



OTP META Globális Kötvény 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 META Globális Kötvény 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	4.734.896	5.033.832
09.	I. Követelések	37.909	28.943
10.	1. Követelések	37.909	28.943
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	4.534.439	4.659.929
15.	1. Értékpapírok	4.353.130	4.650.909
16.	2. Értékpapírok értékelési különbözete	181.309	9.020
17.	a) kamatokból, osztalékokból	17.306	35.926
18.	b) egyéb	164.003	-26.906
19.	III. Pénzeszközök	162.548	344.960
20.	1. Pénzeszközök	162.548	344.960
21.	2. Valuta, devizabetét értékelési különbözete	0	0
22.	C. Aktív időbeli elhatárolások	0	556
23.	1. Aktív időbeli elhatárolás	0	556
24.	2. Aktív időbeli elhatárolások értékvesztése (-)	0	0
25.	D. Származékos ügyletek értékelési különbözete	20.461	35.416
26.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN:	4.755.357	5.069.804
27.	E. Saját tőke	4.720.149	5.063.641
28.	I. Induló tőke	4.871.531	5.532.117
29.	1. Kibocsátott befektetési jegyek névértéke	4.875.814	5.644.885
30.	2. Visszavásárolt befektetési jegyek névértéke (-)	-4.283	-112.768
31.	II. Tőkeváltozás (tőkenövekmény)	-151.382	-468.476
32.	1.a) Visszavásárolt befektetési jegyek bevonási értékkülönözete	130	7.568
33.	1.b) Eladott befektetési jegyek értékkülönözete	-32.306	-34.666
34.	2. Értékelési különbözet tartaléka	201.770	44.436
35.	3. Előző év(ek) eredménye	-204.407	-320.976
36.	4. Tárgyévi eredmény	-116.569	-164.838
37.	F. Céltartalékok	0	0
38.	G. Kötelezettségek	35.208	6.163
39.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
40.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	35.208	6.163
41.	III. Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
42.	H. Passzív időbeli elhatárolások	0	0
43.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN:	4.755.357	5.069.804

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	877.928	996.356
02.	II. Pénzügyi műveletek ráfordításai	951.450	1.111.181
03.	III. Egyéb bevételek	0	0
04.	IV. Működési költségek	40.761	47.447
05.	V. Egyéb ráfordítások	2.286	2.566
06.	VI. Fizetett, fizetendő hozamok	0	0
07.	VII. Tárgyévi eredmény (I - II + III - IV - V - VI)	-116.569	-164.838

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 META Globális Kötvény Alap

Tájékoztató adatok:

1. Az Alap neve: OTP META Globális Kötvény Alap
2. Az Alap felügyeleti nyilvántartásba vételének száma (lajstromszám) és dátuma: 1111-808, 2020. május 15.
3. Az Alap típusa: nyilvános
4. Az Alap fajtája: nyíltvégű értékpapír-befektetési alap
5. Az Alap futamideje: 2020. május 15-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 967 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 pénzügyi értékre szóló követelések és kötelezettségek

A külföldi pénzügyi értékre szóló követelések és kötelezettségek, valamint a valutakészletek és devizabetétek piaci értékének meghatározásánál az adott devizanemre vonatkozóan rögzített, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyam értékelés napján érvényes értéke kerül alkalmazásra.

Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az Alap sem immateriális javakkal, sem tárgyi eszközökkel nem rendelkezik.

A mérleg egyes tételeinek magyarázata:

Eszközök:

A mérleg 15. sorában az értékpapírok beszerzési áron, ezen belül a kamatozó értékpapírok a nettó (felhalmozott kamatok nélküli) beszerzési áron szerepelnek. A 17. sorban a fordulónapon állományban lévő értékpapírok tárgyév végi felhalmozott kamatai, a 18. sorban pedig a fordulónapi (nettó) forgalmi érték és a (nettó) beszerzési ár különbsége szerepel. Az elszámolt értékkülönbségeket értékpapír sorozatonként külön táblázat mutatja be.

Források:

Az induló tőke a forgalomban lévő befektetési jegyek névértékét mutatja. A 28. sor az első kereskedési naptól kezdve kumuláltan mutatja a kibocsátott ill. visszaváltott befektetési jegyek darabszámát. Az előző évek felhalmozott eredményét a 35. sor, a tárgyévi eredményt a 36. sor tartalmazza. A portfólió értékpapírjain és egyéb eszközein elért, még realizálatlan árfolyamnyereség és időarányos kamat a 34. sorban, a befektetési jegyek adásvételéből származó realizált árfolyam különbséget a 32-33. sorban szerepel.

