



OTP Prémium Növekedési Vegyes Alapok Alapja

Éves jelentés a 2024. december 31-én zárult üzleti évről

Pénzügyi év: 2024. január 1-től
2024. 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 Vegyes Alapok Alapja

I. Mérleg

adatok ezer Ft-ban			
	A tétel megnevezése	Előző év 2023. december 31.	Tárgyév 2024. 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	5 389 344	11 122 552
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	5 341 305	10 530 760
15.	1. Értékpapírok	4 766 277	9 274 669
16.	2. Értékpapírok értékelési különbözete	575 028	1 256 091
17.	a) kamatokból, osztalékokból	0	0
18.	b) egyéb	575 028	1 256 091
19.	III. Pénzeszközök	48 039	591 792
20.	1. Pénzeszközök	48 039	591 792
21.	2. Valuta, devizabetét értékelési különbözete	0	0
22.	C. Aktív időbeli elhatárolások	26	101
23.	1. Aktív időbeli elhatárolás	26	101
24.	2. Aktív időbeli elhatárolások értékvesztése (-)	0	0
25.	D. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0	-3 296
26.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN:	5 389 370	11 119 357
27.	E. Saját tőke	5 359 265	11 009 656
28.	I. Induló tőke	2 589 506	4 607 372
29.	1. Kibocsátott befektetési jegyek névértéke	10 085 382	13 077 095
30.	2. Visszavásárolt befektetési jegyek névértéke (-)	-7 495 876	-8 469 723
31.	II. Tőkeváltozás (tőkenövekmény)	2 769 759	6 402 284
32.	1.a) Visszavásárolt befektetési jegyek bevonási értékkülönözete	-3 431 923	-4 681 537
33.	1.b) Eladott befektetési jegyek értékkülönözete	4 794 091	8 697 813
34.	2. Értékelési különbözet tartaléka	575 028	1 252 795
35.	3. Előző év(ek) eredménye	409 809	832 563
36.	4. Tárgyévi eredmény	422 754	300 650
37.	F. Céltartalékok	0	0
38.	G. Kötelezettségek	30 105	109 701
39.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
40.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	30 105	109 701
41.	III. Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
42.	H. Passzív időbeli elhatárolások	0	0
43.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN:	5 389 370	11 119 357

II. Eredménykimutatás

adatok ezer Ft-ban			
	A tétel megnevezése	Előző év 2023.01.01-2023.12.31.	Tárgyév 2024.01.01-2024.12.31.
a.	b.	c.	d.
01.	I. Pénzügyi műveletek bevételei	541 049	564 421
02.	II. Pénzügyi műveletek ráfordításai	69 345	193 956
03.	III. Egyéb bevételek	0	91
04.	IV. Működési költségek	48 888	69 688
05.	V. Egyéb ráfordítások	62	218
06.	VI. Fizetett, fizetendő hozamok	0	0
07.	VII. Tárgyévi eredmény (I - II + III - IV - V - VI)	422 754	300 650

Kelt: BUDAPEST, 2025. április 29.

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

Tájékoztató adatok:

1. Az Alap neve: OTP Prémium Növekedési Vegyes 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: 2024.01.01-2024.12.31-ig.
7. Az Alap harmonizációja: nem ÁÉKBV irányelv szerint harmonizált (alternatív befektetési alap, "ABA")
8. A mérlegkészítés időpontja: 2025. 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
12. 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.
13. székhelye: 1132 Budapest, Váci út 20. A könyvvizsgálatért felelős személy Dr. Hruby Attila, kamarai tagsági száma: 007118.
14. Az Alap 2024. üzleti évére vonatkozó 27% ÁFÁ-val növelt bruttó könyvvizsgálati díja 1 346 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 könyvvizetési 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 értékkülönbségeként 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 különbözete 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 különbözet a 32-33. sorban szerepel.

Az eredménykimutatás egyes tételeinek magyarázata:

A pénzügyi műveletek eredménye 370 465 eFt, amely 564 421 eFt bevétel és 193 956 eFt ráfordítás különbözete. 91 eFt egyéb bevétel, 69 688 eFt működési költség és 218 eFt egyéb ráfordítás után a nyereség 300 650 eFt.

