetett tagdíj	75	-	75	64	-	64	
002	73OC02	Munkáltatói tagdíj-hozzájárulás	72	-	72	48	-	48	
003	73OC03	Meg nem fizetett tagdíjak miatti tartalékképzés (-)	17	-	17	9	-	9	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			c	d	e	f	g	h	z
004	73OC04	Utólag befolyt tagdíjak	14	-	14	12	-	12	
005	73OC05	Tagdíjbevételek összesen (1+2+3+4)	144	-	144	115	-	115	
006	73OC06	Tagok egyéb befizetései	-	-	-	-	-	-	
007	73OC07	Likviditási célra kapott rendszeres támogatás	-	-	-	-	-	-	
008	73OC08	Likviditási célra juttatott eseti adomány	-	-	-	-	-	-	
009	73OC09	Likviditási célú egyéb bevételek	-	-	-	-	-	-	
010	73OC10	Likviditási célú bevételek összesen (5+6+7+8+9)	144	-	144	115	-	115	
011	73OC11	Likviditási célú egyéb ráfordítások	-	-	-	-	-	-	
012	73OC12	Kapott kamatok, kamat jellegű bevételek	-	-	-	-	-	-	
013	73OC121	Pénzügyileg realizált kamat, kamatjellegű bevétel	-	-	-	-	-	-	
014	73OC122	Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (-)	-	-	-	-	-	-	
015	73OC13	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok nyereségjellegű különbözete (árfolyamnyereség)	-	-	-	-	-	-	
016	73OC14	Befektetési jegyek realizált hozama	-	-	-	-	-	-	
017	73OC15	Kapott osztalékok és részesedések	-	-	-	-	-	-	
018	73OC16	Pénzügyi műveletek egyéb realizált bevételei	-	-	-	-	-	-	
019	73OC17	Értékelési különbözetben elszámolt várható hozam	- 575	-	- 575	-	-	-	
020	73OC171	Időarányosan járó kamat	- 575	-	- 575	-	-	-	
021	73OC172	Járó osztalék	-	-	-	-	-	-	
022	73OC173	Devizaárfolyam-változásból adóóó értékkülönbözet	-	-	-	-	-	-	
023	73OC1731	Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	-	-	-	-	-	-	
024	73OC1732	Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	-	-	-	-	-	-	
025	73OC174	Egyéb piaci értéktételből adóóó értékkülönbözet	-	-	-	-	-	-	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
026	73OC1741	Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	-	-	-	-	-	-	
027	73OC1742	Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	-	-	-	-	-	-	
028	73OC18	Befektetési célú ingatlanok hasznosításából, eladásából származó bevételek	-	-	-	-	-	-	
029	73OC19	Befektetési tevékenység bevételei összesen (12+...+18)	- 575	-	- 575	-	-	-	
030	73OC191	Likviditási és kockázati célú pénzeszközök befektetésével kapcsolatos bevételek	- 575	-	- 575	-	-	-	
031	73OC192	Azonosítatlan befizetések befektetésével kapcsolatos bevételek	-	-	-	-	-	-	
032	73OC20	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	-	-	-	-	-	
033	73OC21	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok veszteségjellegű különbözete (árfolyamveszteség)	-	-	-	-	-	-	
034	73OC22	Befektetési jegyek realizált vesztesége	-	-	-	-	-	-	
035	73OC23	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	-	-	-	-	-	-	
036	73OC24	Befektetési célú ingatlanokkal kapcsolatos ráfordítások	-	-	-	-	-	-	
037	73OC25	Befektetési tevékenységgel kapcsolatos egyéb ráfordítások	-	-	-	-	-	-	
038	73OC251	Vagyonkezelői díjak	-	-	-	-	-	-	
039	73OC252	Letétkezelői díjak	-	-	-	-	-	-	
040	73OC253	Befektetési tevékenységgel kapcsolatos különböző egyéb ráfordítások	-	-	-	-	-	-	
041	73OC26	Befektetési tevékenység ráfordításai összesen (20+...+25)	-	-	-	-	-	-	
042	73OC261	Likviditási és kockázati célú pénzeszközök befektetésével kapcsolatos ráfordítások	-	-	-	-	-	-	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	Sorkód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
043	73OC262	Azonosítatlan befizetések befektetésével kapcsolatos ráfordítások	-	-	-	-	-	-	
044	73OC27	Befektetési tevékenység eredménye (19-26) (+/-)	- 575	-	- 575	-	-	-	
045	73OC28	Likviditási és kockázati céltartalék képzés (10-11+/-27) (-)	- 431	-	- 431	115	-	115	
046	73OC281	Értékelési különbözetből képzett likviditási céltartalék	- 575	-	- 575	-	-	-	
047	73OC2811	Időarányosan járó kamat	- 575	-	- 575	-	-	-	
048	73OC2812	Járó osztalék	-	-	-	-	-	-	
049	73OC2813	Devizaárfolyam különbözetek	-	-	-	-	-	-	
050	73OC2814	Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözetek	-	-	-	-	-	-	
051	73OC282	Egyéb likviditási célokra	144	-	144	115	-	115	
052	73OC283	Azonosítatlan befizetések befektetési hozamára	-	-	-	-	-	-	

Független könyvvizsgálói jelentés a CIMBORA Nyugdíjpénztár Közgyűlésének

Az éves pénztári beszámolóról készült vélemény

Elvégeztük a CIMBORA Nyugdíjpénztár (1111 Budapest, Kende u. 13-17. Fővárosi Törvényszéki nyilvántartási szám: 01-04-0000104, engedélyszám: E/1962/95) mellékelt 2017. évi éves pénztári beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves pénztári beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege: 2 433 233 E Ft, – melyben a működési és kiegészítő vállalkozási tevékenység mérleg szerinti eredménye 1 715 E Ft (nyereség), a saját tőke összege 19 905 E Ft, a fedezeti céltartalék záró állománya 2 383 273 E Ft, a likviditási céltartalék záró állománya 26 935 E Ft – és az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint az éves pénztári beszámoló megbízható és valós képet ad a CIMBORA Nyugdíjpénztár 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: számviteli törvény).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a magyar könyvvizsgálati standardok és Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk A könyvvizsgáló éves pénztári beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a pénztártól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott Könyvvizsgálók Etikai Kódexében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a CIMBORA Nyugdíjpénztár 2017. évi üzleti jelentéséből állnak.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben és a pénztárakra vonatkozó törvényben, kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk Vélemény szakaszában az éves pénztári beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves pénztári beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves pénztári beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentés tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

E felelősségünk teljesítése során az üzleti jelentéssel kapcsolatos véleményünk kialakításánál az 1993. évi XCVI. törvény az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról és a 223/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet az önkéntes nyugdíjpénztárak beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól, mint az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályokat vettük figyelembe.

Véleményünk szerint a CIMBORA Nyugdíjpénztár 2017. évi üzleti jelentése összhangban van a CIMBORA Nyugdíjpénztár 2017. évi éves pénztári beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény, az 1993. évi XCVI. törvény az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról és a 223/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet az önkéntes nyugdíjpénztárak beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormányrendelet előírásaival összhangban készült.

A fentiekben túl a pénztárról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves pénztári beszámolóért

A vezetés felelős az éves pénztári beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves pénztári beszámoló elkészítése.

Az éves pénztári beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a pénztárnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves pénztári beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a pénztár pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves pénztári beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereztetni arról, hogy az éves pénztári beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves pénztári beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A magyar nemzeti könyvvizsgálati standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn. Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves pénztári beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a pénztár belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves pénztári beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a pénztár vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves pénztári beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a pénztár nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves pénztári beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves pénztári beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a pénztár által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2018. május 29.

Semerédy Andrea
ügyvezető igazgató
OptiCash Könyvvizsgáló és Szolgáltató Kft.
H-1025 Budapest, Nagybányai út 92.
Nyilvántartási szám: TPT004184

Semerédy Andrea
kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: EPT007103

MKB Nyugdíjpénztár

Az MKB Nyugdíjpénztár a magánnyugdíjról és magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény (Mpt.) 70. § (6)–(8) bekezdései és a magánnyugdíjpénztárak befektetési és gazdálkodási tevékenységéről szóló 282/2001. (XII. 26.) Korm. rendelet 21. §-nak, valamint a magánnyugdíjpénztárak beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 222/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet 50. §-nak megfelelően az alábbiakat teszi közzé:

1. A pénztár működésének kezdő időpontja: 1998.

Önkéntes nyugdíjpénztár működésének kezdete: 1995. november 2.

2. A pénztár választott tisztségviselői 2017. évben:**Igazgatótanács:**

Szatmáry Kristóf	elnök	
Sándor Benedek	tag	(2017. 06. 09-ig)
Bartha Ákos	tag	(2017. 07. 13-ig)
Dr. Csapó András	tag	(2017. 08. 22-ig)
Galló Istvánné	tag	(2017. 10. 31-ig)
Hegedűs Éva	tag	(2017. 10. 31-ig)
Papp László	tag	(2017. 10. 31-ig)
Dr. Várszegi Gyula	tag	(2017. 10. 31-ig)
Fekete Antal	tag	(2017. 11. 01-től)
dr. Forrai Mihály	tag	(2017. 11. 01-től)
Gáll Zoltán	tag	(2017. 11. 01-től)
dr. Halápi Dóra	tag	(2017. 11. 01-től)
Nyemcsok János	tag	(2017. 11. 01-től)
dr. Palatin Gábor	tag	(2017. 11. 01-től)
Veisz Ákos	tag	(2017. 11. 01-től)
Patakiné dr. Gramantik Ildikó	tag	

Ellenőrző Bizottság:

Fülöp Attila	elnök	(2017. 10. 31-ig)
Sebestyén-Bertalan Dóra	elnök	(2017. 11. 01-től)
Sebestyén-Bertalan Dóra	tag	(2017. 10. 31-ig)
Steininger Zsolt	tag	(2017. 10. 31-ig)
Szabó Béla	tag	(2017. 10. 31-ig)
Veisz Ákos	tag	(2017. 10. 31-ig)
Müller Ferenc	tag	(2017. 11. 01-től)
Szuromi-Kovács János	tag	(2017. 11. 01-től)
Bugán József	tag	(2017. 11. 01-től)
Dr. Szterényi Sándor	tag	(2017. 11. 01-től)

Könyvvizsgáló:

Henye István KPMG Hungária Kft.

3. A magánnyugdíjpénztári ág mérlege és eredménykimutatása:**Mérleg – Eszközök**

Nagyságrend ezer Ft

Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
	1	2	3	4	5	6	7
	c	d	e	f	g	h	z
Eszközök (aktívák) összesen	18 788 564	0	18 788 564	19 880 563	0	19 880 563	
Befektetett eszközök	8 045 273	0	8 045 273	13 571 981	0	13 571 981	
I. Immateriális javak	2 974	0	2 974	2 076	0	2 076	
2. Szellemi termékek	2 974	0	2 974	2 076	0	2 076	
II. Tárgyi eszközök	19	0	19	0	0	0	
3. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	19	0	19	0	0	0	
III. Befektetett pénzügyi eszközök	8 042 280	0	8 042 280	13 569 905	0	13 569 905	
1. Egyéb tartós részesedések	946 589	0	946 589	0	0	0	
4. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	6 301 523	0	6 301 523	13 338 240	0	13 338 240	
4.1. Kötvények	6 301 523	0	6 301 523	13 338 240	0	13 338 240	
5. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	794 168	0	794 168	231 665	0	231 665	
Forgóeszközök	10 743 191	0	10 743 191	6 308 331	0	6 308 331	
I. Készletek	0	0	0	0	0	0	
II. Követelések	535 240	0	535 240	149 666	0	149 666	
1. Tagdíjkövetelések	119 703	0	119 703	128 606	0	128 606	
5. Egyéb követelések	415 537	0	415 537	21 060	0	21 060	
III. Értékpapírok	9 882 919	0	9 882 919	5 761 481	0	5 761 481	
1. Egyéb részesedések	4 177 759	0	4 177 759	5 192 650	0	5 192 650	
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	5 153 293	0	5 153 293	666 208	0	666 208	
2.1. Kötvények	138 294	0	138 294	28 284	0	28 284	
2.2. Kincstárjegyek és más állampapírok	5 014 999	0	5 014 999	637 924	0	637 924	
3. Értékpapírok értékelési különbözete	559 346	0	559 346	-108 626	0	-108 626	
4. Határidős ügyletek értékelési különbözete	-7 479	0	-7 479	11 249	0	11 249	
IV. Pénzeszközök	325 032	0	325 032	397 184	0	397 184	
2. Pénztári elszámolási betétszámla	321 955	0	321 955	228 658	0	228 658	
3. Elkülönített betétszámla	15	0	15	17 708	0	17 708	
5. Devizaszámla	3 035	0	3 035	151 353	0	151 353	
6. Pénzeszközök értékelési különbözete	27	0	27	-535	0	-535	
Aktív időbeli elhatárolások	100	0	100	251	0	251	
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	222	0	222	
2. Költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása	100	0	100	29	0	29	

