



OTP Prémium Euró Alapok Alapja

Éves jelentés a 2023. december 31-én zárult üzleti évről

Pénzügyi év: 2023. január 1-től
2023. december 31-ig

Alapkezelő neve: OTP Alapkezelő Zrt.
Székhelye: 1026 Budapest, Riadó u.1-3.

Letétkezelő neve: OTP Bank Nyrt.
Székhelye: 1051 Budapest, Nádor u.16.

OTP Prémium Euró Alapok Alapja

I. Mérleg

adatok ezer Ft-ban

| | A tétel megnevezése | Előző év 2022. december 31. | Tárgyév 2023. december 31. |
|------------|--|--------------------------------|-------------------------------|
| a. | b. | c. | d. |
| 01. | A) Befektetett eszközök | 0 | 0 |
| 02. | I. Értékpapírok | 0 | 0 |
| 03. | 1. Értékpapírok | 0 | 0 |
| 04. | 2. Értékpapírok értékelési különbözete | 0 | 0 |
| 05. | a) kamatokból, osztalékokból | 0 | 0 |
| 06. | b) egyéb | 0 | 0 |
| 07. | II. Hosszú lejáratú bankbetétek | 0 | 0 |
| 08. | B. Forgóeszközök | 5 120 240 | 7 520 407 |
| 09. | I. Követelések | 27 | 0 |
| 10. | 1. Követelések | 27 | 0 |
| 11. | 2. Követelések értékvesztése (-) | 0 | 0 |
| 12. | 3. Külföldi pénzürtékre szóló követelések értékelési különbözete | 0 | 0 |
| 13. | 4. Forintkövetelések értékelési különbözete | 0 | 0 |
| 14. | II. Értékpapírok | 4 978 871 | 7 369 416 |
| 15. | 1. Értékpapírok | 4 149 044 | 6 433 110 |
| 16. | 2. Értékpapírok értékelési különbözete | 829 827 | 936 306 |
| 17. | a) kamatokból, osztalékokból | 0 | 0 |
| 18. | b) egyéb | 829 827 | 936 306 |
| 19. | III. Pénzeszközök | 141 342 | 150 991 |
| 20. | 1. Pénzeszközök | 141 342 | 150 991 |
| 21. | 2. Valuta, devizabetét értékelési különbözete | 0 | 0 |
| 22. | C. Aktív időbeli elhatárolások | 0 | 45 |
| 23. | 1. Aktív időbeli elhatárolás | 0 | 45 |
| 24. | 2. Aktív időbeli elhatárolások értékvesztése (-) | 0 | 0 |
| 25. | D. Származékos ügyletek értékelési különbözete | 0 | 0 |
| 26. | ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN: | 5 120 240 | 7 520 452 |
| 27. | E. Saját tőke | 5 117 247 | 7 505 744 |
| 28. | I. Induló tőke | 4 390 371 | 5 828 314 |
| 29. | 1. Kibocsátott befektetési jegyek névértéke | 13 044 156 | 15 152 990 |
| 30. | 2. Visszavásárolt befektetési jegyek névértéke (-) | -8 653 785 | -9 324 676 |
| 31. | II. Tőkeváltozás (tőkenövekmény) | 726 876 | 1 677 430 |
| 32. | 1.a) Visszavásárolt befektetési jegyek bevonási értékkülönözete | -707 064 | -942 808 |
| 33. | 1.b) Eladott befektetési jegyek értékkülönözete | 1 505 794 | 2 135 324 |
| 34. | 2. Értékelési különbözet tartaléka | 829 827 | 936 306 |
| 35. | 3. Előző év(ek) eredménye | -733 398 | -901 681 |
| 36. | 4. Tárgyévi eredmény | -168 283 | 450 289 |
| 37. | F. Céltartalékok | 0 | 0 |
| 38. | G. Kötelezettségek | 2 993 | 14 708 |
| 39. | I. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 | 0 |
| 40. | II. Rövid lejáratú kötelezettségek | 2 993 | 14 708 |
| 41. | III. Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek értékelési különbözete | 0 | 0 |
| 42. | H. Passzív időbeli elhatárolások | 0 | 0 |
| 43. | FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN: | 5 120 240 | 7 520 452 |

II. Eredménykimutatás

adatok ezer Ft-ban

| | A tétel megnevezése | Előző év 2022.01.01-2022.12.31. | Tárgyév 2023.01.01-2023.12.31. |
|------------|--|------------------------------------|-----------------------------------|
| a. | b. | c. | d. |
| 01. | I. Pénzügyi műveletek bevételei | 1 048 044 | 1 195 699 |
| 02. | II. Pénzügyi műveletek ráfordításai | 1 210 740 | 738 872 |
| 03. | III. Egyéb bevételek | 0 | 0 |
| 04. | IV. Működési költségek | 5 425 | 6 232 |
| 05. | V. Egyéb ráfordítások | 162 | 306 |
| 06. | VI. Fizetett, fizetendő hozamok | 0 | 0 |
| 07. | VII. Tárgyévi eredmény (I - II + III - IV - V - VI) | -168 283 | 450 289 |

Kelt: BUDAPEST, 2024. április 29.

Éder György István
vezérigazgató
OTP Alapkezelő Zrt.

Éves jelentés - OTP Prémium Euró Alapok Alapja

Tájékoztató adatok:

1. Az Alap neve: OTP Prémium Euró Alapok Alapja
2. Az Alap felügyeleti nyilvántartásba vételének száma (lajstromszám) és dátuma: 1111-203, 2006. december 12.
3. Az Alap típusa: nyilvános
4. Az Alap fajtája: nyíltvégű értékpapír-befektetési alap
5. Az Alap futamideje: 2006. december 12-től határozatlan ideig.
6. Az Alap üzleti éve: 2023.01.01-2023.12.31-ig.
7. Az Alap harmonizációja: nem ÁÉKBV irányelv szerint harmonizált (alternatív befektetési alap, "ABA")
8. A mérlegkészítés időpontja: 2024. április 29.
9. Alapkezelő neve: OTP Alapkezelő Zrt. székhelye: 1026 Budapest, Riadó u.1-3.
10. Letétkezelő neve: OTP Bank Nyrt. székhelye: 1051 Budapest, Nádor u.16.
11. Fő forgalmazó neve: OTP Bank Nyrt. székhelye: 1051 Budapest, Nádor u.16.

Az Alap képviselőjére jogosult személy Éder György István, lakóhelye 2100 Gödöllő, Pipacs utca 17. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Garamvölgyi Zoltán Mihály, lakóhelye 2000 Szentendre, Körte köz 7. mérlegképes igazolvány száma: MK 129785.

