



OTP Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott Alap

Éves jelentés a 2022. december 31-én zárult üzleti évről

Pénzügyi év: 2022. január 1-től
2022. 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 Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott Alap

Mérleg

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év 2021. december 31.	Tárgyév 2022. 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	20.413.676	16.657.806
09.	I. Követelések	3.069.379	0
10.	1. Követelések	3.069.379	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	8.794.856	12.766.604
15.	1. Értékpapírok	7.869.881	13.772.389
16.	2. Értékpapírok értékelési különbözete	924.975	-1.005.785
17.	a) kamatokból, osztalékokból	10.299	179.829
18.	b) egyéb	914.676	-1.185.614
19.	III. Pénzeszközök	8.549.441	3.891.202
20.	1. Pénzeszközök	8.549.441	3.891.202
21.	2. Valuta, devizabetét értékelési különbözete	0	0
22.	C. Aktív időbeli elhatárolások	630	1.176
23.	1. Aktív időbeli elhatárolás	630	1.176
24.	2. Aktív időbeli elhatárolások értékvesztése (-)	0	0
25.	D. Származékos ügyletek értékelési különbözete	-15.857	223.171
26.	ESZKÖZÖK (AKTÍVAK) ÖSSZESEN:	20.398.449	16.882.153
27.	E. Saját tőke	19.557.308	16.736.990
28.	I. Induló tőke	9.459.359	8.666.403
29.	1. Kibocsátott befektetési jegyek névértéke	78.001.515	79.724.579
30.	2. Visszavásárolt befektetési jegyek névértéke (-)	-68.542.156	-71.058.176
31.	II. Tőkeváltozás (tőkenövekmény)	10.097.949	8.070.587
32.	1.a) Visszavásárolt befektetési jegyek bevonási értékkülönözete	-32.269.537	-34.606.185
33.	1.b) Eladott befektetési jegyek értékkülönözete	35.518.145	37.141.395
34.	2. Értékelési különbözet tartaléka	909.118	-782.614
35.	3. Előző év(ek) eredménye	4.468.212	5.940.223
36.	4. Tárgyévi eredmény	1.472.011	377.768
37.	F. Céltartalékok	0	0
38.	G. Kötelezettségek	439.047	145.163
39.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
40.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	439.047	145.163
41.	III. Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
42.	H. Passzív időbeli elhatárolások	402.094	0
43.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN:	20.398.449	16.882.153

Eredménykimutatás

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év 2021.01.01-2021.12.31.	Tárgyév 2022.01.01-2022.12.31.
a.	b.	c.	d.
01.	I. Pénzügyi műveletek bevételei	4.256.590	7.671.110
02.	II. Pénzügyi műveletek ráfordításai	2.142.574	7.038.701
03.	III. Egyéb bevételek	0	0
04.	IV. Működési költségek	634.907	244.926
05.	V. Egyéb ráfordítások	7.098	9.715
06.	VI. Fizetett, fizetendő hozamok	0	0
07.	VII. Tárgyévi eredmény (I - II + III - IV - V - VI)	1.472.011	377.768

A kiegészítő melléklet a mérleg és az eredménykimutatás elválaszthatatlan részét képezi.

Kelt: BUDAPEST, 2023. április 27.

Éder György István
vezérigazgató
OTP Alapkezelő Zrt.

Éves jelentés - OTP Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott Alap

Tájékoztató adatok:

1. Az Alap neve: OTP Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott Alap
2. Az Alap felügyeleti nyilvántartásba vételének száma (lajstromszám) és dátuma: 1111-180, 2006. július 7.
3. Az Alap típusa: nyilvános
4. Az Alap fajtája: nyíltvégű értékpapír-befektetési alap
5. Az Alap futamideje: 2006. július 7-től határozatlan ideig.
6. Az Alap üzleti éve: 2022.01.01-2022.12.31-ig.
7. Az Alap harmonizációja: nem ÁÉKBV irányelv szerint harmonizált (alternatív befektetési alap, "ABA")
8. A mérlegkészítés időpontja: 2023. április 27.
9. Alapkezelő neve: OTP Alapkezelő Zrt. székhelye: 1026 Budapest, Riadó u.1-3.
10. Letétkezelő neve: OTP Bank Nyrt. székhelye: 1051 Budapest, Nádor u.16.
11. Fő forgalmazó neve: OTP Bank Nyrt. székhelye: 1051 Budapest, Nádor u.16.