Mérleg – Forrás

Nagyságrend ezer Ft

Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
	1	2	3	4	5	6	7
	k	l	m	n	o	p	z
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	18 788 564	0	18 788 564	19 880 563	0	19 880 563	
Saját tőke	40 944	0	40 944	33 493	0	33 493	
I. Induló tőke	500	0	500	500	0	500	
1. Működés fedezetének induló tőkéje	500	0	500	500	0	500	
II. Be nem fizetett alapítói támogatások (-)	0	0	0	0	0	0	
III. Tartalék tőke	85 271	0	85 271	70 443	0	70 443	
IV. Működés mérleg szerinti eredménye	-44 827	0	-44 827	-37 450	0	-37 450	
V. Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0	
Céltartalékok	18 502 309	0	18 502 309	19 619 701	0	19 619 701	
I. Működési céltartalék	5	0	5	0	0	0	
2. Működési portfólió értékelési különbözetéből képzett céltartalék	5	0	5	0	0	0	
2.1. Időarányosan járó kamat (+)	5	0	5	0	0	0	
II. Fedezeti céltartalék	18 282 002	0	18 282 002	19 420 178	0	19 420 178	
1. Egyéni számlákon	18 282 002	0	18 282 002	19 420 178	0	19 420 178	
1.1. Egyéni számlákon jóváírt szolgáltatási célú bevételekből képzett céltartalék	9 146 391	0	9 146 391	9 025 270	0	9 025 270	
1.2. Egyéni számlákon jóváírt realizált és nem realizált hozambevételekből képzett céltartalék	9 135 611	0	9 135 611	10 394 908	0	10 394 908	
1.2.1. Egyéni számlákon jóváírt realizált hozam	7 791 152	0	7 791 152	10 260 144	0	10 260 144	
1.2.2. Egyéni számlákon jóváírt értékelési különbözet	1 344 459	0	1 344 459	134 764	0	134 764	
ebből: 1.2.2.1. Időarányosan járó kamat (+)	165 813	0	165 813	158 120	0	158 120	
1.2.2.3. Devizaárfolyam-változás (+/-)	196 592	0	196 592	-92 067	0	-92 067	
1.2.2.4. Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözet (+/-)	982 054	0	982 054	68 711	0	68 711	
2. Szolgáltatási tartalékon	0	0	0	0	0	0	
III. Likviditási és kockázati céltartalék	100 009	0	100 009	70 330	0	70 330	
1. Likviditási és kockázati célra	100 000	0	100 000	70 328	0	70 328	
3.1. Egyéb kockázatokra	100 000	0	100 000	70 328	0	70 328	
2. Azonosítatlan (függő) befizetések hozamára	0	0	0	0	0	0	
3. Likviditási és kockázati portfólió értékelési különbözete	8	0	8	2	0	2	
3.1. Időarányosan járó kamat (+)	8	0	8	2	0	2	
4. Azonosítatlan (függő) portfólió értékelési különbözete	1	0	1	0	0	0	
4.1. Időarányosan járó kamat	1	0	1	0	0	0	
IV. Meg nem fizetett tagdíjak céltartaléka	120 293	0	120 293	129 193	0	129 193	
1. Működési célú tagdíjak tartaléka	1 456	0	1 456	1 694	0	1 694	

Nagyságrend ezer Ft

Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
	1	2	3	4	5	6	7
	k	l	m	n	o	p	z
2. Fedezeti célú tagdíjak tartaléka	118 715	0	118 715	127 368	0	127 368	
3. Likviditási és kockázati célú tagdíjak tartaléka	122	0	122	131	0	131	
Kötelezettségek	233 328	0	233 328	217 718	0	217 718	
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	233 328	0	233 328	217 718	0	217 718	
1. Tagokkal szembeni kötelezettségek	15 719	0	15 719	56 972	0	56 972	
4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	216 344	0	216 344	155 653	0	155 653	
5. Egyéb azonosítatlan (függő) befizetések	1 265	0	1 265	5 093	0	5 093	
5.1. Munkáltatóhoz rendelhető függő befizetések	1 265	0	1 265	5 093	0	5 093	
Passzív időbeli elhatárolások	11 983	0	11 983	9 651	0	9 651	
2. Költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása	11 983	0	11 983	9 651	0	9 651	

Eredménykimutatás – Pénztár működési tevékenysége

Nagyságrend: ezer forint

Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
	1	2	3	4	5	6	7
	c	d	e	f	g	h	z
Tagok által fizetett tagdíj	1 844	0	1 844	1 965	0	1 965	
Meg nem fizetett tagdíjak miatt tartalékképzés (-)	347	0	347	343	0	343	
Utólag befolyt tagdíjak	95	0	95	86	0	86	
Tagdíjbevételek összesen (=73MA01-73MA02+73MA03)	1 592	0	1 592	1 708	0	1 708	
Működési célra kapott támogatás, adomány	13 743	0	13 743	13 943	0	13 943	
Pénztári befizetések összesen (=73MA04+73MA05)	15 335	0	15 335	15 651	0	15 651	
Egyéb bevételek	17 447	0	17 447	18 978	0	18 978	
Működési célú bevételek összesen (=73MA06+73MA07)	32 782	0	32 782	34 629	0	34 629	
Működéssel kapcsolatos ráfordítások	77 984	0	77 984	72 115	0	72 115	
Anyagjellegű ráfordítások	22 998	0	22 998	20 031	0	20 031	
Anyagköltség	520	0	520	565	0	565	
Igénybe vett szolgáltatások	5 964	0	5 964	6 457	0	6 457	
Adminisztrációs és nyilvántartási feladatokat ellátó szervezetnek fizetett díj (számla alapján)	263	0	263	216	0	216	
Könyvvizsgálat díja (számla alapján)	3 683	0	3 683	3 429	0	3 429	

Nagyságrend: ezer forint

Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
	1	2	3	4	5	6	7
	c	d	e	f	g	h	z
Aktuáriusi díj (számla alapján)	1 554	0	1 554	1 646	0	1 646	
Szaktanácsadás díja (számla alapján)	464	0	464	1 166	0	1 166	
Egyéb anyagjellegű ráfordítások	16 514	0	16 514	13 009	0	13 009	
Személyi jellegű ráfordítások	47 330	0	47 330	43 654	0	43 654	
Bérlétszám	34 755	0	34 755	33 199	0	33 199	
Állományba tartozó pénztári alkalmazottak munkabére	33 583	0	33 583	32 061	0	32 061	
Állományba nem tartozók munkadíja	1 172	0	1 172	1 138	0	1 138	
Pénztári tisztségviselők tiszteletdíja	440	0	440	414	0	414	
Egyéb, állományba nem tartozók munkadíja	732	0	732	724	0	724	
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 054	0	3 054	2 638	0	2 638	
Bérlétszámok	9 521	0	9 521	7 817	0	7 817	
Értéksökkenési leírás	1 004	0	1 004	1 375	0	1 375	
Működésével kapcsolatos egyéb ráfordítások	6 652	0	6 652	7 055	0	7 055	
Felügyelettel kapcsolatos ráfordítások	6 614	0	6 614	6 900	0	6 900	
Egyéb ráfordítások	38	0	38	155	0	155	
Szokásos működési tevékenység eredménye (73MA08-73MA09) (+/-)	-45 202	0	-45 202	-37 486	0	-37 486	
Kapott kamatok, kamat jellegű bevételek	375	0	375	36	0	36	
Pénzügyileg realizált kamat, kamatjellegű bevétel	375	0	375	36	0	36	
Értékelési különbözetben elszámolt várható hozam	-20	0	-20	-4	0	-4	
Időarányosan járó kamat	-20	0	-20	-4	0	-4	
Befektetési tevékenység bevételei összesen (=73MA12+...+73MA18)	355	0	355	32	0	32	
Értékelési különbözetből képzett működési céltartalék	-20	0	-20	-4	0	-4	
Időarányosan járó kamat	-20	0	-20	-4	0	-4	
Befektetési tevékenység ráfordítási összesen (=73MA20+...+73MA26)	-20	0	-20	-4	0	-4	
Befektetési tevékenység eredménye (=73MA19-73MA27) (+/-)	375	0	375	36	0	36	
Rendkívüli bevételek							
Rendkívüli ráfordítások							
Rendkívüli eredmény (=73MA29-73MA30) (+/-)							
Működési tevékenység eredménye (=73MA10+73MA11+73MA28) (+/-)	-44 827	0	-44 827	-37 450	0	-37 450	

Eredménykimutatás – Pénztári szolgáltatások fedezete

Nagyságrend: ezer forint

Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
	1	2	3	4	5	6	7
	c	d	e	f	g	h	z
Tagok által fizetett tagdíj	74 897	0	74 897	79 836	0	79 836	
Meg nem fizetett tagdíjak miatti tartalékképzés (-)	14 117	0	14 117	13 952	0	13 952	
Utólag befolyt tagdíjak	3 847	0	3 847	3 509	0	3 509	
Tagdíjbevételek összesen (1-2+3)	64 627	0	64 627	69 393	0	69 393	
Szolgáltatási célú egyéb bevételek	2 076	0	2 076	1 791	0	1 791	
Egyéni számlán jóváírt szolgáltatási célú bevételek összesen (4+5)	66 703	0	66 703	71 184	0	71 184	
Egyéni számlán elszámolt szolgáltatási célú egyéb ráfordítások	2 076	0	2 076	1 791	0	1 791	
Kapott kamatok, kamat jellegű bevételek	573 714	0	573 714	522 188	0	522 188	
Pénzügyileg realizált kamat, kamatjellegű bevétel	658 837	0	658 837	878 687	0	878 687	
Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (-)	85 123	0	85 123	356 499	0	356 499	
Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok nyereségjellegű különbözete (árfolyamnyereség)	603 991	0	603 991	2 478 712	0	2 478 712	
Kapott osztalékok és részesedések	72 055	0	72 055	69 939	0	69 939	
Pénzügyi műveletek egyéb realizált bevételei	197 792	0	197 792	208 719	0	208 719	
Értékelési különbözetben elszámolt várható hozam	663 516	0	663 516	-1 209 695	0	-1 209 695	
Időarányosan járó kamat	-73 864	0	-73 864	-7 694	0	-7 694	
Devizaárfolyam-változásból adódó értékkülönbözet	22 585	0	22 585	-288 658	0	-288 658	
Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	9 937	0	9 937	-214 094	0	-214 094	
Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	-12 648	0	-12 648	74 564	0	74 564	
Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözet	714 795	0	714 795	-913 343	0	-913 343	
Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	509 855	0	509 855	-937 323	0	-937 323	
Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	-204 940	0	-204 940	-23 980	0	-23 980	
Befektetési tevékenység bevételei összesen (8+...+14)	2 111 068	0	2 111 068	2 069 863	0	2 069 863	
Egyéni számlákat megillető hozambevételek	2 111 068	0	2 111 068	2 069 863	0	2 069 863	
Egyéni számlákat megillető realizált hozam	1 447 552	0	1 447 552	3 279 558	0	3 279 558	
Egyéni számlákat megillető értékelési különbözet	663 516	0	663 516	-1 209 695	0	-1 209 695	

Nagyságrend: ezer forint

Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
	1	2	3	4	5	6	7
	c	d	e	f	g	h	z
Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok veszteségjellegű különbözete (árfolyamveszteség)	457 659	0	457 659	274 389	0	274 389	
Befektetési jegyek realizált vesztesége	5 522	0	5 522	0	0	0	
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	204 479	0	204 479	262 183	0	262 183	
Befektetési tevékenységgel kapcsolatos egyéb ráfordítások	59 547	0	59 547	63 646	0	63 646	
Vagyonkezelői díjak	33 804	0	33 804	36 008	0	36 008	
Letétkezelői díjak	8 428	0	8 428	9 032	0	9 032	
Befektetési tevékenységgel kapcsolatos különböző egyéb ráfordítások	17 315	0	17 315	18 606	0	18 606	
Befektetési tevékenység ráfordításai összesen (16+...+21)	727 207	0	727 207	600 218	0	600 218	
Egyéni számlákat terhelő befektetéssel kapcsolatos ráfordítások	727 207	0	727 207	600 218	0	600 218	
Befektetési tevékenység eredménye (15-22) (+/-)	1 383 861	0	1 383 861	1 469 645	0	1 469 645	
Egyéni számlákon jóváírható nettó hozam	720 345	0	720 345	2 679 340	0	2 679 340	
Egyéni számlákon jóváírható értékelési különbözet	663 516	0	663 516	-1 209 695	0	-1 209 695	
Fedezeti céltartalékképzés (6-7+/-23) (-)	1 448 488	0	1 448 488	1 539 038	0	1 539 038	
Egyéni számlákon a szolgáltatási célú bevételek és ráfordítások különbözetének összegében	64 627	0	64 627	69 393	0	69 393	
Egyéni számlákon jóváírt nettó hozamból	720 345	0	720 345	2 679 340	0	2 679 340	
Egyéni számlákon jóváírt értékelési különbözet	663 516	0	663 516	-1 209 695	0	-1 209 695	
Időarányosan járó kamat	-73 864	0	-73 864	-7 694	0	-7 694	
Devizaárfolyam különbözeteiből	22 585	0	22 585	-288 658	0	-288 658	
Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözetből	714 795	0	714 795	-913 343	0	-913 343	

Eredménykimutatás – Likviditási és kockázati fedezet

Nagyságrend: ezer forint

Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
	1	2	3	4	5	6	7
	c	d	e	f	g	h	z
Tagok által fizetett tagdíj	76	0	76	81	0	81	
Meg nem fizetett tagdíjak miatti tartalékképzés (-)	14	0	14	14	0	14	

Nagyságrend: ezer forint

Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
	1	2	3	4	5	6	7
	c	d	e	f	g	h	z
Utólag befolyt tagdíjak	4	0	4	4	0	4	
Tagdíjbevételek összesen (1–2+3)	66	0	66	71	0	71	
Likviditási és kockázati célú egyéb bevételek	2	0	2	2	0	2	
Likviditási és kockázati célú egyéb ráfordítások	2	0	2	2	0	2	
Kapott (járó) kamatok, kamat jellegű bevételek	1 396	0	1 396	104	0	104	
Pénzügyileg realizált kamat, kamat jellegű bevétel	1 396	0	1 396	104	0	104	
Értékelési különbözetben elszámolt várható hozam	-16	0	-16	-7	0	-7	
Időarányosan járó kamat	-16	0	-16	-7	0	-7	
Befektetési tevékenység bevételei összesen (7+...+13)	1 380	0	1 380	97	0	97	
Likviditási és kockázati célú pénzeszközök befektetésével kapcsolatos bevételek	1 327	0	1 327	91	0	91	
Azonosítatlan (függő) befizetések befektetésével kapcsolatos bevételek	53	0	53	6	0	6	
Befektetési tevékenységgel kapcsolatos egyéb ráfordítások	2	0	2	0	0	0	
Befektetési tevékenységgel kapcsolatos különböző egyéb ráfordítások	2	0	2		0	0	
Befektetési tevékenység ráfordításai összesen (15+...+20)	2	0	2	0	0	0	
Likviditási és kockázati célú pénzeszközök befektetésével kapcsolatos ráfordítások	2	0	2	0	0	0	
Befektetési tevékenység eredménye (14–21) (+/-)	1 378	0	1 378	97	0	97	
Likviditási és kockázati céltartalék képzés (4+5–6+22) (-)	1 444	0	1 444	168	0	168	
Azonosítatlan (függő) befizetések hozama	56	0	56	7	0	7	
Egyéb kockázatokra	1 404	0	1 404	168	0	168	
Értékelési különbözetből képzett likviditási céltartalék	-16	0	-16	-7	0	-7	
Időarányosan járó kamat	-16	0	-16	-7	0	-7	

