



OTP Klímaváltozás Részvény 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 Klímaváltozás Részvény 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	43.785.364	35.230.119
09.	I. Követelések	0	0
10.	1. Követelések	0	0
11.	2. Követelések értékvesztése (-)	0	0
12.	3. Külföldi pénzürtékre szóló követelések értékelési különbözete	0	0
13.	4. Forintkövetelések értékelési különbözete	0	0
14.	II. Értékpapírok	33.950.350	33.224.345
15.	1. Értékpapírok	29.050.703	31.557.653
16.	2. Értékpapírok értékelési különbözete	4.899.647	1.666.692
17.	a) kamatokból, osztalékokból	0	0
18.	b) egyéb	4.899.647	1.666.692
19.	III. Pénzeszközök	9.835.014	2.005.774
20.	1. Pénzeszközök	9.835.014	2.005.774
21.	2. Valuta, devizabetét értékelési különbözete	0	0
22.	C. Aktív időbeli elhatárolások	4.759	8.418
23.	1. Aktív időbeli elhatárolás	4.759	8.418
24.	2. Aktív időbeli elhatárolások értékvesztése (-)	0	0
25.	D. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0	0
26.	ESZKÖZÖK (AKTÍVAK) ÖSSZESEN:	43.790.123	35.238.537
27.	E. Saját tőke	43.487.870	35.139.637
28.	I. Induló tőke	18.340.337	18.144.149
29.	1. Kibocsátott befektetési jegyek névértéke	45.969.561	54.019.089
30.	2. Visszavásárolt befektetési jegyek névértéke (-)	-27.629.224	-35.874.940
31.	II. Tőkeváltozás (tőkenövekmény)	25.147.533	16.995.488
32.	1.a) Visszavásárolt befektetési jegyek bevonási értékkülönbözete	-8.976.687	-15.583.191
33.	1.b) Eladott befektetési jegyek értékkülönbözete	21.996.867	26.572.175
34.	2. Értékelési különbözet tartaléka	4.899.647	1.666.692
35.	3. Előző év(ek) eredménye	9.120.487	7.227.706
36.	4. Tárgyévi eredmény	-1.892.781	-2.887.894
37.	F. Céltartalékok	0	0
38.	G. Kötelezettségek	302.253	98.900
39.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
40.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	302.253	98.900
41.	III. Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
42.	H. Passzív időbeli elhatárolások	0	0
43.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN:	43.790.123	35.238.537

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	11.846.077	11.472.318
02.	II. Pénzügyi műveletek ráfordításai	12.876.658	13.514.355
03.	III. Egyéb bevételek	0	0
04.	IV. Működési költségek	842.507	826.638
05.	V. Egyéb ráfordítások	19.693	19.219
06.	VI. Fizetett, fizetendő hozamok	0	0
07.	VII. Tárgyévi eredmény (I - II + III - IV - V - VI)	-1.892.781	-2.887.894

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 Klímaváltozás Részvény Alap

Tájékoztató adatok:

1. Az Alap neve: OTP Klímaváltozás Részvény Alap
2. Az Alap felügyeleti nyilvántartásba vételének száma (lajstromszám) és dátuma: 1111-257, 2008. január 8.
3. Az Alap típusa: nyilvános
4. Az Alap fajtája: nyíltvégű értékpapír-befektetési alap
5. Az Alap futamideje: 2008. január 8-tól 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.
12. 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.
13. 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 bruttó könyvvizsgálati díja 1.080 eFt.
Az Alappal kapcsolatos további információkat ld. az Alapkezelő honlapján:
<https://www.otpbank.hu/otpalapkezeslo/hu/fooldal>
15. A környezeti vagy társadalmi jellemzők megvalósulásának mértékéről szóló beszámoló az éves jelentés I. számú mellékletében kerül bemutatásra.

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 -2.042.037 eFt, amely 11.472.318 eFt bevétel és 13.514.355 eFt ráfordítás különbsége. 826.638 eFt működési költség és 19.219 eFt egyéb ráfordítás után a veszteség 2.887.894 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 Klímaváltozás Részvény 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	1.384.615	21	0,00%
OTP Bank Nyrt. EUR folyószámla	1.419.402	750	0,00%
OTP Bank Nyrt. USD folyószámla	7.030.468	410	0,00%
OTP Bank Nyrt. DKK folyószámla	429	42	0,00%
OTP Bank Nyrt. NOK folyószámla	53	5	0,00%
OTP Bank Nyrt. SEK folyószámla	30	9	0,00%
OTP Bank Nyrt. GBP folyószámla	17	0	0,00%
OTP Bank Nyrt. USD 2022.12.30 - 2023.01.02	0	641.286	1,82%
OTP Bank Nyrt. EUR 2022.12.30 - 2023.01.02	0	1.363.251	3,87%
Banki egyenlegek összesen:	9.835.014	2.005.774	5,69%
Átruházható értékpapírok			
Értékpapír neve	Futamidő	Tőzsdei értékpapír	Tőzsdén kívüli értékpapír
Tőzsdei értékpapír	Tőzsdén kívüli értékpapír	Tőzsdei értékpapír	Tőzsdén kívüli értékpapír
Vállalati kötvények:	2.078.531	0	0,00%
TOMRA SYSTEMS ASA 2000.01.01 - 3000.01.01	2.078.531	0	0,00%
Belföldi részvények:	1.949.321	1.870.216	5,31%
ALTEO	322.119	475.107	1,35%
CYBERG CORP NYRT	280.205	140.102	0,40%
MASTERPLAST	1.346.997	1.255.007	3,56%
Külföldi részvények:	28.915.889	31.354.129	88,98%
ACUITY BRANDS INC	344.796	0	0,00%
AES CORP	0	1.351.650	3,84%
AGILENT TECHNOLOGIES INC	738.394	646.536	1,83%
AIXTRON SE	0	1.561.999	4,43%
AMERICAN WATER WORKS CO INC	116.876	269.128	0,76%
ANDRITZ AG	0	1.601.074	4,54%
AO SMITH CORP	808.107	0	0,00%
ARCADIS	0	904.853	2,57%
BADGER METER INC	312.368	860.168	2,44%
BEKAERT NV	210.300	0	0,00%
BUREAU VERITAS SA 0.12	905.540	394.006	1,12%
BWX TECHNOLOGIES INC	0	866.234	2,46%
CIA PARANAENSE DE ENERGIA	0	515.963	1,46%
CLEAN HARBORS INC	0	621.653	1,76%
CONSTELLATION ENERGY	0	328.181	0,93%
DANAHER CORP	953.741	159.540	0,45%
DARLING INTERNATIONAL INC	0	65.839	0,19%
DONALDSON CO	0	453.384	1,29%
EATON CORP PLC	0	601.423	1,71%
EMCOR	0	1.057.198	3,00%
ENPHASE ENERGY INC	0	865.999	2,46%
ESCO TECHNOLOGIES INC	0	799.154	2,27%
ESSENTIAL UTILITIES INC	0	647.317	1,84%
EUROFINS SCIENTIFIC	1.886.918	0	0,00%
FERGUSON PLC	11.534	9.438	0,03%
FIRST SOLAR	0	1.119.835	3,18%
GENERAC HOLDINGS INC	412.646	0	0,00%
GREEN PLAINS RENEWABLE ENERGY	300.025	0	0,00%
HELLOFRESH SE	732.714	0	0,00%
HUHTAMAKI OYJ	0	448.280	1,27%
JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL	444.922	639.557	1,81%
KONINKLIJKE DSM NV	1.519.689	0	0,00%
MONOLITHIC POWER SYSTEMS INC	385.638	0	0,00%
MUELLER WATER PRODUCTS INC	20.196	0	0,00%
NEXANS SA	0	743.624	2,11%
NEXTERA ENERGY INC	0	271.669	0,77%
NIBE INDUSTRIER AB-B	2.292.149	0	0,00%
NOKIA OYJ	1.304.015	0	0,00%
ORMAT TECH	516.576	549.061	1,56%

