



OTP Török Részvény Alap

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:	UniCredit Bank Zrt.
Székhelye:	1054 Budapest, Szabadság tér 5-6.

OTP Török Részvény Alap

I. Mérleg

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
a.	b.	2022. december 31.	2023. december 31.
		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	13 273 578	6 599 506
09.	I. Követelések	37 195	0
10.	1. Követelések	37 195	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	12 370 588	6 361 211
15.	1. Értékpapírok	7 363 335	5 252 800
16.	2. Értékpapírok értékelési különbözete	5 007 253	1 108 411
17.	a) kamatokból, osztalékokból	18 735	4 879
18.	b) egyéb	4 988 518	1 103 532
19.	III. Pénzeszközök	865 795	238 295
20.	1. Pénzeszközök	865 795	238 295
21.	2. Valuta, devizabetét értékelési különbözete	0	0
22.	C. Aktív időbeli elhatárolások	10 672	0
23.	1. Aktív időbeli elhatárolás	10 672	0
24.	2. Aktív időbeli elhatárolások értékvesztése (-)	0	0
25.	D. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0	0
26.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN:	13 284 250	6 599 506
27.	E. Saját tőke	13 243 518	6 487 974
28.	I. Induló tőke	11 306 073	5 849 266
29.	1. Kibocsátott befektetési jegyek névértéke	51 189 910	52 462 251
30.	2. Visszavásárolt befektetési jegyek névértéke (-)	-39 883 837	-46 612 985
31.	II. Tőkeváltozás (tőkenövekmény)	1 937 445	638 708
32.	1.a) Visszavásárolt befektetési jegyek bevonási értékkülönbözete	9 230 463	8 741 664
33.	1.b) Eladott befektetési jegyek értékkülönbözete	-12 577 279	-12 596 608
34.	2. Értékelési különbözet tartaléka	5 007 253	1 108 411
35.	3. Előző év(ek) eredménye	-1 382 739	277 008
36.	4. Tárgyévi eredmény	1 659 747	3 108 233
37.	F. Céltartalékok	4 093	0
38.	G. Kötelezettségek	32 546	37 071
39.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
40.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	32 546	37 071
41.	III. Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
42.	H. Passzív időbeli elhatárolások	4 093	74 461
43.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN:	13 284 250	6 599 506

II. Eredménykimutatás

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
a.	b.	2022.01.01-2022.12.31.	2023.01.01-2023.12.31.
		c.	d.
01.	I. Pénzügyi műveletek bevételei	4 799 131	3 811 944
02.	II. Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 010 205	541 197
03.	III. Egyéb bevételek	0	4 093
04.	IV. Működési költségek	120 370	162 974
05.	V. Egyéb ráfordítások	8 809	3 633
06.	VI. Fizetett, fizetendő hozamok	0	0
07.	VII. Tárgyévi eredmény (I - II + III - IV - V - VI)	1 659 747	3 108 233

Kelt: BUDAPEST, 2024. április 29.

Éder György István
vezérigazgató
OTP Alapkezelő Zrt.

Éves jelentés - OTP Török Részvény Alap

Tájékoztató adatok:

1. Az Alap neve: OTP Török Részvény Alap
2. Az Alap felügyeleti nyilvántartásba vételének száma (lajstromszám) és dátuma: 1111-390, 2010. augusztus 6.
3. Az Alap típusa: nyilvános
4. Az Alap fajtája: nyíltvégű értékpapír-befektetési alap
5. Az Alap futamideje: 2010. augusztus 6-tól határozatlan ideig.
6. Az Alap üzleti éve: 2023.01.01-2023.12.31-ig.
7. Az Alap harmonizációja: ÁÉKBV irányelv szerint harmonizált
8. A mérlegkészítés időpontja: 2024. április 29.
9. Alapkezelő neve: OTP Alapkezelő Zrt. székhelye: 1026 Budapest, Riadó u.1-3.
10. Letétkezelő neve: UniCredit Bank Zrt. székhelye: 1054 Budapest, Szabadság tér 5-6.
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 Varga János, kamarai tagsági száma: 007319.