Az Alap esetében a könyvvizsgálat kötelező. A könyvvizsgáló neve: Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. székhelye: 1132 Budapest, Váci út 20. A könyvvizsgálatért felelős személy Varga János, kamarai tagsági száma: 007319.

14. Az Alap 2023. üzleti évére vonatkozó 27% ÁFÁ-val növelt nettó könyvvizsgálati díja 1.182 eFt.

Az Alappal kapcsolatos további információkat ld. az Alapkezelő honlapján:

<https://www.otpbank.hu/otpalapkezelo/hu/fooldal>

A számviteli politika fő vonásai és az alkalmazott számviteli alapelvek

Az Alap számviteli politikája a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvény ("KBFTV."), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény ("Számviteli Törvény"), a befektetési alapok éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 215/2000. (XII.11.) kormányrendelet ("Kormányrendelet"), valamint az egyéb vonatkozó jogszabályok alapján került kialakításra.

Az Alapkezelő részletes analitikus nyilvántartást vezet az Alap eszközeiről és kötelezettségeiről.

Az eszközök és kötelezettségek értékelési és elszámolási szabályai a Kormányrendelet 7. § előírásai szerint kerültek kialakításra.

Értékpapírok értékelése és elszámolása

- A Kormányrendelet előírásainak megfelelően az értékpapírok nettó beszerzési értéken kerülnek nyilvántartásba vételre. Az értékpapírok eladása során az értékesítésre jutó könyv szerinti érték FIFO módszerrel kerül meghatározásra.

- Az értékpapírok a KBFTV., a Kormányrendelet, valamint az Alap kibocsátási tájékoztatója által előírt rendszerességgel piaci értéken kerülnek értékelésre.

- A Kormányrendelet előírásainak megfelelően az értékpapírok után tárgyévben járó időarányos kamatok és osztalékok az értékpapírok értékkülönbszeteként kerülnek elszámolásra.

Származékos ügyletek értékelése és elszámolása

A származékos ügyletek piaci értékének az ügylet jövőben várható nyereségét vagy veszteségét kell tekinteni, amely értéken a le nem zárt ügylet – mint pozíció – továbbértékesíthető. A származékos ügyletek értékelése egyes ügylettípusokra az értékelésekre általánosan elfogadott értékelési módszerek alapján (jellemzően a szerződésből eredő tényleges vagy becsült jövőbeni cash flow-k jelenre diszkontált értékein (DCF) alapuló modell) kerül meghatározásra.

Az Alap opciós ügyletek után fizetett opciós díjat a felmerüléskor a pénzügyi műveletek ráfordításaként számolja el, a Kormányrendelet 9/B. § (12) szerinti időbeli elhatárolás lehetőségével nem él.

Külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek

A külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek, valamint a valutakészletek és devizabetétek piaci értékének meghatározásánál az adott devizanemre vonatkozóan rögzített, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyam értékelés napján érvényes értéke kerül alkalmazásra.

Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az Alap sem immateriális javakkal, sem tárgyi eszközökkel nem rendelkezik.

A mérleg egyes tételeinek magyarázata:

Eszközök:

A mérleg 15. sorában az értékpapírok beszerzési áron, ezen belül a kamatozó értékpapírok a nettó (felhalmozott kamatok nélküli) beszerzési áron szerepelnek. A 17. sorban a fordulónapon állományban lévő értékpapírok tárgyév végi felhalmozott kamatai, a 18. sorban pedig a fordulónapi (nettó) forgalmi érték és a (nettó) beszerzési ár különbsége szerepel. Az elszámolt értékkülönbségeket értékpapír sorozatonként külön táblázat mutatja be.

Források:

Az induló tőke a forgalomban lévő befektetési jegyek névértékét mutatja. A 28. sor az első kereskedési naptól kezdve kumuláltan mutatja a kibocsátott ill. visszaváltott befektetési jegyek darabszámát. Az előző évek felhalmozott eredményét a 35. sor, a tárgyévi eredményt a 36. sor tartalmazza. A portfólió értékpapírjain és egyéb eszközein elért, még realizálatlan árfolyamnyereség és időarányos kamat a 34. sorban, a befektetési jegyek adásvételéből származó realizált árfolyam különbséget a 32-33. sorban szerepel.

Az eredménykimutatás egyes tételeinek magyarázata:

A pénzügyi műveletek eredménye 456 827 eFt, amely 1 195 699 eFt bevétel és 738 872 eFt ráfordítás különbsége. 6 232 eFt működési költség és 306 eFt egyéb ráfordítás után a nyereség 450 289 eFt.

A működési költségeket a likviditási jelentés II. táblázata részletezi, amelyben a "pénzügyileg realizált oszlop" tartalmazza az 2023. évi költségek azon részét, amelyet a futamidő végéig kifizetett. Az Alappal kapcsolatos azon költségeket, amelyek a fent említett táblázatban nem szerepelnek (pl.: forgalmazási díj, reklám költségek) az Alap tájékoztatójának megfelelően az Alapkezelő viseli.