Éves jelentés - OTP Klímaváltozás Részvény 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 (%)
PENTAIR PLC	525.684	0	0,00%
PERKINELMER INC	890.627	0	0,00%
PLUG POWER INC	1.379.219	697.075	1,98%
POOL CORP	977.065	0	0,00%
PRYSMIAN SPA	0	1.266.574	3,59%
PSI AG	2.500.517	0	0,00%
ROPER INDUSTRIES INC	0	48.698	0,14%
SCHNEIDER ELECTRIC SA	789.108	957.468	2,72%
SEALED AIR CORP	202.176	0	0,00%
SIEMENS AG	0	503.319	1,43%
SMA SOLAR TECHNOLOGY AG	0	2.119.131	6,01%
SPROUTS FARMERS MARKET INC.	0	826.932	2,35%
TECHNIP ENERGIES NV	0	2.383.310	6,76%
TETRA TECH INC	447.975	0	0,00%
THERMO FISHER SCIENTIFIC	325.990	0	0,00%
TORO CO	0	650.662	1,85%
TREX COMPANY INC	624.525	0	0,00%
VEOILA	847.560	0	0,00%
VERBUND AG	2.123.957	339.981	0,96%
VESTAS WIND SYSTEM	0	667.974	1,90%
VITESCO TECHNOLOGIES GROUP A	0	1.283.272	3,64%
WASTE CONNECTIONS INC	0	532.862	1,51%
WATTS WATER TECHNOLOGIES INC	1.201.619	175.794	0,50%
WOLFSPEED INC	316.720	0	0,00%
XYLEM	0	548.314	1,56%
ZURN WATER SOLUTIONS CORP	1.546.003	0	0,00%
Befektetési jegyek:	1.006.609	0	0,00%
GLOBAL X LITHIUM & BATTERY T	1.006.609	0	0,00%
Átruházható értékpapírok összesen:	33.950.350	33.224.345	94,29%
Egyéb eszközök			
Követelések	0	0	0,00%
Aktív időbeli elhatárolások	4.759	8.418	0,02%
Származékos ügyletek értékelési különbözete	0	0	0,00%
Egyéb eszközök összesen:	4.759	8.418	0,02%
ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN:	43.790.123	35.238.537	100,00%
Kötelezettségek			
1. Hitelállomány:	0	0	0,00%
2. Egyéb kötelezettségek és elhatárolt költségek:			
Alapkezelői díj	72.431	62.782	63,48%
Letétkezelői díj	4.265	4.657	4,71%
Költségmentes elszámolt egyéb tétel	4.655	4.346	4,39%
Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség	220.902	27.115	27,42%
3. Céltartalékok:	0	0	0,00%
4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás:	0	0	0,00%
Kötelezettségek összesen:	302.253	98.900	100,00%
NETTÓ ESZKÖZÉRTÉK:	43.487.870	35.139.637	

II. Forgalomban lévő befektetési jegyek száma

A forgalomban lévő befektetési jegyek száma :	18.340.337.138	18.144.149.315
---	----------------	----------------

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

	2021.12.31	2022.12.31
Jelen dokumentum alapján:	2,371160	1,936692
A hivatalosan közzétett nettó eszközérték alapján:	2,379334	2,123265 *

*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 Klímaváltozás Részvény Alap

IV. Az Alap értékpapír portfóliójának összetétele

Megnevezés	2022.01.01	Megoszl.(%)	2022.12.31	Megoszl.(%)
a) tőzsdén hivatalosan jegyzett átruházható értékpapírok:	33.950.350	77,53%	33.224.345	94,29%
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:	2.078.531	4,75%	0	0,00%

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:	-1.030.581	-2.042.037
b) egyéb bevétel:	0	0
c) kezelési költségek (alapkezelői díj):	-775.856	-763.734
d) a letétkezelő díjai:	-15.531	-18.730
e) egyéb díjak és adók:		
bizományosi díj:	-36.326	-29.459
bankköltség:	-272	-273
felügyeleti díj:	-13.569	-13.362
egyéb költség és ráfordítás:	-20.646	-20.299
f) nettó jövedelem:	-1.892.781	-2.887.894
g) felosztott jövedelem (fizetett hozam):	0	0
újra befektetett jövedelem:	-1.892.781	-2.887.894
h) a tőkeszámla változása:	11.036.290	-2.227.384
i) a befektetések értéknövekedése, illetve értékcsökkenése:	3.036.716	-3.232.955
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 Klímaváltozás Részvény 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.	-3,69%	5.882.667.324	5.823.902.475	0,990011	
2019. december 31.	33,73%	5.958.599.272	7.889.075.633	1,323982	
2020. december 31.	73,16%	13.655.996.779	31.307.646.033	2,292593	
2021. december 31.	3,43%	18.340.337.138	43.487.869.224	2,371160	
2022. január 31.		18.340.434.078		2,018496	
2022. február 28.		17.799.718.524		2,121042	
2022. március 31.		17.738.926.361		2,186862	
2022. április 29.		17.909.996.441		2,082502	
2022. május 31.		17.877.120.044		2,179412	
2022. június 30.		17.870.406.747		2,030665	
2022. július 29.		17.564.131.467		2,408532	
2022. augusztus 31.		16.969.636.574		2,388197	
2022. szeptember 30.		17.007.619.901		2,255513	
2022. október 28.		17.100.495.788		2,249209	
2022. november 30.		17.009.806.066		2,274670	
2022. december 31.	-18,32%	18.144.149.315		35.139.635.502	1,936692

Az OTP Klímaváltozás Részvény Alap 2022. évi hozama az Alapot terhelő költségek levonása után -18,32 % lett.

