

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

az ACCESS PP Deposit Nyíltvégű Befektetési Alap

2021. évi Éves beszámolójához

Az Access PP Deposit Nyíltvégű Befektetési Alap 2021. december 31-i mérleg szerinti

Saját tőkéje (nettó eszközértéke)	49 413 ezer Ft
Befektetési jegyek darabszáma	1 625 850 877 db
Egy befektetési jegyre jutó nettó eszközértéke	0,030392 Ft

Likvid sorozat

Saját tőkéje (nettó eszközértéke)	27 472 ezer Ft
Befektetési jegyek darabszáma	276 467 233 db
Egy befektetési jegyre jutó nettó eszközértéke	0,099368 Ft
Letétkezelő által közzétett nettó eszközérték	27 549 ezer Ft
Letétkezelő által közzétett egy befektetési jegyre jutó nettó eszközértéke	0,099646 Ft

Illikvid sorozat

Saját tőkéje (nettó eszközértéke)	21 941 ezer Ft
Befektetési jegyek darabszáma	1 349 383 644 db
Egy befektetési jegyre jutó nettó eszközértéke	0,01626 Ft
Letétkezelő által közzétett nettó eszközérték	21 941 ezer Ft
Letétkezelő által közzétett egy befektetési jegyre jutó nettó eszközértéke	0,01626 Ft

Az Alap tőkenövekménye 2021. év végén -1 576 438 ezer Ft, az induló tőke értékének több -96,96%-a. Az egy befektetési jegyre jutó nettó eszközérték 2,71 %-kal alacsonyabb az előző év végi 0,031237 Ft/db értéknél.

A Letétkezelő által kimutatott és közzétett nettó eszközérték és a számviteli előírások alapján készült nettó eszközérték közötti eltérés a könyvelői díj elszámolásának különbözőségéből adódik.

Az Alapkezelő 2017. március 22.-i nappal megszűnési eljárást indított az Alapra, amely még folyamatban van.

Az Magyar Nemzeti Bank 2019. április 29.-én kézbesített H-JÉ-III-24/2019. számú határozatával az ACCESS Befektetési Alapkezelő Zrt. kollektív portfóliókezelés (befektetési alapkezelés), portfóliókezelés, valamint befektetési tanácsadás végzésére jogosító tevékenységi engedélyét a kézhezvételének napjával visszavonta, az Alap törvényes képviselője és a megszűnési eljárás lefolytatója a K&H Bank Zrt., (továbbiakban: Bank), mint letétkezelő lett.

ACCESS PP DEPOSIT NYÍLTVÉGŰ BEFEKTETÉSI ALAP

Kiegészítő melléklet a 2021. évi Éves beszámolóhoz

1. Általános rész

Az ACCESS Pénzpiaci Befektetési Alapot 2000. november 6-án nyíltvégű értékpapír befektetési alapként, 100 millió Ft induló saját tőkével, 100.000.000 db 1 Ft névértékű névre szóló dematerializált befektetési jegyekkel vette nyilvántartásba a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete III-110.160/2000. sz. határozatával, 1111-104 lajstromozási számon. (ISIN kódja: HU0000701826)

2013. február 14-től Access PP Deposit Nyíltvégű Befektetési Alapra változott az Alap elnevezése, melyről a 10/2012. számú vezérigazgatói határozat döntött. A névváltozás mellett az Alap befektetési politikája valamint az ügyfeleket és az alapot terhelő költségek és díjak is változtak.

A Kbtv. 128. § (1) bekezdése alapján az Alapkezelő az ACCESS PP Deposit Alap vonatkozásában, - vezérigazgatói határozat alapján-, elhatározta, hogy az illikviddé vált eszközöknek az Alap portfólióján, illetve az azokat megtestesítő befektetési jegyeknek a befektetési jegyek állományán belül elkülönítésre kerülnek.

A Társaság az Alap alábbi eszközeit minősítette illikvidnek, tekintettel arra, hogy azok az adott piaci körülmények között nem, vagy a piaci forgalomnak a szokásos feltételekhez képest jelentős visszaesése miatt csak aránytalanul nagy veszteséggel lennének értékesíthető:

Illikvid eszköz megnevezése	Eszköz értéke sorozatbontáskor
DRB bank részvény	0
Buda-Cash pénz	64 734 352
DRB bank pénz	4 354
Bankbetét követelés	2 211 089 923

A fenti eszközök az Alapnak a fent megjelölt, jelenleg felszámolás alatt lévő pénzügyi szervezetekkel szembeni követelést testesítik meg. A követelés érvényesítése érdekében a Társaság minden szükséges lépést megtett. Ezen követelések megtérülése a felszámolók által kiadott behajthatatlansági nyilatkozat alapján nem lehetséges, ezen követelések kivezetése a könyvekből megtörtént.