14. Az Alap 2023. üzleti évére vonatkozó 27% ÁFÁ-val növelt nettó 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 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 3 270 747 eFt, amely 3 811 944 eFt bevétel és 541 197 eFt ráfordítás különbsége. 162 974 eFt működési költség és 3 633 eFt egyéb ráfordítás után a nyereség 3 108 233 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 Török Részvény Alap

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	47 293	95 903	1,45%		
OTP Bank Nyrt. EUR	folyószámla	211 558	80 958	1,23%		
OTP Bank Nyrt. USD	folyószámla	606 909	61 430	0,93%		
OTP Bank Nyrt. TRY	folyószámla	35	4	0,00%		
Banki egyenlegek összesen:		865 795	238 295	3,61%		
Átruházható értékpapírok						
Értékpapír neve	Futamidő	Tőzsdei értékpapír	Tőzsdén kívüli értékpapír	Tőzsdei értékpapír	Tőzsdén kívüli értékpapír	
Államkötvények:						
TURKEY 6.625 02/17/2045	2014.02.19 - 2045.02.17	104 003		0		0,00%
		104 003		0		0,00%
Vállalati kötvények:						
GARAN 6.125 05/24/2027	2017.05.23 - 2027.05.24	70 267		0		0,00%
WINGHOLDING ZRT 4 07/11/2	2019.07.11 - 2024.07.11	20 943		21 061		0,32%
YKBNK 13.875 PERP	2019.01.15 - 2024.01.15	252 452		74 053		1,12%
Belföldi részvények:						
OPUS		33		0		0,00%
		33		0		0,00%
Külföldi részvények:						
		11 922 890		6 266 097		94,95%
AKBANK		846 516		450 465		6,83%
AR TARIM ORGANIK GIDA AS		745		435		0,01%
AELSAN ELEKTRONIK		140 147		56 249		0,85%
AYGAZ AS		1		504 449		7,64%
BIM		987 487		548 644		8,31%
EMLAK KONUT		0		38 704		0,59%
ENKA INSAAT		0		122 831		1,86%
EREGLI		889 712		310 909		4,71%
FORD OTOMOTIV		163 164		95 336		1,44%
GARANTI BANKASI		278 607		162 150		2,46%
INDEKS BILGISAYAR		0		41 971		0,64%
IS BANKASI-C		492 521		330 370		5,01%
IS YATIRIM MENKUL DEGERLER A		17 644		0		0,00%
KARDEMIR KARABUK DEMIR-CL A		245 847		59 932		0,91%
KARDEMIR KARABUK DEMIR-CL B		0		1 457		0,02%
KARDEMIR KARABUK DEMIR-CL D		133		40 593		0,62%
KOC HOLDING		1 450 837		684 906		10,38%
KOZA METAL		306 321		74 451		1,13%
LOGO YAZILIM SANAYI VE TICAR		556 505		166 605		2,52%
MANGO GIDA		121		71		0,00%
PEGASUS HAVA TASIMACILIGI AS		1 044 234		168 190		2,55%
RENAULT SA		106 402		46 618		0,71%
SABANCI HOLDING		701 238		476 135		7,21%
STELLANTIS NV (FR)		92 948		0		0,00%
STELLANTIS NV (US)		82 687		125 224		1,90%
TOFAS		0		61 531		0,93%
TSKB		0		151 896		2,30%
TUPRAS		898 846		0		0,00%
TURK HAVA		565 572		483 594		7,33%
TURK SISE VE CAM FABRIKALARI		769 232		270 115		4,09%
TURKCELL		476 532		287 197		4,35%
VESTEL BEYAZ		363 386		150 540		2,28%
VOLKSWAGEN AG		88 534		0		0,00%
YAPI KREDI BANKASI		207 399		253 055		3,83%
YATAS YATAK VE YORGAN SAN. T		149 572		101 474		1,54%
Átruházható értékpapírok összesen:		12 370 588	0	6 361 211	0	96,39%
Egyéb eszközök						
Követelések		37 195		0		0,00%
Aktív időbeli elhatárolások		10 672		0		0,00%
Származékos ügyletek értékelési különbözete		0		0		0,00%
Egyéb eszközök összesen:		47 867		0		0,00%
ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN:		13 284 250		6 599 506		100,00%

