



OTP Föld Kincsei Származtatott Árupiaci 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 Föld Kincsei Származtatott Árupiaci 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	37.607.715	49.978.605
09.	I. Követelések	30.298.051	1.976
10.	1. Követelések	30.298.051	1.976
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	3.387.881	4.994.086
15.	1. Értékpapírok	3.895.033	5.397.513
16.	2. Értékpapírok értékelési különbözete	-507.152	-403.427
17.	a) kamatokból, osztalékokból	0	33.052
18.	b) egyéb	-507.152	-436.479
19.	III. Pénzeszközök	3.921.783	44.982.543
20.	1. Pénzeszközök	3.921.783	44.982.543
21.	2. Valuta, devizabetét értékelési különbözete	0	0
22.	C. Aktív időbeli elhatárolások	0	172.636
23.	1. Aktív időbeli elhatárolás	0	172.636
24.	2. Aktív időbeli elhatárolások értékvesztése (-)	0	0
25.	D. Származékos ügyletek értékelési különbözete	-20.640	818.571
26.	ESZKÖZÖK (AKTÍVAK) ÖSSZESEN:	37.587.075	50.969.812
27.	E. Saját tőke	36.645.397	48.482.064
28.	I. Induló tőke	13.908.798	15.721.629
29.	1. Kibocsátott befektetési jegyek névértéke	79.950.785	88.154.835
30.	2. Visszavásárolt befektetési jegyek névértéke (-)	-66.041.987	-72.433.206
31.	II. Tőkeváltozás (tőkenövekmény)	22.736.599	32.760.435
32.	1.a) Visszavásárolt befektetési jegyek bevonási értékkülönözete	-52.455.419	-62.663.162
33.	1.b) Eladott befektetési jegyek értékkülönözete	57.963.418	70.332.173
34.	2. Értékelési különbözet tartaléka	-527.792	415.144
35.	3. Előző év(ek) eredménye	14.274.711	17.756.392
36.	4. Tárgyévi eredmény	3.481.681	6.919.888
37.	F. Céltartalékok	0	0
38.	G. Kötelezettségek	126.271	827.810
39.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
40.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	126.271	827.810
41.	III. Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
42.	H. Passzív időbeli elhatárolások	815.407	1.659.938
43.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN:	37.587.075	50.969.812

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	106.174.075	144.396.295
02.	II. Pénzügyi műveletek ráfordításai	101.287.894	134.998.877
03.	III. Egyéb bevételek	0	0
04.	IV. Működési költségek	1.387.902	2.431.255
05.	V. Egyéb ráfordítások	16.598	46.275
06.	VI. Fizetett, fizetendő hozamok	0	0
07.	VII. Tárgyévi eredmény (I - II + III - IV - V - VI)	3.481.681	6.919.888

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 Föld Kincsei Származtatott Árupiaci Alap

Tájékoztató adatok:

1. Az Alap neve: OTP Föld Kincsei Származtatott Árupiaci Alap
2. Az Alap felügyeleti nyilvántartásba vételének száma (lajstromszám) és dátuma: 1111-313, 2009. február 3.
3. Az Alap típusa: nyilvános
4. Az Alap fajtája: nyíltvégű értékpapír-befektetési alap
5. Az Alap futamideje: 2009. február 3-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.

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 Bertalan Zsuzsanna, kamarai tagsági száma: 005611.