Éves jelentés - OTP Prémium Euró Alapok Alapja

III. Vagyonkimutatás

adatok ezer Ft-ban

| Vagyonelem, ill.értékpapír fajta | Időszak nyitó állománya 2023.01.01 | | Időszak záró állománya 2023.12.31 | | Megosztás (%) | |
|---|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|----------------|
| Készpénzállomány - banki egyenlegek | | | | | | |
| Bank | Lekötési idő | | | | | |
| OTP Bank Nyrt. HUF folyószámla | | 221 | 31 | | 0,00% | |
| OTP Bank Nyrt. EUR folyószámla | | 141 121 | 528 | | 0,01% | |
| OTP Bank Nyrt. EUR 2023.12.29 - 2024.01.02 | | 0 | 150 432 | | 2,00% | |
| Banki egyenlegek összesen: | | 141 342 | 150 991 | | 2,01% | |
| Átruházható értékpapírok | | | | | | |
| Értékpapír neve | Futamidő | Tőzsdei értékpapír | Tőzsdén kívüli értékpapír | Tőzsdei értékpapír | Tőzsdén kívüli értékpapír | |
| Diszkont kincstárjegyek: | | | | | | |
| D240124 2023.06.21 - 2024.01.24 | | 0 | | 55 897 | | 0,74% |
| D240626 2023.06.28 - 2024.06.26 | | 0 | | 52 753 | | 0,70% |
| | | 0 | | 3 144 | | 0,04% |
| Befektetési jegyek: | | | | | | |
| | | 0 | 4 978 871 | 0 | 7 313 519 | 97,25% |
| OTP ABSZOLÚT HOZAM EURÓ BEFJEGY | | 0 | 344 393 | 0 | 440 240 | 5,85% |
| OTP AFRIKA RÉSZVÉNY C SOROZAT | | 0 | 149 682 | 0 | 136 767 | 1,82% |
| OTP EMDA EURÓ ALAP A SOROZAT | | 0 | 363 290 | 0 | 442 262 | 5,88% |
| OTP EURO BEFJEGY | | 0 | 734 297 | 0 | 1 377 882 | 18,32% |
| OTP EURÓ RK I SOROZAT | | 0 | 0 | 0 | 439 111 | 5,84% |
| OTP FÖLD KINCSEI B BEFJEGY | | 0 | 357 028 | 0 | 437 542 | 5,82% |
| OTP FUNDMAN ALAP C SOROZAT | | 0 | 449 351 | 0 | 595 409 | 7,92% |
| OTP KLÍMAVÁLTOZÁS B SOROZAT | | 0 | 107 267 | 0 | 148 817 | 1,98% |
| OTP KÖZÉP-EUI RV BEFJEGY | | 0 | 403 395 | 0 | 576 715 | 7,67% |
| OTP NYUGAT-EURÓPAI RV I SOROZAT | | 0 | 256 580 | 0 | 576 886 | 7,67% |
| OTP OMEGA B SOROZAT | | 0 | 289 988 | 0 | 288 560 | 3,84% |
| OTP OROSZ RÉSZVÉNY C SOROZAT | | 0 | 13 419 | 0 | 4 027 | 0,05% |
| OTP OROSZ RÉSZVÉNY IL C SOROZAT | | 0 | 0 | 0 | 10 179 | 0,13% |
| OTP SUPRA EURÓ ALAPBA BEFJEGY | | 0 | 371 091 | 0 | 445 903 | 5,93% |
| OTP TERRA ALAP B SOROZAT | | 0 | 0 | 0 | 143 412 | 1,91% |
| OTP TÖRÖK RÉSZVÉNY C SOROZAT | | 0 | 369 997 | 0 | 212 902 | 2,83% |
| OTP ÚJ EURÓPA EURÓ ALAPBA BEFJEGY | | 0 | 356 924 | 0 | 440 726 | 5,86% |
| OTP-PLANÉTA B SOROZAT | | 0 | 412 169 | 0 | 596 179 | 7,93% |
| Átruházható értékpapírok összesen: | | 0 | 4 978 871 | 55 897 | 7 313 519 | 97,99% |
| Egyéb eszközök | | | | | | |
| Követelések | | | 27 | | 0 | 0,00% |
| Aktív időbeli elhatárolások | | | 0 | | 45 | 0,00% |
| Származékos ügyletek értékelési különbözete | | | 0 | | 0 | 0,00% |
| Egyéb eszközök összesen: | | | 27 | | 45 | 0,00% |
| ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN: | | | 5 120 240 | | 7 520 452 | 100,00% |
| Kötelezettségek | | | | | | |
| 1. Hitelállomány: | | | 0 | | 0 | 0,00% |
| 2. Egyéb kötelezettségek és elhatárolt költségek: | | | | | | |
| Letétkezelői díj | | | 617 | | 852 | 5,79% |
| Költségmentés elszámolt egyéb tétel | | | 1 499 | | 1 774 | 12,06% |
| Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség | | | 877 | | 12 082 | 82,15% |
| 3. Céltartalékok: | | | 0 | | 0 | 0,00% |
| 4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás: | | | 0 | | 0 | 0,00% |
| Kötelezettségek összesen: | | | 2 993 | | 14 708 | 100,00% |
| NETTÓ ESZKÖZÉRTÉK: | | | 5 117 247 | | 7 505 744 | |

IV. Forgalomban lévő befektetési jegyek száma

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| A forgalomban lévő befektetési jegyek száma : | 10 969 070 | 15 226 276 |
|--|-------------------|-------------------|

Éves jelentés - OTP Prémium Euró Alapok Alapja

V. Az egy befektetési jegyre eső nettó eszközérték (EUR/jegy):

| | 2022.12.31 | 2023.12.31 |
|---|------------|------------|
| Jelen dokumentum alapján: | 1,165561 | 1,287807 |
| A hivatalosan közzétett nettó eszközérték alapján: | 1,165179 | 1,287795 |

A kismértékű eltérés oka, hogy a hivatalosan közzétett egy jegyre jutó nettó eszközérték az Alapkezelési Szabályzat rendelkezéseinek megfelelő módon, míg a jelen dokumentumban szereplő érték a Számviteli Törvény és Kormányrendelet előírásai szerint kerül meghatározásra.

Az alábbiakban bemutatott "Közzétett Nettó eszközérték" a 2024.01.03-án kalkulált és 2024.01.02-i értéknappra (T nap) vonatkozó nettó eszközértéket mutatja, amely T-1 munkanapi (2023.12.29) készlettel, T napi árfolyammal és T-1 naptári napig felhalmozott folyószámla kamatokkal számított érték, míg a számviteli beszámoló minden adata 2023.12.31-ére vonatkozik.

| | Közzétett Nettó Eszközérték | Éves beszámoló |
|---|--------------------------------|-------------------|
| Hosszú lejáratú bankbetétek | 0 | 0 |
| Követelések | 0 | 0 |
| Értékpapírok | 7 370 129 | 7 369 416 |
| Pénzeszközök | 148 411 | 150 991 |
| Aktív időbeli elhatárolások | 0 | 45 |
| Származtatott ügyletek értékelési különbözete | 0 | 0 |
| Eszközök összesen | 7 518 540 | 7 520 452 |
| Kötelezettségek | 63 341 | 14 708 |
| Passzív elhatárolások | 0 | 0 |
| Nettó eszközérték / Saját tőke | 7 455 199 | 7 505 744 |

VI. Az Alap értékpapír portfóliójának összetétele

| Megnevezés | 2023.01.01 | Megoszl.(%) | 2023.12.31 | Megoszl.(%) |
|---|------------|-------------|------------|-------------|
| a) tőzsdén hivatalosan jegyzett átruházható értékpapírok: | 0 | 0,00% | 55 897 | 0,74% |
| b) más szabályozott piacon forgalmazott átruházható értékpapírok: | 4 978 871 | 97,24% | 7 313 519 | 97,25% |
| <i>a fentiekből:</i> | | | | |
| c) a közelmúltban forgalomba hozott átruházható értékpapírok: | 0 | 0,00% | 55 897 | 0,74% |
| d) egyéb átruházható értékpapírok: | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| e) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok: | 0 | 0,00% | 55 897 | 0,74% |

A portfólió összetételében a tárgyidőszakban bekövetkezett változások leírása

A portfólió összetételében bekövetkezett egyes változások tételes bontását ld. III. pont.