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

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

14. Az Alap 2022. üzleti évére vonatkozó 27% ÁFÁ-val növelt nettó könyvvizsgálati díja 953 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 632.409 eFt, amely 7.671.110 eFt bevétel és 7.038.701 eFt ráfordítás különbsége. 244.926 eFt működési költség és 9.715 eFt egyéb ráfordítás után a nyereség 377.768 eFt.

A működési költségeket a likviditási jelentés II. táblázata részletezi, amelyben a "pénzügyileg realizált oszlop" tartalmazza az 2022. 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 Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott Alap

I. Vagyonkimutatás

adatok ezer Ft-ban

Vagyonelem, ill.értékpapír fajta	Időszak nyitó állománya 2022.01.01	Időszak záró állománya 2022.12.31	Megoszlás (%)
Készpénzállomány - banki egyenlegek			
Bank	Lekötési idő		
OTP Bank Nyrt. HUF folyószámla	7.250.433	77	0,00%
OTP Bank Nyrt. EUR folyószámla	1.248.007	1.021	0,01%
OTP Bank Nyrt. USD folyószámla	50.897	58.475	0,35%
OTP Bank Nyrt. GBP folyószámla	34	6	0,00%
OTP Bank Nyrt. PLN folyószámla	43	15	0,00%
OTP Bank Nyrt. RON folyószámla	27	0	0,00%
OTP Bank Nyrt. DKK folyószámla	0	15	0,00%
OTP Bank Nyrt. EUR 2022.12.30 - 2023.01.02	0	2.566.403	15,20%
OTP Bank Nyrt. USD 2022.12.30 - 2023.01.02	0	298.290	1,77%
OTP Bank Nyrt. HUF 2022.12.30 - 2023.01.02	0	966.900	5,73%
Banki egyenlegek összesen:	8.549.441	3.891.202	23,06%
Átruházható értékpapírok			
Értékpapír neve	Futamidő	Tőzsdei értékpapír	Tőzsdén kívüli értékpapír
Államkötvények:		0	6.089.368
2030/A 2019.02.20 - 2030.08.21		0	345.858
2031/A 2015.04.22 - 2031.10.22		0	334.393
2032/A 2022.01.19 - 2032.11.24		0	1.470.468
2033/A 2020.10.28 - 2033.04.20		0	298.442
2051/G 2021.04.28 - 2051.04.28		0	2.151.880
REPHUN 4.25 06/16/2031 2022.06.16 - 2031.06.16		0	1.488.327
Vállalati kötvények:		831.029	731.620
OTP KMRP I 2031 2021.12.14 - 2031.07.14		226.243	169.204
OTP KMRP II 2031 2021.12.14 - 2031.07.14		226.243	169.204
PCRK 2024/A 2021.06.24 - 2024.06.24		378.543	393.212
Belföldi részvények:		1.398.760	884.935
ANY BIZTONSÁGI NYOMDA NYRT		155.000	150.000
CYBERG CORP NYRT		251.893	125.947
DUNA HOUSE		119.000	103.000
GRAPHISOFT PARK SE		594.598	430.023
OPUS		368	211
RICHTER - 100		191.950	0
WABERER'S INTERNATIONAL ZRT		85.951	75.754
Külföldi részvények:		1.426.685	1.374.691
AURORA CANNABIS INC		36.709	7.221
CAIRO MEZZ PLC		2.496	1.667
CANOPY GROWTH CORP		90.991	27.771
CRONOS GROUP INC		77.884	58.208
CURTISS-WRIGHT CORP		198.731	0
FONDUL PROPRIETATEA SA - .52		0	335.049
GEN DIGITAL INC		0	201.271
GENERAL DYNAMICS CORP		203.702	0
HYDRAULIC MACHINE - GDR REG S		15.765	155
HYPERDYNAMICS CORP		4	1
LOCKHEED MARTIN CO		196.793	0
NORTHROP GRUMMAN CORP		189.109	0
NOVAVAX INC		186.397	0
PLUG POWER INC		0	464.716
ROBLOX CORP -CLASS A		0	235.220
SBERBANK		0	13.089
TILRAY INC COM CL 2		68.692	30.317
VITESCO TECHNOLOGIES GROUP A		159.408	0
WALTER ENERGY INC		0	6
WALTER ENERGY INC		4	0
Befektetési jegyek:		5.138.382	3.685.990
NEW PALACE II. INGATLAN A		0	263.451
OTP TREND B SOROZAT		1.967.233	1.805.150
ADVENTUM MAGIS ZK AA BEFJEGY		859.093	488.765
ADVENTUM SATIS EUR ZK AA		553.323	647.353
ADVENTUM TRIUM INGATLAN ALAP I		123.528	0

