



OTP Prémium Növekedési 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 Növekedési 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	5 910 967	5 389 344
09.	I. Követelések	0	0
10.	1. Követelések	0	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	5 642 625	5 341 305
15.	1. Értékpapírok	5 233 750	4 766 277
16.	2. Értékpapírok értékelési különbözete	408 875	575 028
17.	a) kamatokból, osztalékokból	0	0
18.	b) egyéb	408 875	575 028
19.	III. Pénzeszközök	268 342	48 039
20.	1. Pénzeszközök	268 342	48 039
21.	2. Valuta, devizabetét értékelési különbözete	0	0
22.	C. Aktív időbeli elhatárolások	213	26
23.	1. Aktív időbeli elhatárolás	213	26
24.	2. Aktív időbeli elhatárolások értékvesztése (-)	0	0
25.	D. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0	0
26.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN:	5 911 180	5 389 370
27.	E. Saját tőke	5 894 790	5 359 265
28.	I. Induló tőke	3 182 897	2 589 506
29.	1. Kibocsátott befektetési jegyek névértéke	9 625 438	10 085 382
30.	2. Visszavásárolt befektetési jegyek névértéke (-)	-6 442 541	-7 495 876
31.	II. Tőkeváltozás (tőkenövekmény)	2 711 893	2 769 759
32.	1.a) Visszavásárolt befektetési jegyek bevonási értékkülönbözete	-2 467 479	-3 431 923
33.	1.b) Eladott befektetési jegyek értékkülönbözete	4 360 688	4 794 091
34.	2. Értékelési különbözet tartaléka	408 875	575 028
35.	3. Előző év(ek) eredménye	288 226	409 809
36.	4. Tárgyévi eredmény	121 583	422 754
37.	F. Céltartalékok	0	0
38.	G. Kötelezettségek	16 390	30 105
39.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
40.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	16 390	30 105
41.	III. Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
42.	H. Passzív időbeli elhatárolások	0	0
43.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN:	5 911 180	5 389 370

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	245 294	541 049
02.	II. Pénzügyi műveletek ráfordításai	70 092	69 345
03.	III. Egyéb bevételek	19	0
04.	IV. Működési költségek	53 481	48 888
05.	V. Egyéb ráfordítások	157	62
06.	VI. Fizetett, fizetendő hozamok	0	0
07.	VII. Tárgyévi eredmény (I - II + III - IV - V - VI)	121 583	422 754

Kelt: BUDAPEST, 2024. április 29.

Éder György István
vezérigazgató
OTP Alapkezelő Zrt.

Éves jelentés - OTP Prémium Növekedési Alapok Alapja

Tájékoztató adatok:

1. Az Alap neve: OTP Prémium Növekedési Alapok Alapja
2. Az Alap felügyeleti nyilvántartásba vételének száma (lajstromszám) és dátuma: 1111-200, 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 Dr. Hruby Attila, kamarai tagsági száma: 007118.

14. Az Alap 2023. üzleti évére vonatkozó 27% ÁFÁ-val növelt bruttó könyvvizsgálati díja 1.143 eFt.

Az Alappal kapcsolatos további információkat ld. az Alapkezelő honlapján:

<https://www.otpbank.hu/otpalapkezeslo/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 értékkülönbözethez 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 471 704 eFt, amely 541 049 eFt bevétel és 69 345 eFt ráfordítás különbsége. 48 888 eFt működési költség és 62 eFt egyéb ráfordítás után a nyereség 422 754 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 Növekedési Alapok Alapja