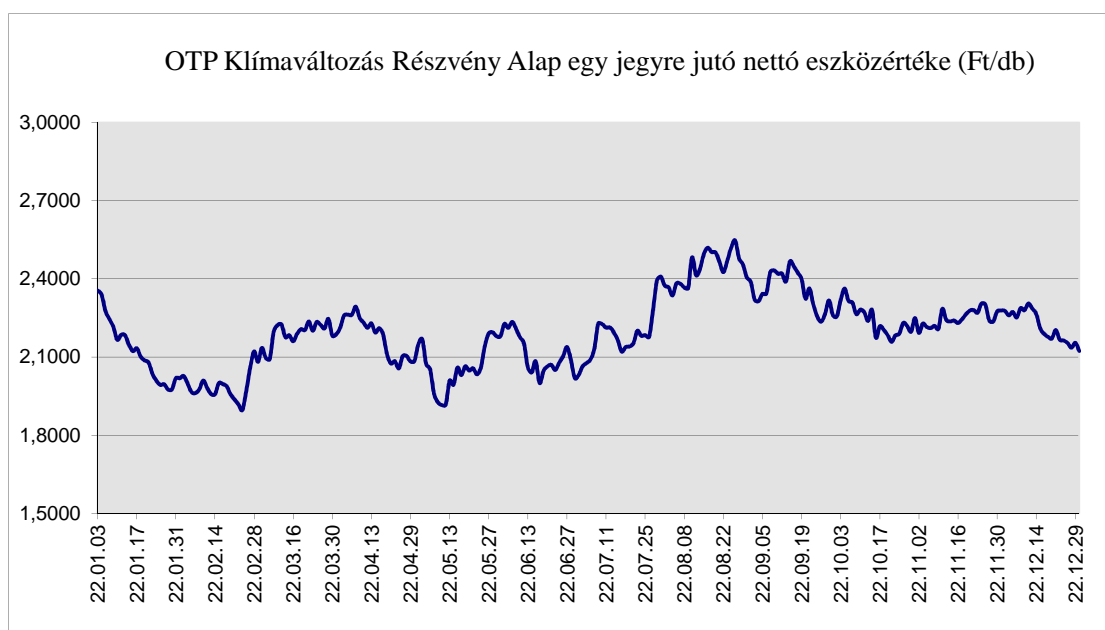
Az Alapra kibocsátott befektetési jegyek darabszámának havi változása:

'A' sorozat (névérték 1 Ft.)	Kibocsátás mennyisége (db)	Visszaváltás mennyisége (db)
2022. január	554.216.000	554.119.060
2022. február	308.126.266	848.841.820
2022. március	447.398.965	508.191.128
2022. április	436.126.080	265.056.000
2022. május	194.587.731	227.464.128
2022. június	236.700.204	243.413.501
2022. július	95.606.518	401.881.798
2022. augusztus	246.295.004	840.789.897
2022. szeptember	320.461.857	282.478.530
2022. október	311.420.869	218.544.982
2022. november	155.497.768	246.187.490
2022. december	107.959.149	276.829.603
Összesen:	3.414.396.411	4.913.797.937

Éves jelentés - OTP Klímaváltozás Részvény Alap

'B' sorozat (névérték 1 EUR)	Kibocsátás mennyisége (db)	Visszaváltás mennyisége (db)
2022. január	237.882	242.081
2022. február	212.295	1.326.350
2022. március	312.928	325.484
2022. április	928.379	246.772
2022. május	782.936	448.176
2022. június	69.806	128.042
2022. július	58.850	102.591
2022. augusztus	163.140	1.101.555
2022. szeptember	131.973	104.184
2022. október	189.356	132.791
2022. november	64.744	102.553
2022. december	87.487	122.055
Összesen:	3.239.776	4.382.634

Az Alap nem fizetett hozamot a beszámolási időszakban.



Éves jelentés - OTP Klímaváltozás Részvény 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	16	22
Nyereségrészesedés	1.415	65.943	67.358
Teljes javadalmazás *	344.331	427.102	771.433

*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 Klímaváltozás 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.

XI. Tőkeáttétel mértékében bekövetkezett változások

	2021.12.31	2022.12.31	Változás 2022/2021
Tőkeáttétel *	43.667.738.195	303.531.713.318	595,0937%

* 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 Klímaváltozás Részvény 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	
Belföldi részvények:		524.426	0	1.345.790	1.870.216
ALTEO		101.167	0	373.940	475.107
CYBERG CORP NYRT		204.053	0	-63.951	140.102
MASTERPLAST		219.206	0	1.035.801	1.255.007
Külföldi részvények:		31.033.227	0	320.902	31.354.129
AES CORP		1.317.481	0	34.169	1.351.650
AGILENT TECHNOLOGIES INC		630.072	0	16.464	646.536
AIXTRON SE		1.573.376	0	-11.377	1.561.999
AMERICAN WATER WORKS CO INC		269.594	0	-466	269.128
ANDRITZ AG		1.463.465	0	137.609	1.601.074
ARCADIS		940.247	0	-35.394	904.853
BADGER METER INC		847.695	0	12.473	860.168
BUREAU VERITAS SA 0.12		409.312	0	-15.306	394.006
BWX TECHNOLOGIES INC		919.870	0	-53.636	866.234
CIA PARANAENSE DE ENERGIA		574.798	0	-58.835	515.963
CLEAN HARBORS INC		656.028	0	-34.375	621.653
CONSTELLATION ENERGY		139.174	0	189.007	328.181
DANAHER CORP		184.258	0	-24.718	159.540
DARLING INTERNATIONAL INC		68.290	0	-2.451	65.839
DONALDSON CO		483.486	0	-30.102	453.384
EATON CORP PLC		650.569	0	-49.146	601.423
EMCOR		1.022.955	0	34.243	1.057.198
ENPHASE ENERGY INC		823.871	0	42.128	865.999
ESCO TECHNOLOGIES INC		828.750	0	-29.596	799.154
ESSENTIAL UTILITIES INC		610.599	0	36.718	647.317
FERGUSON PLC		9.475	0	-37	9.438
FIRST SOLAR		1.101.633	0	18.202	1.119.835
HUHTAMAKI OYJ		513.108	0	-64.828	448.280
JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL		682.223	0	-42.666	639.557
NEXANS SA		857.994	0	-114.370	743.624
NEXTERA ENERGY INC		268.861	0	2.808	271.669
ORMAT TECH		529.963	0	19.098	549.061
PLUG POWER INC		1.196.404	0	-499.329	697.075
PRYSMIAN SPA		1.157.683	0	108.891	1.266.574
ROPER INDUSTRIES INC		50.386	0	-1.688	48.698
SCHNEIDER ELECTRIC SA		980.503	0	-23.035	957.468
SIEMENS AG		524.371	0	-21.052	503.319
SMA SOLAR TECHNOLOGY AG		1.735.110	0	384.021	2.119.131
SPROUTS FARMERS MARKET INC.		700.893	0	126.039	826.932
TECHNIP ENERGIES NV		2.213.677	0	169.633	2.383.310
TORO CO		611.242	0	39.420	650.662
VERBUND AG		341.502	0	-1.521	339.981
VESTAS WIND SYSTEM		645.337	0	22.637	667.974
VITESCO TECHNOLOGIES GROUP A		1.150.066	0	133.206	1.283.272
WASTE CONNECTIONS INC		644.951	0	-112.089	532.862
WATTS WATER TECHNOLOGIES INC		183.587	0	-7.793	175.794
XYLEM		520.368	0	27.946	548.314
MINDÖSSZESEN:		31.557.653	0	1.666.692	33.224.345