Éves jelentés - OTP Török Részvény Alap

III. Vagyonkimutatás - folytatás

adatok ezer Ft-ban

Vagyonelem, ill.értékpapír fajta	Időszak nyitó állománya 2023.01.01	Időszak záró állománya 2023.12.31	Megoszlás (%)
Kötelezettségek			
1. Hitelállomány:	0	0	0,00%
2. Egyéb kötelezettségek és elhatárolt költségek:			
Alapkezelői díj	10 331	5 658	5,07%
Letétkezelői díj	1 299	663	0,60%
Költségeként elszámolt egyéb tétel	2 010	1 744	1,56%
Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség	18 906	29 006	26,01%
3. Céltartalékok:	4 093	0	0,00%
4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás:	4 093	74 461	66,76%
Kötelezettségek összesen:	40 732	111 532	100,00%
NETTÓ ESZKÖZÉRTÉK:	13 243 518	6 487 974	

IV. Forgalomban lévő befektetési jegyek száma

A forgalomban lévő befektetési jegyek száma :	11 306 073 149	5 849 266 150
---	----------------	---------------

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

	2022.12.31	2023.12.31
Jelen dokumentum alapján:	1,171363	1,109195
A hivatalosan közzétett nettó eszközérték alapján:	1,202093	1,132993 *

*Az Alap több kibocsátott befektetési jegy sorozatot is tartalmaz. A fenti információk portfólióra vonatkozó összértéket (nettó eszközérték és forgalomban lévő befektetési jegyek száma), illetve súlyozott átlagértéket (egy befektetési jegyre jutó nettó eszközérték) mutatnak. Az információk további részletezését ld. VI. pont.

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	6 361 105	6 361 211
Pénzeszközök	243 257	238 295
Aktív időbeli elhatárolások	0	0
Származtatott ügyletek értékelési különbözete	0	0
Eszközök összesen	6 604 362	6 599 506
Kötelezettségek	50 144	37 071
Passzív elhatárolások	0	74 461
Nettó eszközérték / Saját tőke	6 554 218	6 487 974

Éves jelentés - OTP Török Részvény Alap

VI. Az Alap értékpapír portfóliójának összetétele

Megnevezés	2023.01.01	Megoszl.(%)	2023.12.31	Megoszl.(%)
a) tőzsdén hivatalosan jegyzett átruházható értékpapírok:	12 370 588	93,12%	6 361 211	96,39%
b) más szabályozott piacon forgalmazott átruházható értékpapírok:	0	0,00%	0	0,00%
<i>a fentiekből:</i>				
c) a közelmúltban forgalomba hozott átruházható értékpapírok:	0	0,00%	0	0,00%
d) egyéb átruházható értékpapírok:	0	0,00%	0	0,00%
e) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok:	447 665	3,37%	95 114	1,44%

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:	1 788 926	3 270 747
b) egyéb bevétel:	0	4 093
c) kezelési költségek (alapkezelői díj):	-96 574	-141 295
d) a letétkezelő díjai:	-11 290	-8 597
e) egyéb díjak és adók:		
bizományosi díj:	-7 124	-8 348
bankköltség:	-1 136	-670
felügyeleti díj:	-3 294	-2 532
egyéb költség és ráfordítás:	-9 761	-5 165
f) nettó jövedelem:	1 659 747	3 108 233
g) felosztott jövedelem (fizetett hozam):	0	0
újra befektetett jövedelem:	1 659 747	3 108 233
h) a tőkeszámla változása:	-2 106 156	-5 964 935
i) a befektetések értéknövekedése, illetve értékcsökkenése:	6 245 066	-3 898 842
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 Török Részvény Alap

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.	28,45%	9 507 666 139	6 636 961 560	0,698064
2020. december 31.	-4,66%	11 576 603 626	7 704 995 989	0,665566
2021. december 31.	-21,67%	14 281 122 176	7 444 862 177	0,521308
2022. december 31.	124,70%	11 306 073 149	13 243 518 204	1,171363
2023. jan.. 31.		11 064 641 483		1,084318
2023. febr.. 28.		10 835 545 148		1,129667
2023. márc.. 31.		10 719 158 835		1,035969
2023. ápr.. 28.		10 651 740 058		0,961964
2023. máj.. 31.		10 686 848 016		0,963225
2023. júl.. 5.		10 725 520 066		0,989843
2023. aug.. 3.		10 700 711 037		1,143692
2023. szept.. 5.		10 642 611 723		1,304742
2023. okt.. 4.		10 623 239 912		1,358011
2023. nov.. 6.		10 552 517 802		1,177251
2023. dec.. 5.		10 592 225 170		1,211975
2023. december 31.	-5,31%	5 849 266 150	6 487 973 886	1,109195