Éves jelentés - OTP Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott Alap

I. Vagyonkimutatás

adatok ezer Ft-ban

Vagyonelem, ill.értékpapír fajta	Időszak nyitó állománya 2022.01.01	Időszak záró állománya 2022.12.31	Megoszlás (%)		
DIREXION DAILY S&P 500 BULL	28.026	14.000	0,08%		
ETF DAX	4.967	0	0,00%		
FONDUL PROPRIETATEA SA - .52	396.090	0	0,00%		
ISHARES EURO STOXX BANKS DE	1.182	1.191	0,01%		
NATIXIS 10Y SELECTION ALPHA BASKET	455.445	420.300	2,49%		
PROSHARES SHORT VIX ST FUTUR	499.181	0	0,00%		
PROSHARES ULTRA S&P500	28.605	20.039	0,12%		
PROSHARES ULTRAPRO SHORT QQQ	193.472	0	0,00%		
Spider	15.470	14.367	0,08%		
VANECK VECTORS INDIA S/C	12.767	11.374	0,07%		
Átruházható értékpapírok összesen:	8.794.856	0	12.766.604	0	75,61%
Egyéb eszközök					
Követelések	3.069.379	0	0,00%		
Aktív időbeli elhatárolások	630	1.176	0,01%		
Származékos ügyletek értékelési különbözete	-15.857	223.171	1,32%		
Egyéb eszközök összesen:	3.054.152	224.347	1,33%		
ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN:	20.398.449	16.882.153	100,00%		
Kötelezettségek					
1. Hitelállomány:	0	0	0,00%		
2. Egyéb kötelezettségek és elhatárolt költségek:					
Alapkezelői díj	20.464	17.891	12,33%		
Letétkezelői díj	1.920	1.495	1,03%		
Költségeként elszámolt egyéb tétel	2.619	3.083	2,12%		
Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség	414.044	122.694	84,52%		
3. Céltartalékok:	0	0	0,00%		
4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás:	402.094	0	0,00%		
Kötelezettségek összesen:	841.141	145.163	100,00%		
NETTÓ ESZKÖZÉRTÉK:	19.557.308	16.736.990			

II. Forgalomban lévő befektetési jegyek száma

A forgalomban lévő befektetési jegyek száma :	9.459.359.134	8.666.403.052
---	---------------	---------------

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

	2021.12.31	2022.12.31
Jelen dokumentum alapján:	2,067509	1,931250
A hivatalosan közzétett nettó eszközérték alapján:	2,067447	1,931812 *

*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.

Éves jelentés - OTP Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott Alap

IV. Az Alap értékpapír portfóliójának összetétele

Megnevezés	2022.01.01	Megoszl.(%)	2022.12.31	Megoszl.(%)
a) tőzsdén hivatalosan jegyzett átruházható értékpapírok:	8.794.856	43,12%	12.766.604	75,61%
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:	831.029	4,08%	6.820.988	40,41%

A portfólió összetételében a tárgyidőszakban bekövetkezett változások leírása

A portfólió összetételében bekövetkezett egyes változások tételes bontását ld. I.

V. Az Alap eszközeinek alakulása

Megnevezés	2021. december 31- el zárult üzleti év	2022. december 31- el zárult üzleti év
a) befektetésekből származó jövedelem:	2.114.016	632.409
b) egyéb bevétel:	0	0
c) kezelési költségek (alapkezelői díj):	-615.172	-223.443
d) a letétkezelő díjai:	-6.897	-8.747
e) egyéb díjak és adók:		
bizományosi díj:	-5.605	-2.800
bankköltség:	-243	-506
felügyeleti díj:	-6.037	-6.287
egyéb költség és ráfordítás:	-8.051	-12.858
f) nettó jövedelem:	1.472.011	377.768
g) felosztott jövedelem (fizetett hozam):	0	0
újra befektetett jövedelem:	1.472.011	377.768
h) a tőkeszámla változása:	2.833.555	-1.506.354
i) a befektetések értéknövekedése, illetve értékcsökkenése:	265.495	-1.691.732
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 Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott Alap