III. Vagyonkimutatás

adatok ezer Ft-ban

Vagyonelem, ill.értékpapír fajta	Időszak nyitó állománya 2023.01.01		Időszak záró állománya 2023.12.31		Megoszlás (%)	
Készpénzállomány - banki egyenlegek						
Bank	Lekötési idő					
OTP Bank Nyrt. HUF folyószámla		71	33		0,00%	
OTP Bank Nyrt. EUR folyószámla		171	106		0,00%	
OTP Bank Nyrt. HUF 2022.12.30 - 2023.01.02		268 100	0		0,00%	
OTP Bank Nyrt. HUF 2023.12.29 - 2024.01.02		0	47 900		0,89%	
Banki egyenlegek összesen:		268 342	48 039		0,89%	
Átruházható értékpapírok						
Értékpapír neve	Futamidő	Tőzsdei értékpapír	Tőzsdén kívüli értékpapír	Tőzsdei értékpapír	Tőzsdén kívüli értékpapír	
Diszkont kincstárjegyek:		0		60 120	1,12%	
D240124 2023.06.21 - 2024.01.24		0		56 976	1,06%	
D240626 2023.06.28 - 2024.06.26		0		3 144	0,06%	
Befektetési jegyek:		55 842	5 586 783	76 621	5 204 564	97,99%
OTP ABSZOLÚT HOZAM B SOROZAT		0	149 689	0	139 870	2,60%
OTP AFRIKA RÉSZVÉNY B SOROZAT		0	284 351	0	128 087	2,38%
OTP ÁZSIAI INGATLAN A BEFJEGY		0	74 980	0	55 220	1,02%
OTP BUX ETF ALAP BEFJEGY		55 842	0	76 621	0	1,42%
OTP EMDA BEFJEGY I SOROZAT		0	154 894	0	144 298	2,68%
OTP EMEA BEFJEGY		0	144 737	0	166 142	3,08%
OTP FÖLD KINCSEI I BEFJEGY		0	146 080	0	133 659	2,48%
OTP FUNDMAN ALAP B SOROZAT		0	727 341	0	566 122	10,50%
OTP II. ZK FELTÖREKVŐ PIACI RV BEFJE		0	324 296	0	275 265	5,11%
OTP KLÍMAVÁLTOZÁS A SOROZAT		0	165 755	0	160 584	2,98%
OTP KÖZÉP-EUI RV BEFJEGY		0	382 123	0	292 956	5,44%
OTP MAXIMA BEFJEGY		0	230 686	0	243 654	4,52%
OTP NYUGAT-EURÓPAI RV I SOROZAT		0	468 889	0	528 752	9,81%
OTP OMEGA A SOROZAT		0	0	0	248 941	4,62%
OTP OROSZ RÉSZVÉNY B SOROZAT		0	17 837	0	5 390	0,10%
OTP OROSZ RÉSZVÉNY IL B SOROZAT		0	0	0	13 552	0,25%
OTP PALETTA NY BEFJEGY I SOROZAT		0	303 219	0	267 370	4,96%
OTP QUALITY BEFJEGY		0	582 628	0	526 547	9,77%
OTP SUPRA I SOROZAT		0	155 897	0	144 452	2,68%
OTP TERRA ALAP I SOROZAT		0	0	0	132 857	2,46%
OTP TÖRÖK RÉSZVÉNY B SOROZAT		0	637 645	0	255 164	4,73%
OTP TREND B SOROZAT		0	168 263	0	165 829	3,08%
OTP ÚJ EURÓPA I SOROZAT		0	272 272	0	143 023	2,65%
OTP ZK FEJLETT PIACI RV A.A BEFJEGY		0	195 201	0	226 122	4,20%
OTP-PLANÉTA A SOROZAT		0	0	0	240 708	4,47%
Átruházható értékpapírok összesen:		55 842	5 586 783	136 741	5 204 564	99,11%
Egyéb eszközök						
Követelések		0		0	0,00%	
Aktív időbeli elhatárolások		213		26	0,00%	
Származékos ügyletek értékelési különbözete		0		0	0,00%	
Egyéb eszközök összesen:		213		26	0,00%	
ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN:		5 911 180		5 389 370	100,00%	
Kötelezettségek						
1. Hitelállomány:		0		0	0,00%	
2. Egyéb kötelezettségek és elhatárolt költségek:						
Alapkezelői díj		4 019		3 601	11,96%	
Letétkezelői díj		731		670	2,23%	
Költségként elszámolt egyéb tétel		1 466		1 608	5,34%	
Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség		10 174		24 226	80,47%	
3. Céltartalékok:		0		0	0,00%	
4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás:		0		0	0,00%	
Kötelezettségek összesen:		16 390		30 105	100,00%	
NETTÓ ESZKÖZÉRTÉK:		5 894 790		5 359 265		

Éves jelentés - OTP Prémium Növekedési Alapok Alapja

IV. Forgalomban lévő befektetési jegyek száma

A forgalomban lévő befektetési jegyek száma :	3 182 897 394	2 589 506 589
--	----------------------	----------------------

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

	2022.12.31	2023.12.31
Jelen dokumentum alapján:	1,852020	2,069609
A hivatalosan közzétett nettó eszközérték alapján:	1,850934	2,069994