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>

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 9.397.418 eFt, amely 144.396.295 eFt bevétel és 134.998.877 eFt ráfordítás különbsége. 2.431.255 eFt működési költség és 46.275 eFt egyéb ráfordítás után a nyereség 6.919.888 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 Föld Kincsei Származtatott Árupiaci 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	3.298.102	83		0,00%
OTP Bank Nyrt. EUR	folyószámla	0	1.118		0,00%
OTP Bank Nyrt. USD	folyószámla	623.155	3.528.357		6,92%
OTP Bank Nyrt. GBP	folyószámla	314	293		0,00%
OTP Bank Nyrt. CAD	folyószámla	212	115		0,00%
OTP Bank Nyrt. HUF	2022.12.30 - 2023.01.02	0	3.471.300		6,81%
OTP Bank Nyrt. EUR	2022.12.21 - 2023.02.01	0	20.012.500		39,26%
OTP Bank Nyrt. EUR	2022.12.21 - 2023.02.01	0	4.002.500		7,85%
OTP Bank Nyrt. EUR	2022.12.21 - 2023.02.01	0	8.005.000		15,71%
OTP Bank Nyrt. EUR	2022.12.30 - 2023.01.02	0	923.777		1,81%
OTP Bank Nyrt. HUF	2022.10.28 - 2023.01.31	0	3.000.000		5,89%
OTP Bank Nyrt. HUF	2022.10.28 - 2023.01.31	0	2.037.500		4,00%
Banki egyenlegek összesen:		3.921.783	44.982.543		88,25%
Átruházható értékpapírok					
Értékpapír neve	Futamidő	Tőzsdei értékpapír	Tőzsdén kívüli értékpapír	Tőzsdei értékpapír	Tőzsdén kívüli értékpapír
Államkötvények:		1.543.711		0	0,00%
US TREASURY BILL 0 03/24/2	2021.03.25 - 2022.03.24	1.543.711		0	0,00%
Vállalati kötvények:		0		2.416.150	4,74%
OTPHB 5.5 07/13/2025	2022.07.13 - 2025.07.13	0		1.206.103	2,37%
OTPHB 7.35 03/04/2026	2022.12.01 - 2026.03.04	0		1.210.047	2,37%
Belföldi részvények:		771		0	0,00%
OPUS		771		0	0,00%
Külföldi részvények:		972.615		355.111	0,70%
ABEN RESOURCES LTD.		42.419		0	0,00%
FLUIDOIL LTD		153.648		83.184	0,16%
GENSOURCE POTASH CORPORATION		64.401		0	0,00%
GEOMEGA RESOURCES INC		58.853		50.846	0,10%
HANNAN METALS LTD		3.083		0	0,00%
HERCULES SILVER CORP		0		84.293	0,17%
INCA ONE GOLD CORP		39.757		0	0,00%
KINTAVAR EXPLORATION INC.		136.477		24.106	0,05%
MEXICAN GOLD MINING CORP		9.219		0	0,00%
NORDEN CROWN METALS CORP		21.073		0	0,00%
OTSO GOLD CORP		61.459		33.274	0,07%
SOMA GOLD CORP		72.558		73.033	0,14%
SOPERIOR FERTILIZER CORP		17.926		0	0,00%
SURGUTNEFTEGAS PREF		212.959		6.375	0,01%
TRIUMPH GOLD CORP		78.783		0	0,00%
Befektetési jegyek:		870.784		2.222.825	4,37%
ADVENTUM SATIS EUR ZK AA		368.883		431.569	0,85%
BIGGEORGE 12. INGATLANALAP A		0		461.586	0,91%
BIGGEORGE 28 INGATLANF ALAP A		501.901		542.053	1,06%
NEW PALACE II. INGATLAN A		0		351.270	0,69%
RECONCEPT II. ALAP		0		436.347	0,86%
Átruházható értékpapírok összesen:		3.387.881	0	4.994.086	0
Egyéb eszközök					
Követelések		30.298.051		1.976	0,00%
Aktív időbeli elhatárolások		0		172.636	0,34%
Származékos ügyletek értékelési különbözete		-20.640		818.571	1,60%
Egyéb eszközök összesen:		30.277.411		993.183	1,94%
ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN:		37.587.075		50.969.812	100,00%

Éves jelentés - OTP Föld Kincsei Származtatott Árupiaci Alap

I. Vagyonkimutatás

adatok ezer Ft-ban

Vagyonelem, ill.értékpapír fajta	Időszak nyitó állománya 2022.01.01	Időszak záró állománya 2022.12.31	Megoszlás (%)
Kötelezettségek			
1. Hitelállomány:	0	0	0,00%
2. Egyéb kötelezettségek és elhatárolt költségek:			
Alapkezelői díj	40.596	60.400	2,43%
Letétkezelői díj	3.545	6.092	0,24%
Költségként elszámolt egyéb tétel	4.157	5.357	0,22%
Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség	77.973	755.961	30,39%
3. Céltartalékok:	0	0	0,00%
4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás:	815.407	1.659.938	66,72%
Kötelezettségek összesen:	941.678	2.487.748	100,00%
NETTÓ ESZKÖZÉRTÉK:	36.645.397	48.482.064	

II. Forgalomban lévő befektetési jegyek száma

A forgalomban lévő befektetési jegyek száma :	13.908.797.560	15.721.629.149
--	-----------------------	-----------------------

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

	2021.12.31	2022.12.31
Jelen dokumentum alapján:	2,634692	3,083781
A hivatalosan közzétett nettó eszközérték alapján:	2,637850	3,207141 *

*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.

