



OTP Prémium Kiegyensúlyozott 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 Kiegészítő 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	42 909 075	45 214 574
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	42 620 129	44 492 621
15.	1. Értékpapírok	39 315 701	37 808 958
16.	2. Értékpapírok értékelési különbözete	3 304 428	6 683 663
17.	a) kamatokból, osztalékokból	0	0
18.	b) egyéb	3 304 428	6 683 663
19.	III. Pénzeszközök	288 946	721 953
20.	1. Pénzeszközök	288 946	721 953
21.	2. Valuta, devizabetét értékelési különbözete	0	0
22.	C. Aktív időbeli elhatárolások	163	276
23.	1. Aktív időbeli elhatárolás	163	276
24.	2. Aktív időbeli elhatárolások értékvesztése (-)	0	0
25.	D. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0	-751
26.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN:	42 909 238	45 214 099
27.	E. Saját tőke	42 729 187	45 008 991
28.	I. Induló tőke	20 570 895	18 811 889
29.	1. Kibocsátott befektetési jegyek névértéke	42 302 400	46 767 729
30.	2. Visszavásárolt befektetési jegyek névértéke (-)	-21 731 505	-27 955 840
31.	II. Tőkeváltozás (tőkenövekmény)	22 158 292	26 197 102
32.	1.a) Visszavásárolt befektetési jegyek bevonási értékkülönözete	-14 538 099	-21 886 702
33.	1.b) Eladott befektetési jegyek értékkülönözete	32 548 195	38 097 784
34.	2. Értékelési különbözet tartaléka	3 304 428	6 682 912
35.	3. Előző év(ek) eredménye	203 693	843 768
36.	4. Tárgyévi eredmény	640 075	2 459 340
37.	F. Céltartalékok	0	0
38.	G. Kötelezettségek	180 051	205 108
39.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
40.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	180 051	205 108
41.	III. Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
42.	H. Passzív időbeli elhatárolások	0	0
43.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN:	42 909 238	45 214 099

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	1 155 956	2 909 634
02.	II. Pénzügyi műveletek ráfordításai	183 506	147 286
03.	III. Egyéb bevételek	242	0
04.	IV. Működési költségek	329 564	302 742
05.	V. Egyéb ráfordítások	3 053	266
06.	VI. Fizetett, fizetendő hozamok	0	0
07.	VII. Tárgyévi eredmény (I - II + III - IV - V - VI)	640 075	2 459 340

Kelt: BUDAPEST, 2024. április 29.

Éder György István
vezérigazgató
OTP Alapkezelő Zrt.

Éves jelentés - OTP Prémium Kiegyensúlyozott Alapok Alapja

Tájékoztató adatok:

1. Az Alap neve: OTP Prémium Kiegyensúlyozott Alapok Alapja
2. Az Alap felügyeleti nyilvántartásba vételének száma (lajstromszám) és dátuma: 1111-202, 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 Bertalan Zsuzsanna, kamarai tagsági száma: 005611.

14. Az Alap 2023. üzleti évére vonatkozó 27% ÁFÁ-val növelt bruttó könyvvizsgálati díja 1.295 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 pénzügyi értékre szóló követelések és kötelezettségek