Az eredménykimutatás egyes tételeinek magyarázata:

A pénzügyi műveletek eredménye -114.825 eFt, amely 996.356 eFt bevétel és 1.111.181 eFt ráfordítás különbsége. 47.447 eFt működési költség és 2.566 eFt egyéb ráfordítás után a veszteség 164.838 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 META Globális Kötvény Alap

I. Vagyonkimutatás

adatok ezer Ft-ban

Vagyonelem, ill.értékpapír fajta		Időszak nyitó állománya 2022.01.01	Időszak záró állománya 2022.12.31	Megosztás (%)	
Készpénzállomány - banki egyenlegek					
Bank	Lekötési idő				
OTP Bank Nyrt. HUF	folyószámla	358	2.871	0,06%	
OTP Bank Nyrt. EUR	folyószámla	42.916	55.739	1,10%	
OTP Bank Nyrt. USD	folyószámla	113.072	400	0,01%	
OTP Bank Nyrt. CZK	folyószámla	469	123	0,00%	
OTP Bank Nyrt. PLN	folyószámla	3.801	4	0,00%	
OTP Bank Nyrt. RBL	folyószámla	160	0	0,00%	
OTP Bank Nyrt. MXN	folyószámla	700	44	0,00%	
OTP Bank Nyrt. AUD	folyószámla	1.072	1.092	0,02%	
OTP Bank Nyrt. GBP	folyószámla	0	253	0,01%	
OTP Bank Nyrt. TRY	folyószámla	0	44	0,00%	
OTP Bank Nyrt. USD	2022.12.30 - 2023.01.02	0	284.390	5,61%	
Banki egyenlegek összesen:		162.548	344.960	6,81%	
Átruházható értékpapírok					
Értékpapír neve	Futamidő	Tőzsdei értékpapír	Tőzsdén kívüli értékpapír	Tőzsdei értékpapír	Tőzsdén kívüli értékpapír
Államkötvények:		4.152.963		3.683.159	72,64%
2024/C	2018.06.27 - 2024.10.24	67.284		59.971	1,18%
REPHUN 0.5 11/18/2030	2020.11.17 - 2030.11.18	181.338		137.871	2,72%
REPHUN 2.125 09/22/2031	2021.09.21 - 2031.09.22	161.600		140.614	2,77%
REPHUN 3.125 09/21/2051	2021.09.21 - 2051.09.21	0		46.054	0,91%
REPHUN 4.25 06/16/2031	2022.06.16 - 2031.06.16	0		335.115	6,61%
REPHUN 5 02/22/2027	2022.11.21 - 2027.02.22	0		29.983	0,59%
REPHUN 5.25 06/16/2029	2022.06.16 - 2029.06.16	0		72.204	1,42%
REPHUN 5.5 06/16/2034	2022.06.16 - 2034.06.16	0		70.765	1,40%
CESSPO 6.693 11/14/2025	2022.11.16 - 2025.11.14	0		82.763	1,63%
CHILE 2.55 07/27/2033	2021.07.27 - 2033.07.27	0		59.906	1,18%
CZGB 1 06/26/2026	2015.06.26 - 2026.06.26	67.783		0	0,00%
ITALY 2.375 10/17/2024	2019.10.17 - 2024.10.17	167.852		177.908	3,51%
MEX 1.45 10/25/2033	2021.01.25 - 2033.10.25	68.986		57.171	1,13%
OMAN 3.875 03/08/2022	2017.03.08 - 2022.03.08	66.239		0	0,00%
ROMANI 3 02/27/2027	2022.01.27 - 2027.02.27	0		67.485	1,33%
ROMANI 5.25 11/25/2027	2022.05.25 - 2027.11.25	0		163.753	3,23%
ROMANI 6.625 09/27/2029	2022.09.27 - 2029.09.27	0		70.041	1,38%
ROMANI 6.75 02/07/22	2012.02.07 - 2022.02.07	67.307		0	0,00%
SERBIA 2.125 12/01/2030	2020.12.01 - 2030.12.01	61.393		54.412	1,07%
TURKEY 3.25 03/23/2023	2013.01.15 - 2023.03.23	64.027		0	0,00%
US TREASURY BILL 0 11/02/2	2022.11.03 - 2023.11.02	0		867.929	17,12%
US TREASURY BILL 0 11/30/2	2022.12.01 - 2023.11.30	0		180.171	3,55%
US TREASURY N/B 0.375 01/3	2021.01.31 - 2026.01.31	315.792		0	0,00%
US TREASURY N/B 0.375 11/3	2020.11.30 - 2025.11.30	316.135		0	0,00%
US TREASURY N/B 0.375 12/3	2020.12.31 - 2025.12.31	315.789		335.856	6,63%
US TREASURY N/B 0.5 02/28/	2021.02.28 - 2026.02.28	317.137		335.546	6,62%
US TREASURY N/B 0.75 03/31	2021.03.31 - 2026.03.31	320.264		337.641	6,66%
US TREASURY N/B 0.75 05/31	2021.05.31 - 2026.05.31	319.386		0	0,00%
US TREASURY N/B 0.75 08/31	2021.08.31 - 2026.08.31	319.395		0	0,00%
US TREASURY N/B 0.875 06/3	2021.06.30 - 2026.06.30	320.679		0	0,00%
US TREASURY N/B 0.875 11/1	2020.11.15 - 2030.11.15	310.147		0	0,00%
US TREASURY N/B 1.125 10/3	2021.10.31 - 2026.10.31	324.430		0	0,00%
Vállalati kötvények:		381.476		754.319	14,88%
EDC 20 04/08/2022	2021.04.08 - 2022.04.08	35.314		0	0,00%
IBRD 12 01/22/2026 TRY	2021.01.22 - 2026.01.22	18.956		14.394	0,28%
IBRD 4.25 01/22/2026 MXN	2021.01.22 - 2026.01.22	45.047		51.825	1,02%
IBRD 4.25 01/22/2026 RUB	2021.01.22 - 2026.01.22	41.123		39.961	0,79%
IBRD 6.25 10/07/2026 MXN	2021.10.07 - 2026.10.07	46.817		52.360	1,03%
KFW 9 07/08/2024	2022.07.08 - 2024.07.08	0		97.872	1,93%
MOLHB 1.5 10/08/2027	2020.10.08 - 2027.10.08	0		83.273	1,64%
OTPHB 5.5 07/13/2025	2022.07.13 - 2025.07.13	0		80.407	1,59%
OTPHB 7.35 03/04/2026	2022.12.01 - 2026.03.04	0		63.014	1,24%
PEMEX FLOAT 03/11/2022	2018.03.12 - 2022.03.11	65.425		0	0,00%
RABHUG 8.75 11/22/2025	2022.11.22 - 2025.11.22	0		83.067	1,64%
RABHUG 9.985 06/30/2028	2022.06.30 - 2028.06.30	0		48.506	0,96%
SEK 0.5 11/10/2023	2021.11.17 - 2023.11.10	64.800		72.425	1,43%
VOLKSWAGEN GROUP 1.25 1	2020.11.24 - 2025.11.24	63.994		67.215	1,33%