A működési költségeket a likviditási jelentés II. táblázata részletezi, amelyben a pénzügyileg realizált oszlop tartalmazza a 2024. 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 Vegyes Alapok Alapja

III. Vagyonkimutatás

adatok ezer Ft-ban

Vagyonelem, ill.értékpapír fajta	Időszak nyitó állománya 2024.01.01		Időszak záró állománya 2024.12.31		Megoszlás (%)
Készpénzállomány - banki egyenlegek					
Bank	Lekötési idő				
OTP Bank Nyrt. HUF	folyószámla	33	86	0,00%	
OTP Bank Nyrt. EUR	folyószámla	106	106	0,00%	
OTP Bank Nyrt. HUF	2023.12.29 - 2024.01.02	47 900	0	0,00%	
OTP Bank Nyrt. HUF	2024.12.31 - 2025.01.02	0	591 600	5,32%	
Banki egyenlegek összesen:		48 039	591 792	5,32%	
Átruházható értékpapírok					
Értékpapír neve	Futamidő	Tőzsdei értékpapír	Tőzsdén kívüli értékpapír	Tőzsdei értékpapír	Tőzsdén kívüli értékpapír
Államkötvények:		0	845 753		7,61%
BTF 0 02/19/2025	2024.11.14 - 2025.02.19	0	845 753		7,61%
Diszkont kincstárjegyek:		60 120	2 170		0,02%
D240124	2023.06.21 - 2024.01.24	56 976	0		0,00%
D240626	2023.06.28 - 2024.06.26	3 144	0		0,00%
D250219	2024.02.21 - 2025.02.19	0	2 170		0,02%
MNB Kötvények:		0	299 915		2,70%
MNB250102	2024.12.19 - 2025.01.02	0	299 915		2,70%
Befektetési jegyek:		76 621	5 204 564	99 675	9 283 247
OTP ABSZOLÚT HOZAM B SOROZAT		0	139 870	0	251 176
OTP AFRIKA RÉSZVÉNY B SOROZAT		0	128 087	0	0
OTP ÁZSIAI INGATLAN A BEFJEGY		0	55 220	0	0
OTP ÁZSIAI RÉSZVÉNY A BEFJEGY		0	0	0	287 536
OTP BUX ETF ALAP BEFJEGY		76 621		99 675	
OTP EMDA BEFJEGY I SOROZAT		0	144 298	0	244 834
OTP EMEA BEFJEGY		0	166 142	0	74 945
OTP FÖLD KINCSEI I BEFJEGY		0	133 659	0	251 587
OTP FUNDMAN ALAP B SOROZAT		0	566 122	0	1 010 417
OTP II. ZK FELTÖREKVŐ PIACI RV BEFJE		0	275 265	0	472 295
OTP KLÍMAVÁLTOZÁS A SOROZAT		0	160 584	0	287 251
OTP KÖZÉP-EUI RV BEFJEGY		0	292 956	0	515 801
OTP MAXIMA BEFJEGY		0	243 654	0	141 894
OTP NYUGAT-EURÓPAI RV I SOROZAT		0	528 752	0	1 027 549
OTP OMEGA A SOROZAT		0	248 941	0	488 902
OTP OROSZ RÉSZVÉNY B SOROZAT		0	5 390	0	0
OTP OROSZ RÉSZVÉNY IL B SOROZAT		0	13 552	0	13 711
OTP PALETTA NY BEFJEGY I SOROZAT		0	267 370	0	624 630
OTP QUALITY BEFJEGY		0	526 547	0	1 024 382
OTP SUPRA I SOROZAT		0	144 452	0	253 331
OTP TERRA ALAP I SOROZAT		0	132 857	0	250 248
OTP TÖRÖK RÉSZVÉNY B SOROZAT		0	255 164	0	534 122
OTP TREND B SOROZAT		0	165 829	0	293 634
OTP ÚJ EURÓPA I SOROZAT		0	143 023	0	254 621
OTP ZK FEJLETT PIACI RV A.A BEFJEGY		0	226 122	0	427 961
OTP-PLANÉTA A SOROZAT		0	240 708	0	552 420
Átruházható értékpapírok összesen:		136 741	5 204 564	1 247 513	9 283 247
Egyéb eszközök					
Követelések		0		0	0,00%
Aktív időbeli elhatárolások		26		101	0,00%
Származékos ügyletek értékelési különbözete		0		-3 296	-0,03%
Egyéb eszközök összesen:		26		-3 195	-0,03%
ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN:		5 389 370		11 119 357	100,00%
Kötelezettségek					
1. Hitelállomány:		0		0	0,00%
2. Egyéb kötelezettségek és elhatárolt költségek:					
Alapkezelői díj		3 601		6 984	6,36%
Letétkezelői díj		670		1 237	1,13%
Költségként elszámolt egyéb tétel		1 608		1 534	1,40%
Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség		24 226		99 946	91,11%
3. Céltartalékok:		0		0	0,00%
4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás:		0		0	0,00%
Kötelezettségek összesen:		30 105		109 701	100,00%
NETTÓ ESZKÖZÉRTÉK:		5 359 265		11 009 656	