A külföldi pénzügyi értékre 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 2 762 348 eFt, amely 2 909 634 eFt bevétel és 147 286 eFt ráfordítás különbsége. 302 742 eFt működési költség és 266 eFt egyéb ráfordítás után a nyereség 2 459 340 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 Kiegészítő 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	54	97	0,00%
OTP Bank Nyrt. EUR folyószámla	83 392	615	0,00%
OTP Bank Nyrt. HUF 2022.12.30 - 2023.01.02	205 500	0	0,00%
OTP Bank Nyrt. EUR 2023.12.29 - 2024.01.02	0	479 241	1,06%
OTP Bank Nyrt. HUF 2023.12.29 - 2024.01.02	0	242 000	0,54%
Banki egyenlegek összesen:	288 946	721 953	1,60%
Átruházható értékpapírok			
Értékpapír neve	Futamidő	Tőzsdei értékpapír	Tőzsdén kívüli értékpapír
Diszkont kincstárjegyek:		0	436 480
D240124 2023.06.21 - 2024.01.24	0	0	414 519
D240626 2023.06.28 - 2024.06.26	0	0	21 961
Befektetési jegyek:	59 583	42 560 546	81 754
OTP ABSZOLÚT HOZAM B SOROZAT	0	2 570 042	0
OTP AFRIKA RÉSZVÉNY B SOROZAT	0	830 382	0
OTP BUX ETF ALAP BEFJEGY	59 583	0	81 754
OTP EMDA BEFJEGY I SOROZAT	0	2 728 508	0
OTP EMDA EURÓ ALAP B SOROZAT	0	560 080	0
OTP EMEA BEFJEGY I SOROZAT	0	1 417 778	0
OTP FÖLD KINCSEI I BEFJEGY	0	2 569 183	0
OTP FUNDMAN ALAP B SOROZAT	0	3 588 326	0
OTP II. ZK FELTÖREK VŐ PIACI RV BEFJE	0	2 739 761	0
OTP KLÍMAVÁLTOZÁS A SOROZAT	0	836 107	0
OTP KÖZÉP-EUI RV BEFJEGY	0	727 478	0
OTP KÖZÉP-EUI RV BEFJEGY I	0	0	0
OTP MAXIMA BEFJEGY	0	4 672 933	0
OTP META I SOROZAT	0	915 009	0
OTP NYUGAT-EURÓPAI RV I SOROZAT	0	1 443 376	0
OTP OPTIMA NY. BEFJEGY	0	617 717	0
OTP OROSZ RÉSZVÉNY B SOROZAT	0	51 684	0
OTP OROSZ RÉSZVÉNY IL B SOROZAT	0	0	0
OTP PALETTA NY BEFJEGY I SOROZAT	0	2 657 800	0
OTP QUALITY BEFJEGY	0	1 275 939	0
OTP SIGMA BEFJEGY I SOROZAT	0	1 583 137	0
OTP SUPRA I SOROZAT	0	3 193 456	0
OTP TERRA ALAP I SOROZAT	0	0	0
OTP TŐKEG RÖV KÖTV BEFJEGY	0	71	0
OTP TÖRÖK RÉSZVÉNY B SOROZAT	0	3 080 450	0
OTP ÚJ EURÓPA I SOROZAT	0	3 097 795	0
OTP ZK FEJLETT PIACI RV A.A BEFJEGY	0	1 403 534	0
Átruházható értékpapírok összesen:	59 583	42 560 546	518 234
Egyéb eszközök			
Követelések	0	0	0,00%
Aktív időbeli elhatárolások	163	276	0,00%
Származékos ügyletek értékelési különbözete	0	-751	0,00%
Egyéb eszközök összesen:	163	-475	0,00%
ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN:	42 909 238	45 214 099	100,00%
Kötelezettségek			
1. Hitelállomány:	0	0	0,00%
2. Egyéb kötelezettségek és elhatárolt költségek:			
Alapkezelői díj	23 617	24 114	11,76%
Letétkezelői díj	5 341	5 400	2,63%
Költségment elszámolt egyéb tétel	4 829	5 048	2,46%
Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség	146 264	170 546	83,15%
3. Céltartalékok:	0	0	0,00%
4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás:	0	0	0,00%
Kötelezettségek összesen:	180 051	205 108	100,00%
NETTÓ ESZKÖZÉRTÉK:	42 729 187	45 008 991	

Éves jelentés - OTP Prémium Kiegészítő Alapok Alapja

IV. Forgalomban lévő befektetési jegyek száma

A forgalomban lévő befektetési jegyek száma :	20 570 895 327	18 811 889 322
--	-----------------------	-----------------------

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

	2022.12.31	2023.12.31
Jelen dokumentum alapján:	2,077167	2,392582
A hivatalosan közzétett nettó eszközérték alapján:	2,076824	2,392972

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	44 498 233	44 492 621
Pénzeszközök	673 028	721 953
Aktív időbeli elhatárolások	0	276
Származtatott ügyletek értékelési különbözete	0	-751
Eszközök összesen	45 171 261	45 214 099
Kötelezettségek	243 030	205 108
Passzív elhatárolások	0	0
Nettó eszközérték / Saját tőke	44 928 231	45 008 991