4. A magánnyugdíjpénztár taglétszáma:

Megnevezés	2017. január 1.	2017. december 31.
Taglétszám (fő)	3 936	3 858

5. A magánnyugdíjpénztár bevételeinek megoszlása (ezer Ft-ban):

Tagok által fizetett tagdíj	81 882
Meg nem fizetett tagdíjak miatt tartalékképzés (-)	14 309
Utólag befolyt tagdíjak	3 599
Tagdíjbevételek összesen	71 172
Működési célra kapott támogatás, adomány	13 943
Pénztári befizetések összesen	85 115
Egyéb bevételek	20 771
Bevételek összesen	105 886

6. Bevételek tartalékok közötti megosztása a tárgyévben:

Fedezeti	Működési	Likviditási
97,5%	2,4%	0,1%

7. A magánnyugdíjpénztári szolgáltatás:

Szolgáltatás	Előző év	Tárgyév	Változás összege	Változás %-a
Egyösszegű szolgáltatás	4 571 E Ft	0 E Ft	-4 571 E Ft	0%

8. A magánnyugdíjpénztár működési költségei, ráfordításai (ezer Ft-ban):

Költség típusa	Előző év	Tárgyév	Változás %
<i>Működéssel kapcsolatos ráfordítások</i>	77 984	72 115	92,47%
Anyagköltség	520	565	108,65%
Adminisztrációs és nyilvántartási feladatokat ellátó szervezetnek fizetett díj (számla alapján)	263	216	82,13%
Könyvvizsgálat díja (számla alapján)	3 683	3 429	93,10%
Aktuáriusi díj (számla alapján)	1 554	1 646	105,92%
Szaktanácsadás díja (számla alapján)	464	1 166	251,29%
Egyéb anyagjellegű ráfordítások	16 514	13 009	78,78%
Bérek	34 755	33 199	95,52%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 054	2 638	86,38%
Bérfelárak	9 521	7 817	82,10%
Értékcsökkenési leírás	1 004	1 375	136,95%
Felügyelettel kapcsolatos ráfordítások	6 614	6 900	104,32%
Garancia Alappal kapcsolatos ráfordítások	0	0	0,00%
Egyéb ráfordítások	38	155	407,89%

Egy főre eső működési költség: 18 505 Ft/fő

9. A pénztár vagyonkezelőjének neve:

MKB Bank Zrt. 2017. 11. 7-ig
MKB-Pannónia Alapkezelő Zrt. 2017. 11. 8-tól

10. A pénztár terhére felügyeleti bírságot 2017. évben nem szabtak ki.

11. A Pénztár a Garancia Alap szolgáltatását nem vette igénybe.

12. A magánnyugdíjpénztár egésze hozamrátáinak alakulása:

		2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Pénztár egésze	nettó hozamráta (%)	-9,32									
	bruttó hozamráta (%)	-8,70									
	referenciaindex hozamrátája (%)	-13,32									
klasszikus portfólió (fedezeti tartalék)	nettó hozamráta (%)		10,96	7,86	5,64	9,02	5,47	3,93	3,33	4,27	2,79
	bruttó hozamráta (%)		11,55	8,48	5,84	9,24	5,67	4,15	3,56	4,5	3,03
	referenciaindex hozamrátája (%)		14,02	5,48	4,68	8,55	5,49	2,97	2,23	1,79	0,62
a portfólióba fektetett eszközök fordulónapi záró piaci értéke (ezer Ft)			1 978 334	2 619 801	541 809	719 110	1 427 970	1 941 079	1 854 841	1 879 522	1 844 133
kiegyensúlyozott portfólió (fedezeti tartalék)	nettó hozamráta (%)		13,56	8,02	1,89	17,34	7,12	9,28	5,05	8,03	7,71
	bruttó hozamráta (%)		14,20	8,68	2,10	17,56	7,33	9,50	5,28	8,28	7,96
	referenciaindex hozamrátája (%)		19,15	7,63	1,10	16,34	7,39	8,95	4,25	7,38	7,00
a portfólióba fektetett eszközök fordulónapi záró piaci értéke (ezer Ft)			12 883 699	15 743 406	2 308 701	2 502 396	3 582 746	5 036 210	4 923 726	5 542 828	6 218 442
növekedési portfólió (fedezeti tartalék)	nettó hozamráta (%)		11,20	9,34	0,85	17,42	6,81	10,51	5,61	9,04	9,40
	bruttó hozamráta (%)		11,85	10,01	1,07	17,56	7,03	10,74	5,85	9,29	9,65
	referenciaindex hozamrátája (%)		24,89	8,85	-0,42	15,29	6,79	8,69	4,18	8,12	8,00
a portfólióba fektetett eszközök fordulónapi záró piaci értéke (ezer Ft)			37 891 611	43 927 871	7 495 410	7 685 668	9 197 436	10 909 177	10 443 686	10 859 883	11 357 907
hivatalos fogyasztói árindex (infláció) év/év (%)		6,10	4,20	4,90	3,90	5,70	1,70	-0,20	-0,10	0,4	2,4
hivatalos fogyasztói árindex (infláció) december/december (%)		3,50	5,60	4,70	4,10	5,00	0,40	-0,90	0,90	1,80	2,10

A nettó hozamszámítás alapját a 282/2001. (XII. 26.) Korm. rendelet 4. számú melléklete határozza meg.

	2017. évi hozam	10 éves átlagos hozam
<i>klasszikus portfólió</i>		
Nettó hozamráta	2,79	4,26%

	2017. évi hozam	10 éves átlagos hozam
Referenciahozam	0,62	3,02%
Vagyonnövekedési mutató		4,41%
2017. 12. 31-i vagyon (Ft)	1 844 132 686	
kiegyensúlyozott portfólió		
Nettó hozamráta	7,71	6,65%
Referenciahozam	7,00	6,24%
Vagyonnövekedési mutató		7,65%
2017. 12. 31-i vagyon (Ft)	6 218 442 016	
növekedési portfólió		
Nettó hozamráta	9,40	6,86%
Referenciahozam	8,00	6,69%
Vagyonnövekedési mutató		8,03%
2017. 12. 31-i vagyon (Ft)	11 357 907 483	

13. A tárgyévre és a tárgyévet követő évre vonatkozó, a 2017. 09. 19-én Igazgatótanács által elfogadott befektetési politikában meghatározott eszközcsoportonként megengedett minimális és maximális %-os megoszlás és a referenciaindex:

Klasszikus portfólió

Eszközcsoport	Minimális részesedés %		Maximális részesedés %		Referenciaindex	
	Tárgyév	Tárgyévet követő év	Tárgyév	Tárgyévet követő év	Tárgyév	Tárgyévet követő év
Pénzforgalmi számla és befektetési alszámla	0	0	10	10	3 hónapos BUBOR	3 hónapos BUBOR
Lekötött betét (betétszerződés): hitelintézeti betétszámlán lekötött pénzösszeg	0	0	40	40	3 hónapos BUBOR	3 hónapos BUBOR
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények) összesen:	50	50	100	100		
Magyar Államkötvény	50	50	100	100	RMAX	RMAX
Értékpapír, amelyben foglalt kötelezettség teljesítéséért a magyar állam készfizető kezességet vállal	0	0	10	10	RMAX	RMAX
Külföldi államkötvény	0	0	5	5	RMAX	RMAX
Értékpapír, amelyben foglalt kötelezettség teljesítéséért külföldi állam készfizető kezességet vállal	0	0	5	5	RMAX	RMAX
Magyarországon bejegyzett gazdálkodó szervezet – a hitelintézet kivételével – által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény	0	0	10	10	RMAX	RMAX
Külföldön bejegyzett gazdálkodó szervezet – hitelintézet kivételével – által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény	0	0	5	5	RMAX	RMAX

Eszközcsoport	Minimális részesedés %		Maximális részesedés %		Referenciaindex	
	Tárgyév	Tárgyévet követő év	Tárgyév	Tárgyévet követő év	Tárgyév	Tárgyévet követő év
Magyarországon bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény	0	0	20	20	RMAX	RMAX
Külföldön bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény	0	0	5	5	RMAX	RMAX
Részcsejkek összesen:	0	0	4	4		
A Budapesti Értéktőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacon bevezetett Magyarországon nyilvánosan forgalomba hozott részvény	0	0	4	4	BUX	BUX
Befektetési jegy, illetve egyéb kollektív befektetési értékpapír összesen:	0	0	30	30	*	*
Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ideértve az ingatlanbefektetési alapot is	0	0	30	30	*	*
Külföldön bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ideértve az ingatlanbefektetési alapot is	0	0	5	5	*	*
Jelzáloglevél összesen:	0	0	25	25		
Magyarországon bejegyzett jelzálog-hitelintézet által kibocsátott jelzáloglevél	0	0	25	25	RMAX	RMAX
Határidős ügyletek	0	0	25	25	RMAX	RMAX
Repó (fordított repó) ügyletek	0	0	10	10	RMAX	RMAX
Swap ügyletek	0	0	10	10	RMAX	RMAX

* A befektetési alapokban megtestesülő befektetések teljesítményének mérése során az alapeszközhöz, piachoz köthető referenciaindex kerül alkalmazásra.

Kiegyensúlyozott portfólió

Eszközcsoport	Minimális részesedés %		Maximális részesedés %		Referenciaindex	
	Tárgyév	Tárgyévet követő év	Tárgyév	Tárgyévet követő év	Tárgyév	Tárgyévet követő év
Pénzforgalmi számla és befektetési alszámla	0	0	10	10	3 hónapos BUBOR	3 hónapos BUBOR
lekötött betét (betétszerződés): hitelintézeti betétszámlán lekötött pénzösszeg	0	0	30	30	3 hónapos BUBOR	3 hónapos BUBOR
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények) összesen:	50	50	100	100		
Magyar Államkötvény	50	50	100	100	CMAX	CMAX

Eszközcsoport	Minimális részesedés %		Maximális részesedés %		Referenciaindex	
	Tárgyév	Tárgyév követő év	Tárgyév	Tárgyév követő év	Tárgyév	Tárgyév követő év
Értékpapír, amelyben foglalt kötelezettség teljesítéséért a magyar állam készfizető kezességét vállal	0	0	10	10	CMAX	CMAX
Külföldi államkötvény	0	0	25	25	CMAX	CMAX
Értékpapír, amelyben foglalt kötelezettség teljesítéséért külföldi állam készfizető kezességét vállal	0	0	5	5	CMAX	CMAX
Magyarországon bejegyzett gazdálkodó szervezet – a hitelintézet kivételével – által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény	0	0	10	10	CMAX	CMAX
Külföldön bejegyzett gazdálkodó szervezet – hitelintézet kivételével – által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény	0	0	10	10	CMAX	CMAX
Magyarországon bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény	0	0	20	20	CMAX	CMAX
Külföldön bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény	0	0	20	20	CMAX	CMAX
Résztvények összesen:	0	0	29	29		
A Budapesti Értéktőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacon bevezetett Magyarországon nyilvánosan forgalomba hozott részvény	0	0	8	8	BUX	BUX
Magyarországon kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény, melynek kibocsátója kötelezettséget vállalt az általa adott értékpapír fél éven belüli, bármely tőzsdére vagy elismert értékpapírpiacon történő bevezetésére, és a bevezetésnek nincs törvényi vagy egyéb akadálya, vagy olyan részvény, amelyre a vételt megelőző 30 napon belül folyamatosan legalább két befektetési szolgáltató nyilvános módon visszavonhatatlan vételi kötelezettséget jelentő árfolyamot tesz közzé:	0	0	1	1	BUX	BUX
Tőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacon bevezetett, külföldön kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény összesen:	0	0	20	20		
Közép-kelet európai régióban nyilvánosan forgalomba hozott, tőzsdén jegyzett részvény	0	0	8	8	CETOP20	CETOP20

Eszközcsoport	Minimális részesedés %		Maximális részesedés %		Referenciaindex	
	Tárgyév	Tárgyévét követő év	Tárgyév	Tárgyévét követő év	Tárgyév	Tárgyévét követő év
Külföldön, \$-ban kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott, tőzsdén jegyzett részvény	0	0	8	8	MSCI ACWI	MSCI ACWI
Külföldön, €-ban kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott, tőzsdén jegyzett részvény	0	0	8	8	Eurostoxx50	Eurostoxx50
Külföldön, az MSCI EM index által lefedett országokban kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott, tőzsdén jegyzett részvény	0	0	9	9	MSCI EM	MSCI EM
Befektetési jegy, illetve egyéb kollektív befektetési értékpapír összesen:	0	0	50	50	*	*
Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ideértve az ingatlanbefektetési alapot is	0	0	50	50	*	*
Magyarországon bejegyzett ingatlan befektetési alap	0	0	4	4	BIX	BIX
Külföldön bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ideértve az ingatlanbefektetési alapot is	0	0	25	25	*	*
Külföldön bejegyzett ingatlan befektetési alap	0	0	4	4	BIX	BIX
Árupiaci eszközökbe befektető alap jegye	0	0	3	3	Rogers International Commodity	Rogers International Commodity
Egyéb kollektív befektetési értékpapír	0	0	10	10	*	*
Jelzáloglevél összesen:	0	0	25	25		
Magyarországon bejegyzett jelzálog-hitelintézet által kibocsátott jelzáloglevél	0	0	25	25	CMAX	CMAX
Külföldön bejegyzett jelzálog-hitelintézet által kibocsátott jelzáloglevél	0	0	25	25	CMAX	CMAX
Ingatlan	0	0	1	1	BIX	BIX
Határidős ügyletek	0	0	30	30	CMAX	CMAX
Opció ügyletek	0	0	10	10	CMAX	CMAX
Repó (fordított repó) ügyletek	0	0	10	10	CMAX	CMAX
Swap ügyletek	0	0	10	10	CMAX	CMAX
Kockázati tőkealapjegy	0	0	2	2	CMAX	CMAX
Egyéb, tőzsdén vagy más szabályozott piacon jegyzett értékpapír	0	0	5	5	*	*

* A befektetési alapokban megtestesülő befektetések teljesítményének mérése során az alapeszközhöz, piachoz köthető referenciaindex kerül alkalmazásra.