Éves jelentés - OTP META Globális Kötvény Alap

I. Vagyonkimutatás - folytatás

adatok ezer Ft-ban

Vagyonelem, ill.értékpapír fajta	Időszak nyitó állománya 2022.01.01		Időszak záró állománya 2022.12.31		Megoszlás (%)
Befektetési jegyek:	0		222.451		4,39%
ISHARES JP MORGAN EM BOND FD	0		222.451		4,39%
Átruházható értékpapírok összesen:	4.534.439	0	4.659.929	0	91,91%
Egyéb eszközök					
Követelések	37.909		28.943		0,57%
Aktív időbeli elhatárolások	0		556		0,01%
Származékos ügyletek értékelési különbözete	20.461		35.416		0,70%
Egyéb eszközök összesen:	58.370		64.915		1,28%
ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN:	4.755.357		5.069.804		100,00%
Kötelezettségek					
1. Hitelállomány:	0		0		0,00%
2. Egyéb kötelezettségek és elhatárolt költségek:					
Alapkezelői díj	3.278		3.507		56,90%
Letétkezelői díj	480		613		9,95%
Költségmentes elszámolt egyéb tétel	1.246		1.428		23,17%
Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség	30.204		615		9,98%
3. Céltartalékok:	0		0		0,00%
4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás:	0		0		0,00%
Kötelezettségek összesen:	35.208		6.163		100,00%
NETTÓ ESZKÖZÉRTÉK:	4.720.149		5.063.641		