IV. Az Alap értékpapír portfóliójának összetétele

Megnevezés	2022.01.01	Megoszl.(%)	2022.12.31	Megoszl.(%) *
a) tőzsdén hivatalosan jegyzett átruházható értékpapírok:	3.387.881	9,01%	4.994.086	9,81%
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:	1.543.711	4,11%	2.416.150	4,74%

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:	4.886.181	9.397.418
b) egyéb bevétel:	0	0
c) kezelési költségek (alapkezelői díj):	-1.245.062	-2.294.270
d) a letétkezelő díjai:	-13.188	-21.950
e) egyéb díjak és adók:		
bizományosi díj:	-97.041	-93.027
bankköltség:	-195	-629
felügyleti díj:	-11.547	-15.687
egyéb költség és ráfordítás:	-37.467	-51.967
f) nettó jövedelem:	3.481.681	6.919.888
g) felosztott jövedelem (fizetett hozam):	0	0
újra befektetett jövedelem:	3.481.681	6.919.888
h) a tőkeszámla változása:	5.680.027	3.973.843
i) a befektetések értéknövekedése, illetve értékcsökkenése:	-6.490	942.936
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.

Az Alap az alábbi értékben tartalmaz szankcióval érintett értékpapírokat és egyéb eszközöket, melyek év végi értékelése az Értékelési Bizottság 2022.10.24-i döntése alapján történt:

	Bekerülési érték	Értékelési különbözet	Eszközérték
Szankciós papírok	239.241	-232.866	6.375
Szankciós papírok után járó osztalék	26.343	-24.367	1.976
OTP Orosz Részvény Alap befektetési jegy	0	0	0

adatok ezer Ft-ban

Éves jelentés - OTP Föld Kincsei Származtatott Árupiaci 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.	-14,50%	20.310.335.898	32.371.017.042	1,593820
2019. december 31.	0,66%	18.927.605.055	30.367.694.647	1,604413
2020. december 31.	49,56%	11.456.530.006	27.490.178.692	2,399521
2021. december 31.	9,80%	13.908.797.560	36.645.397.501	2,634692
2022. január 31.		13.995.300.583		2,792949
2022. február 28.		14.035.495.530		2,608909
2022. március 31.		14.341.338.587		3,079480
2022. április 29.		14.567.203.697		3,051386
2022. május 31.		14.856.001.519		3,155884
2022. június 30.		15.245.152.858		3,141246
2022. július 29.		15.351.724.890		3,201598
2022. augusztus 31.		15.578.441.932		3,225915
2022. szeptember 30.		15.853.369.407		3,236634
2022. október 28.		15.986.813.740		3,174698
2022. november 30.		15.970.916.581		3,206364
2022. december 31.	17,05%	15.721.629.149		48.482.064.099

Az OTP Föld Kincsei Származtatott Árupiaci Alap 2022. évi hozama az Alapot terhelő költségek levonása után 17,05 % lett.

Az Alapra kibocsátott befektetési jegyek darabszámának havi változása:

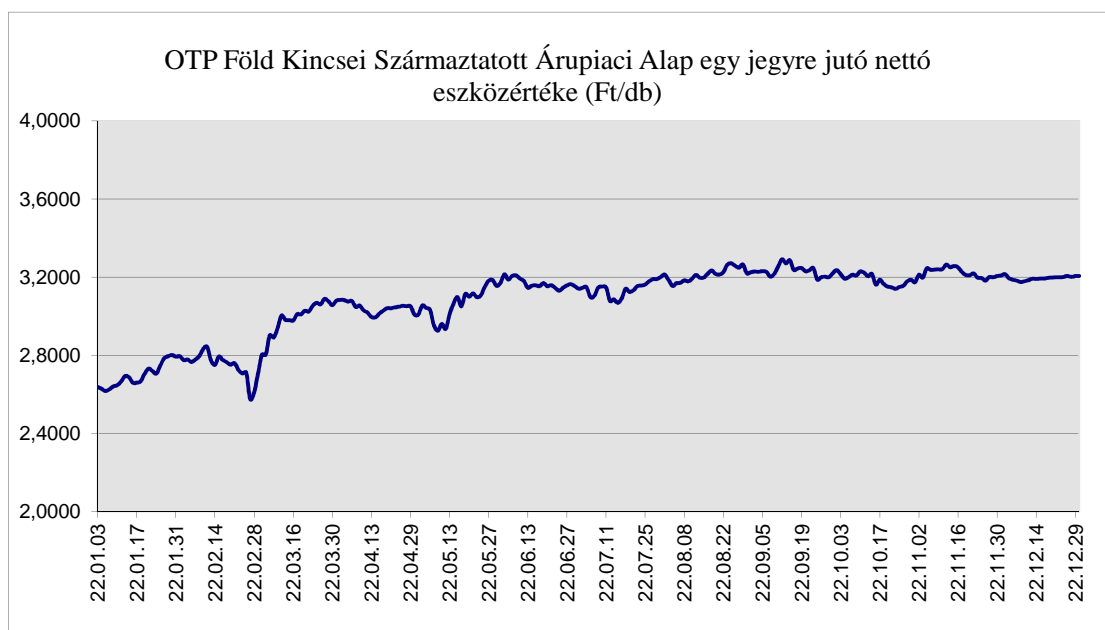
'A' sorozat (névérték 1 Ft.)	Kibocsátás mennyisége (db)	Visszaváltás mennyisége (db)
2022. január	241.777.008	155.273.985
2022. február	363.728.492	323.533.545
2022. március	616.954.032	311.110.975
2022. április	400.227.207	174.362.097
2022. május	466.097.370	177.299.548
2022. június	553.458.806	164.307.467
2022. július	294.365.862	187.793.830
2022. augusztus	395.523.629	168.806.587
2022. szeptember	467.984.612	193.057.137
2022. október	316.382.301	182.937.968
2022. november	212.146.785	228.043.944
2022. december	140.772.806	283.595.403
Összesen:	4.469.418.910	2.550.122.486

Éves jelentés - OTP Föld Kincsei Származtatott Árupiaci Alap

'B' sorozat (névérték 1 EUR)	Kibocsátás mennyisége (db)	Visszaváltás mennyisége (db)
2022. január	134.315	172.587
2022. február	302.699	259.226
2022. március	365.202	138.679
2022. április	240.926	276.128
2022. május	249.091	129.098
2022. június	244.729	76.923
2022. július	189.292	153.743
2022. augusztus	198.316	90.319
2022. szeptember	229.989	100.283
2022. október	106.647	187.122
2022. november	143.152	90.670
2022. december	79.207	132.077
Összesen:	2.483.565	1.806.855

'I' sorozat (névérték 1 Ft.)	Kibocsátás mennyisége (db)	Visszaváltás mennyisége (db)
2022. január	317.153.385	121.804.237
2022. február	16.096.560	227.495.051
2022. március	326.048.022	676.967.189
2022. április	59.100.625	442.641.169
2022. május	45.368.389	85.619.227
2022. június	42.782.684	36.456.242
2022. július	27.122.754	80.420.819
2022. augusztus	50.987.996	57.254.935
2022. szeptember	38.486.175	31.827.025
2022. október	59.675.425	76.318.200
2022. november	85.331.699	164.202.521
2022. december	28.476.421	12.439.814
Összesen:	1.096.630.135	2.013.446.429

Az Alap nem fizetett hozamot a beszámolási időszakban.



Éves jelentés - OTP Föld Kincsei Származtatott Árupiaci Alap

VII. A származékos ügyletek és a kapcsolódó kötelezettségvállalások bemutatása

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

VIII. Az Alapkezelő működésében bekövetkezett változások, valamint a befektetési politika alakulására ható fontosabb tényezők bemutatása

Az Alapkezelő működésére vonatkozó belső szabályzatok a KBFTV., valamint egyéb vonatkozó jogszabályok előírásai szerint kerültek kialakításra, illetve módosításra. Az Alapkezelő működésében ugyanakkor tárgyidőszak folyamán jelentős változás nem történt.