Növekedési portfólió

Eszközcsoport	Minimális részesedés %		Maximális részesedés %		Referenciaindex	
	Tárgyév	Tárgyév követő év	Tárgyév	Tárgyév követő év	Tárgyév	Tárgyév követő év
Pénzforgalmi számla és befektetési alszámla	0	0	10	10	3 hónapos BUBOR	3 hónapos BUBOR
Lekötött betét (betétszerződés): hitelintézeti betétszámlán lekötött pénzösszeg	0	0	30	30	3 hónapos BUBOR	3 hónapos BUBOR
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények) összesen:	45	45	100	100		
Magyar Államkötvény	45	45	100	100	CMAX	CMAX
Értékpapír, amelyben foglalt kötelezettség teljesítéséért a magyar állam készfizető kezességet vállal	0	0	10	10	CMAX	CMAX
Külföldi államkötvény	0	0	30	30	CMAX	CMAX
Értékpapír, amelyben foglalt kötelezettség teljesítéséért külföldi állam készfizető kezességet vállal	0	0	5	5	CMAX	CMAX
Magyarországon bejegyzett gazdálkodó szervezet – a hitelintézet kivételével – által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény	0	0	10	10	CMAX	CMAX
Külföldön bejegyzett gazdálkodó szervezet – hitelintézet kivételével – által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény	0	0	10	10	CMAX	CMAX
Magyarországon bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény	0	0	20	20	CMAX	CMAX
Külföldön bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény	0	0	20	20	CMAX	CMAX
Részvények összesen:	0	0	47	47		
A Budapesti Értéktőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacon bevezetett Magyarországon nyilvánosan forgalomba hozott részvény	0	0	10	10	BUX	BUX

Eszközcsoport	Minimális részesedés %		Maximális részesedés %		Referenciaindex	
	Tárgyév	Tárgyévét követő év	Tárgyév	Tárgyévét követő év	Tárgyév	Tárgyévét követő év
Magyarországon kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény, melynek kibocsátója kötelezettséget vállalt az általa adott értékpapír fél éven belüli, bármely tőzsdére vagy elismert értékpapír piacra történő bevezetésére, és a bevezetésnek nincs törvényi vagy egyéb akadálya, vagy olyan részvény, amelyre a vételt megelőző 30 napon belül folyamatosan legalább két befektetési szolgáltató nyilvános módon visszavonhatatlan vételi kötelezettséget jelentő árfolyamot tesz közzé:	0	0	1	1	BUX	BUX
Tőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacra bevezetett, külföldön kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény	0	0	36	36		
Közép-kelet európai régióban nyilvánosan forgalomba hozott, tőzsdén jegyzett részvény	0	0	10	10	CETOP20	CETOP20
Külföldön, \$-ban kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott, tőzsdén jegyzett részvény	0	0	11	11	MSCI ACWI	MSCI ACWI
Külföldön, €-ban kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott, tőzsdén jegyzett részvény	0	0	11	11	Eurostoxx50	Eurostoxx50
Külföldön, az MSCI EM index által lefedett országokban kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott, tőzsdén jegyzett részvény	0	0	12	12	MSCI EM	MSCI EM
Befektetési jegy, illetve egyéb kollektív befektetési értékpapír összesen:	0	0	50	50	*	*
Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ideértve az ingatlanbefektetési alapot is	0	0	20	20	*	*
Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegye – ingatlanba fektető alap	0	0	8	8	BIX	BIX
Külföldön bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ideértve az ingatlanbefektetési alapot is	0	0	35	35	*	*
Külföldön bejegyzett ingatlanbefektetési alap	0	0	4	4	BIX	BIX

Eszközcsoport	Minimális részesedés %		Maximális részesedés %		Referenciaindex	
	Tárgyév	Tárgyévét követő év	Tárgyév	Tárgyévét követő év	Tárgyév	Tárgyévét követő év
Árpiaci eszközökbe befektető alap jegye	0	0	5	5	Rogers International Commodity	Rogers International Commodity
Egyéb kollektív befektetési értékpapír	0	0	10	10	*	*
Jelzáloglevél összesen:	0	0	25	25		
Magyarországon bejegyzett jelzálog-hitelintézet által kibocsátott jelzáloglevél	0	0	25	25	CMAX	CMAX
Külföldön bejegyzett jelzálog-hitelintézet által kibocsátott jelzáloglevél	0	0	25	25	CMAX	CMAX
Ingatlan	0	0	2	2	BIX	BIX
Határidős ügyletek	0	0	30	30	CMAX	CMAX
Opció ügyletek	0	0	10	10	CMAX	CMAX
Repó (fordított repó) ügyletek	0	0	10	10	CMAX	CMAX
Swap ügyletek	0	0	10	10	CMAX	CMAX
Kockázati tőkealapjegy	0	0	4	4	CMAX	CMAX
egyéb, tőzsdén, vagy más szabályozott piacon jegyzett értékpapír	0	0	5	5	*	*

* A befektetési alapokban megtestesülő befektetések teljesítményének mérése során az alapeszközhöz, piachoz köthető referenciaindex kerül alkalmazásra.

14. A magánnyugdíjpénztár teljes vagyonának tárgyévi nyitó és záró értéke:

Megnevezés	2017. január 1.	2017. december 31.
Pénztár vagyona (ezer Ft)	18 456 257	19 600 952

15. A magánnyugdíjpénztár teljes vagyonának tárgyévi eszközcsoportonkénti százalékos megoszlása az év elején és végén:

Eszközcsoport	2017. január 1.	2017. december 31.
Bankszámlák és készpénz összesen	1,76%	1,53%
Pénzforgalmi számla és befektetési számla	0,49%	1,53%
Lekötött betét (betétszerződés): hitelintézeti betétszámlán lekötött pénzösszeg	1,27%	0,00%
Értékpapírok összesen	97,16%	99,07%
<i>Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények)</i>	<i>64,80%</i>	<i>72,99%</i>
Magyar Állampapír	63,72%	69,01%
Értékpapír, melyben foglalt kötelezettség teljesítéséért a magyar állam készfizető kezességét vállal	0,31%	0,14%
Magyarországon bejegyzett gazdálkodó szervezet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény	0,23%	3,27%
Magyarországon bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény	0%	0%

Eszközcsoport	2017. január 1.	2017. december 31.
Külföldön bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény	0,54%	0,58%
<i>Résztvények</i>	7,13%	3,60%
A Budapesti Értéktőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacon bevezetett Magyarországon nyilvános forgalomba hozott részvény	6,53%	3,60%
Tőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacon bevezetett, külföldön kibocsátott, nyilvános forgalomba hozott részvény	0,60%	0,00%
<i>Befektetési jegyek, illetve egyéb kollektív befektetési értékpapír</i>	25,24%	22,48%
Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ide nem értve az ingatlanbefektetési alapot	0,95%	0,00%
Külföldön bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ide nem értve az ingatlanbefektetési alapot	24,29%	22,48%
Határidős ügyletek	-11,43%	0,06%
Követelés értékpapír ügyletekből	21,45%	0,01%
Kötelezettség értékpapír ügyletekből	-8,94%	-0,67%

16. Főbb teljesítménymutatók:

Mutatók	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Egy főre jutó tagdíj-jellegű bevétel Ft/fő	2 733	8 030	8 772	9 151	15 162	16 692
Egy főre jutó teljes bevétel Ft/fő	147 592	581 861	271 405	452 969	419 594	556 600
Egy főre jutó fedezeti tartalék Ft/fő (záró létszám)	3 090 223	3 311 163	3 210 854	4 067 839	4 299 069	4 644 818

Budapest, 2018. június

Csorba Nikoletta
 ügyvezető igazgató

Független könyvvizsgálói jelentés az MKB Nyugdíjpénztár magánnyugdíjpénztári ágazat küldöttközgyűlésének

Vélemény

Elvégeztük az MKB Nyugdíjpénztár magánnyugdíjpénztári ágazat (továbbiakban „a Nyugdíjpénztár”) 2017. évi éves pénztári beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves pénztári beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 19 880 563 E Ft, a működés mérleg szerinti eredménye 37 450 E Ft veszteség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, – melyben a fedezeti céltartalékképzés 1 539 038 E Ft, a likviditási és kockázati céltartalékképzés 168 E Ft – valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves pénztári beszámoló megbízható és valós képet ad a Nyugdíjpénztár 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: számviteli törvény).

Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk A könyvvizsgálónak az éves pénztári beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősségei szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Nyugdíjpénztártól az éves pénztári beszámoló általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott Könyvvizsgálók Etikai Kódexében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

Egyéb információk

Az egyéb információk a Nyugdíjpénztár 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves pénztári beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves pénztári beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves pénztári beszámolónak, vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves pénztári beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása. Véleményünk szerint a Nyugdíjpénztár 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges szempontból összhangban van a Nyugdíjpénztár 2017. évi éves pénztári beszámolójával és a számviteli törvény [beleértve a felhatalmazása alapján kiadott a magánnyugdíjpénztárak beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 222/2000. (XII. 19.) Korm. rendeletet] vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Nyugdíjpénztár számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentiekben túl a Nyugdíjpénztárról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényeges hibás állítás az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás állítás milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei az éves pénztári beszámolóért

A vezetés felelős az éves pénztári beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves pénztári beszámoló elkészítése.

Az éves pénztári beszámoló elkészítése során a vezetés felelős a Nyugdíjpénztár vállalkozás folytatására való képességének felméréseért és a vállalkozás folytatásával kapcsolatos kérdéseknek az adott helyzetnek megfelelő közzétételéért, valamint a vezetés felelős az éves pénztári beszámolónak a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összeállításáért. A vezetésnek az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Nyugdíjpénztár pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgálónak az éves pénztári beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősségei

Célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves pénztári beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint a véleményünket tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátani ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja a létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha önmagukban vagy együttesen észszerű várakozások alapján befolyásolhatják a felhasználók adott éves pénztári beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat részeként szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves pénztári beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezekre a kockázatokra reagáló könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint a véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Nyugdíjpénztár belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politikák megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, helyénvaló-e a vezetés részéről az éves pénztári beszámolónak a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Nyugdíjpénztár vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves pénztári beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy, amennyiben az ilyen közzétételek nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Nyugdíjpénztár nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves pénztári beszámoló, beleértve a közzétételeket is, átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint azt, hogy az éves pénztári beszámoló a valós bemutatást megvalósító módon mutatja-e be a mögöttes ügyleteket és eseményeket.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2018. május 30.

KPMG Hungária Kft.
Nyilvántartási szám: 000202
Henyé István
Partner, Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 005674

Szövetség Nyugdíjpénztár (magán-nyugdíjpénztári ág)

2017. évi befektetéseinek összetétele, gazdálkodását jellemző mutatói és hozamrátái.

1. A pénztár működése megkezdésének időpontja 1998.

2. A pénztár tisztségviselőinek neve és beosztása:

A pénztár Igazgatótanácsa:

Az Igazgatótanács elnöke: Kosztyu Csilla
 Az Igazgatótanács tagjai: Balla Szabolcs
 Kormos Krisztina
 Gulyás Eszter
 Puskás Balázs
 Kocsi Zsanett
 Gálné Gecző Csilla

A pénztár Ellenőrző Bizottsága:

Az Ellenőrző Bizottság elnöke: Benke Szabó Viktor
 Az Ellenőrző Bizottság tagjai: Balogh Beatrix
 Vázsonyi Eszter
 Ujhelyi Tamás
 Riczmann Ákos

3. Mérlegadatok:

(E Ft)

	Eszközök	Előző év auditált beszámoló záró adatai	Tárgyévi auditált beszámoló záró adatai		Források	Előző év auditált beszámoló záró adatai	Tárgyévi auditált beszámoló záró adatai
A)	Befektetett eszközök	30 266 720	38 545 934	D)	Saját tőke	41 689	16 148
I.	Immateriális javak	2 908	1 652	I.	Induló tőke	0	0
II.	Tárgyi eszközök	148	79	II.	Be nem fizetett alapítói támogatások	0	0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	30 263 664	32 976 331	III.	Tartalék tőke	50 161	41 589
B)	Forgóeszközök	6 293 699	5 567 762	IV.	Működés tárgyévi eredménye	-8 472	-25 441
I.	Készletek	1	1	V.	Értékelési tartalék	0	0
				E)	Céltartalékok	35 715 546	38 281 503
II.	Követelések	182 371	112 040	I.	Működési céltartalék	168	7
				II.	Fedezeti céltartalék	35 596 924	38 281 448
III.	Értékpapírok	5 097 878	4 399 357	III.	Likviditási és kockázati céltartalék	28	50
				IV.	Függő befizetések befektetési hozamának céltartaléka	8	-2
				IV.	Meg nem fizetett tagdíjak tartaléka	118 418	0
V.	Pénzeszközök	1 013 449	1 056 365	F)	Kötelezettségek	793 173	241 061