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 Klímaváltozás Részvény 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:	18.340.337	8.049.528	-8.245.716	18.144.149
Tőkenövekmény változásának levezetése:				
Jegyforgalmazás értékkülönbözete:	13.020.180	4.575.308	-6.606.504	10.988.984
Értékelési különbözet:	4.899.647	1.666.692	-4.899.647	1.666.692
Eredménytartalék:	9.120.487	0	-1.892.781	7.227.706
Tárgyévi eredmény:	-1.892.781	-2.887.894	1.892.781	-2.887.894
Tőkenövekmény összesen:	25.147.533	3.354.106	-11.506.151	16.995.488
Saját tőke összesen:	43.487.870	11.403.634	-19.751.867	35.139.637

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	775.856.459	703.424.744	763.733.903	700.952.047
Letétkezelői díj	15.530.546	11.265.310	18.729.815	14.072.974
Bizományosi díj	36.326.408	36.326.408	29.459.417	29.459.417
Bankköltség	272.125	272.125	273.233	273.233
Felügyeleti díj	13.569.000	9.867.000	13.362.000	10.096.000
Könyvvizsgálat díja	952.500	0	1.079.500	0
Összesen:	842.507.038	761.155.587	826.637.868	754.853.671

Éves jelentés - OTP Klímaváltozás Részvény Alap

Cash flow kimutatás	adatok ezer Ft-ban	
	2021.01.01- 2021.12.31.	2022.01.01- 2022.12.31.
I. Működési cash flow	-10.582.185	-10.739.097
1. Tárgyévi eredmény (kapott hozamok nélkül)	-2.743.964	-3.181.642
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás	0	0
4. Elszámolt értékelési különbözet	3.036.716	-3.232.955
5. Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	0	0
7. Értékpapír befektetések értékesítésének eredménye	-9.159.928	-7.350.443
8. Befektetett eszközök állományváltozása	0	0
9.1. Követelések változása	7.812.926	0
9.2. Értékpapírok értékelési különbözetének változása	-3.036.716	3.232.955
10. Rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	-5.794.625	-203.353
11. Hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozása	0	0
12. Aktív időbeli elhatárolások állományváltozása	-3.968	-3.659
13. Passzív időbeli elhatárolások állományváltozása	-692.626	0
Származékos ügyletek állományváltozása	0	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	3.899.083	5.137.241
17. Értékpapírok beszerzése -	-202.060.862	-96.741.973
18. Értékpapírok eladása, beváltása +	205.108.762	101.585.466
19. Kapott hozamok +	851.183	293.748
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	11.036.290	-2.227.384
20. Befektetési jegy kibocsátás +	24.608.160	12.624.836
22. Befektetési jegy visszavásárlása -	-13.571.870	-14.852.220
23. Befektetési jegyek után fizetett hozamok -	0	0
IV. Pénzeszközök változása	4.353.188	-7.829.240
Pénzeszközök nyitó értéke	5.481.826	9.835.014
Pénzeszközök záró értéke	9.835.014	2.005.774

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 Klímaváltozás Részvény Alap
Alap lajstromszáma:	1111-257
Alapkezelő neve:	OTP Alapkezelő Zrt.
Letétkezelő neve:	OTP Bank Nyrt.
Nettó Eszközérték számítás típusa:	T

	Ft
Tárgynap (T):	2022.12.31
Saját tőke:	35.139.635.502
Egy jegyre jutó NEÉ:	1,936692
Darabszám:	18.144.149.315

A tárgynapi nettó eszközérték meghatározása:

			adatok eFt-ban	
			Összeg	%
I. KÖTELEZETTSÉGEK				
I/1. Hítelállomány:	Futamidó		0	0,00
I/2. Egyéb kötelezettségek és elhatárolt költségek:			98.900	100,00
Alapkezelői díj			62.782	63,48
Letétkezelői díj			4.657	4,71
Költségként elszámolt egyéb tétel			4.346	4,39
Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség			27.115	27,42
I/3. Céltartalékok:			0	0,00
I/4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás:			0	0,00
Kötelezettségek összesen:			98.900	100,00

				Összeg	%
II. ESZKÖZÖK					
II/1. Folyószámla, készpénz (összes):				1.237	0,00
II/2. Egyéb követelés:				0	0,00
II/3. Lekötött bankbetétek (összes):	Bank	Devizanem	Futamidó	2.004.537	5,69
II/3.1. 3 hónapnál rövidebb lekötésű bankbetétek:				2.004.537	5,69
	OTP	USD	22.12.30 - 23.01.02	641.286	1,82
	OTP	EUR	22.12.30 - 23.01.02	1.363.251	3,87
II/4. Értékpapírok (összes):		Devizanem	Névérték devizában	33.224.345	94,29
II/4.3. Részvények (összes):				33.224.345	94,29
II/4.3.1. Tőzsdére bevezetett (összes):				1.870.216	5,31
ALTEO részvény		HUF	1.856	475.107	1,35
CYBERG CORP NYRT részvény		HUF	13.343	140.102	0,40
MASTERPLAST részvény		HUF	32.854	1.255.007	3,56
II/4.3.2. Külföldi részvények (összes):				31.354.129	88,98
AES CORP részvény		USD	1.251	1.351.650	3,84
AGILENT TECHNOLOGIES INC részvény		USD	115	646.536	1,83
AIXTRON SE részvény		EUR	144.700	1.561.999	4,43
AMERICAN WATER WORKS CO INC részvény		USD	47	269.128	0,76
ANDRITZ AG részvény		EUR	74.700	1.601.074	4,54
ARCADIS részvény		EUR	1.232	904.853	2,57
BADGER METER INC részvény		USD	21.000	860.168	2,44
BUREAU VERITAS SA 0.12 részvény		EUR	4.800	394.006	1,12
BWX TECHNOLOGIES INC részvény		USD	397	866.234	2,46
CIA PARANAENSE DE ENERGIA részvény		USD	191.017	515.963	1,46
CLEAN HARBORS INC részvény		USD	145	621.653	1,76
CONSTELLATION ENERGY részvény		USD	10.133	328.181	0,93
DANAHER CORP részvény		USD	16	159.540	0,45
DARLING INTERNATIONAL INC részvény		USD	28	65.839	0,19
DONALDSON CO részvény		USD	102.500	453.384	1,29