Az Alapkezelő által végzett tevékenységeket és működésre vonatkozó további részleteket ld.

https://www.otpbank.hu/OTP_ALAPKEZELO/hu/bemutatkozas.jsp

Az Alap kibocsátási tájékoztatója és kezelési szabályzata szintén a KBFTV. és egyéb vonatkozó jogszabályok előírásai szerint kerültek kialakításra, illetve módosításra.

Az ennek keretében is részletezett, az Alap működését befolyásoló befektetési politika tekintetében jelentős változás nem történt.

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

Az Alapkezelő által 2022. évben kifizetett összes:

eFt.

Megnevezés	Összeg
Rögzített javadalmazás	1.037.785
Változó javadalmazás	823.865
Összesen	1.861.650

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

eFt.

Megnevezés	Ügyvezetők	Egyéb munkavállalók	Összesen
Kedvezményezettek száma	6	16	22
Nyereségrészesedés	7.165	106.732	113.897
Teljes javadalmazás *	344.331	430.120	774.451

*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 állampapírokban 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 Föld Kincsei Származtatott Árupiaci 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 *	37.682.529.709	63.674.380.478	68,9759%

* 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 Föld Kincsei Származtatott Árupiaci 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	
Vállalati kötvények:		2.445.603	33.052	-62.505	2.416.150
OTPHB 5.5 07/13/2025	2022.07.13 - 2025.07.13	1.214.370	31.121	-39.388	1.206.103
OTPHB 7.35 03/04/2026	2022.12.01 - 2026.03.04	1.231.233	1.931	-23.117	1.210.047
Külföldi részvények:		979.358	0	-624.247	355.111
FLUIDOIL LTD		135.534	0	-52.350	83.184
GEOMEGA RESOURCES INC		94.691	0	-43.845	50.846
HERCULES SILVER CORP		41.457	0	42.836	84.293
KINTAVAR EXPLORATION INC.		74.419	0	-50.313	24.106
OTSO GOLD CORP		115.388	0	-82.114	33.274
SOMA GOLD CORP		278.628	0	-205.595	73.033
SURGUTNEFTEGAS PREF		239.241	0	-232.866	6.375
Befektetési jegyek:		1.972.552	0	250.273	2.222.825
ADVENTUM SATIS EUR ZK AA		379.867	0	51.702	431.569
BIGGEORGE 12. INGATLANALAP A		408.144	0	53.442	461.586
BIGGEORGE 28 INGATLANF ALAP A		500.000	0	42.053	542.053
NEW PALACE II. INGATLAN A		330.051	0	21.219	351.270
RECONCEPT II. ALAP		354.490	0	81.857	436.347
MINDÖSSZESEN:		5.397.513	33.052	-436.479	4.994.086

Határidős deviza ügyletek bemutatása:

	adatok ezerben	határidős ügylet szerződés szerinti értéke		határidős ügylet diszkontált piaci értéke		eredmény
		devizában	forintban	devizás értéke forintban	forint értéke	
		2021.12.31-én:	CAD / HUF	-3.000	768.180	
	USD / HUF	-7.000	2.268.280	-2.279.797	2.261.428	-18.369
	Összesen:					-20.640
2022.12.31-én:	EUR / HUF	-105.000	42.952.770	-42.012.928	42.827.499	814.571
	CAD / EUR	-2.490	1.721	-689.464	688.268	-1.196
	USD / EUR	-12.000	11.261	-4.497.323	4.502.519	5.196
	Összesen:					818.571

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

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

Megnevezése	Névértéke	za	dátuma	érték	dátuma	érték	ráfordítása
2021.12.31-én:							
DIGI COMMUNICATION	28	eFt	2021.12.29	8.541.744	2022.01.05	8.541.744	0
ERSTE BANK STAMM	321	eFt	2021.12.29	4.858.332	2022.01.05	4.858.332	0
PEKAO	550	eFt	2021.12.29	5.349.755	2022.01.05	5.349.755	0
OMV PETROM SA	30.598	eFt	2021.12.29	11.308.748	2022.01.05	11.308.748	0

Az ügyletekhez kapcsolódó óvadék nem került meghatározásra.