	Eszközök	Előző év auditált beszámoló záró adatai	Tárgyévi auditált beszámoló záró adatai		Források	Előző év auditált beszámoló záró adatai	Tárgyévi auditált beszámoló záró adatai
				I.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
C)	Aktív időbeli elhatárolások	0	110	II.	Rövid lejáratú kötelezettségek	793 173	241 061
				G)	Passzív időbeli elhatárolások	10 011	7 222
	Eszközök (aktívák) összesen	36 560 419	38 560 419		Források (passzívák) összesen	36 560 419	38 560 419

4. A pénztár taglétszáma:

	2017. január 1.	2017. december 31.
Taglétszám (fő)	9842	9629

5. A pénztár által elszámolt tagdíj- és egyéb bevételek:

Bevétel típusa	Összege (E Ft)
Tagok által fizetett tagdíj	134 249
Ideiglenesen munkajövedelemmel nem rendelkező tag részére befizetett tagdíjcélú támogatás	0
Tagdíj-kiegészítések	0
Meg nem fizetett tagdíjak miatt tartalékképzés	0
Utólag befolyt tagdíjak	
Működési célra kapott támogatás, adomány	10 327
Egyéb bevételek	39 073

6. A bevételek tartalékok közötti megosztása a tárgyévi vonatkozásában:

2017. I. 1-től 2017. XII. 31-ig	%
Fedezeti tartalék	97,50
Működési tartalék	2,50
Likviditási és kock. tartaléka	0,00

7. A pénztár által nyújtott szolgáltatások értéke (változása):

Szolgáltatások típusa	2016. év	2017. év	A változás	
			összege	%-a
Egyösszegű kifizetés (E Ft)	0	0	0	0
Élethosszig tartó járadék (életjáradék)	0	0	0	0
Elején határozott időtartamos életjáradék	0	0	0	0
Végén határozott időtartamos életjáradék	0	0	0	0
Kettő vagy több életre szóló életjáradék	0	0	0	0

8. A pénztár működési költségei: 78 167 E Ft

9/a A pénztári hozamok, valamint a referenciaindexek hozamrátájának alakulása a tárgyévet megelőző harmadik év előtti időszak alatt:

		T-9 év	T-8 év	T-7 év	T-6 év	T-5 év	T-4 év	T-3 év
Pénztár egésze	nettó hozamráta (%)	-14,55	19,91	9,99	-1,09	15,39	8,79	10,01
	bruttó hozamráta (%)	-13,71	20,89	10,88	-0,84	15,68	9,06	10,28
	referenciaindex hozamrátája (%)	-13,16	20,97	8,62	-1,74	14,66	7,80	9,09

9/b A pénztári hozamok, valamint a referenciaindexek hozamrátájának alakulása a tárgyévben és tárgyév előtti évben:

Portfólió neve	Portfólió bruttó hozam	Portfólió nettó hozama	Benchmark hozam
Magán Klasszikus T-2 év	1,74%	1,51%	1,25%
Magán Klasszikus T-1 év	1,26%	1,03%	0,81%
Magán Klasszikus T év	0,29%	0,17%	0,11%
Magán Kiegyensúlyozott T-2 év	4,70%	4,45%	4,61%
Magán Kiegyensúlyozott T-1 év	7,38%	7,12%	7,01%
Magán Kiegyensúlyozott T év	7,56%	7,41%	7,35%
Magán Növekedési T-2 év	7,73%	7,47%	7,04%
Magán Növekedési T-1 év	10,15%	9,89%	9,16%
Magán Növekedési T év	10,82%	10,66%	9,81%

9/c Átlaghozamok, vagyonnövekedési mutatók választható portfóliónként:

Portfólió neve	10 éves nettó átlaghozam 2008–2017	Átlagos referencia-hozam 2008–2017	Vagyonnövekedési mutató 2008–2017
Klasszikus	2,21%	2,57%	2,50%
Kiegyensúlyozott	6,19%	6,53%	7,64%
Növekedési	7,42%	6,87%	8,93%

10. Pénztári viszonyszámok:

Tartalékok tárgyévi tagdíjbevétele	0,03
Tartalékok tárgyévi összes bevétele	
tartalékok előző évi befektetési hozam- és kamatbevételei	0,98
tartalékok előző évi összes bevétele	
tartalékok tárgyévi befektetési hozam- és kamatbevételei	0,93
tartalékok tárgyévi összes bevétele	
bér és személyi jellegű kiadások	0,48
működéssel kapcsolatos tárgyévi költségek és ráfordítások	
igénybe vett szolgáltatások kiadásai	0,04
működéssel kapcsolatos tárgyévi költségek és ráfordítások	
tartalékok befektetésével kapcsolatos igénybe vett szolgáltatások tárgyévi kiadásai	0,73
működéssel kapcsolatos tárgyévi költségek és ráfordítások	

Értékelési különbözetre képzett likviditási céltartalék	0,00
Likviditási tartalék záró állománya	
Egyéb likviditási célokra képzett likviditási céltartalék	0,00
Likviditási tartalék záró állománya	
éves átlagos taglétszám	9720
Taglétszám életkor szerinti megoszlása	9629
– 20 életév alatt	–
21 – 30 életév között	293
31 – 40 életév között	3870
41 – 50 életév között	3906
51 életév felett	1560
Egyéni számlák állományának éves átlagos értéke	37 180 470
Egy főre jutó átlagos havi befizetés értéke	2,23

11. A pénztári vagyon alakulása:

	Piaci érték 2016. 12. 31.	Piaci érték 2017. 12. 31.
Mindösszesen (E Ft)	35 735 199	37 375 687

12. A pénztár vagyonkezelőjének neve: Allianz Alapkezelő Zrt.

13. A pénztárral kapcsolatban felügyeleti bírság nem került kiszabásra.

14. A Pénztárak Garancia Alapjának igénybevételére nem került sor.

15/a A tárgyévre vonatkozó befektetési politikában meghatározott eszközcsoportonkénti megoszlás és a referenciaindex a fedezeti tartalék egyéni számlák tekintetében (negyedéves bontásban):

2017. január 1-től (Klasszikus)

Eszközcsoport	Minimális %-os megoszlás	Maximális %-os megoszlás	Célarány %-os megoszlás
Hitelviszonyt megtestesítő 1 éven belüli lejáratú magyar állampapír	0	100	100
Hitelviszonyt megtestesítő 1 éven túli lejáratú magyar állampapír	0	100	0
Lekötött betétek	0	20	0

Referenciahozam számítása: ZMAX index 100%. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok összességének duratione min. 0 max. 1 év.

2017. január 1-től (Kiegyensúlyozott)

Eszközcsoport	Minimális %-os megoszlás	Maximális %-os megoszlás	Célarány %-os megoszlás
Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok (belföldi)	0	20	4
Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok (külföldi)	0	20	16

Eszközcsoport	Minimális %-os megoszlás	Maximális %-os megoszlás	Célarány %-os megoszlás
Hitelviszonyt megtestesítő 1 éven túli lejáratú magyar állampapírok	45	85	65
Hitelviszonyt megtestesítő 1 éven belüli lejáratú magyar állampapírok	0	20	7
Magyarországon bejegyzett gazdálkodó szervezet által forgalomba hozott kötvény	0	10	1
Magyarországon bejegyzett hitelintézet által forgalomba hozott kötvény	0	10	1
Magyarországon bejegyzett jelzáloghitel-intézet által forgalomba hozott jelzáloglevél	0	20	6
Ingatlan, ingatlanbefektetési alapok	0	10	0
Lekötött betétek	0	10	0

Referenciahozam számítása: MAX index 68%, ZMAX Index 12%, CETOP20 Index 5%, MXEF Index 4%, SPX Index 5%, SX5E Index 3%, BUX index 3%. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok összességének duratione min. 2, max. 6 év.

2017. január 1-től (Növekedési)

Eszközcsoport	Minimális %-os megoszlás	Maximális %-os megoszlás	Célarány %-os megoszlás
Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok (belföldi)	0	20	13
Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok (külföldi)	16	35	32
Hitelviszonyt megtestesítő 1 éven túli lejáratú magyar állampapírok	20	60	40
Hitelviszonyt megtestesítő 1 éven belüli lejáratú magyar állampapírok	0	20	7
Magyarországon bejegyzett gazdálkodó szervezet által forgalomba hozott kötvény	0	10	1
Magyarországon bejegyzett hitelintézet által forgalomba hozott kötvény	0	10	1
Magyarországon bejegyzett jelzáloghitel-intézet által forgalomba hozott jelzáloglevél	0	20	6
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (külföldi)	0	0	0
Ingatlan, ingatlanbefektetési alapok	0	10	0
Lekötött betétek	0	10	0

Referenciahozam számítása: MAX index 43%, ZMAX Index 12%, CETOP20 Index 11%, MXEF Index 6%, SPX Index 11%, SX5E Index 6%, BUX index 11%. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok összességének duratione min. 2, max. 6 év.

A többi tartalék esetében a következők az irányadók:

A **likviditási** portfólióban csak hitelviszonyt megtestesítő forgalomképes értékpapírok szerepelhetnek, melyeknek az átlagos futamideje (duration) maximum 1 év.

A **működési** portfólióban csak hitelviszonyt megtestesítő forgalomképes értékpapírok szerepelhetnek, futamidő maximum 1 év.

A **fedezeti szolgáltatási portfólió** banki folyószámlán található, tekintettel arra, hogy a pénztár járadék szolgáltatást nem nyújt.

A függő **portfólió** banki folyószámlán található, tekintettel a függő portfólióban levő összeg nagyságára.

15/b A tárgyévet követő évre vonatkozó befektetési politikában meghatározott eszközcsoportonkénti megoszlás és a referenciaindex a fedezeti tartalék egyéni számlák tekintetében:

Klasszikus

Eszközcsoport	Minimális %-os megoszlás	Maximális %-os megoszlás	Célarány %-os megoszlás
Hitelviszonyt megtestesítő 1 éven belüli lejáratú magyar állampapír	0	100	100
Hitelviszonyt megtestesítő 1 éven túli lejáratú magyar állampapír	0	100	0
Lekötött betétek	0	20	0

Referenciahozam számítása: ZMAX index 100%. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok összességének duratione min. 0, max. 1 év.

Kiegyensúlyozott

Eszközcsoport	Minimális %-os megoszlás	Maximális %-os megoszlás	Célarány %-os megoszlás
Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok (belföldi)	0	20	4
Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok (külföldi)	0	20	16
Hitelviszonyt megtestesítő 1 éven túli lejáratú magyar állampapírok	45	85	65
Hitelviszonyt megtestesítő 1 éven belüli lejáratú magyar állampapírok	0	20	7
Magyarországon bejegyzett gazdálkodó szervezet által forgalomba hozott kötvény	0	10	1
Magyarországon bejegyzett hitelintézet által forgalomba hozott kötvény	0	10	1
Magyarországon bejegyzett jelzáloghitel-intézet által forgalomba hozott jelzáloglevél	0	20	6
Ingatlan, ingatlanbefektetési alapok	0	10	0
Lekötött betétek	0	10	0

Referenciahozam számítása: MAX index 68%, ZMAX Index 12%, CETOP20 Index 5%, MXEF Index 4%, SPX Index 5%, SXSE Index 3%, BUX index 3%. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok összességének duratione min. 2, max. 6 év.

Növekedési

Eszközcsoport	Minimális %-os megoszlás	Maximális %-os megoszlás	Célarány %-os megoszlás
Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok (belföldi)	0	20	13
Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok (külföldi)	16	35	32
Hitelviszonyt megtestesítő 1 éven túli lejáratú magyar állampapírok	20	60	40
Hitelviszonyt megtestesítő 1 éven belüli lejáratú magyar állampapírok	0	20	7
Magyarországon bejegyzett gazdálkodó szervezet által forgalomba hozott kötvény	0	10	1
Magyarországon bejegyzett hitelintézet által forgalomba hozott kötvény	0	10	1
Magyarországon bejegyzett jelzáloghitel-intézet által forgalomba hozott jelzáloglevél	0	20	6
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (külföldi)	0	0	0
Ingatlan, ingatlanbefektetési alapok	0	10	0
Lekötött betétek	0	10	0

Referenciahozam számítása: MAX index 43%, ZMAX Index 12%, CETOP20 Index 11%, MXEF Index 6%, SPX Index 11%, SXSE Index 6%, BUX index 11%. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok összességének duratione min. 2, max. 6 év.

A többi tartalék esetében a következők az irányadók:

A **likviditási** portfólióban csak hitelviszonyt megtestesítő forgalomképes értékpapírok szerepelhetnek, melyeknek az átlagos futamideje (duration) maximum 1 év.

A **működési** portfólióban csak hitelviszonyt megtestesítő forgalomképes értékpapírok szerepelhetnek futamidő maximum 1 év.

A **fedezeti szolgáltatási portfólió** banki folyószámlán található, tekintettel arra, hogy a pénztár járadék szolgáltatást nem nyújt.