Általános adatok:

Letétkezelő, az Alap képviselője:

Székhelye:

Cégjegyzékszáma:

Kereskedelmi és Hitelbank Zrt.

1095 Budapest, Lehner Ödön fasor 9.

01-10-041043

Könyvvizsgáló:

Székhelye:

MKVK tagsági szám:

Könyvvizsgáló neve:

Gold Bridge 95' Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kf

1024 Budapest, Lövház u. 24.

000142

Lukácsi Margit (kamarai eng. szám: 003569)

Könyvviteli szolgáltató:

Quality Consult Bt

A beszámoló összeállítója:

Véghné Katona Angelika (nyilvántartási szám:194345)

Befektetési politika

A megszűnési eljárás megindítását követően az alap célja nem határozható meg, az eljárás célja az alap mielőbbi megszüntetése, és a befektetők követeléseinek kielégítése.

Számviteli politika

Az Alap számviteli politikáját a hatályos számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) és a befektetési alapok beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 215/2000. (XII. 11.) kormányrendelet figyelembevételével alakította ki.

Az Alap kettős könyvvezetést alkalmaz, december 31-i fordulónapra éves beszámolót készít, mely a kormányrendelet szerint részletezett mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből és üzleti jelentésből áll. Az Alapkezelő az éves beszámoló mérlegkészítési napjának a tárgyévet követő év február 28-át jelölte meg.

Az Alap mérlegét és eredménykimutatását a Szt. és a kormányrendelet szerinti elszámolási-, értékelési elveknek és előírásoknak megfelelően készíti, az eredményt a befektetési alapokra vonatkozó rendelkezések szerint állapítja meg:

- A főkönyvi könyveiben és nyilvántartásaiban a működés valamennyi műveletét rendszeresen rögzíti és biztosítja a beszámoló készítési kötelezettség teljesítéséhez szükséges információkat.
- A befektetett eszközként való aktiválást a pénzügyi eszköz egy évnél hosszabb időtartamra történő befektetése esetén alkalmazza.
- Az értékelési különbözeteket csak a mérlegfordulónapi értékelés során, a nettó eszközérték meghatározásakor számolja el a főkönyvi számlákon.
- Év közben az értékpapírokat bekerülési értéken tartja nyilván, míg az év végi állományt az értékelési különbözet elszámolásával az ismert piaci értéken mutatja ki a mérlegben. Az állománycsökkenést a hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál a FIFO elv szerint, a tulajdonosi részesedést jelentő értékpapíroknál súlyozott átlagáron számolja el értékesítéskor, illetve lejáratkor.
- A tőzsdén kötött határidős ügyletek pénzügyi instrumentumaira vonatkozó követelést és kötelezettséget a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban a szerződésben rögzített kötési áron tartja nyilván mindaddig, amíg az ügyletek lezárásra nem kerülnek ellenügylet kötésével vagy lejáratkor.
- A származtatott ügyletek értékelési különbözeteként az Alap javára kötött, le nem zárt (le nem járt) határidős ügyletek piaci értékét - a pénzügyi instrumentum piaci ára és határidős kötési ára közötti különbözet összegét - mutatja ki a mérlegben.
- A követeléseket és kötelezettségeket szerződés vagy számla alapján, a partnerrel egyeztetett összegben állítja be a mérlegbe.
- Az aktív és passzív időbeli elhatárolások értékét a fordulónapig elszámolt, illetve a mérlegkészítésig ismertté vált tárgyévre vonatkozó bevételek és ráfordítások alapján, a számlázott összegben, ennek hiányában a szerződés szerinti összegben határozza meg.
- A mérleg fordulónapján fennálló három hónapon túli követeléseket és az aktív időbeli elhatárolások teljes összegét értékvesztésként mutatja ki a mérlegben.
- Céltartalékot a múltbeli vagy folyamatban levő szerződéseiből fennálló függő- és biztos jövőbeni fizetési kötelezettségeire képez, ha azokra egyéb módon nem biztosított fedezetet.
- Rendkívüli eseménynek a tevékenységgel közvetlen kapcsolatban nem álló, a rendes üzletmeneten kívül eső eseményt tekinti az Alap.
- Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

ACCESS PP DEPOSIT NYÍLTVÉGŰ BEFEKTETÉSI ALAP

Kiegészítő melléklet a 2021. évi Éves beszámolóhoz

2. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Az éves beszámoló tagolása a korábbi időszak beszámolóival egyező, az egyes mérlegtételek besorolásában, illetve az alkalmazott értékelési módszerben nem történt változás az előző évekhez képest.