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.

	eFt	
	Közzétett Nettó Eszközérték	Éves beszámoló
Hosszú lejáratú bankbetétek	0	0
Követelések	0	0
Értékpapírok	5 342 077	5 341 305
Pénzeszközök	60 469	48 039
Aktív időbeli elhatárolások	0	26
Származtatott ügyletek értékelési különbözete	0	0
Eszközök összesen	5 402 546	5 389 370
Kötelezettségek	45 537	30 105
Passzív elhatárolások	0	0
Nettó eszközérték / Saját tőke	5 357 009	5 359 265

VI. Az Alap értékpapír portfóliójának összetétele

Megnevezés	2023.01.01	Megoszl.(%)	2023.12.31	Megoszl.(%)
a) tőzsdén hivatalosan jegyzett átruházható értékpapírok:	55 842	0,95%	136 741	2,54%
b) más szabályozott piacon forgalmazott átruházható értékpapírok:	5 586 783	94,51%	5 204 564	96,57%
<i>a fentiekből:</i>				
c) a közelmúltban forgalomba hozott átruházható értékpapírok:	0	0,00%	60 120	1,12%
d) egyéb átruházható értékpapírok:	0	0,00%	0	0,00%
e) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok:	0	0,00%	60 120	1,12%

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:	175 202	471 704
b) egyéb bevétel:	19	0
c) kezelési költségek (alapkezelői díj):	-47 208	-42 927
d) a letétkezelő díjai:	-2 945	-2 717
e) egyéb díjak és adók:		
bizományosi díj:	0	0
bankköltség:	-92	-92
felügyleti díj:	-2 093	-1 902
egyéb költség és ráfordítás:	-1 300	-1 312
f) nettó jövedelem:	121 583	422 754
g) felosztott jövedelem (fizetett hozam):	0	0
újra befektetett jövedelem:	121 583	422 754
h) a tőkeszámla változása:	-189 530	-1 124 432
i) a befektetések értéknövekedése, illetve értékcsökkenése:	-525 770	166 153
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 Növekedési 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 (Ft/db)	
2019. december 31.	19,72%	1 962 418 089	3 270 198 196	1,666413	
2020. december 31.	8,83%	2 028 244 929	3 678 172 986	1,813476	
2021. december 31.	7,84%	3 317 827 562	6 488 507 262	1,955649	
2022. december 31.	-5,30%	3 182 897 394	5 894 790 586	1,852020	
2023. jan.. 31.		3 109 594 086		1,885698	
2023. febr.. 28.		3 049 362 905		1,863059	
2023. márc.. 31.		2 949 254 246		1,834665	
2023. ápr.. 28.		2 900 871 064		1,819456	
2023. máj.. 31.		2 825 463 133		1,819387	
2023. jún.. 30.		2 751 136 739		1,875338	
2023. júl.. 31.		2 730 288 747		2,017967	
2023. aug.. 31.		2 693 293 377		1,978172	
2023. szept.. 29.		2 704 431 473		2,007950	
2023. okt.. 31.		2 675 574 022		1,934394	
2023. nov.. 30.		2 628 080 079		2,009154	
2023. december 31.	11,75%	2 589 506 589		5 359 265 696	2,069609