A függő **portfólió banki folyószámlán található, tekintettel a függő portfólióban levő összeg nagyságára.**

16. A pénztár teljes vagyonának tárgyévi eszközcsoportonkénti százalékos megoszlása év elején és év végén:

Eszközcsoport	2017. január 1-jén (%)	2017. december 31-én (%)
Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok és ebbe fektető befektetési jegyek (belföldi)	11,33	11,42
Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok és ebbe fektető befektetési jegyek (külföldi)	26,22	25,91
Hitelviszonyt megtestesítő egy éven túli lejáratú állampapírok és ebbe fektető befektetési jegyek (magyar)	47,14	48,48
Hitelviszonyt megtestesítő egy éven belüli lejáratú állampapírok és ebbe fektető befektetési jegyek (magyar)	14,19	10,8
Hitelviszonyt megtestesítő magyar vállalati, hitelintézeti, és jelzálog értékpapírok	0,08	0,65
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (külföldi)	0,00	0,00
Lekötött betétek	0,00	0,00
Pénzeszközök, úton lévő tételek	1,04	2,74

73MME**Mérleg – Eszközök**

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	PSZÁF kód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
001	73MME1	Eszközök (aktívák) összesen	36 560 419	0	36 560 419	38 545 934,00	0	38 545 934	
002	73MME11	Befektetett eszközök	30 266 720	0	30 266 720	32 978 062,00	0	32 978 062	
003	73MME111	I. Immateriális javak	2 908	0	2 908	1 652,00	0	1 652	
004	73MME1111	1. Vagyoni értékű jogok	0	0	0	–	0	0	
005	73MME1112	2. Szellemi termékek	2 908	0	2 908	1 652,00	0	1 652	
006	73MME1113	3. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	–	0	0	
007	73MME1114	4. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	–	0	0	
008	73MME112	II. Tárgyi eszközök	148	0	148	79,00	0	79	
009	73MME1121	1. Működtetett ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	–	0	0	
010	73MME1122	2. Tartós befektetési célú ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	–	0	0	
011	73MME1123	3. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	148	0	148	79,00	0	79	
012	73MME1124	4. Beruházások, felújítások	0	0	0	–	0	0	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	PSZÁF kód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
013	73MME1125	5. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	–	0	0	
014	73MME1126	6. Tárgyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	–	0	0	
015	73MME1127	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	–	0	0	
016	73MME113	III. Befektetett pénzügyi eszközök	30 263 664	0	30 263 664	32 976 331,00	0	32 976 331	
017	73MME1131	1. Egyéb tartós részesedések	5 305 390	0	5 305 390	4 985 784,00	0	4 985 784	
018	73MME1132	2. Tartósan adott kölcsön	0	0	0	–	0	0	
019	73MME1133	3. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	–	0	0	
020	73MME1134	4. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	21 162 182	0	21 162 182	22 798 154,00	0	22 798 154	
021	73MME11341	4.1. Kötvények	0	0	0	91 019,00	0	91 019	
022	73MME11342	4.2. Állampapírok	15 225 289	0	15 225 289	16 919 708,00	0	16 919 708	
023	73MME11343	4.3. Befektetési jegyek	4 855 192	0	4 855 192	4 855 192,00	0	4 855 192	
024	73MME11344	4.4. Jelzáloglevél	1 081 701	0	1 081 701	932 235,00	0	932 235	
025	73MME11345	4.5. Egyéb értékpapírok	0	0	0	–	0	0	
026	73MME1135	5. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	3 796 092	0	3 796 092	5 192 393,00	0	5 192 393	
027	73MME12	Forgóeszközök	6 293 699	0	6 293 699	5 567 762,00	0	5 567 762	
028	73MME121	I. Készletek	1	0	1	–	0	0	
029	73MME1211	1. Anyagok	0	0	0	–	0	0	
030	73MME1212	2. Áruk	0	0	0	–	0	0	
031	73MME1213	3. Készletekre adott előlegek	1	0	1	–	0	0	
032	73MME1214	4. Áruk értékelési különbözete	0	0	0	–	0	0	
033	73MME122	II. Követelések	182 371	0	182 371	112 040,00	0	112 040	
034	73MME1221	1. Tagdíjkövetelések	118 273	0	118 273	–	0	0	
035	73MME1222	2. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 410	0	1 410	910,00	0	910	
036	73MME1223	3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	–	0	0	
037	73MME1224	4. Értékpapír kölcsönadásából származó követelés	0	0	0	–	0	0	
038	73MME1225	5. Egyéb követelések	62 688	0	62 688	111 130,00	0	111 130	
039	73MME1226	6. Értékpapír kölcsönadásából származó követelés értékelési különbözete	0	0	0	–	0	0	
040	73MME123	III. Értékpapírok	5 097 878	0	5 097 878	4 399 357,00	0	4 399 357	
041	73MME1231	1. Egyéb részesedések	0	0	0	–	0	0	
042	73MME1232	2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	5 083 445	0	5 083 445	4 428 296,00	0	4 428 296	
043	73MME12321	2.1. Kötvények	435 612	0	435 612	–	0	0	
044	73MME12322	2.2. Kincstárjegyek és más állampapírok	4 622 539	0	4 622 539	4 179 066,00	0	4 179 066	
045	73MME12323	2.3. Befektetési jegyek	0	0	0	–	0	0	
046	73MME12324	2.4. Jelzáloglevél	25 294	0	25 294	249 230,00	0	249 230	
047	73MME12325	2.5. Egyéb értékpapírok	0	0	0	–	0	0	
048	73MME1233	3. Értékpapírok értékelési különbözete	14 433	0	14 433	– 28 939,00	0	–28 939	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	PSZÁF kód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
049	73MME1234	4. Határidős ügyletek értékelési különbözete	0	0	0	-	0	0	
050	73MME124	IV. Pénzeszközök	1 013 449	0	1 013 449	1 056 365,00	0	1 056 365	
051	73MME1241	1. Pénztárak	32	0	32	22,00	0	22	
052	73MME1242	2. Pénztári elszámolási betétszámla	0	0	0	-	0	0	
053	73MME1243	3. Elkülönített betétszámla	774 510	0	774 510	936 816,00	0	936 816	
054	73MME1244	4. Rövid lejáratú bankbetétek	0	0	0	-	0	0	
055	73MME1245	5. Devizaszámla	237 016	0	237 016	121 479,00	0	121 479	
056	73MME1246	6. Pénzeszközök értékelési különbözete	1 891	0	1 891	- 1 952,00	0	-1 952	
057	73MME13	Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0	110,00	0	110	
058	73MME131	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	-	0	0	
059	73MME132	2. Költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása	0	0	0	110,00	0	110	

73MMF**Mérleg – Forrás**

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	PSZÁF kód	Megnevezés		Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			k	l	m	n	o	p	
001	73MMF1	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	36 560 419	0	36 560 419	38 545 934	0	38 545 934	
002	73MMF11	Saját tőke	41 689	0	41 689	16 148	0	16 148	
003	73MMF111	I. Induló tőke	0	0	0	-	0	0	
004	73MMF1111	1. Működés fedezetének induló tőkéje	0	0	0	-	0	0	
005	73MMF1112	2. Nyugdíjszolgáltatás fedezetének induló tőkéje	0	0	0	-	0	0	
006	73MMF1113	3. Likviditási és kockázati célú induló tőke	0	0	0	-	0	0	
007	73MMF112	II. Be nem fizetett alapítói támogatások (-)	0	0	0	-	0	0	
008	73MMF113	III. Tartalék tőke	50 161	0	50 161	41 589	0	41 589	
009	73MMF114	IV. Működés mérleg szerinti eredménye	-8 472	0	-8 472	- 25 441	0	-25 441	
010	73MMF115	V. Értékelési tartalék	0	0	0	-	0	0	
011	73MMF12	Céltartalékok	35 715 546	0	35 715 546	38 281 503	0	38 281 503	
012	73MMF121	I. Működési céltartalék	168	0	168	7	0	7	
013	73MMF1211	1. Jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék	0	0	0	-	0	0	
014	73MMF1212	2. Működési portfólió értékelési különbözetéből képzett céltartalék	168	0	168	7	0	7	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	PSZÁF kód	Megnevezés		Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			k	l	m	n	o	p	z
015	73MMF12121	2.1. Időarányosan járó kamat (+)	81	0	81	5	0	5	
016	73MMF12122	2.2. Járó osztalék (+)	0	0	0	–	0	0	
017	73MMF12123	2.3. Devizaárfolyam-változás (+/-)	0	0	0	–	0	0	
018	73MMF12124	2.4. Egyéb piaci értékkülönbözet (+/-)	87	0	87	2	0	2	
019	73MMF122	II. Fedezeti céltartalék	35 596 924	0	35 596 924	38 281 448	0	38 281 448	
020	73MMF1221	1. Egyéni számlákon	35 596 924	0	35 596 924	38 281 448	0	38 281 448	
021	73MMF12211	1.1. Egyéni számlákon jóváírt szolgáltatási célú bevételekből képzett céltartalék	17 379 761	0	17 379 761	17 176 183	0	17 176 183	
022	73MMF12212	1.2. Egyéni számlákon jóváírt realizált és nem realizált hozambevételekből képzett céltartalék	18 217 163	0	18 217 163	21 105 265	0	21 105 265	
023	73MMF122121	1.2.1. Egyéni számlákon jóváírt realizált hozam	14 404 915	0	14 404 915	15 943 769	0	15 943 769	
024	73MMF122122	1.2.2. Egyéni számlákon jóváírt értékelési különbözet	3 812 248	0	3 812 248	5 161 496	0	5 161 496	
025	73MMF1221221	ebből: 1.2.2.1. Időarányosan járó kamat (+)	247 554	0	247 554	252 291	0	252 291	
026	73MMF1221222	1.2.2.2. Járó osztalék (+)	12 313	0	12 313	11 600	0	11 600	
027	73MMF1221223	1.2.2.3. Devizaárfolyam- változás (+/-)	1 094 753	0	1 094 753	564 343	0	564 343	
028	73MMF1221224	1.2.2.4. Egyéb piaci értékkülönbözet (+/-)	2 457 628	0	2 457 628	4 333 262	0	4 333 262	
029	73MMF1222	2. Szolgáltatási tartalékon	0	0	0	–	0	0	
030	73MMF12221	2.1. Szolgáltatási tartalékon kimutatott fedezeti céltartalék	0	0	0	–	0	0	
031	73MMF12222	2.2. Szolgáltatási tartalékon jóváírt realizált hozambevételek	0	0	0	–	0	0	
032	73MMF12223	2.3. Szolgáltatási tartalékon jóváírt értékelési különbözet	0	0	0	–	0	0	
033	73MMF122231	2.3.1. Időarányosan járó kamat (+)	0	0	0	–	0	0	
034	73MMF122232	2.3.2. Járó osztalék (+)	0	0	0	–	0	0	
035	73MMF122233	2.3.3. Devizaárfolyam- változás (+/-)	0	0	0	–	0	0	
036	73MMF122234	2.3.4. Egyéb piaci értékkülönbözet (+/-)	0	0	0	–	0	0	
037	73MMF123	III. Likviditási és kockázati céltartalék	36	0	36	48	0	48	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	PSZÁF kód	Megnevezés		Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			k	l	m	n	o	p	z
038	73MMF1231	1. Likviditási és kockázati célra	28	0	28	50	0	50	
039	73MMF12311	1.1. Demográfiai kockázatokra	0	0	0	-	0	0	
040	73MMF12312	2.1. Saját tevékenységi kockázatokra	0	0	0	-	0	0	
041	73MMF12313	3.1. Egyéb kockázatokra	28	0	28	50	0	50	
042	73MMF1232	2. Azonosítatlan (függő) befizetések hozamára	8	0	8	- 2	0	-2	
043	73MMF1233	3. Likviditási és kockázati portfólió értékelési különbözete	0	0	0	-	0	0	
044	73MMF12331	3.1. Időarányosan járó kamat (+)	0	0	0	-	0	0	
045	73MMF12332	3.2. Járó osztalék (+)	0	0	0	-	0	0	
046	73MMF12333	3.3. Devizaárfolyam-változás (+/-)	0	0	0	-	0	0	
047	73MMF12334	3. 4. Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözet (+/-)	0	0	0	-	0	0	
048	73MMF1234	4. Azonosítatlan (függő) portfólió értékelési különbözete	0	0	0	-	0	0	
049	73MMF12341	4.1. Időarányosan járó kamat	0	0	0	-	0	0	
050	73MMF12342	4.2. Járó osztalék	0	0	0	-	0	0	
051	73MMF12343	4.3. Devizaárfolyam-változás	0	0	0	-	0	0	
052	73MMF12344	4.4. Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözet	0	0	0	-	0	0	
053	73MMF124	IV. Meg nem fizetett tagdíjak céltartaléka	118 418	0	118 418	-	0	0	
054	73MMF1241	1. Működési célú tagdíjak tartaléka	2 567	0	2 567	-	0	0	
055	73MMF1242	2. Fedezeti célú tagdíjak tartaléka	115 808	0	115 808	-	0	0	
056	73MMF1243	3. Likviditási és kockázati célú tagdíjak tartaléka	43	0	43	-	0	0	
057	73MMF13	Kötelezettségek	793 173	0	793 173	241 061	0	241 061	
058	73MMF131	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	-	0	0	
059	73MMF132	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	793 173	0	793 173	241 061	0	241 061	
060	73MMF1321	1. Tagokkal szembeni kötelezettségek	91 059	0	91 059	120 989	0	120 989	
061	73MMF1322	2. Kötelezettség áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	137	0	137	269	0	269	
062	73MMF1323	3. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	0	0	0	-	0	0	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	PSZÁF kód	Megnevezés		Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			k	l	m	n	o	p	
063	73MMF1324	4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	695 164	0	695 164	112 897	0	112 897	
064	73MMF1325	5. Egyéb azonosítatlan (függő) befizetések	6 813	0	6 813	6 906	0	6 906	
065	73MMF13251	5.1. Munkáltatóhoz rendelhető függő befizetések	5 656	0	5 656	5 763	0	5 763	
066	73MMF13252	5.2. Munkáltatóhoz és taghoz nem rendelhető függő befizetések	1 157	0	1 157	1 143	0	1 143	
067	73MMF14	Passzív időbeli elhatárolások	10 011	0	10 011	7 222	0	7 222	
068	73MMF141	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	–	0	0	
069	73MMF142	2. Költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása	10 011	0	10 011	7 222	0	7 222	
070	73MMF143	3. Halasztott bevételek	0	0	0	–	0	0	