Éves jelentés - OTP Klímaváltozás Részvény Alap

Portfólió jelentés értékpapíralapra

EATON CORP PLC részvény	USD	102	601.423	1,71
EMCOR részvény	USD	190	1.057.198	3,00
ENPHASE ENERGY INC részvény	USD	0	865.999	2,46
ESCO TECHNOLOGIES INC részvény	USD	243	799.154	2,27
ESSENTIAL UTILITIES INC részvény	USD	18.050	647.317	1,84
FERGUSON PLC részvény	GBP	20	9.438	0,03
FIRST SOLAR részvény	USD	20	1.119.835	3,18
HUHTAMAKI OYJ részvény	EUR	35.000	448.280	1,27
JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL részvény	USD	266	639.557	1,81
NEXANS SA részvény	EUR	22.000	743.624	2,11
NEXTERA ENERGY INC részvény	USD	87	271.669	0,77
ORMAT TECH részvény	USD	17	549.061	1,56
PLUG POWER INC részvény	USD	1.500	697.075	1,98
PRYSMIAN SPA részvény	EUR	9.130	1.266.574	3,59
ROPER INDUSTRIES INC részvény	USD	3	48.698	0,14
SCHNEIDER ELECTRIC SA részvény	EUR	146.400	957.468	2,72
SIEMENS AG részvény	EUR	9.700	503.319	1,43
SMA SOLAR TECHNOLOGY AG részvény	EUR	79.200	2.119.131	6,01
SPROUTS FARMERS MARKET INC. részvény	USD	68	826.932	2,35
TECHNIP ENERGIES NV részvény	EUR	4.059	2.383.310	6,76
TORO CO részvény	USD	15.300	650.662	1,85
VERBUND AG részvény	EUR	10.800	339.981	0,96
VESTAS WIND SYSTEM részvény	DKK	12.280	667.974	1,90
VITESCO TECHNOLOGIES GROUP A részvény	EUR	59.100	1.283.272	3,64
WASTE CONNECTIONS INC részvény	USD	10.700	532.862	1,51
WATTS WATER TECHNOLOGIES INC részvény	USD	320	175.794	0,50
XYLEM részvény	USD	13.200	548.314	1,56
II/5. Aktív időbeli elhatárolások (összes):			8.418	0,02

Eszközök összesen:			35.238.537	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.

Fenntartható befektetés: olyan gazdasági tevékenységbe történő befektetés, amely hozzájárul valamely környezeti vagy társadalmi célkitűzéshez, feltéve, hogy a befektetés nem károsít jelentős mértékben egyetlen környezeti vagy társadalmi célkitűzést sem, és ha a befektetést befogadó vállalkozások helyes vállalatirányítási gyakorlatokat követnek.

Az **uniós taxonómia** az (EU) 2020/852 rendeletben meghatározott osztályozási rendszer, amely meghatározza a **környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek** jegyzékét. Az említett rendelet nem határozza meg a társadalmi szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek listáját. A környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések vagy megfelelnek a taxonómiának vagy nem.

A **fenntarthatósági mutatók** azt mérik, hogy mennyire sikerül elérni a pénzügyi termék által előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzőket.

I. MELLÉKLET

Az (EU) 2019/2088 rendelet 8. cikkének (1), (2) és (2a) bekezdésében, valamint az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett, pénzügyi termékekre vonatkozó időszakos közzététel

A termék elnevezése: OTP Klímaváltozás Részvény Alap **Jogalany-azonosító:** 529900E6LZTWQD8SE576

Környezeti és/vagy társadalmi jellemzők

Rendelkezett ez a pénzügyi termék fenntartható befektetési célkitűzéssel

<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Igen	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> Nem
<input type="checkbox"/> A környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések aránya: ___% <input type="checkbox"/> az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak minősülő gazdasági tevékenységekbe <input type="checkbox"/> az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak nem minősülő gazdasági tevékenységekbe <input type="checkbox"/> A társadalmi célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések aránya: ___%	<input checked="" type="checkbox"/> Környezeti/társadalmi (K/T) jellemzőket mozdított elő és bár nem rendelkezett fenntartható befektetési célkitűzéssel, a befektetések legalább 60%-a olyan fenntartható befektetésekbe történt <input checked="" type="checkbox"/> az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak minősülő gazdasági tevékenységekbe, amelyek környezeti célkitűzéssel rendelkeznek <input type="checkbox"/> az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak nem minősülő gazdasági tevékenységekbe, amelyek környezeti célkitűzéssel rendelkeznek <input type="checkbox"/> amelyek társadalmi célkitűzéssel rendelkeznek <input type="checkbox"/> Környezeti/társadalmi jellemzőket mozdított elő, de nem eszközölt fenntartható befektetéseket



Milyen mértékben teljesültek a pénzügyi termék által előmozdított környezeti és/vagy társadalmi jellemzők? Az uniós taxonómia szerint a környezeti célkitűzések az alábbiak:

- az éghajlatváltozás mérséklése;
- az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodás;
- a vízi és tengeri erőforrások fenntartható használata és védelme;
- a körforgásos gazdaságra való átállás;
- a szennyezés megelőzése és csökkentése;

f) a biológiai sokféleség és az ökoszisztémák védelme és helyreállítása.

Az Alap a célkitűzését a azáltal kívánja elérni, hogy olyan társaságokba fektet, akiknek a tevékenysége – elsősorban az általuk előállított termékeken keresztül – közvetlenül hozzájárul ahhoz, hogy más társaságok tevékenysége lényegesen hozzájáruljon a klímaváltozás elleni küzdelemhez. Az Alap esetén ez a tevékenység a társaságok árbevételein keresztül kerül mérésre, ami alapján a társaságok taxonómia megfelelése a teljes portfólió vonatkozásában a vizsgált időszakban átlagosan 74,45 % volt.

- **Milyen eredményt mutatnak a fenntarthatósági mutatók?** A kiválasztott céltársaságok környezeti (E), társadalmi (S), és felelős vállalatirányítási (G) teljesítménye az ESG Tanácsadó mutatószámai alapján a következőképpen alakultak:

OTP Klímaváltozás Alap			
Eszköz	Súly	ESG besorolás	Fejlett/Feltörekvő
PLUG POWER INC	1,93%	AA	Fejlett
NIBE INDUSTRIER AB	2,25%	AA	Fejlett
MASTERPLAST NYILVANOSAN MUKO	3,23%	N/A	Feltörekvő
ANDRITZ AG	4,01%	AA	Fejlett
VITESCO TECHNOLOGIES GROUP AG	3,16%	B	Fejlett
SCHNEIDER ELECTRIC SE	2,16%	AAA	Fejlett
PRYSMIAN SPA	3,34%	AA	Fejlett
MASTEC INC	1,71%	A	Fejlett
BADGER METER INC	1,87%	AAA	Fejlett
SIEMENS AG	3,77%	AA	Fejlett
CYBERG CORP NYRT	0,02%	N/A	Feltörekvő
SMA SOLAR TECHNOLOGY AG	8,83%	AAA	Fejlett
ALTEO ENERGIASZOLG	1,81%	N/A	Feltörekvő
EMCOR GROUP INC	2,46%	AA	Fejlett
LEGRAND SA	1,09%	AA	Fejlett
AIXTRON SE	4,05%	AA	Fejlett
VEOLIA ENVIRONNEMENT SA	3,17%	A	Fejlett
COMPAGNIE DE SAINT GOBAIN SA	1,49%	A	Fejlett
OWENS CORNING	1,77%	AA	Fejlett
HEXCEL CORP	1,92%	AA	Fejlett
NVIDIA CORP	2,08%	AAA	Fejlett
ESCO TECHNOLOGIES INC	2,38%	A	Fejlett
PENTAIR PLC	1,69%	AAA	Fejlett
VESTAS WIND SYSTEMS A/S	2,55%	AAA	Fejlett
CONSTELLATION ENERGY CORP	0,83%	BB	Fejlett
MUELLER WATER PRODUCTS INC	1,61%	AA	Fejlett
SPROUTS FARMERS MARKET	1,57%	AAA	Fejlett