Az Alap befektetett eszközök közé sorolt eszközzel nem rendelkezik, a **forgóeszközök mérlegsor 51 347 ezer Ft-os** összegének összetétele a következő:

A **pénzeszközök** év végi záró állománya 51 347 ezer Ft, amely a letétkezelő által vezetett bankszámlák egyenlege.

A **követelések** nem kerültek kimutatásra.

Az Alap tulajdonában lévő **értékpapírok a megszűnési eljárás során értékesítésre kerültek, így az év végi piaci értéke nulla.**

Kölcsönbe adott, illetve kölcsönbe vett értékpapírok, valamint óvadéki repóba adott vagy repóba vett értékpapírok miatt fennálló kötelezettsége és követelése nincs az Alapnak.

Az Alap származékos ügyletei **a megszűnési eljárás során lezárásra kerültek, így az év végén a származtatott ügyletek értékelési különbözete nulla.**

Aktív időbeli elhatárolás nem került kimutatásra.

A mérleg forrás oldalán kimutatott **idegen forrás** összetevői:

A **kötelezettségek** 7 ezer Ft-os összegének tételei a következők:

- különadóból származó fizetési kötelezettség 7 ezer Ft.

Passzív időbeli elhatárolásként 762 ezer Ft 2020-2021. évi könyvvizsgálati díj, és 991 ezer Ft a könyvelési díj és 174 ezer Ft letétkezelési díj került kimutatásra.

Az Alap **saját tőkéjének** mérleg szerinti záró értéke 49 413 ezer Ft, mely több mint 2,7 %-kal csökkent, míg az **induló tőke** (a befektetési jegyek darabszáma) maradt az előző évi 1 626 millió.

Befektetési jegyek forgalma

Illikvid

	darab
Nyitó	1 349 383 644
Tárgyévi eladás	
Tárgyévi visszaváltás	
Záró	1 349 383 644

Likvid

	darab
Nyitó	276 467 233
Tárgyévi eladás	
Tárgyévi visszaváltás	
Záró	276 467 233

ACCESS PP DEPOSIT NYÍLTVÉGŰ BEFEKTETÉSI ALAP

Kiegészítő melléklet a 2021. évi Éves beszámolóhoz

A **tőkeváltozás** (tőkenövekmény) -1 576 438 ezer Ft, melyből

- a befektetési jegyek értékülönözetéből adódik 199 218 ezer Ft,
- -1 774 283 ezer Ft tőkenövekmény az előző évek gazdálkodásból realizálódott, míg az Alap tárgyévi eredménye -1 373 ezer Ft.

3. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A befektetési alap **tárgyévi eredménye** 1 373 ezer Ft veszteség. A pénzügyi műveletek 5 ezer Ft-os eredményét 222 ezer Ft egyéb bevétel növelte, és 1 575 ezer Ft működési költség, 25 ezer Ft különadó terhelte. Az egyéb bevételek között az előző évi könyvvizsgálói díj korrekciója került kimutatásra, mert a könyvvizsgálói díj csökkenése nem lett lekövetve a 2020 évi beszámolóban.

A pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

Likvid Megnevezés	ezer Ft	
	Pénzügyi műveletek bevételei	ráfordításai
Kamatok és osztalékok:	3	0
Diszkont kincstárjegyek		
Kötvény		
Befektetési jegyek		
Részvények után kapott osztalékok		
Bankkamat és egyéb kapott kamatok	3	
Árfolyamnyereség és árfolyamvesztés:	0	0
Diszkont kincstárjegyek		
Kötvény		
Befektetési jegyek		
Részvények		
Devizaeszköz, követelés-kötelezettség		
Határidős ügyletek nyeresége és vesztesége:		
MINDÖSSZESEN	3	0