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

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

Éves jelentés - OTP Föld Kincsei Származtatott Árupiaci 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:	13.908.798	8.204.050	-6.391.219	15.721.629
Tőkenövekmény változásának levezetése:				
Jegyforgalmazás értékkülönbözete:	5.507.999	12.368.755	-10.207.743	7.669.011
Értékelési különbözet:	-527.792	415.144	527.792	415.144
Eredménytartalék:	14.274.711	3.481.681	0	17.756.392
Tárgyévi eredmény:	3.481.681	6.919.888	-3.481.681	6.919.888
Tőkenövekmény összesen:	22.736.599	23.185.468	-13.161.632	32.760.435
Saját tőke összesen:	36.645.397	31.389.518	-19.552.851	48.482.064

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	1.245.061.732	1.204.465.432	2.294.270.198	2.233.870.428
Letétkezelői díj	13.188.039	9.642.752	21.949.830	15.857.153
Bizományosi díj	97.041.240	97.041.240	93.027.494	93.027.494
Bankköltség	194.950	194.950	628.794	628.794
Felügyeleti díj	11.547.000	8.470.000	15.687.000	11.410.000
Könyvvizsgálat díja	1.079.500	0	1.079.500	0
Egyéb	19.789.499	19.789.499	4.612.603	4.612.603
Összesen:	1.387.901.960	1.339.603.873	2.431.255.419	2.359.406.472

Éves jelentés - OTP Föld Kincsei Származtatott Árupiaci Alap

Cash flow kimutatás	adatok ezer Ft-ban	
	2021.01.01- 2021.12.31.	2022.01.01- 2022.12.31.
I. Működési cash flow	-46.377.397	-6.795.724
1. Tárgyévi eredmény (kapott hozamok nélkül)	2.962.471	5.787.785
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás	0	0
4. Elszámolt értékelési különbözet	-6.490	942.936
5. Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	0	0
7. Értékpapír befektetések értékesítésének eredménye	-24.490.796	-44.253.018
8. Befektetett eszközök állományváltozása	0	0
9.1. Követelések változása	-22.177.997	30.296.075
9.2. Értékpapírok értékelési különbözetének változása	10.400	-103.725
10. Rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	4.910	701.539
11. Hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozása	0	0
12. Aktív időbeli elhatárolások állományváltozása	16.638	-172.636
13. Passzív időbeli elhatárolások állományváltozása	-2.692.623	844.531
Származékos ügyletek állományváltozása	-3.910	-839.211
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	23.156.062	43.882.641
17. Értékpapírok beszerzése -	-328.500.225	-207.519.695
18. Értékpapírok eladása, beváltása +	351.137.077	250.270.233
19. Kapott hozamok +	519.210	1.132.103
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	5.680.027	3.973.843
20. Befektetési jegy kibocsátás +	16.657.025	20.572.805
22. Befektetési jegy visszavásárlása -	-10.976.998	-16.598.962
23. Befektetési jegyek után fizetett hozamok -	0	0
IV. Pénzeszközök változása	-17.541.308	41.060.760
Pénzeszközök nyitó értéke	21.463.091	3.921.783
Pénzeszközök záró értéke	3.921.783	44.982.543

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 Föld Kincsei Származtatott Árupiaci Alap
Alap lajstromszáma:	1111-313
Alapkezelő neve:	OTP Alapkezelő Zrt.
Letétkezelő neve:	OTP Bank Nyrt.
Nettó Eszközérték számítás típusa:	T

	Ft
Tárgynap (T):	2022.12.31
Saját tőke:	48.482.064.099
Egy jegyre jutó NEÉ:	3,083781
Darabszám:	15.721.629.149