Hungarian Forint	-	N/A	-
TORO CO	0,23%	AA	Fejlett
Danish Krone	0,00%	N/A	-
FERGUSON PLC	0,03%	AAA	Fejlett
FIRST SOLAR INC	2,84%	AA	Fejlett
Euro	0,88%	N/A	-
DONALDSON COMPANY INC	2,18%	AA	Fejlett
BORGWARNER INC	1,21%	BBB	-
HUHTAMAKI OYJ	0,42%	A	Fejlett
Swedish Krona	0,00%	N/A	-
CLEAN HARBORS INC	1,73%	BB	Fejlett
ECOLAB INC	0,21%	AAA	Fejlett
ITT INC	1,81%	BBB	Fejlett
NORDEX SE	2,01%	A	Fejlett
WATTS WATER TECHNOLOGIES INC	1,76%	AA	Fejlett
US Dollar	0,75%	N/A	-
ENERSYS	2,04%	BBB	Fejlett
AGILENT TECHNOLOGIES INC	1,82%	AA	Fejlett
GENERAL ELECTRIC CO	2,28%	BBB	Fejlett
ROPER TECHNOLOGIES INC	0,19%	A	Fejlett
A. O. SMITH CORP	1,52%	BBB	Fejlett
EATON CORP PLC	1,78%	A	Fejlett
BUREAU VERITAS SA	3,03%	AA	Fejlett
BWX TECHNOLOGIES INC	2,06%	AA	Fejlett
British Pound Sterling	0,00%	N/A	-
XYLEM INC	1,40%	AAA	Fejlett

Az Alap termékszintű PAI mutatók mérésének az eredménye:

Baptist - Gambling / Szerencsejáték (max 5%)		Baptist - Alcohol / Alkohol (max 5%)		Baptist - Tobacco / Dohánytermék (max 5%)		USCCB - Defense and Weapons / Fegyverek II. (max 5%)		Exposure to controversial weapons (landmines, cluster munitions, chemical weapons and biological weapons) / Fegyverek I. (max 0%)		Generation Fossil Fuels - Maximum Percentage of Revenue / Szénbányászat (max 5%)	
0,00%	OK	0,00%	OK	0,00%	OK	1,98%	OK	0,00%	OK	0,00%	OK

- **... és a korábbi időszakokkal összehasonlítva?** Az Alap esetén nem áll rendelkezésre múltbeli adat az alap célkitűzéseinek történő megfelelést alátámasztó fenntarthatósági mutatók időbeli alakulásának a bemutatására.

- **Melyek voltak a pénzügyi termék által részben megvalósított fenntartható befektetések célkitűzései, és hogyan járult hozzá a fenntartható befektetés ezekhez a célkitűzésekhez?** Az Alapnak jelenleg nincs fenntartható befektetési célkitűzése, az Alap a befektetési döntéshozatal során – az ESG minősítésen túl – nem veszi figyelembe a lehetséges céltársaságok fenntarthatósági jellemzőit, a Befektetési politika keretében nem eszközöl környezeti vagy társadalmi szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekbe történő befektetést.

Az Alap ESG befektetése az alábbi megfelelést mutatta :

ESG limit típus	Limit	Arány
Fejlett piaci kibocsátó AAA-BB+Feltörekvő piaci kibocsátó AAA-BBB a teljes portfólióban	min. 50%	84,7%

A főbb káros hatások a befektetési döntéseknek a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt legjelentősebb negatív hatásai, amelyek a környezeti, társadalmi és munkavállalói kérdésekkel, az emberi jogok tiszteletben tartásával, a korrupció elleni küzdelemmel és a vesztegetés elleni küzdelemmel kapcsolatosak.

- **A pénzügyi termék által részben megvalósított fenntartható befektetések hogyan kerültek el a jelentős károkozást a környezeti vagy társadalmi szempontból fenntartható befektetési célkitűzések tekintetében?** Az Alapkezelő a fenntartható befektetések fenntarthatósági jellemzőinek és a jelentős károkozás elkerülését célzó elv teljesülésének a megfelelőségére ESG Provider (MSCI) szolgáltatását veszi figyelembe. Az Alapkezelő kockázatkezelési területe a hatályos kockázatkezelési és ESG szabályzatnak megfelelően folyamatosan kontrolálja, hogy az Alap egyes befektetési az ESG Provider által szolgáltatott adatok alapján teljesítik e a jelentős károkozás elkerülésére vonatkozó kritériumot.

Az uniós taxonómia meghatározza a jelentős károkozás elkerülését célzó elvet, amely szerint a taxonómiához igazodó befektetések nem sérthetik jelentősen az uniós taxonómia célkitűzéseit, és egyedi uniós kritériumok tartoznak hozzá.

A jelentős károkozás elkerülését célzó elv kizárólag a pénzügyi termék alapjául szolgáló azon befektetésekre vonatkozik, amelyek figyelembe veszik a környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre vonatkozó uniós kritériumokat. Az e pénzügyi termék többi részének alapjául szolgáló befektetések nem veszik figyelembe a környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre vonatkozó uniós kritériumokat.

A többi fenntartható befektetés sem sértheti jelentősen a környezeti és társadalmi célkitűzéseket.

Hogyan vették figyelembe a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt káros hatásokra vonatkozó mutatókat? Bár az Alapnak nincs fenntartható befektetési célkitűzése, az Alap vállalása alapján a befektetések legalább 60%-ka fenntartható befektetésekké történik. A fenntartható befektetésekké történő befektetések során az Alapkezelő figyelembe vette a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt káros hatásokat. A figyelembe vétel módja a “*Hogyan vette figyelembe a pénzügyi termék a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt főbb káros hatásokat?*” részben kerültek bemutatásra.

— — A fenntartható befektetéseket hozzáigazították-e az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveihez és az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekhez? Részletek: A Taxonómia Rendelet 18. cikke szerinti minimális biztosítékokok (az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelvei és az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvek) a vállalati kötvények, betéteket befogadó hitelintézetek és a OTC derivatív partnerek esetén – amennyiben ezek az információk elérhetőek voltak – érvényesítésre kerültek az Alapkezelő által igénybe vett ESG Provider által szolgáltatott adatok alapján.

Noha minden céltársaságtól elvárjuk a jó vállalatirányítási gyakorlatot, ezt nem az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelvei és az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelveknek való megfeleléssel mérjük, hanem az ESG -tanácsadó által számolt és közzétett ún. Governance Pillar Score-ral. Mindazonáltal elmondható, hogy az év során a portfólióba bekerült 101 vállalatból / értékpapírból 30 esetben lehetett bizonyossággal állítani, hogy megfeleltek a fent hivatkozott OECD-irányelveknek, míg a többi cég esetében nem volt fellelhető erre vonatkozó információ.