VI. 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)
2018. december 31.	4,74%	11.106.014.186	19.241.182.902	1,732501
2019. december 31.	1,73%	9.337.596.045	16.456.962.408	1,762441
2020. december 31.	5,87%	8.031.472.528	14.986.247.056	1,865940
2021. december 31.	10,80%	9.459.359.134	19.557.308.221	2,067509
2022. január 31.		9.532.205.957		2,025002
2022. február 28.		9.562.114.791		1,969528
2022. március 31.		9.497.772.779		1,979252
2022. április 29.		9.460.619.162		1,914569
2022. május 31.		9.393.629.984		1,933531
2022. június 30.		9.390.063.700		1,883882
2022. július 29.		9.304.900.167		1,943245
2022. augusztus 31.		9.272.939.110		1,925482
2022. szeptember 30.		9.205.362.099		1,813090
2022. október 28.		9.155.205.219		1,843866
2022. november 30.		9.117.921.156		1,971148
2022. december 31.	-6,59%	8.666.403.052		16.736.989.839

Az OTP Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott Alap 2022. évi hozama az Alapot terhelő költségek levonása után -6,59 % lett.

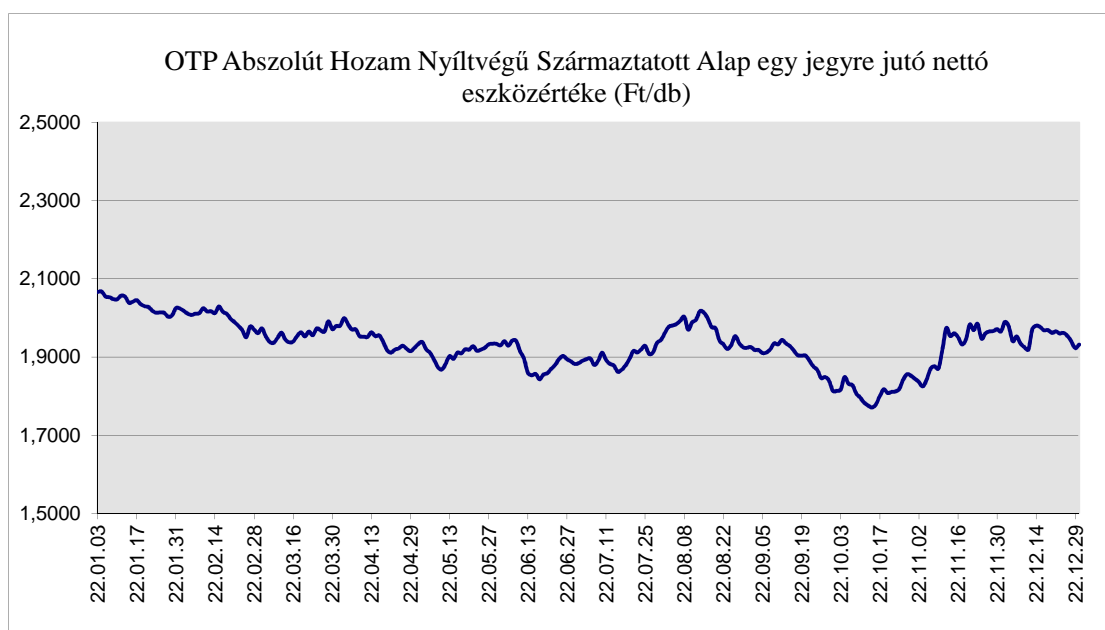
Az Alapra kibocsátott befektetési jegyek darabszámának havi változása:

'A' sorozat (névérték 1 Ft.)	Kibocsátás mennyisége (db)	Visszaváltás mennyisége (db)
2022. január	132.403.202	59.556.379
2022. február	111.718.009	81.809.175
2022. március	30.040.824	94.382.836
2022. április	11.603.125	48.756.742
2022. május	22.536.988	89.526.166
2022. június	29.663.136	33.229.420
2022. július	6.315.081	91.478.614
2022. augusztus	12.346.975	44.308.032
2022. szeptember	11.483.368	79.060.379
2022. október	4.800.757	54.957.637
2022. november	10.273.801	47.557.864
2022. december	29.365.943	63.130.270
Összesen:	412.551.209	787.753.514

Éves jelentés - OTP Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott Alap

'B' sorozat (névérték 1 Ft.)	Kibocsátás mennyisége (db)	Visszaváltás mennyisége (db)
2022. január	164.576.752	54.784.982
2022. február	34.044.573	100.073.672
2022. március	86.917.703	152.623.204
2022. április	106.075.786	199.216.284
2022. május	106.210.557	96.155.402
2022. június	126.602.462	9.177.374
2022. július	53.726.982	203.274.746
2022. augusztus	198.484.644	108.171.084
2022. szeptember	154.043.077	109.046.100
2022. október	183.766.101	180.374.938
2022. november	45.680.615	420.703.108
2022. december	50.383.574	94.665.709
Összesen:	1.310.512.826	1.728.266.603

Az Alap nem fizetett hozamot a beszámolási időszakban.