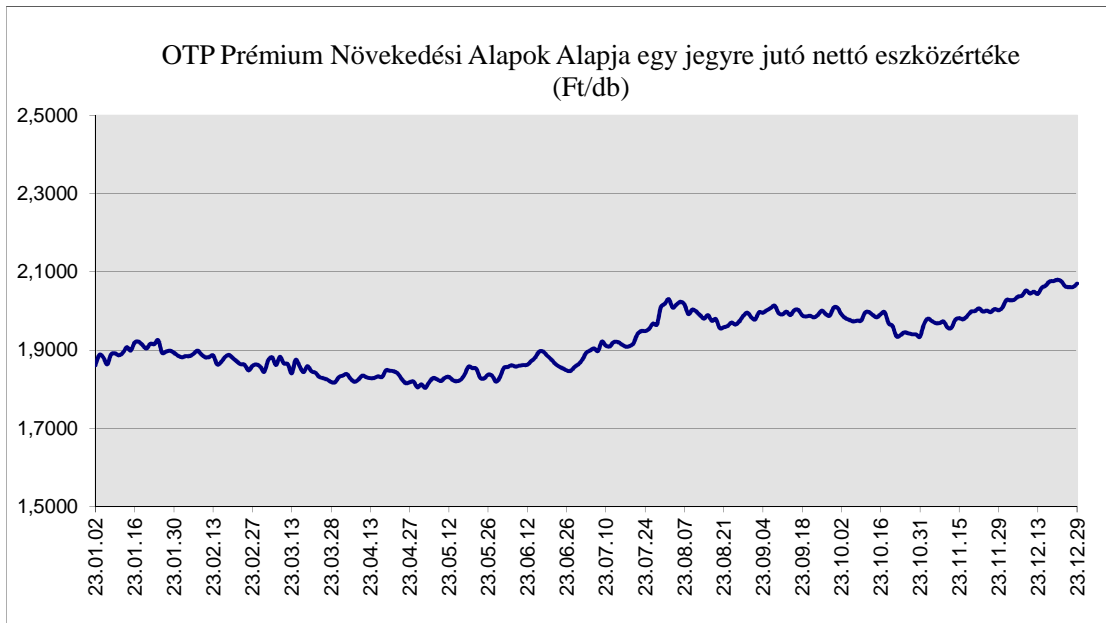
Az OTP Prémium Növekedési Alapok Alapja 2023. évi hozama az Alapot terhelő költségek levonása után:

11,75%

Az Alapra kibocsátott befektetési jegyek darabszámának havi változása:

(névérték 1 Ft)	Kibocsátás mennyisége (db)	Visszaváltás mennyisége (db)
2023. január	54 457 717	127 761 025
2023. február	28 712 135	88 943 316
2023. március	18 007 514	118 116 173
2023. április	13 075 437	61 458 619
2023. május	17 820 038	93 227 969
2023. június	56 388 102	130 714 496
2023. július	25 855 910	46 703 902
2023. augusztus	61 078 846	98 074 216
2023. szeptember	73 423 208	62 285 112
2023. október	37 775 954	66 633 405
2023. november	31 921 973	79 415 916
2023. december	41 427 295	80 000 785
Összesen:	459 944 129	1 053 334 934

Az Alap nem fizetett hozamot a beszámolási időszakban.



Éves jelentés - OTP Prémium Növekedési Alapok Alapja

IX. A származékos ügyletek és a kapcsolódó kötelezettségvállalások bemutatása

A származékos ügyletek és kapcsolódó kötelezettségvállalások a XV. pontban az értékpapírok értékkülönbözetének 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 jellegű 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 Növekedési 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 *	17 713 277 890	5 362 901 556	-69,7238%

* 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 0.7%-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 Növekedési Alapok Alapja

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

adatok ezer Ft-ban

Értékpapír megnevezése	futamideje	Beszerzési ár	Értékkülönbözlet		Piaci érték
			kamatból, osztalékból	egyéb piaci megítélésből	
Diszkont kincstárjegyek:		57 356	0	2 764	60 120
D240124	2023.06.21 - 2024.01.24	54 252	0	2 724	56 976
D240626	2023.06.28 - 2024.06.26	3 104	0	40	3 144
Befektetési jegyek:		4 708 921	0	572 264	5 281 185
OTP ABSZOLÚT HOZAM B SOROZAT		126 078	0	13 792	139 870
OTP AFRIKA RÉSZVÉNY B SOROZAT		142 422	0	-14 335	128 087
OTP ÁZSIAI INGATLAN A BEFJEGY		46 126	0	9 094	55 220
OTP BUX ETF ALAP BEFJEGY		24 429	0	52 192	76 621
OTP EMDA BEFJEGY I SOROZAT		89 048	0	55 250	144 298
OTP EMEA BEFJEGY		134 767	0	31 375	166 142
OTP FÖLD KINCSEI I BEFJEGY		76 262	0	57 397	133 659
OTP FUNDMAN ALAP B SOROZAT		511 250	0	54 872	566 122
OTP II. ZK FELTÖREKVŐ PIACI RV BEFJE		271 539	0	3 726	275 265
OTP KLÍMAVÁLTOZÁS A SOROZAT		131 107	0	29 477	160 584
OTP KÖZÉP-EUI RV BEFJEGY		242 480	0	50 476	292 956
OTP MAXIMA BEFJEGY		201 724	0	41 930	243 654
OTP NYUGAT-EURÓPAI RV I SOROZAT		481 572	0	47 180	528 752
OTP OMEGA A SOROZAT		236 339	0	12 602	248 941
OTP OROSZ RÉSZVÉNY B SOROZAT		83 927	0	-78 537	5 390
OTP OROSZ RÉSZVÉNY IL B SOROZAT		204 478	0	-190 926	13 552
OTP PALETTA NY BEFJEGY I SOROZAT		218 950	0	48 420	267 370
OTP QUALITY BEFJEGY		421 782	0	104 765	526 547
OTP SUPRA I SOROZAT		116 230	0	28 222	144 452
OTP TERRA ALAP I SOROZAT		147 712	0	-14 855	132 857
OTP TÖRÖK RÉSZVÉNY B SOROZAT		127 793	0	127 371	255 164
OTP TREND B SOROZAT		145 117	0	20 712	165 829
OTP ÚJ EURÓPA I SOROZAT		115 052	0	27 971	143 023
OTP ZK FEJLETT PIACI RV A.A BEFJEGY		176 398	0	49 724	226 122
OTP-PLANÉTA A SOROZAT		236 339	0	4 369	240 708
MINDÖSSZESEN:		4 766 277	0	575 028	5 341 305