Hogyan vette figyelembe a pénzügyi termék a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt főbb káros hatásokat? A fenntarthatósági kockázat mellett fontos aspektus a fenntarthatósági káros hatás (*Principal Adverse Impact – PAI*) is. A fenntarthatósági káros hatás a termék alapjául szolgáló befektetésnek a fenntarthatósági tényezőkben okozott negatív irányú eredményeként fogalmazható meg, vagyis hogy az Alapban lévő befektetések közvetlenül vagy közvetetten káros hatással lehetnek a fenntarthatósági tényezőkre (mint például: a levegő tisztaságára, a biodiverzitásra, az ivóvízkészletre, az emberi jogokra, a munkakörülményekre stb.).

Az Alapkezelő jelen Alap tekintetében figyelembe vette a befektetési döntéseinek a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt káros hatását.

A figyelembevételre úgynevezett kizárási és korlátozó lista alkalmazásával került sor, ami során az Alapkezelő befektetési korlátot állított fel a *dohánytermékek, az alkohol, a szerencsejáték, a szénbányászat, a fegyvergyártás és az autoriter rendszerek tekintetében*.

A kizárási listának történő megfelelés ellenőrzését az Alapkezelő kockázatkezelési területe folyamatosan végzi az ESG Provider általa szolgáltatott adatok alapján.

A kizárási listákhoz hasonlóan az Alapkezelő kockázatkezelési területe folyamatosan figyeli az Alapkezelő által a Befektetési döntéshozatal fenntarthatósági kontrolljához választott PAI-k értékének az alakulását az ESG Provider által szolgáltatott adatok alapján.

A kizárási listák mellett, részben azt átfedő módon a befektetési döntéshozatal során az Alapkezelő az alábbi PAI-kat figyeli.

- PAI 5 - A fosszilis tüzelőanyagok ágazatában működő vállalkozásoknak való kitettség

- PAI 14 - Vitatott fegyvereknek (gyalogsági aknák, kazettás bombák, vegyi fegyverek és biológiai fegyverek) való kitettség
- PAI 16 - A társadalmi jogsértés által érintett befektetést befogadó országok

A fenntarthatósági káros hatás figyelembe vételének részletes módját és a figyelembe vett mutatókat az Alapkezelő *Fenntarthatósági kockázatok kezelésének szabályzata* tartalmazza, amiről részletes tájékoztatás az alábbi helyen található nyilatkozatban (*Nyilatkozat a befektetések fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt káros hatásairól és az alkalmazott átvilágítási és szerepvállalási politikáról*) érhető el:

<https://www.otpbank.hu/otpalapkezelo/hu/Fenntarthatosag>

A fenntarthatósági káros hatások alakulásáról szóló társasági szintű tájékoztatás az Alapkezelő éves jelentéséhez kapcsolódóan az Alapkezelő honlapján érhető el:

https://www.otpbank.hu/otpalapkezelo/hu/A_Klimavaltozas

A lista azokat a befektetéseket tartalmazza, amelyek a referenciaidőszakban a pénzügyi termék befektetéseinek legnagyobb arányát tették ki, azaz:



Melyek voltak a pénzügyi termék legfontosabb befektetése?

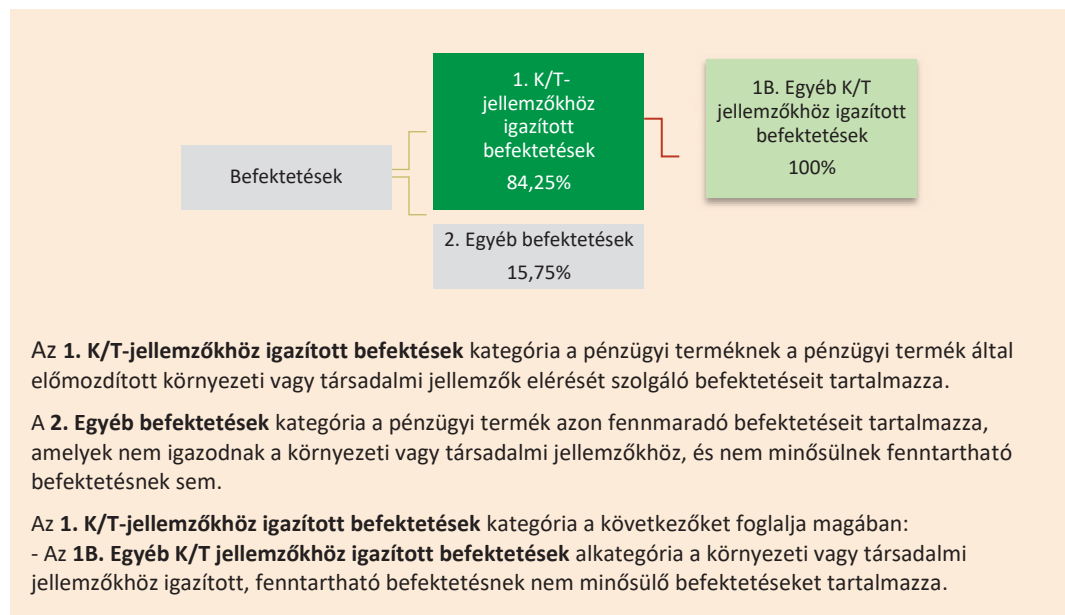
Legnagyobb befektetések	Ágazat	Eszközők %-a	Ország
PLUG POWER INC	<i>Energy</i>	4,3%	USA
SMA SOLAR TECHNOLOGY AG	<i>Industrial</i>	3,95%	Germany
ENPHASE ENERGY INC	<i>Energy</i>	3,95%	USA
MASTERPLAST	<i>Industrial</i>	3,43%	Hungary
SUNRUN INC	<i>Energy</i>	3,3%	USA
PSI AG	<i>Technology</i>	2,97%	Germany
SOLAREEDGE TECHNOLOGIES INC	<i>Energy</i>	2,71%	USA
VITESCO TECHNOLOGIES GROUP	<i>Consumer, Cyclical</i>	2,47%	Germany
AIXTRON SE	<i>Technology</i>	2,47%	Germany
TECHNIP ENERGIES NV	<i>Energy</i>	2,38%	Netherlands
SPROUTS FARMERS MARKET	<i>Consumer, Non-cyclical</i>	2,34%	USA
VERBUND AG	<i>Utilities</i>	2,33%	Austria
VESTAS WIND SYSTEM	<i>Energy</i>	2,02%	Denmark
ESSENTIAL UTILITIES INC	<i>Utilities</i>	1,93%	USA
SOLARIA ENERGIA	<i>Energy</i>	1,83%	Spain
Y MEDIO AMBIENTE SA			

Az eszközallokáció az egyes eszközökbe történő befektetések arányát írja le.



Mekkora volt a fenntarthatósággal kapcsolatos befektetések aránya?

● Milyen volt az eszközallokáció?



● Mely gazdasági ágazatokban hajtották végre a befektetéseket?