Éves jelentés - OTP Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott Alap

VII. A származékos ügyletek és a kapcsolódó kötelezettségvállalások bemutatása

A származékos ügyletek és kapcsolódó kötelezettségvállalások a XIII. pontban az értékpapírok értékkülönbözetének részletezésével együtt kerülnek bemutatásra.

VIII. 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.

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

Az Alapkezelő által 2022. évben kifizetett összes:

eFt.

Megnevezés	Összeg
Rögzített javadalmazás	1.037.785
Változó javadalmazás	823.865
Összesen	1.861.650

Az Alap kockázati profiljára lényeges hatást gyakorlók körében 2022. évben kifizetett összes:

eFt.

Megnevezés	Ügyvezetők	Egyéb munkavállalók	Összesen
Kedvezményezettek száma	6	15	21
Nyereségrészesedés	300	15.400	15.700
Teljes javadalmazás *	344.331	397.717	742.048

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

X. Kockázatkezelésre vonatkozó információk

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

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

b) likviditáskezeléssel kapcsolatos megállapodások bemutatása

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

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

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

Éves jelentés - OTP Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott 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.

XI. Tőkeáttétel mértékében bekövetkezett változások

	2021.12.31	2022.12.31	Változás 2022/2021
Tőkeáttétel *	23.435.719.770	89.225.260.102	280,7234%

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

XII. 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 Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott Alap

XIII. 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	
Államkötvények:		6.426.136	168.712	-505.480	6.089.368
2030/A	2019.02.20 - 2030.08.21	412.915	5.466	-72.523	345.858
2031/A	2015.04.22 - 2031.10.22	386.417	3.161	-55.185	334.393
2032/A	2022.01.19 - 2032.11.24	1.769.442	9.890	-308.864	1.470.468
2033/A	2020.10.28 - 2033.04.20	353.612	7.890	-63.060	298.442
2051/G	2021.04.28 - 2051.04.28	1.970.535	105.152	76.193	2.151.880
REPHUN 4.25 06/16/2031	2022.06.16 - 2031.06.16	1.533.215	37.153	-82.041	1.488.327
Vállalati kötvények:		805.482	11.117	-84.979	731.620
OTP KMRP I 2031	2021.12.14 - 2031.07.14	225.846	322	-56.964	169.204
OTP KMRP II 2031	2021.12.14 - 2031.07.14	225.846	322	-56.964	169.204
PCRK 2024/A	2021.06.24 - 2024.06.24	353.790	10.473	28.949	393.212
Belföldi részvények:		1.002.620	0	-117.685	884.935
ANY BIZTONSÁGI NYOMDA NYRT		134.646	0	15.354	150.000
CYBERG CORP NYRT		144.357	0	-18.410	125.947
DUNA HOUSE		96.801	0	6.199	103.000
GRAPHISOFT PARK SE		548.302	0	-118.279	430.023
OPUS		920	0	-709	211
WABERER'S INTERNATIONAL ZRT		77.594	0	-1.840	75.754
Külföldi részvények:		2.932.563	0	-1.557.872	1.374.691
AURORA CANNABIS INC		260.153	0	-252.932	7.221
CAIRO MEZZ PLC		0	0	1.667	1.667
CANOPY GROWTH CORP		121.244	0	-93.473	27.771
CRONOS GROUP INC		160.831	0	-102.623	58.208
FONDUL PROPRIETATEA SA - .52		51.108	0	283.941	335.049
GEN DIGITAL INC		236.317	0	-35.046	201.271
HYDRAULIC MACHINE - GDR REG S		98.105	0	-97.950	155
HYPERDYNAMICS CORP		40.635	0	-40.634	1
PLUG POWER INC		724.019	0	-259.303	464.716
ROBLOX CORP -CLASS A		462.331	0	-227.111	235.220
SBERBANK		464.810	0	-451.721	13.089
TILRAY INC COM CL 2		281.804	0	-251.487	30.317
WALTER ENERGY INC		31.206	0	-31.200	6
Befektetési jegyek:		2.605.588	0	1.080.402	3.685.990
NEW PALACE II. INGATLAN A		247.537	0	15.914	263.451
OTP TREND B SOROZAT		1.004.008	0	801.142	1.805.150
ADVENTUM MAGIS ZK AA BEFJEGY		325.630	0	163.135	488.765
ADVENTUM SATIS EUR ZK AA		535.155	0	112.198	647.353
DIREXION DAILY S&P 500 BULL		8.718	0	5.282	14.000
ISHARES EURO STOXX BANKS DE		731	0	460	1.191
NATIXIS 10Y SELECTION ALPHA BASKET		450.000	0	-29.700	420.300
PROSHARES ULTRA S&P500		11.749	0	8.290	20.039
Spider		11.943	0	2.424	14.367
VANECK VECTORS INDIA S/C		10.117	0	1.257	11.374
MINDÖSSZESEN:		13.772.389	179.829	-1.185.614	12.766.604