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 Növekedési 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:	3 182 897	459 944	-1 053 335	2 589 506
Tőkenövekmény változásának levezetése:				
Jegyforgalmazás értékkülönbözete:	1 893 209	433 403	-964 444	1 362 168
Értékelési különbözet:	408 875	575 028	-408 875	575 028
Eredménytartalék:	288 226	121 583	0	409 809
Tárgyévi eredmény:	121 583	422 754	-121 583	422 754
Tőkenövekmény összesen:	2 711 893	1 552 768	-1 494 902	2 769 759
Saját tőke összesen:	5 894 790	2 012 712	-2 548 237	5 359 265

Likviditási jelentés

I. Hitelállomány összetétele

Felvétel időpontja	Hitelező	Hitel összege	Lejárát 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
Alapkezelési díj	47 208 155	43 189 074	42 926 996	39 325 910
Letétkezelői díj	2 945 393	2 214 222	2 716 889	2 047 476
Bankköltség	92 273	92 273	91 742	91 742
Felügyeleti díj	2 093 000	1 580 000	1 902 000	1 437 000
Könyvvizsgálat díja	952 500	0	1 143 000	0
Egyéb	190 088	190 088	107 567	107 567
Összesen:	53 481 409	47 265 657	48 888 194	43 009 695

Éves jelentés - OTP Prémium Növekedési 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	-23 205	-94 319
1. Tárgyévi eredmény (kapott hozamok nélkül)	119 523	404 711
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás	0	0
4. Elszámolt értékelési különbözet	-525 770	166 153
5. Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	0	0
7. Értékpapír befektetések értékesítésének eredménye	-226 877	-512 932
8. Befektetett eszközök állományváltozása	0	0
9.1. Követelések változása	97 128	0
9.2. Értékpapírok értékelési különbözetének változása	525 770	-166 153
10. Rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	-12 766	13 715
11. Hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozása	0	0
12. Aktív időbeli elhatárolások állományváltozása	-213	187
13. Passzív időbeli elhatárolások állományváltozása	0	0
Származékos ügyletek állományváltozása	0	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-506 379	998 448
17. Értékpapírok beszerzése -	-3 546 708	-1 497 677
18. Értékpapírok eladása, beváltása +	3 038 269	2 478 082
19. Kapott hozamok +	2 060	18 043
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	-189 530	-1 124 432
20. Befektetési jegy kibocsátás +	1 340 491	893 347
22. Befektetési jegy visszavásárlása -	-1 530 021	-2 017 779
23. Befektetési jegyek után fizetett hozamok -	0	0
IV. Pénzeszközök változása	-719 114	-220 303
Pénzeszközök nyitó értéke	987 456	268 342
Pénzeszközök záró értéke	268 342	48 039

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 Növekedési Alapok Alapja
Alap lajstromszáma:	1111-200
Alapkezelő neve:	OTP Alapkezelő Zrt.
Letétkezelő neve:	OTP Bank Nyrt.
Nettó Eszközérték számítás típusa:	T

	Ft
Tárgynap (T):	2023.12.31
Saját tőke:	5 359 265 696
Egy jegyre jutó NEÉ:	2,069609
Darabszám:	2 589 506 589