Éves jelentés - OTP Prémium Növekedési Vegyes Alapok Alapja

IV. Forgalomban lévő befektetési jegyek száma

A forgalomban lévő befektetési jegyek száma :	2 589 506 589	4 607 371 861
--	----------------------	----------------------

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

	2023.12.31	2024.12.31
Jelen dokumentum alapján:	2,069609	2,389574
A hivatalosan közzétett nettó eszközérték alapján:	2,069994	2,389495

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 2025.01.02-án kalkulált és 2024.12.31-i értéknapi (T nap) vonatkozó nettó eszközértéket mutatja, amely T-1 munkanapi (2024.12.30) záró készlettel, T napi árfolyammal és T naptári napig felhalmozott folyószámla kamatokkal számított érték, míg a számviteli beszámoló minden adata 2024.12.31-ére vonatkozik."

	Közzétett Nettó Eszközérték	Éves beszámoló
Hosszú lejáratú bankbetétek	0	0
Követelések	509 619	0
Értékpapírok	10 530 762	10 530 760
Pénzeszközök	195	591 792
Aktív időbeli elhatárolások	0	101
Származtatott ügyletek értékelési különbözete	-3 296	-3 296
Eszközök összesen	11 037 280	11 119 357
Kötelezettségek	292 077	109 701
Passzív elhatárolások	0	0
Nettó eszközérték / Saját tőke	10 745 203	11 009 656

VI. Az Alap értékpapír portfóliójának összetétele

Megnevezés	2024.01.01	Megoszl.(%)	2024.12.31	Megoszl.(%)
a) tőzsdén hivatalosan jegyzett átruházható értékpapírok:	136 741	2,54%	1 247 513	11,22%
b) más szabályozott piacon forgalmazott átruházható értékpapírok:	5 204 564	96,57%	9 283 247	83,49%
a fentiekből:				
c) a közelmúltban forgalomba hozott átruházható értékpapírok:	60 120	1,12%	302 085	2,72%
d) egyéb átruházható értékpapírok:	0	0,00%	0	0,00%
e) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok:	60 120	1,12%	1 147 838	10,33%

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	2023. december 31- el zárult üzleti év	2024. december 31- el zárult üzleti év
a) befektetésekből származó jövedelem:	471 704	370 465
b) egyéb bevétel:	0	91
c) kezelési költségek (alapkezelői díj):	-42 927	-61 608
d) a letétkezelő díjai:	-2 717	-3 914
e) egyéb díjak és adók:		
bizományosi díj:	0	0
bankköltség:	-92	-69
felügyeleti díj:	-1 902	-2 730
egyéb költség és ráfordítás:	-1 312	-1 585
f) nettó jövedelem:	422 754	300 650
g) felosztott jövedelem (fizetett hozam):	0	0
újra befektetett jövedelem:	422 754	300 650
h) a tőkeszámla változása:	-1 124 432	4 671 974
i) a befektetések értéknövekedése, illetve értékcsökkenése:	166 153	677 767
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 Vegyes 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)
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. december 31.	11,75%	2 589 506 589	5 359 265 696	2,069609
2024. jan.. 31.		2 545 695 126		2,107100
2024. febr.. 29.		2 651 824 382		2,184949
2024. márc.. 28.		2 796 915 172		2,244220
2024. ápr.. 30.		3 008 988 599		2,258751
2024. máj.. 31.		3 260 423 202		2,287328
2024. jún.. 28.		3 550 947 770		2,321315
2024. júl.. 31.		3 815 680 441		2,317187
2024. aug.. 30.		3 867 328 739		2,279670
2024. szept.. 30.		3 959 529 655		2,328743
2024. okt.. 31.		4 042 942 663		2,342267
2024. nov.. 29.		4 231 721 669		2,395519
2024. december 31.	15,46%	4 607 371 861	11 009 656 161	2,389574