II. Forgalomban lévő befektetési jegyek száma

A forgalomban lévő befektetési jegyek száma :	14.956.651	14.725.611
---	------------	------------

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

	2021.12.31	2022.12.31
Jelen dokumentum alapján:	0,968925	0,915317
A hivatalosan közzétett nettó eszközérték alapján:	0,976051	0,915340 *

*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 META Globális Kötvény Alap

IV. Az Alap értékpapír portfóliójának összetétele

Megnevezés	2022.01.01	Megoszl.(%)	2022.12.31	Megoszl.(%)
a) tőzsdén hivatalosan jegyzett átruházható értékpapírok:	4.534.439	95,35%	4.659.929	91,91%
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:	4.534.439	95,35%	4.437.478	87,52%

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:	-73.522	-114.825
b) egyéb bevétel:	0	0
c) kezelési költségek (alapkezelői díj):	-36.230	-41.334
d) a letétkezelő díjai:	-1.812	-2.536
e) egyéb díjak és adók:		
bizományosi díj:	-41	-517
bankköltség:	-290	-334
felügyeleti díj:	-1.550	-1.759
egyéb költség és ráfordítás:	-3.124	-3.533
f) nettó jövedelem:	-116.569	-164.838
g) felosztott jövedelem (fizetett hozam):	0	0
újra befektetett jövedelem:	-116.569	-164.838
h) a tőkeszámla változása:	1.067.728	665.664
i) a befektetések értéknövekedése, illetve értéksökkenése:	191.347	-157.334
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 META Globális Kötvény 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 (USD/db)
2020. május 15.		690.676	203.569.801	1,000000
2020. december 31.	-5,88%	12.783.059	3.577.642.525	0,941195
2021. december 31.	2,95%	14.956.651	4.720.148.739	0,968925
2022. január 31.		14.959.756		0,967173
2022. február 28.		14.935.005		0,960503
2022. március 31.		14.935.005		0,937983
2022. április 29.		14.935.005		0,912984
2022. május 31.		14.963.433		0,924354
2022. június 30.		14.934.420		0,905996
2022. július 29.		14.937.258		0,907855
2022. augusztus 31.		14.937.269		0,900661
2022. szeptember 30.		14.939.712		0,864832
2022. október 28.		14.942.048		0,872108
2022. november 30.		14.953.998		0,909420
2022. december 31.	-5,53%	14.725.611	5.063.641.162	0,915317

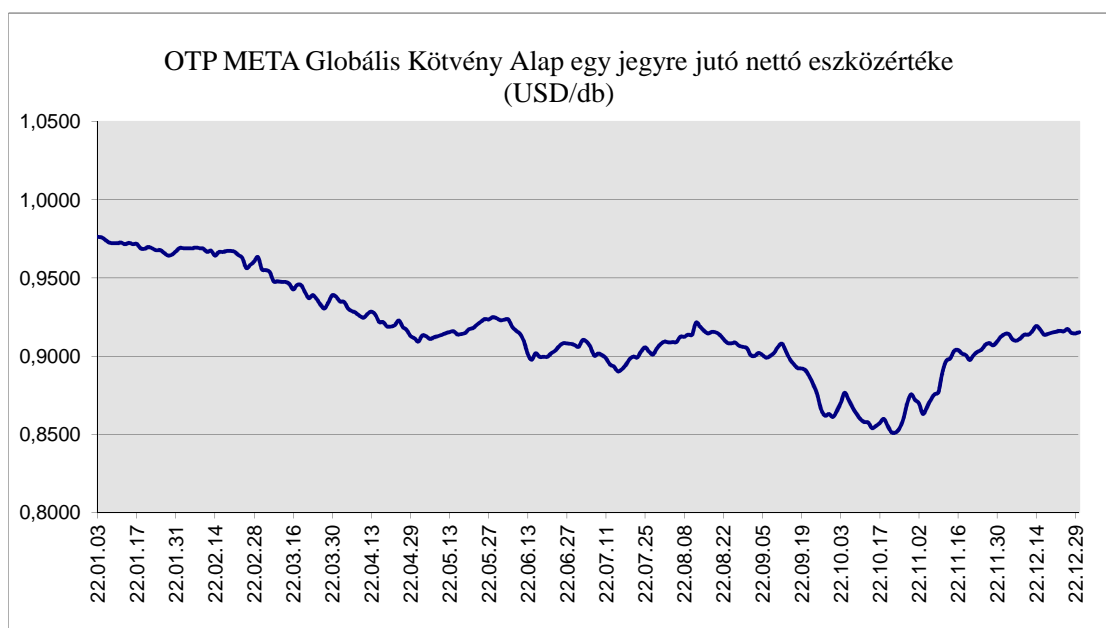
Az OTP META Globális Kötvény Alap 2022. évi hozama az Alapot terhelő költségek levonása után -5,53 % lett.