Az OTP Török Részvény Alap 2023. évi hozama az Alapot terhelő költségek levonása után:

-5,31%

Az Alapra kibocsátott befektetési jegyek darabszámának havi változása:

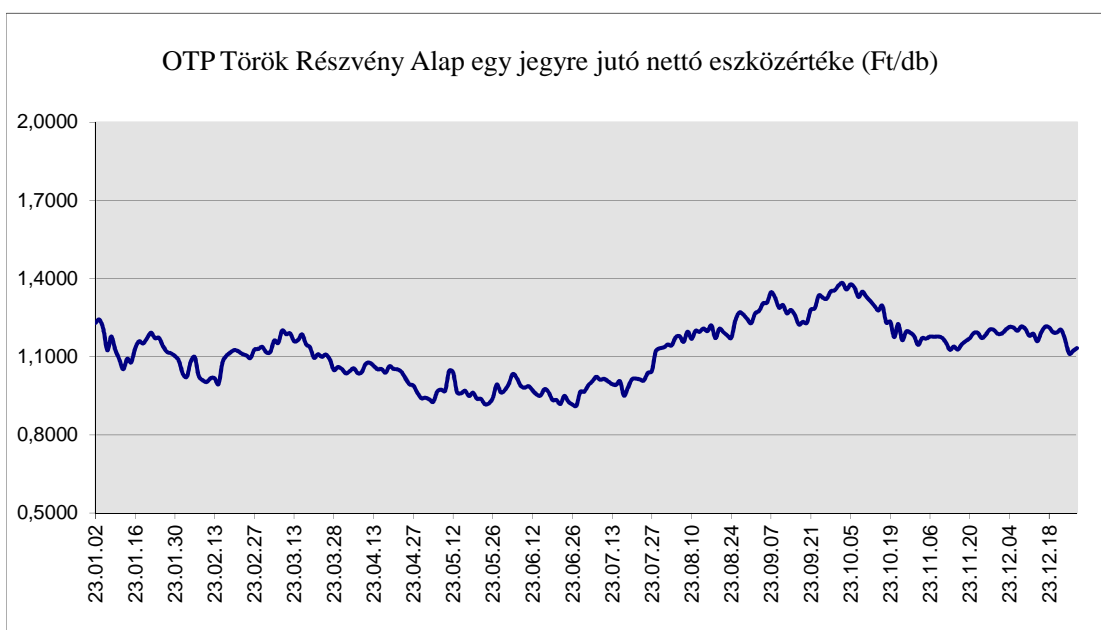
'A' sorozat (névérték 1 Ft)	Kibocsátás mennyisége (db)	Visszaváltás mennyisége (db)
2023. január	183 505 425	424 937 091
2023. február	28 644 624	257 740 959
2023. március	19 491 806	135 878 119
2023. április	11 505 547	78 924 324
2023. május	72 563 688	37 455 730
2023. június	186 872 993	148 200 943
2023. július	31 057 905	55 866 934
2023. augusztus	112 406 581	170 505 895
2023. szeptember	206 636 837	226 008 648
2023. október	99 251 209	169 973 319
2023. november	63 607 848	23 900 480
2023. december	96 522 980	88 296 984
Összesen:	1 112 067 443	1 817 689 426

'B' sorozat (névérték 1 Ft)	Kibocsátás mennyisége (db)	Visszaváltás mennyisége (db)
2023. január	0	1 097 813 316
2023. február	0	1 050 219 518
2023. március	0	2 087 452 288
2023. augusztus	0	32 460 156
Összesen:	0	4 267 945 278

Éves jelentés - OTP Török Részvény Alap

'C' sorozat (névérték 1 EUR)	Kibocsátás mennyisége (db)	Visszaváltás mennyisége (db)
2023. január	127 094	252 156
2023. február	58 589	346 993
2023. március	355 638	790 790
2023. április	146 334	89 034
2023. május	20 905	40 237
2023. június	35 764	43 604
2023. július	25 843	3 722
2023. augusztus	9 615	431 911
2023. szeptember	67 911	103 989
2023. október	105 435	76 157
2023. november	50 274	31 889
2023. december	59 695	8 520
Összesen:	1 063 097	2 219 002

Az Alap nem fizetett hozamot a beszámolási időszakban.