VI. Az Alap értékpapír portfóliójának összetétele

Megnevezés	2023.01.01	Megoszl.(%)	2023.12.31	Megoszl.(%)
a) tőzsdén hivatalosan jegyzett átruházható értékpapírok:	59 583	0,14%	518 234	1,14%
b) más szabályozott piacon forgalmazott átruházható értékpapírok:	42 560 546	99,19%	43 974 387	97,26%
<i>a fentiekből:</i>				
c) a közelmúltban forgalomba hozott átruházható értékpapírok:	0	0,00%	436 480	0,97%
d) egyéb átruházható értékpapírok:	0	0,00%	0	0,00%
e) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok:	0	0,00%	436 480	0,97%

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:	972 450	2 762 348
b) egyéb bevétel:	242	0
c) kezelési költségek (alapkezelői díj):	-287 576	-265 581
d) a letétkezelő díjai:	-22 141	-20 749
e) egyéb díjak és adók:		
bizományosi díj:	0	0
bankköltség:	-93	-92
felügyeleti díj:	-15 746	-14 520
egyéb költség és ráfordítás:	-7 061	-2 066
f) nettó jövedelem:	640 075	2 459 340
g) felosztott jövedelem (fizetett hozam):	0	0
újra befektetett jövedelem:	640 075	2 459 340
h) a tőkeszámla változása:	-7 134 629	-3 558 020
i) a befektetések értéknövekedése, illetve értékcsökkenése:	-555 183	3 378 484
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 Kiegyensúlyozott 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.	13,66%	8 717 701 871	16 312 847 612	1,871233
2020. december 31.	8,41%	12 536 476 209	25 430 660 210	2,028533
2021. december 31.	1,11%	24 270 757 519	49 778 923 618	2,050984
2022. december 31.	1,28%	20 570 895 327	42 729 186 666	2,077167
2023. jan.. 31.		20 140 923 253		2,127934
2023. febr.. 28.		19 916 931 538		2,118876
2023. márc.. 31.		19 485 440 754		2,106000
2023. ápr.. 28.		19 138 284 123		2,101939
2023. máj.. 31.		18 543 065 858		2,104162
2023. jún.. 30.		17 903 311 056		2,166125
2023. júl.. 31.		17 722 431 801		2,298931
2023. aug.. 31.		17 861 625 950		2,282428
2023. szept.. 29.		18 040 695 325		2,317045
2023. okt.. 31.		18 459 887 342		2,259280
2023. nov.. 30.		18 659 726 205		2,330786
2023. december 31.	15,18%	18 811 889 322	45 008 990 668	2,392582

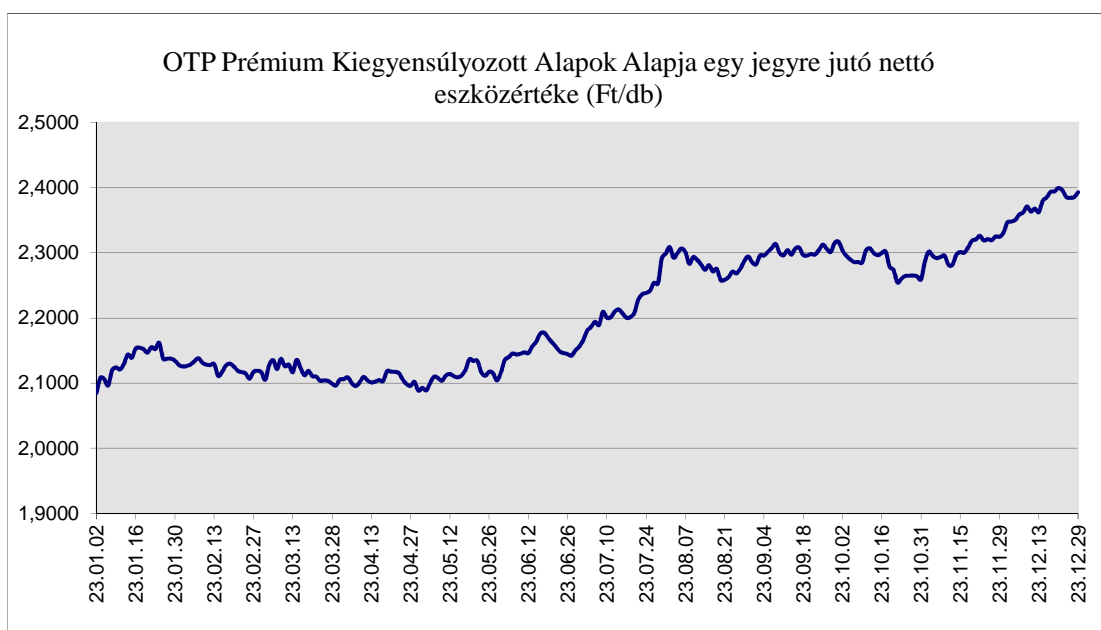
Az OTP Prémium Kiegyensúlyozott Alapok Alapja 2023. évi hozama az Alapot terhelő költségek levonása után:

15,18%

Az Alapra kibocsátott befektetési jegyek darabszámának havi változása:

(névérték 1 Ft)	Kibocsátás mennyisége (db)	Visszaváltás mennyisége (db)
2023. január	254 689 639	684 661 713
2023. február	345 443 677	569 435 392
2023. március	280 280 151	711 770 935
2023. április	156 550 882	503 707 513
2023. május	185 150 964	780 369 229
2023. június	327 977 082	967 731 884
2023. július	207 767 573	388 646 828
2023. augusztus	449 203 247	310 009 098
2023. szeptember	463 216 559	284 147 184
2023. október	731 107 205	311 915 188
2023. november	530 243 632	330 404 769
2023. december	533 698 964	381 535 847
Összesen:	4 465 329 575	6 224 335 580

Az Alap nem fizetett hozamot a beszámolási időszakban.



Éves jelentés - OTP Prémium Kiegyensúlyozott Alapok Alapja

IX. A származékos ügyletek és a kapcsolódó kötelezettségvállalások bemutatása

A származékos ügyletek és kapcsolódó kötelezettségvállalások a XV. pontban az értékpapírok értékkülönbségének 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 Kiegészítő 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 *	128 489 187 805	44 964 173 173	-65,0055%

* 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 Kiegyensúlyozott 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:		414 372	0	22 108	436 480
D240124	2023.06.21 - 2024.01.24	392 689	0	21 830	414 519
D240626	2023.06.28 - 2024.06.26	21 683	0	278	21 961
Befektetési jegyek:		37 394 586	0	6 661 555	44 056 141
OTP ABSZOLÚT HOZAM B SOROZAT		1 894 166	0	334 425	2 228 591
OTP AFRIKA RÉSZVÉNY B SOROZAT		631 399	0	-26 472	604 927
OTP BUX ETF ALAP BEFJEGY		29 432	0	52 322	81 754
OTP EMDA BEFJEGY I SOROZAT		1 399 566	0	691 315	2 090 881
OTP EMDA EURÓ ALAP B SOROZAT		117 017	0	39 406	156 423
OTP EMEA BEFJEGY I SOROZAT		1 241 767	0	320 430	1 562 197
OTP FÖLD KINCSEI I BEFJEGY		1 310 561	0	845 079	2 155 640
OTP FUNDMAN ALAP B SOROZAT		3 461 128	0	608 921	4 070 049
OTP II. ZK FELTÖREKVŐ PIACI RV BEFJE		2 246 998	0	-33 865	2 213 133
OTP KLÍMAVÁLTOZÁS A SOROZAT		662 803	0	286 002	948 805
OTP KÖZÉP-EUI RV BEFJEGY		288 735	0	40 452	329 187
OTP KÖZÉP-EUI RV BEFJEGY I		430 528	0	103 787	534 315
OTP MAXIMA BEFJEGY		6 403 650	0	257 188	6 660 838
OTP META I SOROZAT		809 356	0	101 432	910 788
OTP NYUGAT-EURÓPAI RV I SOROZAT		2 922 817	0	232 895	3 155 712
OTP OPTIMA NY. BEFJEGY		846 005	0	30 245	876 250
OTP OROSZ RÉSZVÉNY B SOROZAT		256 973	0	-241 354	15 619
OTP OROSZ RÉSZVÉNY IL B SOROZAT		626 047	0	-586 780	39 267
OTP PALETTA NY BEFJEGY I SOROZAT		2 478 365	0	586 961	3 065 326
OTP QUALITY BEFJEGY		1 476 441	0	361 080	1 837 521
OTP SIGMA BEFJEGY I SOROZAT		1 521 169	0	699 938	2 221 107
OTP SUPRA I SOROZAT		1 765 458	0	432 061	2 197 519
OTP TERRA ALAP I SOROZAT		928 780	0	-88 797	839 983
OTP TŐKEG RÖV KÖTV BEFJEGY		60	0	21	81
OTP TÖRÖK RÉSZVÉNY B SOROZAT		651 459	0	658 075	1 309 534
OTP ÚJ EURÓPA I SOROZAT		1 875 412	0	470 448	2 345 860
OTP ZK FEJLETT PIACI RV A.A BEFJEGY		1 118 494	0	486 340	1 604 834
MINDÖSSZESEN:		37 808 958	0	6 683 663	44 492 621