VII. Az Alap eszközeinek alakulása

| Megnevezés | 2022. december 31- el zárult üzleti év | 2023. december 31- el zárult üzleti év |
|---|---|---|
| a) befektetésekből származó jövedelem: | -162 696 | 456 827 |
| b) egyéb bevétel: | 0 | 0 |
| c) kezelési költségek (alapkezelői díj): | 0 | 0 |
| d) a letétkezelő díjai: | -2 553 | -2 918 |
| e) egyéb díjak és adók: | | |
| bizományosi díj: | 0 | 0 |
| bankköltség: | -30 | -30 |
| felügyeleti díj: | -1 787 | -2 046 |
| egyéb költség és ráfordítás: | -1 217 | -1 544 |
| f) nettó jövedelem: | -168 283 | 450 289 |
| g) felosztott jövedelem (fizetett hozam): | 0 | 0 |
| újra befektetett jövedelem: | -168 283 | 450 289 |
| h) a tőkeszámla változása: | -25 172 | 1 831 729 |
| i) a befektetések értéknövekedése, illetve értékcsökkenése: | -318 243 | 106 479 |
| j) minden olyan egyéb változás, amely hatást gyakorol a befektetési alap eszközeire és kötelezettségeire: (*) | 0 | 0 |

*Tárgyidőszakban, illetve megelőző időszakban ilyen tételek nem merültek fel.

Éves jelentés - OTP Prémium Euró Alapok Alapja

VIII. Összehasonlító táblázat a nettó eszközértékek és egy befektetési jegyre jutó nettó eszközértékek alakulására

A forgalomban lévő befektetési jegyek száma és nettó eszközértéke:

| | Elért hozamok éves bontásban | Forgalomban lévő befektetési jegyek száma (db) | Fordulónapi nettó eszközérték (Ft) | Egy jegyre jutó nettó eszközérték (EUR/db) |
|--------------------|------------------------------|--|------------------------------------|--|
| 2019. december 31. | 12,48% | 8 248 228 | 3 374 438 335 | 1,237779 |
| 2020. december 31. | -0,39% | 8 895 942 | 4 004 937 097 | 1,232981 |
| 2021. december 31. | 3,96% | 11 901 048 | 5 628 945 617 | 1,281786 |
| 2022. december 31. | -9,07% | 10 969 070 | 5 117 245 905 | 1,165561 |
| 2023. jan.. 31. | | 11 481 366 | | 1,202250 |
| 2023. febr.. 28. | | 11 545 129 | | 1,207784 |
| 2023. márc.. 31. | | 11 629 919 | | 1,193008 |
| 2023. ápr.. 28. | | 11 646 539 | | 1,195567 |
| 2023. máj.. 31. | | 11 825 950 | | 1,192131 |
| 2023. jún.. 30. | | 12 287 759 | | 1,216628 |
| 2023. júl.. 31. | | 12 595 396 | | 1,255192 |
| 2023. aug.. 31. | | 12 829 851 | | 1,248132 |
| 2023. szept.. 29. | | 13 394 531 | | 1,243958 |
| 2023. okt.. 31. | | 13 711 283 | | 1,229422 |
| 2023. nov.. 30. | | 14 366 683 | | 1,268241 |
| 2023. december 31. | 10,49% | 15 226 276 | 7 505 743 699 | 1,287807 |

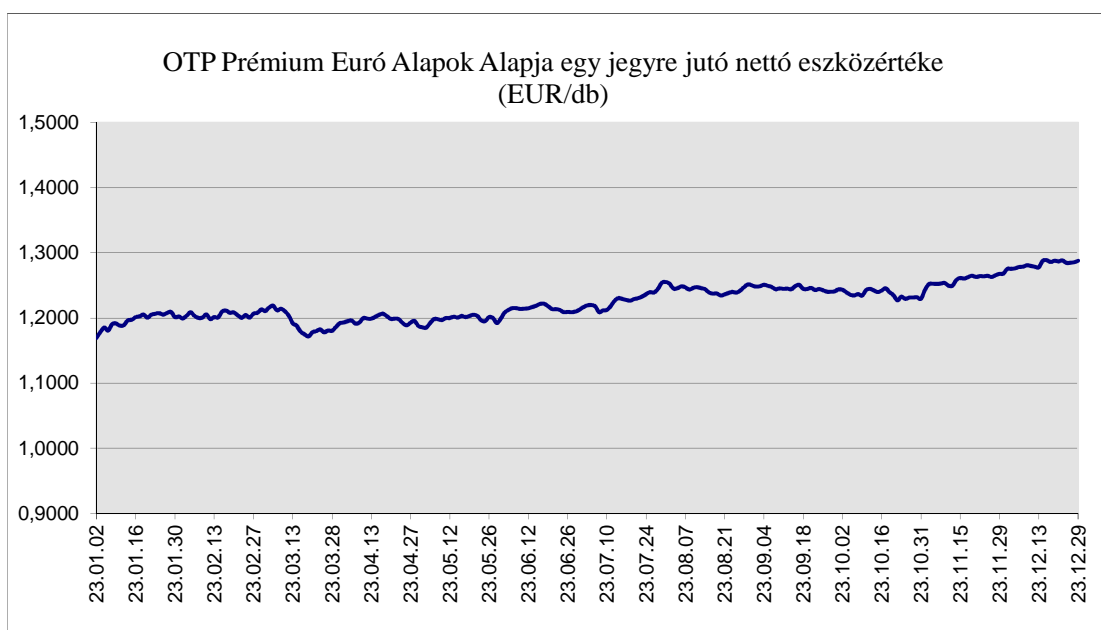
Az OTP Prémium Euró Alapok Alapja 2023. évi hozama az Alapot terhelő költségek levonása után:

10,49%

Az Alapra kibocsátott befektetési jegyek darabszámának havi változása:

| (névérték 1 EUR) | Kibocsátás mennyisége (db) | Visszaváltás mennyisége (db) |
|------------------|----------------------------|------------------------------|
| 2023. január | 658 748 | 146 452 |
| 2023. február | 375 467 | 311 704 |
| 2023. március | 336 876 | 252 086 |
| 2023. április | 168 388 | 151 768 |
| 2023. május | 310 121 | 130 710 |
| 2023. június | 755 550 | 293 741 |
| 2023. július | 425 427 | 117 790 |
| 2023. augusztus | 446 940 | 212 485 |
| 2023. szeptember | 939 802 | 375 122 |
| 2023. október | 608 540 | 291 788 |
| 2023. november | 834 310 | 178 910 |
| 2023. december | 1 136 492 | 276 899 |
| Összesen: | 6 996 661 | 2 739 455 |

Az Alap nem fizetett hozamot a beszámolási időszakban.