Éves jelentés - OTP Török Részvény Alap

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	2	18	20
Nyereségrészesedés	0	9 591	9 591
Teljes javadalmazás *	228 358	572 582	800 940

*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 Török Részvény Alap

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 *	53 129 304 769	6 483 850 867	-87,7961%

* 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.

Éves jelentés - OTP Török Részvény Alap

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	
Vállalati kötvények:	101 877	4 879	-11 642	95 114
WINGHOLDING ZRT 4 07 2019.07.11 - 2024.07.11	18 158	401	2 502	21 061
YKBNK 13.875 PERP 2019.01.15 - 2024.01.15	83 719	4 478	-14 144	74 053
Külföldi részvények:	5 150 923	0	1 115 174	6 266 097
AKBANK	252 065	0	198 400	450 465
AR TARIM ORGANIK GIDA AS	15 811	0	-15 376	435
ASELSAN ELEKTRONIK	28 918	0	27 331	56 249
AYGAZ AS	497 914	0	6 535	504 449
BIM	390 404	0	158 240	548 644
EMLAK KONUT	43 704	0	-5 000	38 704
ENKA INSAAT	129 066	0	-6 235	122 831
EREGLI	404 639	0	-93 730	310 909
FORD OTOMOTIV	66 274	0	29 062	95 336
GARANTI BANKASI	102 936	0	59 214	162 150
INDEKS BILGISAYAR	50 372	0	-8 401	41 971
IS BANKASI-C	83 097	0	247 273	330 370
KARDEMIR KARABUK DEMIR-CL A	69 167	0	-9 235	59 932
KARDEMIR KARABUK DEMIR-CL B	1 870	0	-413	1 457
KARDEMIR KARABUK DEMIR-CL D	53 968	0	-13 375	40 593
KOC HOLDING	605 046	0	79 860	684 906
KOZA METAL	127 685	0	-53 234	74 451
LOGO YAZILIM SANAYI VE TICAR	203 663	0	-37 058	166 605
MANGO GIDA	5 753	0	-5 682	71
PEGASUS HAVA TASIMACILIGI AS	152 202	0	15 988	168 190
RENAULT SA	53 543	0	-6 925	46 618
SABANCI HOLDING	392 859	0	83 276	476 135
STELLANTIS NV (US)	91 947	0	33 277	125 224
TOFAS	67 652	0	-6 121	61 531
TSKB	152 947	0	-1 051	151 896
TURK HAVA	115 517	0	368 077	483 594
TURK SISE VE CAM FABRIKALARI	299 192	0	-29 077	270 115
TURKCELL	266 709	0	20 488	287 197
VESTEL BEYAZ	108 635	0	41 905	150 540
YAPI KREDI BANKASI	163 665	0	89 390	253 055
YATAS YATAK VE YORGAN SAN. T	153 703	0	-52 229	101 474
MINDÖSSZESEN:	5 252 800	4 879	1 103 532	6 361 211

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 Török Részvény Alap

XVII. A mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

Saját tőke mozgástábla

adatok eFt-ban

Megnevezés	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Záró egyenleg
Induló tőke változása:	11 306 073	1 272 341	-6 729 148	5 849 266
Tőkenövekmény változásának levezetése:				
Jegyforgalmazás értékkülönbözete:	-3 346 816	0	-508 128	-3 854 944
Értékelési különbözet:	5 007 253	1 108 411	-5 007 253	1 108 411
Eredménytartalék:	-1 382 739	1 659 747	0	277 008
Tárgyévi eredmény:	1 659 747	3 108 233	-1 659 747	3 108 233
Tőkenövekmény összesen:	1 937 445	5 876 391	-7 175 128	638 708
Saját tőke összesen:	13 243 518	7 148 732	-13 904 276	6 487 974