A részvénybefektetések szektorok szerinti megoszlása az egész év átlagában az alábbi módon alakult:

Iparvállalatok	37.8%
IT	22.0%
Energetika	3.8%
Tartós fogyasztási cikkek gyártó vállalatok	3.7%
Napi fogyasztási cikkek gyártó vállalatok	3.7%
Közműszolgáltatók	19.4%
Alapanyag-gyártók	4.8%
Egészségügyi szolgáltatások	3.0%
Nem besorolható	1.8%
	100.0%



A környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések milyen mértékben igazodtak az uniós taxonómiához? Az év során a portfolióban szereplő vállalatok árbevételének 78,33%-a felelt meg az uniós taxonómiának. (lásd még az alábbi diagram 2. pontját)

● A pénzügyi termék fosszilis gázzal és/vagy atomenergiával kapcsolatos olyan tevékenységekbe fektetett be, amelyek megfelelnek az uniós taxonómiának¹?

¹ A fosszilis gázzal és/vagy az atomenergiával kapcsolatos tevékenységek csak akkor felelnek meg az uniós taxonómiának, ha hozzájárulnak az éghajlatváltozás korlátozásához (az éghajlatváltozás mérséklése), és nem sértik jelentősen az uniós taxonómia célkitűzéseit -lásd a bal oldali margón található magyarázó megjegyzést. Az uniós taxonómiának megfelelő, fosszilis gázzal és atomenergiával kapcsolatos gazdasági tevékenységekre

A taxonómiához igazodó tevékenységeket a következők arányában kell kifejezni:

- az **árbevétel** a befektetés befogadó vállalkozások jelenlegi „zöld voltát” tükrözi
- a **tőkekiadások** (CapEx) a befektetés befogadó vállalkozások által eszközölt, a zöld gazdaságra való átállás szempontjából releváns zöld befektetéseket mutatják.
- a **működési költségek** (OpEx) a befektetés befogadó vállalkozások zöld operatív tevékenységeit tükrözik.

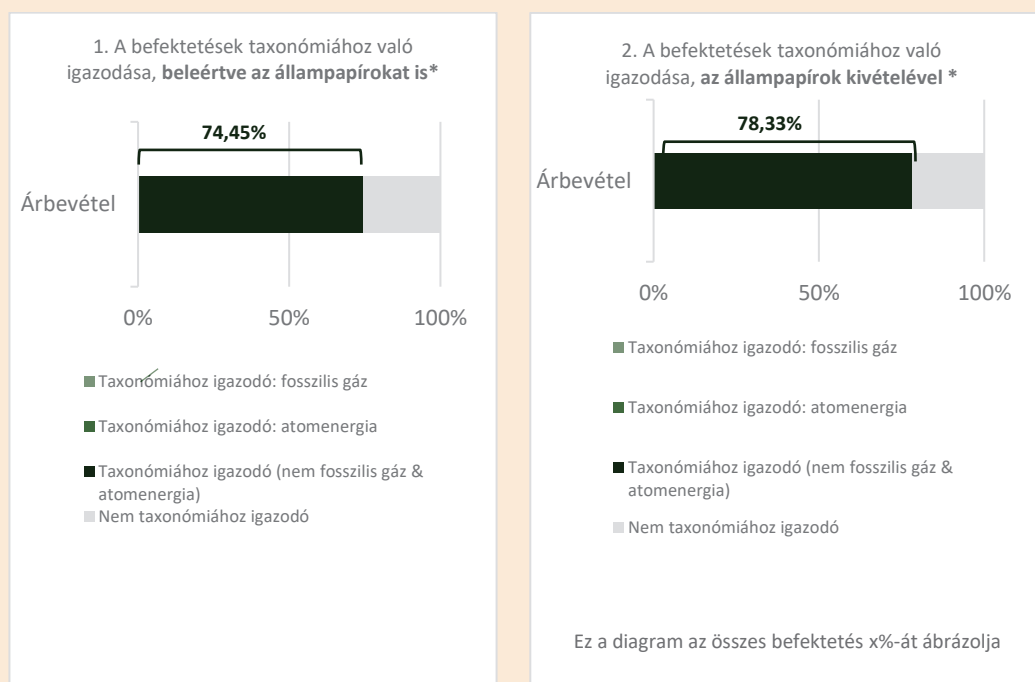
Igen:

Nem

Fosszilis gázba

Atomenergiába

Az alábbi diagramok zöld színnel mutatják be az uniós taxonómiához igazodó befektetések százalékos részarányát. Mivel az állampapírok* taxonómiához való igazodásának meghatározására nem létezik megfelelő módszertan, az első diagram a pénzügyi termék összes befektetéséhez viszonyítva mutatja be a taxonómiához való igazodást, beleértve az állampapírokat is, míg a második diagram csak a pénzügyi termék állampapíroktól eltérő befektetéseire viszonyítva mutatja be a taxonómiához való igazodást.



*E diagramok alkalmazásában az „állampapírok” minden állampapír-kitettséget magukban foglalnak.

- **Mekkora volt az átállási és támogató tevékenységekbe történő befektetések részaránya?** A kérdés megválaszolásánál a “Bloomberg Industry Classification” nomenklátúra besorolásait használtuk. Ezen belül az alternatív energia-források (Energy-Alternate Sources) al-iparágat tekintettük olyannak, ami a klímavédelem szempontjából átállási és támogató tevékenységet folytat. Az ebbe az al-iparágba tartozó vállalatok portfólióban elfoglalt átlagos súlya az év folyamán 23,8% volt.
- **Hogyan viszonyult az uniós taxonómiához igazodó befektetések százalékos aránya a korábbi referencia-időszakokhoz?** Az Alap esetén nem áll rendelkezésre

A támogató tevékenységek

olyan környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések, amelyek **nem veszik figyelembe** az(EU)2020/852 rendelet szerinti, környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre vonatkozó **kritériumokat**.

amelyek többek között a legjobb teljesítménynek megfelelő üvegházhatású gáz-kibocsátási szinttel rendelkeznek.

vonatkozó teljes kritériumrendszert az (EU) 2022/1214 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet határozza meg.

múltbeli adat az Alap uniós taxonómiához igazodó befektetéseinek időbeli alakulásának a bemutatására.



Mekkora volt az uniós taxonómiához nem igazodó, környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések részaránya? Nem releváns.



Mekkora volt a társadalmi szempontból fenntartható befektetések részaránya? Nem releváns.



Milyen befektetések kerültek az „egyéb befektetések” kategóriába, mi volt ezeknek a céljuk és érvényesültek-e minimális környezeti vagy társadalmi biztosítékok? A „2. Egyéb befektetések” kategóriába az Alap a befektetési stratégia kötelező elemei alapján a Alap likviditását biztosító eszközök és származtatott ügyletek kerültek. Ezek esetében – jellegüknél fogva – nem, vagy nem feltétlenül érvényesültek minimális környezeti és társadalmi biztosítékok.



Milyen intézkedéseket hoztak a környezeti és/vagy társadalmi jellemzők teljesítése érdekében a referencia-időszakban? A referencia-időszakban nem történt ilyen intézkedés.

OTP Klímaváltozás 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, 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 Klímaváltozás Részvény 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 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 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, 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, 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