Az Alapra kibocsátott befektetési jegyek darabszámának havi változása:

'A' sorozat (névérték 1 USD)	Kibocsátás mennyisége (db)	Visszaváltás mennyisége (db)
2022. január	3.105	0
2022. február	522	25.273
2022. május	28.428	0
2022. június	0	29.013
2022. július	2.838	0
2022. augusztus	11	0
2022. szeptember	2.443	0
2022. október	2.336	0
2022. november	11.950	0
2022. december	4.348	0
Összesen:	55.981	54.286

'T' sorozat (névérték 1 USD)	Kibocsátás mennyisége (db)	Visszaváltás mennyisége (db)
2022. március	0	232.735
Összesen:	0	232.735

Az Alap nem fizetett hozamot a beszámolási időszakban.



Éves jelentés - OTP META Globális Kötvény Alap

VII. A származékos ügyletek és a kapcsolódó kötelezettségvállalások bemutatása

A származékos ügyletek és kapcsolódó kötelezettségvállalások a XIII. pontban az értékpapírok értékülönböztetésének 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	0	0	0
Teljes javadalmazás *	338.258	469.984	808.242

*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 META Globális Kötvény 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 *	6.375.798.076	93.985.529.235	1374,0983%

* 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 META Globális Kötvény Alap

XIII. Értékpapírok értékülönözétének részletezése, valamint a származékos ügyletek és a kapcsolódó kötelezettségvállalások bemutatása