Határidős deviza ügyletek bemutatása:

	adatok ezerben	határidős ügylet szerződés szerinti értéke		határidős ügylet diszkontált piaci értéke		eredmény
		deviza 1	deviza 2	deviza 1 értéke forintban	deviza 2 értéke forintban	
2023.12.31-én:	HUF / EUR	-478 000	1 250	-478 000	478 475	475
	EUR / HUF	-1 250	478 078	-478 475	478 078	-397
	EUR / HUF	-1 250	477 646	-478 475	477 646	-829
	Összesen:					-751

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 Kiegészítő 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:	20 570 895	4 465 329	-6 224 335	18 811 889
Tőkenövekmény változásának levezetése:				
Jegyforgalmazás értékkülönbözete:	18 010 096	5 549 589	-7 348 603	16 211 082
Értékelési különbözet:	3 304 428	6 682 912	-3 304 428	6 682 912
Eredménytartalék:	203 693	640 075	0	843 768
Tárgyévi eredmény:	640 075	2 459 340	-640 075	2 459 340
Tőkenövekmény összesen:	22 158 292	15 331 916	-11 293 106	26 197 102
Saját tőke összesen:	42 729 187	19 797 245	-17 517 441	45 008 991

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
Alapkezelési díj	287 576 231	263 958 762	265 580 861	241 466 584
Letétkezelői díj	22 140 704	16 799 790	20 748 503	15 348 077
Bankköltség	92 512	92 512	91 742	91 742
Felügyeleti díj	15 746 000	11 997 000	14 520 000	10 767 000
Könyvvizsgálat díja	1 079 500	0	1 295 400	0
Egyéb	2 929 020	2 929 020	505 055	505 055
Összesen:	329 563 967	295 777 084	302 741 561	268 178 458

Éves jelentés - OTP Prémium Kiegyensúlyozott 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	130 597	-358 815
1. Tárgyévi eredmény (kapott hozamok nélkül)	606 279	2 403 566
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás	0	0
4. Elszámolt értékelési különbözet	-555 183	3 378 484
5. Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	0	0
7. Értékpapír befektetések értékesítésének eredménye	-1 096 720	-2 787 325
8. Befektetett eszközök állományváltozása	0	0
9.1. Követelések változása	629 203	0
9.2. Értékpapírok értékelési különbözetének változása	555 183	-3 379 235
10. Rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	-8 002	25 057
11. Hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozása	0	0
12. Aktív időbeli elhatárolások állományváltozása	-163	-113
13. Passzív időbeli elhatárolások állományváltozása	0	0
Származékos ügyletek állományváltozása	0	751
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	4 219 255	4 349 842
17. Értékpapírok beszerzése -	-10 386 761	-10 054 902
18. Értékpapírok eladása, beváltása +	14 572 220	14 348 970
19. Kapott hozamok +	33 796	55 774
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	-7 134 629	-3 558 020
20. Befektetési jegy kibocsátás +	5 737 115	10 014 918
22. Befektetési jegy visszavásárlása -	-12 871 744	-13 572 938
23. Befektetési jegyek után fizetett hozamok -	0	0
IV. Pénzeszközök változása	-2 784 777	433 007
Pénzeszközök nyitó értéke	3 073 723	288 946
Pénzeszközök záró értéke	288 946	721 953

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 Kiegyensúlyozott Alapok Alapja
Alap lajstromszáma:	1111-202
Alapkezelő neve:	OTP Alapkezelő Zrt.
Letétkezelő neve:	OTP Bank Nyrt.
Nettó Eszközérték számítás típusa:	T

	Ft
Tárgynap (T):	2023.12.31
Saját tőke:	45 008 990 668
Egy jegyre jutó NEÉ:	2,392582
Darabszám:	18 811 889 322