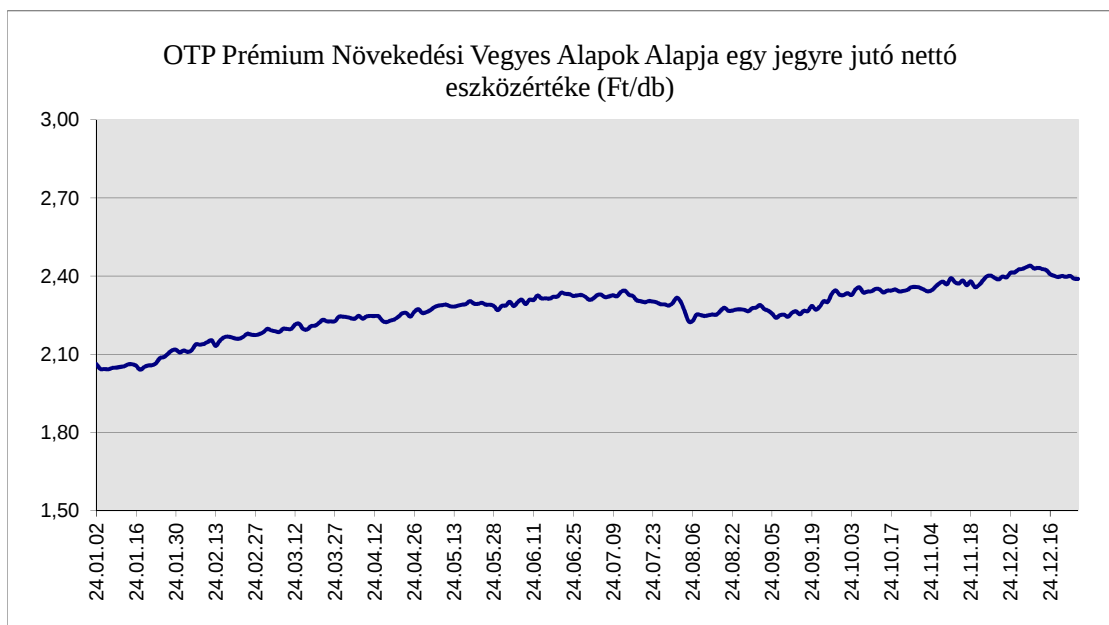
A fenti táblázatban az induló és évvégi adatok a számviteli adatokból meghatározott értékek, míg a tárgyév hóvégi adatai az évközi közzétett értékek.

Az OTP Prémium Növekedési Vegyes Alapok Alapja 2024.évi hozama az Alapot terhelő költségek levonása után: 15,46%

Az Alapra kibocsátott befektetési jegyek darabszámának havi változása:

(névérték 1 Ft)	Kibocsátás mennyisége (db)	Visszaváltás mennyisége (db)
2024. január	48 545 940	92 357 403
2024. február	155 852 241	49 722 985
2024. március	190 976 144	45 885 354
2024. április	276 495 794	64 422 367
2024. május	321 918 077	70 483 474
2024. június	363 560 240	73 035 672
2024. július	364 522 873	99 790 202
2024. augusztus	154 774 629	103 126 331
2024. szeptember	156 938 529	64 737 613
2024. október	201 886 276	118 473 268
2024. november	295 078 823	106 299 817
2024. december	461 162 597	85 512 405
Összesen:	2 991 712 163	973 846 891

Az Alap nem fizetett hozamot a beszámolási időszakban.



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/bemutakozas.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 2024. évben kifizetett összes:

eFt.

Megnevezés	Összeg
Rögzített javadalmazás	1 248 787
Változó javadalmazás	1 442 483
Összesen	2 691 270

Az Alap kockázati profiljára lényeges hatást gyakorlók körében 2024. évben kifizetett összes:

eFt.