adatok ezer Ft-ban

Értékpapír megnevezése	futamideje	Beszerzési ár	Értékülönözété		Piaci érték
			kamatból, osztalékból	egyéb piaci megítélésből	
Államkötvények:		3.665.550	18.124	-515	3.683.159
2024/C	2018.06.27 - 2024.10.24	71.779	331	-12.139	59.971
REPHUN 0.5 11/18/2030	2020.11.17 - 2030.11.18	144.402	121	-6.652	137.871
REPHUN 2.125 09/22/2031	2021.09.21 - 2031.09.22	158.630	1.115	-19.131	140.614
REPHUN 3.125 09/21/2051	2021.09.21 - 2051.09.21	53.484	656	-8.086	46.054
REPHUN 4.25 06/16/2031	2022.06.16 - 2031.06.16	350.072	8.365	-23.322	335.115
REPHUN 5 02/22/2027	2022.11.21 - 2027.02.22	30.089	169	-275	29.983
REPHUN 5.25 06/16/2029	2022.06.16 - 2029.06.16	72.140	173	-109	72.204
REPHUN 5.5 06/16/2034	2022.06.16 - 2034.06.16	70.969	181	-385	70.765
CESSPO 6.693 11/14/2025	2022.11.16 - 2025.11.14	81.010	672	1.081	82.763
CHILE 2.55 07/27/2033	2021.07.27 - 2033.07.27	57.143	829	1.934	59.906
ITALY 2.375 10/17/2024	2019.10.17 - 2024.10.17	154.493	929	22.486	177.908
MEX 1.45 10/25/2033	2021.01.25 - 2033.10.25	68.250	216	-11.295	57.171
ROMANI 3 02/27/2027	2022.01.27 - 2027.02.27	62.241	784	4.460	67.485
ROMANI 5.25 11/25/2027	2022.05.25 - 2027.11.25	164.603	900	-1.750	163.753
ROMANI 6.625 09/27/2025	2022.09.27 - 2029.09.27	67.940	1.192	909	70.041
SERBIA 2.125 12/01/2030	2020.12.01 - 2030.12.01	57.720	136	-3.444	54.412
US TREASURY BILL 0 11	2022.11.03 - 2023.11.02	906.829	0	-38.900	867.929
US TREASURY BILL 0 11	2022.12.01 - 2023.11.30	187.697	0	-7.526	180.171
US TREASURY N/B 0.375	2020.12.31 - 2025.12.31	295.647	4	40.205	335.856
US TREASURY N/B 0.5 01	2021.02.28 - 2026.02.28	303.186	633	31.727	335.546
US TREASURY N/B 0.75 01	2021.03.31 - 2026.03.31	307.226	718	29.697	337.641
Vállalati kötvények:		751.553	17.802	-15.036	754.319
IBRD 12 01/22/2026 TRY	2021.01.22 - 2026.01.22	37.889	2.270	-25.765	14.394
IBRD 4.25 01/22/2026 MX	2021.01.22 - 2026.01.22	43.868	2.312	5.645	51.825
IBRD 4.25 01/22/2026 RUI	2021.01.22 - 2026.01.22	39.823	2.063	-1.925	39.961
IBRD 6.25 10/07/2026 MX	2021.10.07 - 2026.10.07	44.451	850	7.059	52.360
KFW 9 07/08/2024	2022.07.08 - 2024.07.08	100.000	4.364	-6.492	97.872
MOLHB 1.5 10/08/2027	2020.10.08 - 2027.10.08	85.444	350	-2.521	83.273
OTPHB 5.5 07/13/2025	2022.07.13 - 2025.07.13	80.958	2.075	-2.626	80.407
OTPHB 7.35 03/04/2026	2022.12.01 - 2026.03.04	64.118	100	-1.204	63.014
RABHUG 8.75 11/22/2025	2022.11.22 - 2025.11.22	81.426	768	873	83.067
RABHUG 9.985 06/30/202	2022.06.30 - 2028.06.30	50.000	2.530	-4.024	48.506
SEK 0.5 11/10/2023	2021.11.17 - 2023.11.10	62.380	22	10.023	72.425
VOLKSWAGEN GROUP 1	2020.11.24 - 2025.11.24	61.196	98	5.921	67.215
Befektetési jegyek:		233.806	0	-11.355	222.451
ISHARES JP MORGAN EM BOND FD		233.806	0	-11.355	222.451
MINDÖSSZESEN:		4.650.909	35.926	-26.906	4.659.929

Éves jelentés - OTP META Globális Kötvény Alap

XIII. Értékpapírok értékkülönbözétének részletezése, valamint a származékos ügyletek és a kapcsolódó kötelezettségvállalások bemutatása

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 / PLN	-88.000	1.148	
	PLN / HUF	-1.122	88.000	-89.808	87.421	-2.387
	Összesen:					2.086
2022.12.31-én:	HUF / USD	-200.850	500	-196.522	186.771	-9.751
	HUF / PLN	-173.952	2.000	-169.736	169.024	-712
	EUR / SEK	-917	10.000	-365.233	359.600	-5.633
	EUR / JPY	-690	100.000	-276.063	284.377	8.314
	PLN / HUF	-2.000	176.000	-169.024	171.735	2.711
	EUR / USD	523	-500	196.169	-200.019	-3.850
	Összesen:					-8.921

Határidős tőzsdei ügyletek bemutatása:

Megnevezés	Eladás /Vétel	Devizanem	Nyitott kontraktus	Piaci ár	Piaci érték devizában	Piaci érték (eFt)
UBH2 - EURO BUXL 30Y	Eladás	USD	5	2,067	21.525	7.011
UBH2 - EURO BUXL 30Y	Eladás	USD	5	2,067	42.937	13.985
FVH2 - US 5YR NOTE (C)	Eladás	USD	10	1,210	78	25
UXYH2 - US 10YR ULTR	Eladás	USD	10	1,464	-8.125	-2.646
2021. összesen:						18.375
FVH3 - US 5YR NOTE (C)	Eladás	USD	20	1,079	9.531	3.580
FVH3 - US 5YR NOTE (C)	Eladás	USD	20	1,079	19.844	7.455
RXH3 - EURO BUND FUT	Eladás	EUR	10	1,329	83.200	33.301
2022. összesen:						44.336