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	96 573 686	86 243 027	141 294 530	135 636 218
Letétkezelői díj	11 290 419	9 991 165	8 596 942	7 933 914
Bizományosi díj	7 124 035	7 124 035	8 347 813	8 347 813
Bankköltség	1 135 606	1 135 606	669 552	669 552
Felügyeleti díj	3 294 000	2 237 000	2 532 000	1 931 000
Könyvvizsgálat díja	952 500	0	1 143 000	0
Egyéb	0	0	390 800	390 800
Összesen:	120 370 246	106 730 833	162 974 637	154 909 297

* Az alapkezelési díj 2023.évi összege: **141 294 530 Ft** , ami tartalmazza az alapkezelési sikerdíjat is a következő értékben:

Sorozat:	Sorozatankénti nettó eszközérték 2023.12.29-én (NEÉ):	Sikerdíj:	Sikerdíj a NEÉ százalékában:
A sorozat:	1 331 570 371 Ft	11 731 074 Ft	0,88%
B sorozat:	4 807 007 648 Ft	55 346 459 Ft	1,15%
C sorozat: *	345 272 846 Ft	3 290 078 Ft	0,95%
Összesen:	6 483 850 865 Ft	70 367 611 Ft	Ft, ami a passzív időbeli elhatárolások 'soron szerepel a beszámolóban.

* A "C" sorozat adatai a sorozat kibocsátási devizájában, euróban:

C sorozat: *	902 014 EUR	8 595 EUR	0,95%
--------------	-------------	------------------	-------

Éves jelentés - OTP Török Részvény Alap

XVIII. Cash flow kimutatás	adatok ezer Ft-ban	
	2022.01.01- 2022.12.31.	2023.01.01- 2023.12.31.
I. Működési cash flow	-2 378 477	-300 020
1. Tárgyévi eredmény (kapott hozamok nélkül)	1 317 296	2 899 350
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás	0	0
4. Elszámolt értékelési különbözet	6 245 066	-3 898 842
5. Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	4 093	-4 093
7. Értékpapír befektetések értékesítésének eredménye	-2 813 180	-3 318 037
8. Befektetett eszközök állományváltozása	0	0
9.1. Követelések változása	6 006	37 195
9.2. Értékpapírok értékelési különbözetének változása	-6 245 066	3 898 842
10. Rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	-880 432	4 525
11. Hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozása	0	0
12. Aktív időbeli elhatárolások állományváltozása	-10 611	10 672
13. Passzív időbeli elhatárolások állományváltozása	-1 649	70 368
Származékos ügyletek állományváltozása	0	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	4 663 832	5 637 455
17. Értékpapírok beszerzése -	-7 172 432	-4 323 296
18. Értékpapírok eladása, beváltása +	11 493 813	9 751 868
19. Kapott hozamok +	342 451	208 883
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	-2 106 156	-5 964 935
20. Befektetési jegy kibocsátás +	3 017 082	1 253 012
22. Befektetési jegy visszavásárlása -	-5 123 238	-7 217 947
23. Befektetési jegyek után fizetett hozamok -	0	0
IV. Pénzeszközök változása	179 199	-627 500
Pénzeszközök nyitó értéke	686 596	865 795
Pénzeszközök záró értéke	865 795	238 295

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 Török Részvény Alap
Alap lajstromszáma:	1111-390
Alapkezelő neve:	OTP Alapkezelő Zrt.
Letétkezelő neve:	UniCredit Bank Zrt.
Nettó Eszközérték számítás típusa:	T

	Ft
Tárgynap (T):	2023.12.31
Saját tőke:	6 487 973 886
Egy jegyre jutó NEÉ:	1,109591
Darabszám:	5 849 266 150

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:		37 071	33,24
Alapkezelői díj		5 658	5,07
Letétkezelői díj		663	0,60
Költségként elszámolt egyéb tétel		1 744	1,56
Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség		29 006	26,01
I/3. Céltartalékok:		0	0,00
I/4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás:		74 461	66,76
Kötelezettségek összesen:		111 532	100,00