Éves jelentés - OTP Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott Alap

XIII. Értékpapírok értékkülönbözetének részletezése, valamint a származékos ügyletek és a kapcsolódó kötelezettségvállalások bemutatása - folytatás

Határidős deviza ügyletek bemutatása:

	adatok ezemben	határidős ügylet szerződés szerinti értéke		határidős ügylet diszkontált piaci értéke		eredmény
		devizában	forintban	devizás értéke forintban	forint értéke	
2021.12.31-én:	HUF / USD	-2.656.212	8.300	-2.654.737	2.703.362	48.625
	EUR / HUF	-20.000	7.376.000	-7.387.387	7.322.905	-64.482
	Összesen:					-15.857
2022.12.31-én:	HUF / EUR	-4.047.600	10.000	-4.035.795	4.001.231	-34.564
	HUF / EUR	12.272.220	-30.000	12.236.428	-12.003.694	232.734
	HUF / USD	1.918.098	-5.000	1.898.660	-1.873.659	25.001
	Összesen:					223.171

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

Fordulónapon nyitott szállítósos repo, fordított repo, sell & buy back és buy & sell back ügyletek bemutatása:

Nyitott 'buy & sell back' ügyletek:

Értékpapír adatai	Devi-	Vétel	Vételi	Eladás	Eladási	Ügylet
Megnevezése	za	dátuma	érték	dátuma	érték	hozama
2021.12.31-én:						
PROSHARES SHORT VIX	20 eFt	2021.12.30	1.251	2021.12.30	1.251	0

Nyitott 'sell & buy back' ügyletek:

Értékpapír adatai	Devi-	Eladás	Eladási	Vétel	Vételi	Ügylet
Megnevezése	za	dátuma	érték	dátuma	érték	ráfordítása
2021.12.31-én:						
ROMANI 2.75 02/26/2026	EUR	2021.12.29	8.201.643	2021.12.29	8.201.643	0

Az ügyletekhez kapcsolódó óvadék nem került meghatározásra.

Az ügyleti kamat megállapítása az ügyletkötéskor érvényes, keretjellegű megállapodás szerinti referenciakamat (BUBOR) figyelembe vételével történt.

A fenti ügyleteken felül a fordulónapon az Alap nem rendelkezett egyéb nyitott értékpapír finanszírozási, illetve teljes hozamcsereügylettel.

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

Éves jelentés - OTP Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott Alap

Kiegészítő melléklet a tevékenységet záró beszámolóhoz

XV. A mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

Saját tőke mozgástábla

adatok eFt-ban

Megnevezés	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Záró egyenleg
Induló tőke változása:	9.459.359	1.723.064	-2.516.020	8.666.403
Tőkenövekmény változásának levezetése:				
Jegyforgalmazás értékülönözete:	3.248.608	1.623.250	-2.336.648	2.535.210
Értékelési különbözet:	909.118	-782.614	-909.118	-782.614
Eredménytartalék:	4.468.212	1.472.011	0	5.940.223
Tárgyévi eredmény:	1.472.011	377.768	-1.472.011	377.768
Tőkenövekmény összesen:	10.097.949	2.690.415	-4.717.777	8.070.587
Saját tőke összesen:	19.557.308	4.413.479	-7.233.797	16.736.990