Éves jelentés - OTP Prémium Euró Alapok Alapja

IX. A származékos ügyletek és a kapcsolódó kötelezettségvállalások bemutatása

A származékos ügyletek és kapcsolódó kötelezettségvállalások a XV. pontban az értékpapírok értékülönbözetének részletezésével együtt kerülnek bemutatásra.

X. Az Alapkezelő működésében bekövetkezett változások, valamint a befektetési politika alakulására ható fontosabb tényezők bemutatása

Az Alapkezelő működésére vonatkozó belső szabályzatok a KBFTV., valamint egyéb vonatkozó jogszabályok előírásai szerint kerültek kialakításra, illetve módosításra. Az Alapkezelő működésében ugyanakkor tárgyidőszak folyamán jelentős változás nem történt.

Az Alapkezelő által végzett tevékenységeket és működésre vonatkozó további részleteket ld.

https://www.otpbank.hu/OTP_ALAPKEZELO/hu/bemutatkozas.jsp

Az Alap kibocsátási tájékoztatója és kezelési szabályzata szintén a KBFTV. és egyéb vonatkozó jogszabályok előírásai szerint kerültek kialakításra, illetve módosításra.

Az ennek keretében is részletezett, az Alap működését befolyásoló befektetési politika tekintetében jelentős változás nem történt.

XI. Az Alapkezelő által fizetett javadalmazások az Alapkezelő egészére és az Alap kockázati profiljára tevékenységük révén lényeges hatást gyakoroló személyek kapcsán:

Az Alapkezelő által 2023. évben kifizetett összes:

eFt.

| Megnevezés | Összeg |
|------------------------|------------------|
| Rögzített javadalmazás | 1 154 746 |
| Változó javadalmazás | 1 098 395 |
| Összesen | 2 253 141 |

Az Alap kockázati profiljára lényeges hatást gyakorlók körében 2023. évben kifizetett összes:

eFt.

| Megnevezés | Ügyvezetők | Egyéb munkavállalók | Összesen |
|-------------------------|------------|---------------------|----------|
| Kedvezményezettek száma | 5 | 19 | 24 |
| Nyereségrészesedés | 0 | 0 | 0 |
| Teljes javadalmazás * | 353 020 | 571 040 | 924 060 |

*A fenti számok az alapkezelő által kifizetett összes (nem csak az adott alapra vonatkozó) javadalmazást tartalmazzák.

XII. Kockázatkezelésre vonatkozó információk

a) nem likvid jellegűknél fogva különleges szabályok alá tartozó eszközök:

Az Alap portfóliója sem tárgyidőszakban, sem előző időszakban nem tartalmazott nem likvid jellegűnek fogva különleges kezelési szabály alá tartozó eszközöket.

b) likviditáskezeléssel kapcsolatos megállapodások bemutatása

Az Alapkezelő az Alap nevében sem tárgyidőszakban, sem a megelőző időszakban nem kötött új, az Alap portfóliójával kapcsolatos likviditáskezelési feladatok ellátására vonatkozó szerződéses megállapodást.

Az Alapkezelő alapvetően éven belül lejáró likvid magyar állampapírokból illetve feltörhető lekötött betétben tartja az alap likviditását a kezelési szabályzatban meghatározott limitek betartásával.

A likviditáskezelés során a tranzakciós költségek csökkentése érdekében az Alapkezelő megvizsgálja a likviditási többlettel, illetve a likviditás hiánnyal rendelkező alapokat, és azok magyar állampapír állományának javára, illetve terhére, az alapok között köt piaci áras adásvételi ügyleteket. Így a likviditáskezelés során első körben az OTP Alapkezelő által kezelt alapok között kerül sor tranzakciókra, elsősorban diszkontkincstárjegyekkel. Amennyiben ezek után nettó kitétsége marad az alapoknak, további likviditáskezeléshez kapcsolódó ügyleteket az Alapkezelő külső partnerekkel köt piaci áras tranzakciók keretében.

Éves jelentés - OTP Prémium Euró Alapok Alapja

c) az Alap aktuális kockázati profilja és az Alapkezelő által e kockázatok kezelése érdekében alkalmazott kockázatkezelési rendszerek

Az Alap kockázati profiljára vonatkozó információkat az Alap Tájékoztatójának "Az Alap kockázati profilja" c., a Kezelési Szabályzatának "A kockázati tényezők bemutatása" c. fejezetei, valamint a Kiemelt Befektetői Információjának "Hozam és kockázat profit" c., illetve "Jelentős kockázati tényezők" pontjai tartalmazzák.

A Társaság likviditási politikája a Bizottság 2012. december 19-i, a 2011/61/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a mentességek, az általános működési feltételek, a letétkezelők, a tőkeáttétel, az átláthatóság és a felügyelet tekintetében történő kiegészítéséről szóló 231/2013/EU felhatalmazáson alapuló rendelete („ABAK-rendelet”) 46-48. cikkének megfelelően lett kialakítva.

A Társaság likviditási politikája az ÁÉKBV-alapkezelőre vonatkozó szervezeti, összeférhetetlenségi, üzletviteli és kockázatkezelési követelményekről szóló 79/2014. (III. 14.) Korm. rendelet („79/2014. Korm. rendelet”) 24. paragrafusának megfelelően lett kialakítva.

XIII. Tőkeáttétel mértékében bekövetkezett változások

| | 2022.12.31 | 2023.12.31 | Változás 2023/2022 |
|---------------|----------------|----------------|-----------------------|
| Tőkeáttétel * | 25 561 845 EUR | 19 477 444 EUR | -23,8027% |

* A tőkeáttétel kiszámítása az ABAK-rendelet 6-11. cikkével összhangban történt.