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

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

Éves jelentés - OTP META Globális Kötvény 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:	4.871.531	769.071	-108.485	5.532.117
Tőkenövekmény változásának levezetése:				
Jegyforgalmazás értékkülönbözete:	-32.176	7.438	-2.360	-27.098
Értékelési különbözet:	201.770	44.436	-201.770	44.436
Eredménytartalék:	-204.407	0	-116.569	-320.976
Tárgyévi eredmény:	-116.569	-164.838	116.569	-164.838
Tőkenövekmény összesen:	-151.382	-112.964	-204.130	-468.476
Saját tőke összesen:	4.720.149	656.107	-312.615	5.063.641

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	36.230.265	32.951.724	41.333.916	37.826.838
Letétkezelői díj	1.812.459	1.332.102	2.535.560	1.922.664
Bizományosi díj	40.611	40.611	517.341	517.341
Bankköltség	290.249	290.249	334.309	334.309
Felügyeleti díj	1.550.000	1.142.000	1.759.000	1.298.000
Könyvvizsgálat díja	838.058	0	966.632	0
Összesen:	40.761.642	35.756.686	47.446.758	41.899.152

Éves jelentés - OTP META Globális Kötvény Alap

Cash flow kimutatás	adatok ezer Ft-ban	
	2021.01.01- 2021.12.31.	2022.01.01- 2022.12.31.
I. Működési cash flow	-479.835	-831.431
1. Tárgyévi eredmény (kapott hozamok nélkül)	-444.286	-245.545
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás	0	0
4. Elszámolt értékelési különbözet	191.347	-157.334
5. Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	0	0
7. Értékpapír befektetések értékesítésének eredménye	-550	-565.251
8. Befektetett eszközök állományváltozása	0	0
9.1. Követelések változása	-37.909	8.966
9.2. Értékpapírok értékelési különbözetének változása	-172.729	172.289
10. Rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	2.910	-29.045
11. Hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozása	0	0
12. Aktív időbeli elhatárolások állományváltozása	0	-556
13. Passzív időbeli elhatárolások állományváltozása	0	0
Származékos ügyletek állományváltozása	-18.618	-14.955
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-2.972.111	348.179
17. Értékpapírok beszerzése -	-26.354.992	-3.433.227
18. Értékpapírok eladása, beváltása +	23.055.164	3.700.699
19. Kapott hozamok +	327.717	80.707
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	1.067.728	665.664
20. Befektetési jegy kibocsátás +	1.071.881	766.711
22. Befektetési jegy visszavásárlása -	-4.153	-101.047
23. Befektetési jegyek után fizetett hozamok -	0	0
IV. Pénzeszközök változása	-2.384.218	182.412
Pénzeszközök nyitó értéke	2.546.766	162.548
Pénzeszközök záró értéke	162.548	344.960

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 META Globális Kötvény Alap
Alap lajstromszáma:	1111-808
Alapkezelő neve:	OTP Alapkezelő Zrt.
Letétkezelő neve:	OTP Bank Nyrt.
Nettó Eszközérték számítás típusa:	T

USD

Tárgynap (T):	2022.12.31
Saját tőke:	13.478.602
Egy jegyre jutó NEÉ:	0,915317
Darabszám:	14.725.611

A tárgynapi nettó eszközérték meghatározása:

adatok eFt-ban

I. KÖTELEZETTSÉGEK		Összeg	%
I/1. Hítelállomány:	Futamidó	0	0,00
I/2. Egyéb kötelezettségek és elhatárolt költségek:		6.163	100,00
Alapkezelői díj		3.507	56,90
Letétkezelői díj		613	9,95
Költségként elszámolt egyéb tétel		1.428	23,17
Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség		615	9,98
I/3. Céltartalékok:		0	0,00
I/4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás:		0	0,00
Kötelezettségek összesen:		6.163	100,00