II. ESZKÖZÖK				Összeg	%
II/1. Folyószámla, készpénz (összes):				238 295	3,61
II/2. Egyéb követelés:				0	0,00
II/3. Lekötött bankbetétek (összes):	Bank	Devizanem	Futamidó	0	0,00
II/3.1. 3 hónapnál rövidebb lekötésű bankbetétek:				0	0,00
II/4. Értékpapírok (összes):		Devizanem	Névérték devizában	6 361 211	96,39
II/4.2. Gazdálkodói és egyéb hitelviszonyt megtestesítő ép.:				95 114	1,44
II/4.2.1. Tőzsdére bevezetett (összes):				95 114	1,44
WINGHOLDING ZRT 4 07/11/2024 kötvény		EUR	55 000	21 061	0,32
YKBNK 13.875 PERP kötvény		USD	200 000	74 053	1,12
II/4.3. Részvények (összes):				6 266 097	94,95
II/4.3.2. Külföldi részvények (összes):				6 266 097	94,95
AKBANK részvény		TRY	1 052 452	450 465	6,83
AR TARIM ORGANIK GIDA AS részvény		TRY	70 000	435	0,01
ASELSAN ELEKTRONIK részvény		TRY	106 700	56 249	0,85
AYGAZ AS részvény		TRY	318 827	504 449	7,64
BIM részvény		TRY	155 653	548 644	8,31
EMLAK KONUT részvény		TRY	480 000	38 704	0,59
ENKA INSAAT részvény		TRY	308 247	122 831	1,86
EREGLI részvény		TRY	647 026	310 909	4,71
FORD OTOMOTIV részvény		TRY	11 000	95 336	1,44
GARANTI BANKASI részvény		TRY	237 109	162 150	2,46
INDEKS BILGISAYAR részvény		TRY	600 850	41 971	0,64
IS BANKASI-C részvény		TRY	1 206 704	330 370	5,01
KARDEMIR KARABUK DEMIR-CL A részvény		TRY	252 400	59 932	0,91
KARDEMIR KARABUK DEMIR-CL B részvény		TRY	6 540	1 457	0,02
KARDEMIR KARABUK DEMIR-CL D részvény		TRY	145 775	40 593	0,62
KOC HOLDING részvény		TRY	412 123	684 906	10,38
KOZA METAL részvény		TRY	149 750	74 451	1,13
LOGO YAZILIM SANAYI VE TICAR részvény		TRY	192 231	166 605	2,52

XIX. Portfólió jelentés értékpapíralapra

MANGO GIDA részvény	TRY	50 000	71	0,00
PEGASUS HAVA TASIMACILIGI AS részvény	TRY	22 095	168 190	2,55
RENAULT SA részvény	EUR	12 573	46 618	0,71
SABANCI HOLDING részvény	TRY	672 058	476 135	7,21
STELLANTIS NV (US) részvény	USD	155	125 224	1,90
TOFAS részvény	TRY	25 000	61 531	0,93
TSKB részvény	TRY	1 978 700	151 896	2,30
TURK HAVA részvény	TRY	180 500	483 594	7,33
TURK SISE VE CAM FABRIKALARI részvény	TRY	502 998	270 115	4,09
TURKCELL részvény	TRY	436 808	287 197	4,35
VESTEL BEYAZ részvény	TRY	802 796	150 540	2,28
YAPI KREDI BANKASI részvény	TRY	1 105 003	253 055	3,83
YATAS YATAK VE YORGAN SAN. T részvény	TRY	357 187	101 474	1,54
Eszközök összesen:			6 599 506	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 Török Részvény Alap

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 Török Részvény Alap (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 lényegesen hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényegesen hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a ténytet jelenteni. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a számviteli információkért

A vezetés felelős a számviteli információknak a Törvény illetve a számviteli törvénynek az éves beszámoló mérlegére és eredménykimutatására vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényegesen 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 lényegesen 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 lényegesen hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesen 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 lényegesen 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 lényegesen hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- ▶ Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Alapkezelőnek az Alapra vonatkozóan alkalmazott belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- ▶ Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- ▶ Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Alap tevékenység folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell 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

Varga János
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007319