XIV. Egyéb információk

a) Az Alap illikvidé vált eszközeinek bemutatása

Az Alapkezelő részéről az Alap vonatkozásában sem a tárgyidőszakban, sem az előző időszakban nem történt a KBFTV. szerinti illikvidé vált eszközök elkülönítése.

b) Az Alap által tőzsdén nem jegyzett társaság felett történő ellenőrzésből befolyást biztosító részesedésszerzések

Az Alap részéről sem tárgyidőszakban, sem megelőző időszakban nem történt tőzsdén nem jegyzett társaságban ellenőrző befolyást biztosító részesedésszerzés.

c) Egyéb információk

A befektetési alapot az Alapkezelő tevékenységének ellátásáért, valamint a Kezelési Szabályzat 36.1 pontjában felsorolt közvetített és közvetített szolgáltatásnak nem minősülő egyéb szolgáltatásokért felszámított díj maximális nagysága az alap nettó eszközértékének éves 0.5%-a. Az alap portfóliójában potenciális befektetésként szereplő, egyenként a nettó eszközérték legalább 20%-át kitevő más befektetési alapok, egyéb kollektív befektetési formákat terhelő befektetési alapkezelési díjak mértéke közül a legnagyobb díjmérték a nettó eszközérték éves 2%-a.

Éves jelentés - OTP Prémium Euró Alapok Alapja

XV. Értékpapírok értékkülönbségének részletezése, valamint a származékos ügyletek és a kapcsolódó kötelezettségvállalások bemutatása

adatok ezer Ft-ban

| Értékpapír megnevezése | futamideje | Beszerzési ár | Értékkülönbség | | Piaci érték |
|-----------------------------------|-------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------|
| | | | kamatból, osztalékból | egyéb piaci megítélésből | |
| Diszkont kincstárjegyek: | | 53 079 | 0 | 2 818 | 55 897 |
| D240124 | 2023.06.21 - 2024.01.24 | 49 975 | 0 | 2 778 | 52 753 |
| D240626 | 2023.06.28 - 2024.06.26 | 3 104 | 0 | 40 | 3 144 |
| Befektetési jegyek: | | 6 380 031 | 0 | 933 488 | 7 313 519 |
| OTP ABSZOLÚT HOZAM EURÓ BEFJEGY | | 398 586 | 0 | 41 654 | 440 240 |
| OTP AFRIKA RÉSZVÉNY C SOROZAT | | 136 479 | 0 | 288 | 136 767 |
| OTP EMDA EURÓ ALAP A SOROZAT | | 287 013 | 0 | 155 249 | 442 262 |
| OTP EURO BEFJEGY | | 1 352 560 | 0 | 25 322 | 1 377 882 |
| OTP EURÓ RK I SOROZAT | | 433 115 | 0 | 5 996 | 439 111 |
| OTP FÖLD KINCSEI B BEFJEGY | | 307 085 | 0 | 130 457 | 437 542 |
| OTP FUNDMAN ALAP C SOROZAT | | 471 403 | 0 | 124 006 | 595 409 |
| OTP KLÍMAVÁLTOZÁS B SOROZAT | | 81 740 | 0 | 67 077 | 148 817 |
| OTP KÖZÉP-EUI RV BEFJEGY | | 400 553 | 0 | 176 162 | 576 715 |
| OTP NYUGAT-EURÓPAI RV I SOROZAT | | 525 541 | 0 | 51 345 | 576 886 |
| OTP OMEGA B SOROZAT | | 195 439 | 0 | 93 121 | 288 560 |
| OTP OROSZ RÉSZVÉNY C SOROZAT | | 51 955 | 0 | -47 928 | 4 027 |
| OTP OROSZ RÉSZVÉNY IL C SOROZAT | | 126 586 | 0 | -116 407 | 10 179 |
| OTP SUPRA EURÓ ALAPBA BEFJEGY | | 449 378 | 0 | -3 475 | 445 903 |
| OTP TERRA ALAP B SOROZAT | | 153 567 | 0 | -10 155 | 143 412 |
| OTP TÖRÖK RÉSZVÉNY C SOROZAT | | 135 505 | 0 | 77 397 | 212 902 |
| OTP ÚJ EURÓPA EURÓ ALAPBA BEFJEGY | | 384 579 | 0 | 56 147 | 440 726 |
| OTP-PLANÉTA B SOROZAT | | 488 947 | 0 | 107 232 | 596 179 |
| MINDÖSSZESEN: | | 6 433 110 | 0 | 936 306 | 7 369 416 |

XVI. Értékpapír-finanszírozási és a teljeshozam-csereügyletek bemutatása:

Az Alapban a tárgyidőszakban sem értékpapír-finanszírozási ügyletek, sem teljeshozam-csereügyletek nem fordultak elő.

Éves jelentés - OTP Prémium Euró Alapok Alapja

XVII. A mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

Saját tőke mozgástábla

adatok eFt-ban

| Megnevezés | Nyitó egyenleg | Növekedés | Csökkenés | Záró egyenleg |
|---|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Induló tőke változása: | 4 390 371 | 2 108 834 | -670 891 | 5 828 314 |
| Tőkenövekmény változásának levezetése: | | | | |
| Jegyforgalmazás értékkülönbözete: | 798 730 | 629 530 | -235 744 | 1 192 516 |
| Értékelési különbözet: | 829 827 | 936 306 | -829 827 | 936 306 |
| Eredménytartalék: | -733 398 | 0 | -168 283 | -901 681 |
| Tárgyévi eredmény: | -168 283 | 450 289 | 168 283 | 450 289 |
| Tőkenövekmény összesen: | 726 876 | 2 016 125 | -1 065 571 | 1 677 430 |
| Saját tőke összesen: | 5 117 247 | 4 124 959 | -1 736 462 | 7 505 744 |

Likviditási jelentés

I. Hitelállomány összetétele

| Felvétel időpontja | Hitelező | Hitel összege | Lejárat ideje | Hátralékos összeg |
|--------------------|----------|---------------|---------------|-------------------|
| - | - | - | - | - |

II. Költségek összetétele

adatok Ft-ban

| Költségelem megnevezése | 2022. évi költség | 2022. évben pénzügyileg realizált | 2023. évi költség | 2023. évben pénzügyileg realizált |
|-------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|-----------------------------------|
| Letétkezelői díj | 2 553 344 | 1 936 074 | 2 918 263 | 2 066 440 |
| Bankköltség | 30 056 | 30 056 | 30 106 | 30 106 |
| Felügyeleti díj | 1 787 000 | 1 342 000 | 2 046 000 | 1 454 000 |
| Könyvvizsgálat díja | 1 054 250 | 0 | 1 181 783 | 1 |
| Egyéb | 0 | 0 | 56 275 | 56 275 |
| Összesen: | 5 424 650 | 3 308 130 | 6 232 427 | 3 606 822 |