II. ESZKÖZÖK		Összeg	%		
II/1. Folyószámla, készpénz (összes):		60.570	1,20		
II/2. Egyéb követelés:		28.943	0,57		
II/3. Lekötött bankbetétek (összes):	Bank	Devizanem	Futamidó	Összeg	%
II/3.1. 3 hónapnál rövidebb lekötésű bankbetétek:				284.390	5,61
	OTP	USD	22.12.30 - 23.01.02	284.390	5,61
II/4. Értékpapírok (összes):		Devizanem	Névérték devizában	4.659.929	91,91
II/4.1. Állampapírok (összes):				3.683.159	72,64
II/4.1.1. Magyar államkötvények (összes):				892.577	17,60
2024/C államkötvény		HUF	70.000	59.971	1,18
REPHUN 0.5 11/18/2030 államkötvény		EUR	500.000	137.871	2,72
REPHUN 2.125 09/22/2031 államkötvény		USD	500.000	140.614	2,77
REPHUN 3.125 09/21/2051 államkötvény		USD	200.000	46.054	0,91
REPHUN 4.25 06/16/2031 államkötvény		EUR	902.000	335.115	6,61
REPHUN 5 02/22/2027 államkötvény		EUR	75.000	29.983	0,59
REPHUN 5.25 06/16/2029 államkötvény		USD	200.000	72.204	1,42
REPHUN 5.5 06/16/2034 államkötvény		USD	200.000	70.765	1,40
II/4.1.4. Külföldi állampapírok (összes):				2.790.582	55,04
CESSPO 6.693 11/14/2025 államkötvény		EUR	200.000	82.763	1,63
CHILE 2.55 07/27/2033 államkötvény		USD	200.000	59.906	1,18
ITALY 2.375 10/17/2024 államkötvény		USD	500.000	177.908	3,51
MEX 1.45 10/25/2033 államkötvény		EUR	200.000	57.171	1,13
ROMANI 3 02/27/2027 államkötvény		USD	200.000	67.485	1,33
ROMANI 5.25 11/25/2027 államkötvény		USD	450.000	163.753	3,23
ROMANI 6.625 09/27/2029 államkötvény		EUR	171.000	70.041	1,38
SERBIA 2.125 12/01/2030 államkötvény		USD	200.000	54.412	1,07
US TREASURY BILL 0 11/02/2023 államkötvény		USD	2.400.000	867.929	17,12
US TREASURY BILL 0 11/30/2023 államkötvény		USD	500.000	180.171	3,55

Éves jelentés - OTP META Globális Kötvény Alap

Portfólió jelentés értékpapíralapra

US TREASURY N/B 0.375 12/31/2025 államkötvény	USD	1.000.000	335.856	6,63
US TREASURY N/B 0.5 02/28/2026 államkötvény	USD	1.000.000	335.546	6,62
US TREASURY N/B 0.75 03/31/2026 államkötvény	USD	1.000.000	337.641	6,66
II/4.2. Gazdálkodói és egyéb hitelviszonyt megtestesítő ép.:			754.319	14,88
II/4.2.1. Tőzsdére bevezetett (összes):			754.319	14,88
IBRD 12 01/22/2026 TRY kötvény	TRY	1.000.000	14.394	0,28
IBRD 4.25 01/22/2026 MXN kötvény	MXN	3.000.000	51.825	1,02
IBRD 4.25 01/22/2026 RUB kötvény	RUB	10.000.000	39.961	0,79
IBRD 6.25 10/07/2026 MXN kötvény	MXN	3.000.000	52.360	1,03
KFW 9 07/08/2024 kötvény	HUF	100.000	97.872	1,93
MOLHB 1.5 10/08/2027 kötvény	EUR	250.000	83.273	1,64
OTPHB 5.5 07/13/2025 kötvény	EUR	200.000	80.407	1,59
OTPHB 7.35 03/04/2026 kötvény	EUR	158.000	63.014	1,24
RABHUG 8.75 11/22/2025 kötvény	EUR	200.000	83.067	1,64
RABHUG 9.985 06/30/2028 kötvény	HUF	50.000	48.506	0,96
SEK 0.5 11/10/2023 kötvény	USD	200.000	72.425	1,43
VOLKSWAGEN GROUP 1.25 11/24/2025 kötvény	USD	200.000	67.215	1,33
II/4.5. Befektetési jegyek (összes):			222.451	4,39
II/4.5.1. Tőzsdére bevezetett (összes):			222.451	4,39
ISHARES JP MORGAN EM BOND FD	USD	7.000	222.451	4,39
II/5. Aktív időbeli elhatárolások (összes):			556	0,01
II/6. Származékos ügyletek értékelési különbözete			35.416	0,70
Eszközök összesen:			5.069.804	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 META Globális Kötvény 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 Meta Globális Kötvény 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 lényegesen hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényegesen 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, 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, 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