Likviditási jelentés

I. Hitelállomány összetétele

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

II. Költségek összetétele

adatok Ft-ban

Költségelem megnevezése	2021. évi költség	2021. évben pénzügyileg realizált	2022. évi költség	2022. évben pénzügyileg realizált
Alapkezelési díj	615.171.781	594.708.008	223.442.988	205.551.971
Letétkezelői díj	6.897.039	4.977.311	8.747.244	7.252.244
Bizományosi díj	5.605.392	5.605.392	2.799.997	2.799.997
Bankköltség	243.161	243.161	506.351	506.351
Felügyeleti díj	6.037.000	4.371.000	6.287.000	4.156.394
Könyvvizsgálat díja	952.500	0	952.500	0
Egyéb	0	0	2.189.719	2.189.719
Összesen:	634.906.873	609.904.872	244.925.799	222.456.676

Éves jelentés - OTP Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott Alap

Cash flow kimutatás	adatok ezer Ft-ban	
	2021.01.01- 2021.12.31.	2022.01.01- 2022.12.31.
I. Működési cash flow	-2.777.567	1.337.433
1. Tárgyévi eredmény (kapott hozamok nélkül)	-74.754	-243.927
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás	0	0
4. Elszámolt értékelési különbözet	265.495	-1.691.732
5. Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	0	0
7. Értékpapír befektetések értékesítésének eredménye	-1.936.454	-791.495
8. Befektetett eszközök állományváltozása	0	0
9.1. Követelések változása	-1.426.717	3.069.379
9.2. Értékpapírok értékelési különbözetének változása	-251.984	1.930.760
10. Rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	405.623	-293.884
11. Hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozása	0	0
12. Aktív időbeli elhatárolások állományváltozása	-557	-546
13. Passzív időbeli elhatárolások állományváltozása	255.292	-402.094
Származékos ügyletek állományváltozása	-13.511	-239.028
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	4.199.658	-4.489.318
17. Értékpapírok beszerzése -	-165.946.613	-63.727.213
18. Értékpapírok eladása, beváltása +	168.599.506	58.616.200
19. Kapott hozamok +	1.546.765	621.695
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	2.833.555	-1.506.354
20. Befektetési jegy kibocsátás +	5.612.207	3.346.314
22. Befektetési jegy visszavásárlása -	-2.778.652	-4.852.668
23. Befektetési jegyek után fizetett hozamok -	0	0
IV. Pénzeszközök változása	4.255.646	-4.658.239
Pénzeszközök nyitó értéke	4.293.795	8.549.441
Pénzeszközök záró értéke	8.549.441	3.891.202

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.

Portfólió jelentés értékpapíralapra

Alapadatok:

Alap neve:	OTP Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott Alap
Alap lajstromszáma:	1111-180
Alapkezelő neve:	OTP Alapkezelő Zrt.
Letétkezelő neve:	OTP Bank Nyrt.
Nettó Eszközérték számítás típusa:	T

	Ft
Tárgynap (T):	2022.12.31
Saját tőke:	16.736.989.839
Egy jegyre jutó NEÉ:	1,93125
Darabszám:	8.666.403.052

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:			145.163	100,00
Alapkezelői díj			17.891	12,33
Letétkezelői díj			1.495	1,03
Költségként elszámolt egyéb tétel			3.083	2,12
Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség			122.694	84,52
I/3. Céltartalékok:			0	0,00
I/4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás:			0	0,00
Kötelezettségek összesen:			145.163	100,00