Éves jelentés - OTP Prémium Euró Alapok Alapja

| XVIII. Cash flow kimutatás | adatok ezer Ft-ban | |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | 2022.01.01- 2022.12.31. | 2023.01.01- 2023.12.31. |
| I. Működési cash flow | -411 637 | 170 300 |
| 1. Tárgyévi eredmény (kapott hozamok nélkül) | -168 283 | 436 745 |
| 3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás | 0 | 0 |
| 4. Elszámolt értékelési különbözet | -318 243 | 106 479 |
| 5. Céltartalékképzés és felhasználás különbözete | 0 | 0 |
| 7. Értékpapír befektetések értékesítésének eredménye | -237 874 | -278 142 |
| 8. Befektetett eszközök állományváltozása | 0 | 0 |
| 9.1. Követelések változása | -27 | 27 |
| 9.2. Értékpapírok értékelési különbözetének változása | 318 243 | -106 479 |
| 10. Rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása | -5 453 | 11 715 |
| 11. Hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozása | 0 | 0 |
| 12. Aktív időbeli elhatárolások állományváltozása | 0 | -45 |
| 13. Passzív időbeli elhatárolások állományváltozása | 0 | 0 |
| Származékos ügyletek állományváltozása | 0 | 0 |
| II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás | 131 860 | -1 992 380 |
| 17. Értékpapírok beszerzése - | -771 167 | -3 181 382 |
| 18. Értékpapírok eladása, beváltása + | 903 027 | 1 175 458 |
| 19. Kapott hozamok + | 0 | 13 544 |
| III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás | -25 172 | 1 831 729 |
| 20. Befektetési jegy kibocsátás + | 1 780 980 | 2 738 364 |
| 22. Befektetési jegy visszavásárlása - | -1 806 152 | -906 635 |
| 23. Befektetési jegyek után fizetett hozamok - | 0 | 0 |
| IV. Pénzeszközök változása | -304 949 | 9 649 |
| Pénzeszközök nyitó értéke | 446 291 | 141 342 |
| Pénzeszközök záró értéke | 141 342 | 150 991 |

Megjegyzések:

1. A részletező sorok számozása a Kormányrendelet 4. sz. melléklete szerint.
2. A 9. Forgóeszközök állományváltozása sor további bontásra került.
3. További részletező sor került beiktatására "Származékos ügyletek állományváltozása" megnevezéssel sorszámozás nélkül.
4. A megszűnés napján fennálló követelések/kötelezettségek a fordulónap után rendezésre kerültek.

XIX. Portfólió jelentés értékpapíralapra**Alapadatok:**

| | |
|------------------------------------|--------------------------------|
| Alap neve: | OTP Prémium Euró Alapok Alapja |
| Alap lajstromszáma: | 1111-203 |
| Alapkezelő neve: | OTP Alapkezelő Zrt. |
| Letétkezelő neve: | OTP Bank Nyrt. |
| Nettó Eszközérték számítás típusa: | T |

| | EUR |
|----------------------|------------|
| Tárgynap (T): | 2023.12.31 |
| Saját tőke: | 19 608 505 |
| Egy jegyre jutó NEÉ: | 1,287807 |
| Darabszám: | 15 226 276 |

A tárgynapi nettó eszközérték meghatározása:

| | | adatok eFt-ban | |
|--|-----------------|----------------|---------------|
| | | Összeg | % |
| I. KÖTELEZETTSÉGEK | | | |
| I/1. Hitelállomány: | Futamidó | 0 | 0,00 |
| I/2. Egyéb kötelezettségek és elhatárolt költségek: | | 14 708 | 100,00 |
| Letétkezelői díj | | 852 | 5,79 |
| Költségként elszámolt egyéb tétel | | 1 774 | 12,06 |
| Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség | | 12 082 | 82,15 |
| I/3. Céltartalékok: | | 0 | 0,00 |
| I/4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás: | | 0 | 0,00 |
| Kötelezettségek összesen: | | 14 708 | 100,00 |

| | | | | | |
|---|------|-----------|---------------------|------------------|--------------|
| II. ESZKÖZÖK | | | | Összeg | % |
| II/1. Folyószámla, készpénz (összes): | | | | 559 | 0,01 |
| II/2. Egyéb követelés: | | | | 0 | 0,00 |
| II/3. Lekötött bankbetétek (összes): | | | | 150 432 | 2,00 |
| II/3.1. 3 hónapnál rövidebb lekötésű bankbetétek: | | | | 150 432 | 2,00 |
| | Bank | Devizanem | Futamidó | | |
| | OTP | EUR | 23.12.29 - 24.01.02 | 150 432 | 2,00 |
| II/4. Értékpapírok (összes): | | | | 7 369 416 | 97,99 |
| II/4.1. Állampapírok (összes): | | | | 55 897 | 0,74 |
| II/4.1.2. Kincstárjegyek (összes): | | | | 55 897 | 0,74 |
| D240124 | | HUF | 53 710 | 52 753 | 0,70 |
| D240626 | | HUF | 3 240 | 3 144 | 0,04 |
| II/4.5. Befektetési jegyek (összes): | | | | 7 313 519 | 97,25 |
| II/4.5.1. Tőzsdére bevezetett (összes): | | | | 7 313 519 | 97,25 |
| OTP ABSZOLÚT HOZAM EURÓ BEFJEGY | | EUR | 1 144 471 | 440 240 | 5,85 |
| OTP AFRIKA RÉSZVÉNY C SOROZAT | | EUR | 464 958 | 136 767 | 1,82 |
| OTP EMDA EURÓ ALAP A SOROZAT | | EUR | 1 053 754 | 442 262 | 5,88 |
| OTP EURO BEFJEGY | | EUR | 2 514 480 | 1 377 882 | 18,32 |
| OTP EURÓ RK I SOROZAT | | EUR | 801 217 | 439 111 | 5,84 |
| OTP FÖLD KINCSEI B BEFJEGY | | EUR | 384 959 | 437 542 | 5,82 |
| OTP FUNDMAN ALAP C SOROZAT | | EUR | 1 311 136 | 595 409 | 7,92 |
| OTP KLÍMAVÁLTOZÁS B SOROZAT | | EUR | 266 814 | 148 817 | 1,98 |
| OTP KÖZÉP-EUI RV BEFJEGY | | EUR | 836 693 | 576 715 | 7,67 |
| OTP NYUGAT-EURÓPAI RV I SOROZAT | | EUR | 1 525 233 | 576 886 | 7,67 |
| OTP OMEGA B SOROZAT | | EUR | 328 952 | 288 560 | 3,84 |
| OTP OROSZ RÉSZVÉNY C SOROZAT | | EUR | 467 261 | 4 027 | 0,05 |
| OTP OROSZ RÉSZVÉNY IL C SOROZAT | | EUR | 467 261 | 10 179 | 0,13 |