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:		205 108	100,00
Alapkezelői díj		24 114	11,76
Letétkezelői díj		5 400	2,63
Költségként elszámolt egyéb tétel		5 048	2,46
Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség		170 546	83,15
I/3. Céltartalékok:		0	0,00
I/4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás:		0	0,00
Kötelezettségek összesen:		205 108	100,00

II. ESZKÖZÖK				Összeg	%
II/1. Folyószámla, készpénz (összes):				712	0,00
II/2. Egyéb követelés:				0	0,00
II/3. Lekötött bankbetétek (összes):				721 241	1,60
II/3.1. 3 hónapnál rövidebb lekötésű bankbetétek:				721 241	1,60
	Bank	Devizanem	Futamidó		
	OTP	EUR	23.12.29 - 24.01.02	479 241	1,06
	OTP	HUF	23.12.29 - 24.01.02	242 000	0,54
II/4. Értékpapírok (összes):				44 492 621	98,40
II/4.1. Állampapírok (összes):				436 480	0,97
II/4.1.2. Kincstárjegyek (összes):				436 480	0,97
D240124		HUF	422 040	414 519	0,92
D240626		HUF	22 630	21 961	0,05
II/4.5. Befektetési jegyek (összes):				44 056 141	97,43
II/4.5.1. Tőzsdére bevezetett (összes):				44 056 141	97,43
OTP ABSZOLÚT HOZAM B SOROZAT		HUF	948 490	2 228 591	4,93
OTP AFRIKA RÉSZVÉNY B SOROZAT		HUF	516 177	604 927	1,34
OTP BUX ETF ALAP BEFJEGY		HUF	34 912	81 754	0,18
OTP EMDA BEFJEGY I SOROZAT		HUF	267 084	2 090 881	4,62
OTP EMDA EURÓ ALAP B SOROZAT		HUF	130 817	156 423	0,35
OTP EMEA BEFJEGY I SOROZAT		HUF	776 285	1 562 197	3,45
OTP FÖLD KINCSEI I BEFJEGY		HUF	510 229	2 155 640	4,77
OTP FUNDMAN ALAP B SOROZAT		HUF	2 443 720	4 070 049	9,00
OTP II. ZK FELTÖREKVŐ PIACI RV BEFJE		HUF	1 112 202	2 213 133	4,89
OTP KLÍMAVÁLTOZÁS A SOROZAT		HUF	432 084	948 805	2,10
OTP KÖZÉP-EUI RV BEFJEGY		EUR	477 581	329 187	0,73
OTP KÖZÉP-EUI RV BEFJEGY I		EUR	770 739	534 315	1,18
OTP MAXIMA BEFJEGY		HUF	1 652 152	6 660 838	14,73
OTP META I SOROZAT		USD	2 659 684	910 788	2,01

XIX. Portfólió jelentés értékpapíralapra

OTP NYUGAT-EURÓPAI RV I SOROZAT	EUR	8 343 413	3 155 712	6,98
OTP OPTIMA NY. BEFJEGY	HUF	110 127	876 250	1,94
OTP OROSZ RÉSZVÉNY B SOROZAT	HUF	456 436	15 619	0,03
OTP OROSZ RÉSZVÉNY IL B SOROZAT	HUF	456 436	39 267	0,09
OTP PALETTA NY BEFJEGY I SOROZAT	HUF	448 973	3 065 326	6,78
OTP QUALITY BEFJEGY	HUF	327 590	1 837 521	4,06
OTP SIGMA BEFJEGY I SOROZAT	HUF	1 334 645	2 221 107	4,91
OTP SUPRA I SOROZAT	HUF	508 375	2 197 519	4,86
OTP TERRA ALAP I SOROZAT	HUF	1 041 649	839 983	1,86
OTP TŐKEG RÖV KÖTV BEFJEGY	HUF	40	81	0,00
OTP TÖRÖK RÉSZVÉNY B SOROZAT	HUF	1 123 975	1 309 534	2,90
OTP ÚJ EURÓPA I SOROZAT	HUF	983 333	2 345 860	5,19
OTP ZK FEJLETT PIACI RV A.A BEFJEGY	HUF	540 433	1 604 834	3,55
II/5. Aktív időbeli elhatárolások (összes):			276	0,00
II/6. Származékos ügyletek értékelési különbözete			-751	0,00
Eszközök összesen:			45 214 099	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 Kiegészítő 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 Kiegyensúlyozott 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 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 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 hívnunk 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

Bertalan Zsuzsanna
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 005611