				Összeg	%
II. ESZKÖZÖK					
II/1. Folyószámla, készpénz (összes):				59.609	0,35
II/2. Egyéb követelés:				0	0,00
II/3. Lekötött bankbetétek (összes):	Bank	Devizanem	Futamidó	3.831.593	22,70
II/3.1. 3 hónapnál rövidebb lekötésű bankbetétek:				3.831.593	22,70
	OTP	EUR	22.12.30 - 23.01.02	2.566.403	15,20
	OTP	USD	22.12.30 - 23.01.02	298.290	1,77
	OTP	HUF	22.12.30 - 23.01.02	966.900	5,73
II/4. Értékpapírok (összes):		Devizanem	Névérték devizában	12.766.604	75,62
II/4.1. Állampapírok (összes):				6.089.368	36,08
II/4.1.1. Magyar államkötvények (összes):				6.089.368	36,08
2030/A államkötvény		HUF	500.000	345.858	2,05
2031/A államkötvény		HUF	500.000	334.393	1,98
2032/A államkötvény		HUF	2.000.000	1.470.468	8,71
2033/A államkötvény		HUF	500.000	298.442	1,77
2051/G államkötvény		HUF	3.869.000	2.151.880	12,75
REPHUN 4.25 06/16/2031 államkötvény		EUR	4.006.000	1.488.327	8,82
II/4.2. Gazdálkodói és egyéb hitelviszonyt megtestesítő ép.:				731.620	4,33
II/4.2.1. Tőzsdére bevezetett (összes):				731.620	4,33
OTP KMRP I 2031 kötvény		HUF	250.000	169.204	1,00
OTP KMRP II 2031 kötvény		HUF	250.000	169.204	1,00
PCRK 2024/A kötvény		EUR	1.000.000	393.212	2,33
II/4.3. Részvények (összes):				2.259.626	13,37
II/4.3.1. Tőzsdére bevezetett (összes):				884.935	5,25
ANY BIZTONSÁGI NYOMDA NYRT részvény		HUF	9.800	150.000	0,89
CYBERG CORP NYRT részvény		HUF	11.995	125.947	0,75
DUNA HOUSE részvény		HUF	1.250	103.000	0,61
GRAPHISOFT PARK SE részvény		HUF	3	430.023	2,55
OPUS részvény		HUF	45	211	0,00
WABERER'S INTERNATIONAL ZRT részvény		HUF	13	75.754	0,45

Portfólió jelentés értékpapíralapra

II/4.3.2. Külföldi részvények (összes):			1.374.691	8,12
AURORA CANNABIS INC részvény	USD	20.833	7.221	0,04
CAIRO MEZZ PLC részvény	EUR	46.916	1.667	0,01
CANOPY GROWTH CORP részvény	USD	32.000	27.771	0,16
CRONOS GROUP INC részvény	USD	61.000	58.208	0,34
FONDUL PROPRIETATEA SA - .52 részvény	RON	1.055.942	335.049	1,98
GEN DIGITAL INC részvény	USD	250	201.271	1,19
HYDRAULIC MACHINE - GDR REG S részvény	USD	121	155	0,00
HYPERDYNAMICS CORP részvény	USD	48	1	0,00
PLUG POWER INC részvény	USD	1.000	464.716	2,75
ROBLOX CORP -CLASS A részvény	USD	2	235.220	1,39
SBERBANK részvény	RUB	1.440.000	13.089	0,08
TILRAY INC COM CL 2 részvény	USD	3	30.317	0,18
WALTER ENERGY INC részvény	USD	100	6	0,00
II/4.5. Befektetési jegyek (összes):			3.685.990	21,84
II/4.5.1. Tőzsdére bevezetett (összes):			3.685.990	21,84
NEW PALACE II. INGATLAN A	HUF	240.919	263.451	1,56
OTP TREND B SOROZAT	HUF	483.410	1.805.150	10,69
ADVENTUM MAGIS ZK AA BEFJEGY	EUR	1.000.000	488.765	2,90
ADVENTUM SATIS EUR ZK AA	EUR	1.500.000	647.353	3,83
DIREXION DAILY S&P 500 BULL	USD	600	14.000	0,08
ISHARES EURO STOXX BANKS DE	EUR	320	1.191	0,01
NATIXIS 10Y SELECTION ALPHA BASKET	HUF	450.000	420.300	2,49
PROSHARES ULTRA S&P500	USD	1.200	20.039	0,12
Spider	USD	100	14.367	0,09
VANECK VECTORS INDIA S/C	USD	927	11.374	0,07
II/5. Aktív időbeli elhatárolások (összes):			1.176	0,01
II/6. Származékos ügyletek értékelési különbözete			223.171	1,32
Eszközök összesen:			16.882.153	100,00

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

Kelt:

BUDAPEST, 2023. április 27.

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

OTP Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott 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, 2023. április 27.

.....
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 Abszolút Hozam Nyíltvégű Származtatott Alap (továbbiakban „az Alap”) mellékelt 2022. évi éves jelentés I-XV. pontjaiban közzétett számviteli információinak („számviteli információk”) a könyvvizsgálatát.

Véleményünk szerint az Alap 2022. 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 2022. 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 hívunk a figyelmet a számviteli információkban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy az Alap nem tudja a tevékenységet folytatni.

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

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

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

Budapest, 2023. április 27.

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

Varga János
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007319