Éves jelentés - OTP Prémium Euró Alapok Alapja

XIX. Portfólió jelentés értékpapíralapra

| | | | | |
|--|-----|-----------|-----------|-------------|
| OTP SUPRA EURÓ ALAPBA BEFJEGY | EUR | 1 402 700 | 445 903 | 5,93 |
| OTP TERRA ALAP B SOROZAT | EUR | 435 184 | 143 412 | 1,91 |
| OTP TÖRÖK RÉSZVÉNY C SOROZAT | EUR | 726 699 | 212 902 | 2,83 |
| OTP ÚJ EURÓPA EURÓ ALAPBA BEFJEGY | EUR | 1 054 801 | 440 726 | 5,86 |
| OTP-PLANÉTA B SOROZAT | EUR | 1 255 176 | 596 179 | 7,93 |
| II/5. Aktív időbeli elhatárolások (összes): | | | 45 | 0,00 |

| | | | | |
|---------------------------|--|--|------------------|---------------|
| Eszközök összesen: | | | 7 520 452 | 100,00 |
|---------------------------|--|--|------------------|---------------|

Megjegyzés: a magyar forintban kibocsátott értékpapírok névértéke ezer forintban van megadva.

Kelt:

BUDAPEST, 2024. április 29.

.....
Éder György István
vezérigazgató
OTP Alapkezelő Zrt.

OTP Prémium Euró Alapok Alapja

Kibocsátói Nyilatkozat :

Az Alap alapkezelői feladatait ellátó OTP Alapkezelő Zrt. (székhely: 1026 Budapest, Riadó utca 1-3.; cégjegyzékszám: 01-10-043959, adószám: 11766199-4-41, továbbiakban Alapkezelő) képviselőjében, amely olyan nyilvános, zártvégű befektetési alapokat is létrehozó és kezelő gazdasági társaság, amely a nyilvánosan forgalomba hozott értékpapírokkal kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség részletes szabályairól szóló 24/2008. (VIII. 15.) PM rendelet (továbbiakban "PM Rendelet") 1. paragrafusa értelmében az általa létrehozott és kezelt nyilvános, zártvégű befektetési alapok (továbbiakban Alapok) tekintetében tájékoztatási kötelezettség teljesítésére kötelezett jogi személynek minősül, az alábbi nyilatkozatot tesszük

A PM Rendelet 1. melléklet 2.4 pontja alapján kijelentjük, hogy

- az alkalmazható számviteli jogszabályok és előírások alapján, az Alapok éves beszámolóit valós és megbízható képet adnak az Alapok eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről, továbbá
- az Alapok Üzleti-Vezetőségi jelentése megbízható képet ad a kibocsátó helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

Kelt: BUDAPEST, 2024. április 29.

.....
Éder György István
vezérigazgató
OTP Alapkezelő Zrt.

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Az OTP Alapkezelő Zrt. részére

Az éves jelentésben közzétett számviteli információk könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük az OTP Prémium Euró Alapok Alapja (továbbiakban „az Alap”) mellékelt 2023. évi éves jelentés I., II., III., IV., V., VII., XI., XV., XVI., XVII. és XIX. pontjában közzétett számviteli információinak („számviteli információk”) a könyvvizsgálatát.

Véleményünk szerint az Alap 2023. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves jelentésében közzétett számviteli információk minden lényeges szempontból a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvénnyel (a „Törvény”), valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a „számviteli törvény”) az éves beszámoló mérlegére és eredménykimutatására vonatkozó előírásaival összhangban kerültek összeállításra.

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 könyvvizsgálónak a számviteli információk könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Alaptól és annak kezelőjétől az OTP Alapkezelő Zrt.-től (továbbiakban „az Alapkezelő”) a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (IESBA) által kiadott „Nemzetközi Etikai Kódex Könyvvizsgálóknak (benne foglalva a Függetlenségre Vonatkozó Nemzetközi Standardok)”-ban (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 Alapkezelő ügyvezetése (továbbiakban „vezetés”) felelős az egyéb információkért és az éves jelentésnek a Törvény vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. Az egyéb információk az Alap 2023. évi éves jelentésében foglalt információkból állnak, de nem tartalmazzák a számviteli információkat és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésünket. A számviteli információkra vonatkozó véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és azokra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az éves jelentésben közzétett számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e a számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a ténytet jelenteni. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a számviteli információkért

A vezetés felelős a számviteli információknak a Törvény illetve a számviteli törvénynek az éves beszámoló mérlegére és eredménykimutatására vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes számviteli információk elkészítése.

A számviteli információk elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Alapnak 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 számvitelnek a számviteli információkban való alkalmazásáért. 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 Alapkezelőnél irányítással megbízott személyek felelősek az Alap pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgálónak a számviteli információk könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy a számviteli információk 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 és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal 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 számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- ▶ Azonosítjuk és felbecsüljük a számviteli információk 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 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 az Alapkezelőnek az Alapra vonatkozóan alkalmazott 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 számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Alap tevékenység folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet a számviteli információkban 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 az Alap nem tudja a tevékenységet folytatni.

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

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A Törvény 132. § (1) szerint a vezetés felelős az eszközök és kötelezettségek leltárral való alátámasztásáért, valamint a kezelési költségeknek az Alap letétkezelője által adott értékelése alapján történő elszámolásáért. A Törvény 135. § (1) bekezdésével összhangban a mi felelősségünk annak vizsgálata, hogy az éves jelentésben bemutatott eszközök és kötelezettségek időszak végi leltárral alátámasztottak-e, valamint az adott időszaki kezelési költségek elszámolása a letétkezelő által adott értékelés alapján történt-e. Véleményünk szerint az éves jelentésben szereplő eszközök és kötelezettségek a leltárral alátámasztottak, az éves jelentésben bemutatott kezelési költségek az Alap letétkezelője által adott értékelés alapján kerültek elszámolásra.

Budapest, 2024. április 29.

Nagyváradiné Szépfalvi Zsuzsanna
Ernst & Young Kft.
1132 Budapest, Váci út 20.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165

Varga János
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007319