Megnevezés	Ügyvezetők	Egyéb munkavállalók	Összesen
Kedvezményezettak száma	4	22	26
Nyereségrészesedés	0	0	0
Teljes javadalmazás *	409 377	835 983	1 245 360

*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 jellegűnél 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.

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 "Jelentős kockázati tényezők" c., illetve a Kezelési Szabályzatának "A kockázati tényezők bemutatása" c. fejezetei 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

	2023.12.31	2024.12.31	Változás 2024/2023
Tőkeáttétel *	5 362 901 556	10 758 097 363	100,6022%

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

XIV. Egyéb információk

a) Az Alap illikviddé vált eszközeinek bemutatása

Az Alapkezelő részéről az Alap vonatkozásában sem a tárgyidőszakban, sem az előző időszakban nem történt a KBFTV. szerinti illikviddé 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.

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

adatok ezer Ft-ban

Értékpapír megnevezése	futamideje	Beszerzési ár	Értékkülönbözet		Piaci érték
			kamatból, osztalékból	egyéb piaci megítélésből	
Államkötvények:		841 611	0	4 142	845 753
BTF 0 02/19/2025	2024.11.14 - 2025.02.19	841 611	0	4 142	845 753
Diszkont kincstárjegyek:		2 080	0	90	2 170
D250219	2024.02.21 - 2025.02.19	2 080	0	90	2 170
MNB Kötvények:		299 247	0	668	299 915
MNB250102	2024.12.19 - 2025.01.02	299 247	0	668	299 915
Befektetési jegyek:		8 131 731	0	1 251 191	9 382 922
OTP ABSZOLÚT HOZAM B SOROZAT		234 342	0	16 834	251 176
OTP ÁZSIAI RÉSZVÉNY A BEFJEGY		253 268	0	34 268	287 536
OTP BUX ETF ALAP BEFJEGY		24 428	0	75 247	99 675
OTP EMDA BEFJEGY I SOROZAT		200 912	0	43 922	244 834
OTP EMEA BEFJEGY		54 426	0	20 519	74 945
OTP FÖLD KINCSEI I BEFJEGY		188 732	0	62 855	251 587
OTP FUNDMAN ALAP B SOROZAT		952 750	0	57 667	1 010 417
OTP II. ZK FELTÖREKVŐ PIACI RV BEFJE		408 490	0	63 805	472 295
OTP KLÍMAVÁLTOZÁS A SOROZAT		252 229	0	35 022	287 251
OTP KÖZÉP-EUI RV BEFJEGY		403 938	0	111 863	515 801
OTP MAXIMA BEFJEGY		135 768	0	6 126	141 894
OTP NYUGAT-EURÓPAI RV I SOROZAT		884 603	0	142 946	1 027 549
OTP OMEGA A SOROZAT		392 950	0	95 952	488 902
OTP OROSZ RÉSZVÉNY IL B SOROZAT		204 478	0	-190 767	13 711
OTP PALETTA NY BEFJEGY I SOROZAT		533 311	0	91 319	624 630
OTP QUALITY BEFJEGY		1 006 855	0	17 527	1 024 382
OTP SUPRA I SOROZAT		215 051	0	38 280	253 331
OTP TERRA ALAP I SOROZAT		255 658	0	-5 410	250 248
OTP TÖRÖK RÉSZVÉNY B SOROZAT		286 570	0	247 552	534 122
OTP TREND B SOROZAT		224 478	0	69 156	293 634
OTP ÚJ EURÓPA I SOROZAT		207 756	0	46 865	254 621
OTP ZK FEJLETT PIACI RV A.A BEFJEGY		316 245	0	111 716	427 961
OTP-PLANÉTA A SOROZAT		494 493	0	57 927	552 420
MINDÖSSZESEN:		9 274 669	0	1 256 091	10 530 760

Határidős deviza ügyletek bemutatása:

2024.12.31-én:	adatok ezerben	határidős ügylet szerződés szerinti értéke		határidős ügylet diszkontált piaci értéke		
		deviza 1	deviza 2	deviza 1 értéke forintban	deviza 2 értéke forintban	eredmény
	EUR / HUF	-2 048	840 704	-836 478	833 182	-3 296
	Összesen:					-3 296