73MA**Eredménykimutatás – Pénztár működési tevékenysége**

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	PSZÁF kód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
001	73MA01	Tagok által fizetett tagdíj	3 038	0	3 038	3 348	0	3 348	
002	73MA02	Meg nem fizetett tagdíjak miatt tartalékképzés (–)	–	0	0	0	0	0	
003	73MA03	Utólag befolyt tagdíjak	–	0	0	0	0	0	
004	73MA04	Tagdíjbevételek összesen (=73MA01–73MA02+73MA03)	3 038	0	3 038	3 348	0	3 348	
005	73MA05	Működési célra kapott támogatás, adomány	16 622	0	16 622	10 327	0	10 327	
006	73MA06	Pénztári befizetések összesen (=73MA06+73MA07)	19 660	0	19 660	13 675	0	13 675	
007	73MA07	Egyéb bevételek	49 647	0	49 647	39 073	0	39 073	
008	73MA08	Működési célú bevételek összesen (=73MA08+73MA09)	69 307	0	69 307	52 748	0	52 748	
009	73MA09	Működéssel kapcsolatos ráfordítások	78 056	0	78 056	78 167	0	78 167	
010	73MA091	Anyagjellegű ráfordítások	24 450	0	24 450	24 389	0	24 389	
011	73MA0911	Anyagköltség	1 139	0	1 139	797	0	797	
012	73MA0912	Igénybe vett szolgáltatások	4 572	0	4 572	3 323	0	3 323	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	PSZÁF kód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			c	d	e	f	g	h	z
013	73MA09121	Adminisztrációs és nyilvántartási feladatokat ellátó szervezetnek fizetett díj (számla alapján)	-	0	0	4	0	4	
014	73MA09122	Tagszervezéssel kapcsolatos ügynöki díj (számla alapján)	-	0	0	0	0	0	
015	73MA09123	Könyvvizsgálat díja (számla alapján)	3 677	0	3 677	2 476	0	2 476	
016	73MA09124	Aktuáriusi díj (számla alapján)	-	0	0	0	0	0	
017	73MA09125	Szaktanácsadás díja (számla alapján)	367	0	367	298	0	298	
018	73MA09126	Marketing-, hirdetés-, propaganda- és reklámköltség	528	0	528	545	0	545	
019	73MA0913	Egyéb anyagjellegű ráfordítások	18 739	0	18 739	20 269	0	20 269	
020	73MA092	Személyi jellegű ráfordítások	40 462	0	40 462	37 611	0	37 611	
021	73MA0921	Béreköltség	29 336	0	29 336	28 019	0	28 019	
022	73MA09211	Állományba tartozó pénztári alkalmazottak munkabére	29 336	0	29 336	28 019	0	28 019	
023	73MA09212	Állományba nem tartozók munkadíja	-	0	0	0	0	0	
024	73MA092121	Aktuáriusi díj (megbízási díj)	-	0	0	0	0	0	
025	73MA092122	Szaktanácsadás díja (megbízási díj)	-	0	0	0	0	0	
026	73MA092123	Tagszervezéssel kapcsolatos ügynöki díj (megbízási díj)	-	0	0	0	0	0	
027	73MA092124	Pénztári tisztségviselők tiszteletdíja	-	0	0	0	0	0	
028	73MA092125	Egyéb, állományba nem tartozók munkadíja	-	0	0	0	0	0	
029	73MA0922	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 792	0	2 792	3 135	0	3 135	
030	73MA0923	Bérráulékok	8 334	0	8 334	6 457	0	6 457	
031	73MA093	Értécsökkenési leírás	1 030	0	1 030	1 578	0	1 578	
032	73MA094	Működéssel kapcsolatos egyéb ráfordítások	12 114	0	12 114	14 589	0	14 589	
033	73MA0941	Felügyelettel kapcsolatos ráfordítások	10 798	0	10 798	11 163	0	11 163	
034	73MA0942	Garancia Alappal kapcsolatos ráfordítások	-	0	0	0	0	0	
035	73MA0943	Működési céltartalékképzés jövőbeni kötelezettségre	-	0	0	0	0	0	
036	73MA0944	Egyéb ráfordítások	1 316	0	1 316	3 426	0	3 426	
037	73MA10	Szokásos működési tevékenység eredménye (73MA08-73MA09) (+/-)	- 8 749	0	-8 749	-25 419	0	-25 419	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	PSZÁF kód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			c	d	e	f	g	h	z
038	73MA11	Nem befektetési célú tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése, visszaírása (+/-)	-	0	0	0	0	0	
039	73MA12	Kapott kamatok, kamat jellegű bevételek	700	0	700	204	0	204	
040	73MA121	Tartósan adott kölcsönök, lakáscélú kölcsönök után kapott kamat	-	0	0	0	0	0	
041	73MA122	Pénzügyileg realizált kamat, kamatjellegű bevétel	700	0	700	204	0	204	
042	73MA123	Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (-)	-	0	0	0	0	0	
043	73MA13	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok nyereségjellegű különbözete (árfolyamnyereség)	35	0	35	35	0	35	
044	73MA14	Befektetési jegyek realizált hozama	-	0	0	0	0	0	
045	73MA15	Kapott osztalékok és részesedések	-	0	0	0	0	0	
046	73MA16	Pénzügyi műveletek egyéb realizált bevételei	-	0	0	0	0	0	
047	73MA17	Értékelési különbözetben elszámolt várható hozam	151	0	151	-161	0	-161	
048	73MA171	Időarányosan járó kamat	67	0	67	-76	0	-76	
049	73MA172	Járó osztalék	-	0	0	0	0	0	
050	73MA173	Devizaárfolyam-változásból adóó értékkülönbözet	-	0	0	0	0	0	
051	73MA1731	Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	-	0	0	0	0	0	
052	73MA1732	Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	-	0	0	0	0	0	
053	73MA174	Egyéb piaci értéktételből adóó értékkülönbözet	84	0	84	-85	0	-85	
054	73MA1741	Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	84	0	84	-85	0	-85	
055	73MA1742	Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	-	0	0	0	0	0	
056	73MA18	Befektetési célú ingatlanok hasznosításából, eladásából származó bevételek	-	0	0	0	0	0	
057	73MA19	Befektetési tevékenység bevételei összesen (=73MA12+....+73MA18)	886	0	886	78	0	78	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	PSZÁF kód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	7
			c	d	e	f	g	h	z
058	73MA20	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	0	0	0	0	0	
059	73MA21	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok veszteségjellegű különbözete (árfolyamvesztés)	117	0	117	0	0	0	
060	73MA22	Befektetési jegyek realizált vesztesége	-	0	0	0	0	0	
061	73MA23	Értékelési különbözetből képzett működési céltartalék	151	0	151	-161	0	-161	
062	73MA231	Időarányosan járó kamat	67	0	67	-76	0	-76	
063	73MA232	Járó osztalék	-	0	0	0	0	0	
064	73MA233	Devizaárfolyam különbözet	-	0	0	0	0	0	
065	73MA234	Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözet	84	0	84	-85	0	-85	
066	73MA24	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	-	0	0	0	0	0	
067	73MA25	Befektetési célú ingatlanokkal kapcsolatos ráfordítások	-	0	0	0	0	0	
068	73MA26	Befektetési tevékenységgel kapcsolatos egyéb ráfordítások	341	0	341	261	0	261	
069	73MA261	Vagyonkezelői díjak	98	0	98	49	0	49	
070	73MA262	Letétkezelői díjak	4	0	4	4	0	4	
071	73MA263	Befektetési tevékenységgel kapcsolatos különböző egyéb ráfordítások	239	0	239	208	0	208	
072	73MA27	Befektetési tevékenység ráfordítási összesen (=73MA20+...+73MA26)	609	0	609	100	0	100	
073	73MA28	Befektetési tevékenység eredménye (=73MA19-73MA27) (+/-)	277	0	277	-22	0	-22	
074	73MA29	Rendkívüli bevételek							
075	73MA30	Rendkívüli ráfordítások							
076	73MA31	Rendkívüli eredmény (=73MA29-73MA30) (+/-)							
077	73MA32	Működés mérleg szerinti eredménye (=73MA10+73MA11+73MA30+73MA31) (+/-)	- 8 472	0	-8 472	-25 441	0	-25 441	

73MB**Eredménykimutatás – Pénztári szolgáltatások fedezete**

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	PSZÁF kód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
001	73MB01	Tagok által fizetett tagdíj	118 859	0	118 859	130 901	0	130 901	
002	73MB02	Meg nem fizetett tagdíjak miatti tartálékképzés (-)	11	0	11	0	0	0	
003	73MB03	Utólag befolyt tagdíjak	-	0	0	0	0	0	
004	73MB04	Tagdíjbevételek összesen (1-2+3)	118 848	0	118 848	130 901	0	130 901	
005	73MB05	Szolgáltatási célú egyéb bevételek	898	0	898	115 808	0	115 808	
006	73MB06	Egyéni számlán jóváírt szolgáltatási célú bevételek összesen (4+5)	119 746	0	119 746	246 709	0	246 709	
007	73MB07	Egyéni számlán elszámolt szolgáltatási célú egyéb ráfordítások	898	0	898	115 808	0	115 808	
008	73MB08	Kapott kamatok, kamat jellegű bevételek	866 113	0	866 113	839 544	0	839 544	
009	73MB081	Pénzügyileg realizált kamat, kamatjellegű bevétel	953 965	0	953 965	1 011 482	0	1 011 482	
010	73MB082	Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (-)	87 852	0	87 852	171 938	0	171 938	
011	73MB09	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok nyereségjellegű különbözete (árfolyamnyereség)	764 248	0	764 248	1 018 209	0	1 018 209	
012	73MB10	Befektetési jegyek realizált hozama	59 571	0	59 571	135 395	0	135 395	
013	73MB11	Kapott osztalékok és részesedések	325 153	0	325 153	354 077	0	354 077	
014	73MB12	Pénzügyi műveletek egyéb realizált bevételei	95 324	0	95 324	71 839	0	71 839	
015	73MB13	Értékelési különbözetben elszámolt várható hozam	1 356 570	0	1 356 570	1 349 246	0	1 349 246	
016	73MB131	Időarányosan járó kamat	- 25 313	0	-25 313	4 737	0	4 737	
017	73MB132	Járó osztalék	- 530	0	-530	-714	0	-714	
018	73MB133	Devizaárfolyam-változásból adódó értékkülönbözet	- 9 035	0	-9 035	-530 411	0	-530 411	
019	73MB1331	Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	75 149	0	75 149	-496 270	0	-496 270	
020	73MB1332	Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	84 184	0	84 184	34 141	0	34 141	
021	73MB134	Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözet	1 391 448	0	1 391 448	1 875 634	0	1 875 634	
022	73MB1341	Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	1 034 828	0	1 034 828	1 315 645	0	1 315 645	
023	73MB1342	Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	- 356 620	0	-356 620	-559 989	0	-559 989	
024	73MB14	Befektetési célú ingatlanok hasznosításából, eladásából származó bevételek	-	0	0	0	0	0	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	PSZÁF kód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
025	73MB15	Befektetési tevékenység bevételei összesen (10+...+16)	3 466 979	0	3 466 979	3 768 310	0	3 768 310	
026	73MB151	Egyéni számlákat megillető hozambevételek	3 466 979	0	3 466 979	3 768 310	0	3 768 310	
027	73MB1511	Egyéni számlákat megillető realizált hozam	2 110 409	0	2 110 409	2 419 064	0	2 419 064	
028	73MB1512	Egyéni számlákat megillető értékelési különbözet	1 356 570	0	1 356 570	1 349 246	0	1 349 246	
029	73MB152	Szolgáltatási tartalékot megillető hozambevételek	-	0	0	0	0	0	
030	73MB1521	Szolgáltatási tartalékot megillető realizált hozam	-	0	0	0	0	0	
031	73MB1522	Szolgáltatási tartalékot megillető értékelési különbözet	-	0	0	0	0	0	
032	73MB16	Fizetendő kamatok és kamatteljesítések	-	0	0	0	0	0	
033	73MB17	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok veszteségjellegű különbözete (árfolyamveszteség)	450 355	0	450 355	378 382	0	378 382	
034	73MB18	Befektetési jegyek realizált vesztesége	35 736	0	35 736	13 236	0	13 236	
035	73MB19	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	10 324	0	10 324	12 297	0	12 297	
036	73MB20	Befektetési célú ingatlanokkal kapcsolatos ráfordítások	-	0	0	0	0	0	
037	73MB21	Befektetési tevékenységgel kapcsolatos egyéb ráfordítások	87 057	0	87 057	56 575	0	56 575	
038	73MB211	Vagyonkezelői díjak	67 691	0	67 691	36 973	0	36 973	
039	73MB212	Letétkezelői díjak	9 945	0	9 945	10 215	0	10 215	
040	73MB213	Befektetési tevékenységgel kapcsolatos különböző egyéb ráfordítások	9 421	0	9 421	9 387	0	9 387	
041	73MB22	Befektetési tevékenység ráfordításai összesen (16+...+21)	583 472	0	583 472	460 490	0	460 490	
042	73MB221	Egyéni számlákat terhelő befektetéssel kapcsolatos ráfordítások	583 472	0	583 472	460 490	0	460 490	
043	73MB222	Szolgáltatási tartalékot terhelő befektetéssel kapcsolatos ráfordítások	-	0	0	0	0	0	
044	73MB23	Befektetési tevékenység eredménye (15-22) (+/-)	2 883 507	0	2 883 507	3 307 820	0	3 307 820	
045	73MB231	Egyéni számlákon jóváírható nettó hozam	1 526 937	0	1 526 937	1 958 574	0	1 958 574	
046	73MB232	Egyéni számlákon jóváírható értékelési különbözet	1 356 570	0	1 356 570	1 349 246	0	1 349 246	
047	73MB233	Szolgáltatási tartalékba helyezhető nettó hozam	-	0	0	0	0	0	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	PSZÁF kód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
048	73MB234	Szolgáltatási tartalékba helyezhető értékelési különbözet	-	0	0	0	0	0	
049	73MB24	Fedezeti céltartalék képzés (6-7+/-23) (-)	3 002 355	0	3 002 355	3 438 721	0	3 438 721	
050	73MB241	Egyéni számlákon a szolgáltatási célú bevételek és ráfordítások különbözetének összegében	118 848	0	118 848	130 901	0	130 901	
051	73MB242	Egyéni számlákon jóváírt nettó hozamból	1 526 937	0	1 526 937	1 958 574	0	1 958 574	
052	73MB243	Egyéni számlákon jóváírt értékelési különbözet	1 356 570	0	1 356 570	1 349 246	0	1 349 246	
053	73MB2431	Időarányosan járó kamat	- 25 313	0	-25 313	4 737	0	4 737	
054	73MB2432	Járó osztalék	- 530	0	-530	-714	0	-714	
055	73MB2433	Devizaárfolyam különbözetekből	- 9 035	0	-9 035	-530 411	0	-530 411	
056	73MB2434	Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözetből	1 391 448	0	1 391 448	1 875 634	0	1 875 634	
057	73MB244	Szolgáltatási tartalékon jóváírt nettó hozamból	-	0	0	0	0	0	
058	73MB245	Szolgáltatási tartalékon jóváírt értékelési különbözetből	-	0	0	0	0	0	
059	73MB2451	Időarányosan járó kamat	-	0	0	0	0	0	
060	73MB2452	Járó osztalék	-	0	0	0	0	0	
061	73MB2453	Devizaárfolyam különbözetből	-	0	0	0	0	0	
062	73MB2454	Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözet	-	0	0	0	0	0	