A tárgynapi nettó eszközérték meghatározása:

			adatok eFt-ban	
			Összeg	%
I. KÖTELEZETTSÉGEK				
I/1. Hitelállomány:	Futamidó		0	0,00
I/2. Egyéb kötelezettségek és elhatárolt költségek:			827.810	33,28
Alapkezelői díj			60.400	2,43
Letétkezelői díj			6.092	0,24
Költségként elszámolt egyéb tétel			5.357	0,22
Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség			755.961	30,39
I/3. Céltartalékok:			0	0,00
I/4. Egyéb passzív időbeli elhatárolás:			1.659.938	66,72
Kötelezettségek összesen:			2.487.748	100,00

				Összeg	%
II. ESZKÖZÖK					
II/1. Folyószámla, készpénz (összes):				3.529.966	6,93
II/2. Egyéb követelés:				1.976	0,00
II/3. Lekötött bankbetétek (összes):	Bank	Devizanem	Futamidó	41.452.577	81,33
II/3.1. 3 hónapnál rövidebb lekötésű bankbetétek:					
				36.415.077	71,44
	OTP	HUF	22.12.30 - 23.01.02	3.471.300	6,81
	OTP	EUR	22.12.21 - 23.02.01	20.012.500	39,26
	OTP	EUR	22.12.21 - 23.02.01	4.002.500	7,85
	OTP	EUR	22.12.21 - 23.02.01	8.005.000	15,71
	OTP	EUR	22.12.30 - 23.01.02	923.777	1,81
II/3.2. 3 hónapnál hosszabb lekötésű bankbetétek:				5.037.500	9,89
		OTP	22.10.28 - 23.01.31	3.000.000	5,89
		OTP	22.10.28 - 23.01.31	2.037.500	4,00
II/4. Értékpapírok (összes):				4.994.086	9,80
II/4.2. Gazdálkodói és egyéb hitelviszonyt megtestesítő ép.:				2.416.150	4,73
II/4.2.1. Tőzsdére bevezetett (összes):				2.416.150	4,73
OTPHB 5.5 07/13/2025 kötvény		EUR	3.000.000	1.206.103	2,36
OTPHB 7.35 03/04/2026 kötvény		EUR	3.034.000	1.210.047	2,37
II/4.3. Részvények (összes):				355.111	0,70
II/4.3.2. Külföldi részvények (összes):				355.111	0,70
FLUIDOIL LTD részvény		CAD	2.400.000	83.184	0,16
GEOMEGA RESOURCES INC részvény		CAD	1.467.000	50.846	0,10
HERCULES SILVER CORP részvény		CAD	1.900.000	84.293	0,17
KINTAVAR EXPLORATION INC. részvény		CAD	1.932.000	24.106	0,05
OTSO GOLD CORP részvény		CAD	6.000.000	33.274	0,07
SOMA GOLD CORP részvény		CAD	798.150	73.033	0,14
SURGUTNEFTEGAS PREF részvény		RUB	1.272.247	6.375	0,01

Portfólió jelentés értékpapíralapra

II/4.5. Befektetési jegyek (összes):			2.222.825	4,37
II/4.5.1. Tőzsdére bevezetett (összes):			2.222.825	4,37
ADVENTUM SATIS EUR ZK AA	EUR	1.000.000	431.569	0,85
BIGGEORGE 12. INGATLANALAP A	EUR	1.100.000	461.586	0,91
BIGGEORGE 28 INGATLANF ALAP A	HUF	507.648	542.053	1,06
NEW PALACE II. INGATLAN A	HUF	321.226	351.270	0,69
RECONCEPT II. ALAP	EUR	1.020.199	436.347	0,86
II/5. Aktív időbeli elhatárolások (összes):			172.636	0,34
II/6. Származékos ügyletek értékelési különbözete			818.571	1,60
Eszközök összesen:			50.969.812	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 Föld Kincsei Származtatott Árupiaci 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 Föld Kincsei Származtatott Árupiaci 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 lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a számviteli információkért

A vezetés felelős a számviteli információknak a Törvény illetve a számviteli törvénynek az éves beszámoló mérlegére és eredménykimutatására vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes számviteli információk elkészítése.

A számviteli információk elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Alapnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitelnek a számviteli információkban való alkalmazásáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az Alapkezelőnél irányítással megbízott személyek felelősek az Alap pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgálónak a számviteli információk könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy a számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- ▶ Azonosítjuk és felbecsüljük a számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából 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

Bertalan Zsuzsanna
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 005611