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 Vegyes 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:	2 589 506	2 991 713	-973 847	4 607 372
Tőkenövekmény változásának levezetése:				
Jegyforgalmazás értékkülönbözete:	1 362 168	3 903 722	-1 249 614	4 016 276
Értékelési különbözet:	575 028	1 252 795	-575 028	1 252 795
Eredménytartalék:	409 809	422 754	0	832 563
Tárgyévi eredmény:	422 754	300 650	-422 754	300 650
Tőkenövekmény összesen:	2 769 759	5 879 921	-2 247 396	6 402 284
Saját tőke összesen:	5 359 265	8 871 634	-3 221 243	11 009 656

Likviditási jelentés

I. Hitelállomány összetétele

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

II. Költségek összetétele

adatok Ft-ban

Költségelem megnevezése	2023. évi költség	2023. évben pénzügyileg realizált	2024. évi költség	2024. évben pénzügyileg realizált
Alapkezelési díj	42 926 996	39 325 910	61 607 601	54 623 776
Letétkezelői díj	2 716 889	2 047 476	3 913 929	2 676 749
Bankköltség	91 742	91 742	68 866	68 866
Felügyeleti díj	1 902 000	1 437 000	2 730 000	1 869 000
Könyvvizsgálat díja	1 143 000	0	1 346 200	673 100
Egyéb	107 567	107 567	21 430	21 430
Összesen:	48 888 194	43 009 695	69 688 026	59 932 921

Éves jelentés - OTP Prémium Növekedési Vegyes Alapok Alapja

XVIII. Cash flow kimutatás

adatok ezer Ft-ban

	2023.01.01- 2023.12.31.	2024.01.01- 2024.12.31.
I. Működési cash flow	-94 319	-167 542
1. Tárgyévi eredmény (kapott hozamok nélkül)	404 711	287 236
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	0	0
4. Elszámolt értékelési különbözet	166 153	677 767
5. Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	0	0
7. Értékpapír befektetések értékesítésének eredménye	-512 932	-534 299
8. Befektetett eszközök állományváltozása	0	0
9.1. Követelések változása	0	0
9.2. Értékpapírok értékelési különbözetének változása	-166 153	-681 063
10. Rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	13 715	79 596
11. Hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozása	0	0
12. Aktív időbeli elhatárolások állományváltozása	187	-75
13. Passzív időbeli elhatárolások állományváltozása	0	0
Származékos ügyletek állományváltozása	0	3 296
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	998 448	-3 960 679
17. Értékpapírok beszerzése -	-1 497 677	-27 733 468
18. Értékpapírok eladása, beváltása +	2 478 082	23 759 375
19. Kapott hozamok +	18 043	13 414
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	-1 124 432	4 671 974
20. Befektetési jegy kibocsátás +	893 347	6 895 435
22. Befektetési jegy visszavásárlása -	-2 017 779	-2 223 461
23. Befektetési jegyek után fizetett hozamok -	0	0
IV. Pénzeszközök változása	-220 303	543 753
Pénzeszközök nyitó értéke	268 342	48 039
Pénzeszközök záró értéke	48 039	591 792

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.

XIX. Portfólió jelentés értékpapíralapra**Alapadatok:**

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

	Ft
Tárgynap (T):	2024.12.31
Saját tőke:	11 009 656 161
Egy jegyre jutó NEÉ:	2,389574
Darabszám:	4 607 371 861

A tárgynapi nettó eszközérték meghatározása:

adatok eFt-ban

I. KÖTELEZETTSÉGEK

Összeg %

I/1. Hitelállomány:	Futamidő	0	0,00
I/2. Egyéb kötelezettségek és elhatárolt költségek:		109 701	100,00
Alapkezelői díj		6 984	6,36
Letétkezelői díj		1 237	1,13
Költségként elszámolt egyéb tétel		1 534	1,40
Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség		99 946	91,11
I/3. Céltartalékok:		0	0,00
I/4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás:		0	0,00

Kötelezettségek összesen:	109 701	100,00
----------------------------------	----------------	---------------