73MCA**Eredménykimutatás – Likviditási + függő és kockázati fedezet**

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	PSZÁF kód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
001	73MCA01	Tagok által fizetett tagdíj	0	0	0	0	0	0	
002	73MCA02	Meg nem fizetett tagdíjak miatti tartalékképzés (-)	0	0	0	0	0	0	
003	73MCA03	Utólag befolyt tagdíjak	0	0	0	0	0	0	
004	73MCA04	Tagdíjbevételek összesen (1-2+3)	0	0	0	0	0	0	
005	73MCA05	Likviditási és kockázati célú egyéb bevételek	0	0	0	43	0	43	
006	73MCA06	Likviditási és kockázati célú egyéb ráfordítások	0	0	0	43	0	43	
007	73MCA07	Kapott (járó) kamatok, kamat jellegű bevételek	75	0	75	0	0	0	
008	73MCA071	Pénzügyileg realizált kamat, kamattal jellegű bevétel	75	0	75	0	0	0	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	PSZÁF kód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
009	73MCA072	Hit.viszonyt megtestesítő kamatozó ép vétel. lévő kamat (-)	0	0	0	0	0	0	
010	73MCA08	Tul. rész. Jel. Befekt. és hit. Megtest. Ép. Nyer. kül. (árf. nyer.) (+)	0	0	0	0	0	0	
011	73MCA09	Befektetési jegyek realizált hozama	0	0	0	0	0	0	
012	73MCA10	Kapott osztalékok és részesedések	0	0	0	0	0	0	
013	73MCA11	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0	0	
014	73MCA12	Értékelési különbözetben elszámolt várható hozam	0	0	0	0	0	0	
015	73MCA121	Időarányosan járó kamat	0	0	0	0	0	0	
016	73MCA122	Járó osztalék	0	0	0	0	0	0	
017	73MCA123	Devizaárfolyam-változásból adódó értékkülönbözet	0	0	0	0	0	0	
018	73MCA1231	Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	0	0	0	0	0	0	
019	73MCA1232	Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	0	0	0	0	0	0	
020	73MCA124	Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbözet	0	0	0	0	0	0	
021	73MCA1241	Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)	0	0	0	0	0	0	
022	73MCA1242	Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)	0	0	0	0	0	0	
023	73MCA13	Befekt. célú ingatlanok haszn., eladásából származó bev.	0	0	0	0	0	0	
024	73MCA14	Befektetési tevékenység bevételei összesen (7+...+13)	75	0	75	0	0	0	
025	73MCA141	Likv.és kock.célú pénzeszk. Befekt. Kapcs. bevételek	1	0	1	0	0	0	
026	73MCA142	Azonosítatlan (függő) befizetések befekt. Kapcs. bevételek	74	0	74	0	0	0	
027	73MCA15	Fizetendő kamatok és kamattellegű ráfordítások	0	0	0	0	0	0	
028	73MCA16	Tul. rész. Jel. Befekt. és hit. M. Ép. Veszt.jellegű kül. (árf. veszt.)	0	0	0	0	0	0	
029	73MCA17	Befektetési jegyek realizált vesztesége	0	0	0	0	0	0	
030	73MCA18	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	0	0	0	0	0	0	
031	73MCA19	Befektetési célú ingatlanokkal kapcsolatos ráfordítások	0	0	0	0	0	0	
032	73MCA20	Befektetési tevékenységgel kapcsolatos egyéb ráfordítások	94	0	94	84	0	84	
033	73MCA201	Vagyonkezelői díjak	22	0	22	6	0	6	

Nagyságrend: ezer forint

Ssz.	PSZÁF kód	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+/-)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Mód
			1	2	3	4	5	6	
			c	d	e	f	g	h	
034	73MCA202	Letétkezelői díjak	0	0	0	0	0	0	
035	73MCA203	Befektetési tev. Kapcs. Kül. egyéb ráf.	72	0	72	78	0	78	
036	73MCA21	Befektetési tevékenység ráfordításai összesen (15+...+20)	94	0	94	84,00	0	84	
037	73MCA211	Likv. és kock.célú pénz.bef. Kapcs. ráfordítások	72	0	72	78,00	0	78	
038	73MCA212	Azonosítatlan (függő) befiz. bef. Kapcs. Ráfordítások	22	0	22	6,00	0	6	
039	73MCA22	Befektetési tevékenység eredménye (16–23) (+/-)	-19	0	-19	-84,00	0	-84	
040	73MCA23	Likviditási és kockázati céltartalékképzés (6+7–8+24) (-)	-19	0	-19	-84,00	0	-84	
041	73MCA231	Demográfiai kockázatokra	0	0	0	0	0	0	
042	73MCA232	Saját tevékenységi kockázatokra	0	0	0	0,0	0	0	
043	73MCA233	Azonosítatlan (függő) befizetések hozama	52	0	52	-6,00	0	-6	
044	73MCA234	Egyéb kockázatokra	-71	0	-71	-78,00	0	-78	
045	73MCA235	Értékelési kül.ből képzett likv. céltartalék	0	0	0	0	0	0	
046	73MCA2351	Időarányosan járó kamat	0	0	0	0	0	0	
047	73MCA2352	Járó osztalék	0	0	0	0	0	0	
048	73MCA2353	Devizaárfolyam különbözetek	0	0	0	0	0	0	
049	73MCA2354	Egyéb piaci értéktételből adódó értékkülönbségek	0	0	0	0	0	0	

Független könyvvizsgálói jelentés

a Szövetség Nyugdíjpénztár Küldöttközgyűlése elé terjesztett éves pénztári beszámolóról a Szövetség Nyugdíjpénztár tagjainak

Vélemény

Elvégeztük a Szövetség Nyugdíjpénztár (a „Nyugdíjpénztár”) 2017. évi éves pénztári beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves pénztári beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 38 545 934 E Ft, a céltartalékok értéke 38 281 503 E Ft, a működés mérleg szerinti eredménye –25 441 E Ft (veszteség), és az ugyanezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves pénztári beszámoló megbízható és valós képet ad a Nyugdíjpénztár 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és a 222/2000. (XII. 19.) a magánnyugdíjpénztárak beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves pénztári beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Nyugdíjpénztártól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott Könyvvizsgálók Etikai Kódexében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 2.5. pontjára, ahol a magánnyugdíjpénztárak működésével kapcsolatos jogszabályváltozás Nyugdíjpénztár szerinti értelmezése, az értelmezéssel kapcsolatos bizonytalanság, valamint a jogszabályváltozásnak a Nyugdíjpénztár további működésére gyakorolt hatása került bemutatásra. A jogszabályban a tagdíjfizető tagok mértékére vonatkozó előírás teljesítése a tagok jövőbeli tagdíjfizetési hajlandóságától függ.

Ezek a körülmények olyan lényeges bizonytalanság fennállását jelzik, amely jelentős kétséget vethet fel a Nyugdíjpénztárnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességével kapcsolatban.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Szövetség Nyugdíjpénztár 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény szakaszában az éves pénztári beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves pénztári beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves pénztári beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves pénztári beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Szövetség Nyugdíjpénztár 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Szövetség Nyugdíjpénztár 2017. évi éves pénztári beszámolójával és a számviteli törvény és a 222/2000. (XII. 19.) a magánnyugdíjpénztárak beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglalt vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Nyugdíjpénztár számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének h) pontjában és a 222/2000. (XII. 19.) a magánnyugdíjpénztárak beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben előírt véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelenenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves pénztári beszámolóért

A vezetés felelős az éves pénztári beszámolónak a számviteli törvénnyel és a 222/2000. (XII. 19.) a magánnyugdíjpénztárak beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves pénztári beszámoló elkészítése.

Az éves pénztári beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Nyugdíjpénztárnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves pénztári beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Nyugdíjpénztár pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves pénztári beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves pénztári beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független

könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves pénztári beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves pénztári beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Nyugdíjpénztár belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves pénztári beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Nyugdíjpénztár vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves pénztári beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Nyugdíjpénztár nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves pénztári beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves pénztári beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Nyugdíjpénztár által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2018. május 29.

(A papír alapú könyvvizsgálói jelentés került aláírása.)

Liptákné Oláh Éva
kamarai tag könyvvizsgáló
nyilvántartási szám: 001251
Fót AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
2151 Fót, Somlói utca 21/B
nyilvántartási szám: 001219

III. FOGLALKOZTATÁSPOLITIKA, MUNKAÜGY

JOGSZABÁLYOK	1246/2018. (V. 25.) Korm. határozat	A Nemzetközi Munkaügyi Konferencia 2018. május 28. és 2018. június 8. között Genfben sorra kerülő 107. ülészakán való magyar részvételről	701
--------------	--	---	-----

**A Kormány 1246/2018. (V. 25.) Korm. határozata
a Nemzetközi Munkaügyi Konferencia 2018. május 28. és 2018. június 8. között Genfben sorra kerülő
107. ülészakán való magyar részvételről**

A Kormány egyetért azzal, hogy a Nemzetközi Munkaügyi Konferencia 107. ülészakán Magyarországot képviselő munkavállalói, munkáltatói és kormányzati küldöttekből álló küldöttség vegyen részt.

A Kormány ennek érdekében

1. egyetért azzal, hogy a delegáció munkavállalói és munkaadói küldötteit és tanácsadóit a Nemzeti ILO Tanács jelölje ki;
2. felhatalmazza a pénzügyminisztert, hogy a küldöttség kormányzati oldalának képviselőit és tanácsadóit a külgazdasági és külügyminiszterrel egyetértésben jelölje ki;
Felelős: pénzügyminiszter, külgazdasági és külügyminiszter
Határidő: e határozat közzétételét követően azonnal
3. felhatalmazza a pénzügyminisztert vagy az általa kijelölt személyeket
 - a) a költségvetési javaslatok és egyéb kérdések megvitatására, valamint
 - b) a kivándorlók felügyeletéről szóló 21. számú Egyezmény (1926), a bennszülött munkások toborzásáról szóló 50. számú Egyezmény (1936), a bennszülött munkavállalók írásbeli munkaszerződésének szabályzásáról szóló 64. számú Egyezmény (1939), a bennszülött munkavállalók munkaszerződés-szegéseinek büntetőjogi következményeiről szóló 65. számú Egyezmény (1939), a bennszülött munkavállalók munkaszerződésének legnagyobb időtartamáról szóló 86. számú Egyezmény (1947), a munkaszerződéseknek a bennszülött munkavállalók által történő megsértése esetén alkalmazott büntetőintézkedések felszámolásáról szóló 104. számú Egyezmény (1955), a munkaidő halászáti iparbeli korlátozásáról szóló 7. számú Ajánlás (1920), a vendégmunkások toborzásáról, elhelyezéséről és munkakörülményeiről szóló 61. számú Ajánlás (1939), a vendégmunkások toborzását, elhelyezését és munkakörülményeit szabályozó államközi együttműködésekéről szóló 62. számú Ajánlás (1939) eltörlésében történő részvételre;
Felelős: pénzügyminiszter
Határidő: folyamatos
4. felhívja a külgazdasági és külügyminisztert, hogy a küldöttség részére a részvételhez és a szakmai feladatok ellátásához szükséges meghatalmazási okiratot adja ki;
Felelős: külgazdasági és külügyminiszter
Határidő: e határozat közzétételét követően azonnal
5. egyetért azzal, hogy a Nemzetközi Munkaügyi Konferencia 107. ülészakán részt vevő küldöttség a nemzeti érdekek figyelembevételével
 - a) a kormányzati mandátumban foglaltak szerint értékelje a Nemzetközi Munkaügyi Szervezet (a továbbiakban: ILO) és a Nemzetközi Munkaügyi Hivatal tevékenységét;
 - b) részt vegyen az ILO stratégiai célkitűzései megvalósulásának nyomon követése keretében a nemzetközi munkaügyi egyezmények és ajánlások végrehajtásáról szóló általános vitában, továbbá a Fenntartható Fejlődési Célok érvényesülését elősegítő hatékony ILO fejlesztési együttműködésről szóló általános vitában, valamint a nőket és férfiakat a munka világában érő erőszakról és zaklatásról szóló javaslat normaalkotó vitájában, továbbá a Szociális igazságosság a méltányos globalizációért ILO-nyilatkozat nyomán a társadalmi egyeztetés és tripartizmus stratégiai célkitűzéséről szóló általános vitában.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A szerkesztésért felel a Pénzügyminisztérium, Nemzetgazdasági Közlöny Szerkesztősége.

Szerkesztőség: 1051 Budapest, József nádor tér 2-4., telefon: 795-2721; fax: 795-0295.

Kiadja a Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft. 1085 Bp., Somogyi Béla u. 6., www.mhk.hu

Felelős kiadó: Köves Béla ügyvezető.

Hirdetések felvétele a Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.-nél (1085 Bp., Somogyi Béla utca 6.) történik.

Amennyiben a megrendelő a hirdetésében emblémát is kíván alkalmazni, tartozik azt fotózásra alkalmas módon megrendeléséhez mellékelni.

HU ISSN 2062-4794