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:			30 105	100,00
Alapkezelői díj			3 601	11,96
Letétkezelői díj			670	2,23
Költségként elszámolt egyéb tétel			1 608	5,34
Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség			24 226	80,47
I/3. Céltartalékok:			0	0,00
I/4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás:			0	0,00
Kötelezettségek összesen:			30 105	100,00

				Összeg	%
II. ESZKÖZÖK					
II/1. Folyószámla, készpénz (összes):				139	0,00
II/2. Egyéb követelés:				0	0,00
II/3. Lekötött bankbetétek (összes):				47 900	0,89
II/3.1. 3 hónapnál rövidebb lekötésű bankbetétek:				47 900	0,89
	OTP	HUF	23.12.29 - 24.01.02	47 900	0,89
II/4. Értékpapírok (összes):				5 341 305	99,11
II/4.1. Állampapírok (összes):				60 120	1,12
II/4.1.2. Kincstárjegyek (összes):				60 120	1,12
D240124	diszkont kincstárjegy	HUF	58 010	56 976	1,06
D240626	diszkont kincstárjegy	HUF	3 240	3 144	0,06
II/4.5. Befektetési jegyek (összes):				5 281 185	97,99
II/4.5.1. Tőzsdére bevezetett (összes):				5 281 185	97,99
OTP ABSZOLÚT HOZAM B SOROZAT		HUF	59 529	139 870	2,60
OTP AFRIKA RÉSZVÉNY B SOROZAT		HUF	109 295	128 087	2,38
OTP ÁZSIAI INGATLAN A BEFJEGY		HUF	23 537	55 220	1,02
OTP BUX ETF ALAP BEFJEGY		HUF	32 720	76 621	1,42
OTP EMDA BEFJEGY I SOROZAT		HUF	18 432	144 298	2,68
OTP EMEA BEFJEGY		HUF	87 895	166 142	3,08
OTP FÖLD KINCSEI I BEFJEGY		HUF	31 636	133 659	2,48
OTP FUNDMAN ALAP B SOROZAT		HUF	339 908	566 122	10,50
OTP II. ZK FELTÖREKVŐ PIACI RV BEFJE		HUF	138 333	275 265	5,11
OTP KLÍMAVÁLTOZÁS A SOROZAT		HUF	73 130	160 584	2,98
OTP KÖZÉP-EUI RV BEFJEGY		EUR	425 018	292 956	5,44
OTP MAXIMA BEFJEGY		HUF	60 436	243 654	4,52
OTP NYUGAT-EURÓPAI RV I SOROZAT		EUR	1 397 970	528 752	9,81
OTP OMEGA A SOROZAT		HUF	77 190	248 941	4,62
OTP OROSZ RÉSZVÉNY B SOROZAT		HUF	157 521	5 390	0,10

XIX. Portfólió jelentés értékpapíralapra

OTP OROSZ RÉSZVÉNY IL B SOROZAT	HUF	157 521	13 552	0,25
OTP PALETTA NY BEFJEGY I SOROZAT	HUF	39 161	267 370	4,96
OTP QUALITY BEFJEGY	HUF	93 872	526 547	9,77
OTP SUPRA I SOROZAT	HUF	33 417	144 452	2,68
OTP TERRA ALAP I SOROZAT	HUF	164 754	132 857	2,46
OTP TÖRÖK RÉSZVÉNY B SOROZAT	HUF	219 008	255 164	4,73
OTP TREND B SOROZAT	HUF	39 970	165 829	3,08
OTP ÚJ EURÓPA I SOROZAT	HUF	59 952	143 023	2,65
OTP ZK FEJLETT PIACI RV A.A BEFJEGY	HUF	76 147	226 122	4,20
OTP-PLANÉTA A SOROZAT	HUF	124 668	240 708	4,47

II/5. Aktív időbeli elhatárolások (összes): **26** **0,00**

Eszközök összesen:		5 389 370	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 Növekedési 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 Növekedési Alapok Alapja (továbbiakban „az Alap”) mellékelt 2023. évi éves jelentés I., II., III., IV., V., VII., XI., XV., XVI., XVII. és XIX. pontjaiban 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 tényt 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 Könyvvizsgálói 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhatja 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, minősíteniük 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

Dr. Hruby Attila
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007118