II. ESZKÖZÖK

Összeg %

II/1. Folyószámla, készpénz (összes):				192	0,00
II/2. Egyéb követelés:				0	0,00
II/3. Lekötött bankbetétek (összes):	Bank	Devizanem	Futamidő	591 600	5,32
II/3.1. 3 hónapnál rövidebb lekötésű bankbetétek:				591 600	5,32
	OTP	HUF	24.12.31 - 25.01.02	591 600	5,32
II/4. Értékpapírok (összes):		Devizanem	Névérték devizában	10 530 760	94,71
II/4.1. Állampapírok (összes):				1 147 838	10,33
II/4.1.2. Kincstárjegyek (összes):				2 170	0,02
D250219 diszkont kincstárjegy		HUF	2 210	2 170	0,02
II/4.1.3. Egyéb jegybankképes ép. (összes):				299 915	2,70
MNB250102 diszkont kötvény		HUF	300 000	299 915	2,70
II/4.1.4. Külföldi állampapírok (összes):				845 753	7,61
BTF 0 02/19/2025 államkötvény		EUR	2 070 000	845 753	7,61
II/4.5. Befektetési jegyek (összes):				9 382 922	84,38
II/4.5.1. Tőzsdére bevezetett (összes):				9 382 922	84,38
OTP ABSZOLÚT HOZAM B SOROZAT		HUF	94 983	251 176	2,26
OTP ÁZSIAI RÉSZVÉNY A BEFJEGY		HUF	112 149	287 536	2,58
OTP BUX ETF ALAP BEFJEGY		HUF	32 720	99 675	0,90
OTP EMDA BEFJEGY I SOROZAT		HUF	33 109	244 834	2,20
OTP EMEA BEFJEGY		HUF	35 497	74 945	0,67
OTP FÖLD KINCSEI I BEFJEGY		HUF	58 260	251 587	2,26
OTP FUNDMAN ALAP B SOROZAT		HUF	531 990	1 010 417	9,09
OTP II. ZK FELTÖREKVŐ PIACI RV BEFJE		HUF	200 709	472 295	4,25
OTP KLÍMAVÁLTOZÁS A SOROZAT		HUF	123 577	287 251	2,58
OTP KÖZÉP-EUI RV BEFJEGY		EUR	627 395	515 801	4,64
OTP MAXIMA BEFJEGY		HUF	33 480	141 894	1,28
OTP NYUGAT-EURÓPAI RV I SOROZAT		EUR	2 341 392	1 027 549	9,24

XIX. Portfólió jelentés értékpapíralapra

OTP OMEGA A SOROZAT	HUF	121 261	488 902	4,40
OTP OROSZ RÉSZVÉNY IL B SOROZAT	HUF	157 521	13 711	0,12
OTP PALETTA NY BEFJEGY I SOROZAT	HUF	80 150	624 630	5,62
OTP QUALITY BEFJEGY	HUF	151 968	1 024 382	9,21
OTP SUPRA I SOROZAT	HUF	55 007	253 331	2,28
OTP TERRA ALAP I SOROZAT	HUF	295 485	250 248	2,25
OTP TÖRÖK RÉSZVÉNY B SOROZAT	HUF	327 003	534 122	4,80
OTP TREND B SOROZAT	HUF	56 290	293 634	2,64
OTP ÚJ EURÓPA I SOROZAT	HUF	95 797	254 621	2,29
OTP ZK FEJLETT PIACI RV A.A BEFJEGY	HUF	118 112	427 961	3,85
OTP-PLANÉTA A SOROZAT	HUF	244 835	552 420	4,97
II/5. Aktív időbeli elhatárolások (összes):			101	0,00
II/6. Származékos ügyletek értékelési különbözete			-3 296	-0,03
Eszközök összesen:			11 119 357	100,00

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

Kelt:

BUDAPEST, 2025. április 29.

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

OTP Prémium Növekedési Vegyes 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, 2025. 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 Vegyes Alapok Alapja (továbbiakban „az Alap”) mellékelt OTP Prémium Növekedési Vegyes Alapok Alapja_éves jelentés_2024_final.pdf¹ digitális fájlban lévő 2024. évi éves jelentés I., II., III., IV., V., VII., VIII., XI., XV., XVI., XVII. és XIX. pontjaiban közzétett számviteli információinak („számviteli információk”) a könyvvizsgálatát.

Véleményünk szerint az Alap 2024. 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 2024. 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.

¹ fent hivatkozott digitális fájl digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal:
6B38F8D9B1C643E57F78892ADBB6A78C13F20E8AFB18A957775379F3C9C896AF

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 könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni 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 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 hívnunk a figyelmet a számviteli információkban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy 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, 2025. április 29.

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

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