Illikvidezer Ft

Megnevezés	Pénzügyi műveletek	
	bevételei	ráfordításai
Kamatok és osztalékok:	2	0
Diszkont kincstárjegyek		
Kötvény		
Befektetési jegyek		
Részvények után kapott osztalékok		
Bankkamat és egyéb kapott kamatok	2	
Árfolyamnyereség és árfolyamvesztés:	0	0
Diszkont kincstárjegyek		
Kötvény		
Befektetési jegyek		
Részvények		
Devizaeszköz, követelés-kötelezettség		
Határidős ügyletek nyeresége és vesztesége:		
Tőzsdei határidős ügyletek		
MINDÖSSZESEN	2	0

ACCESS PP DEPOSIT NYÍLTVÉGŰ BEFEKTETÉSI ALAP
Kiegészítő melléklet a 2021. évi Éves beszámolóhoz

A működési költségek összetétele

Likvid

Megnevezés	2020		2021	
	Tárgyévi összes	mo%	Tárgyévi összes	mo%
Alapkezelői díj				
Letétkezelői díj	185	10,38	174	11,00
Forgalmazói díj				
Megbízási díj, jutalék				
Könyvelési díj	991	55,61	991	63,00
Könyvvizsgálat	603	33,84	381	24,00
Informatikai szolgáltatás				
Bankköltség	3	0,17	29	2,00
Különféle egyéb költségek				
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGEK	1 782	100	1 575	100,00
NAV különadó	15	93,75	15	100
Felügyeleti díj	1	6,25		
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	16	100	15	100

Ilikvid

Megnevezés	2020		2021	
	Tárgyévi összes	mo%	Tárgyévi összes	mo%
Alapkezelői díj				
Letétkezelői díj				
Forgalmazói díj				
Megbízási díj, jutalék				
Sikerdíj				
Könyvvizsgálat				
Informatikai szolgáltatás				
Bankköltség				
Különféle egyéb költségek				
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGEK	0	100	0	100
NAV különadó	11	15,07	11	100
Felügyeleti díj	62	84,93	0	0
Behajthatatlan követelés leírás	0	0	0	0
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	73	100	11	100

ACCESS PP DEPOSIT NYÍLTVÉGŰ BEFEKTETÉSI ALAP

Kiegészítő melléklet a 2021. évi Éves beszámolóhoz

4. Az Alap vagyonának megoszlása (Likviditási jelentés)

Likvid sorozat

ezer Ft

	Megnevezés	2020		2021	
		ezer Ft	mo%	ezer Ft	mo%
I.	<u>KÖTELEZETTSÉGEK</u>				
1.	Hitelállomány		0		0,00
2.	Egyéb kötelezettségek	112	0,39	4	0,00
2.1	Alapkezelői díj				
2.2	Letétkezelői díj	107	0,37		
2.3	Bizományosi díj				
2.4	Forgalmazói díj				
2.5	Közzétételi költség				
2.6	Reklám költség				
2.7	Költségment elszámolt egyéb tétel				
2.8	Egyéb - nem költségalapú - kötelez.	5	0,02	4	0,00
3.	Céltartalékok		0		
4.	Passzív időbeli elhatárolások	2 800	9,71	1 927	7,00
	Kötelezettségek összesen	2 912	10,1	1 931	7,00
II.	<u>ESZKÖZÖK</u>				
1.	Folyószámla, készpénz	31 740	110,07	29 403	107,00
2.	Egyéb követelés	8	0,03		0,00
3.	Lekötött bankbetét				
3.1	Max. 3 hó lekötésű				
3.2	3 hónapnál hosszabb lekötésű				
4.	Értékpapírok				
4.1	Állampapírok				
4.2	Gazdálkodói és egyéb hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
4.3	Részvények				
4.4	Jelzáloglevelek				
4.5	Befektetési jegyek				
4.6	Kárpótlási jegy				
5.	Származékos ügyletek				
5.1	Tőzsdei határidős ügyletek				
5.2	Tőzsdén kívüli határidős ügyletek				
6.	Aktív időbeli elhatárolások				
	Eszközök összesen	31 748	110,1	29 403	107,00
	SAJÁT TŐKE / Nettó eszközérték	28 836	100	27 472	100,00
	Kibocsátott befektetési jegy összesen	276 467 ezer db		276 467 ezer db	
	Egy befektetési jegyre jutó eszközérték	0,104304		0,099368	

ACCESS PP DEPOSIT NYÍLTVÉGŰ BEFEKTETÉSI ALAP
Kiegészítő melléklet a 2021. évi Éves beszámolóhoz

Illikvid sorozat

ezer Ft

	Megnevezés	2020		2021	
		ezer Ft	mo%	ezer Ft	mo%
I.	<u>KÖTELEZETTSÉGEK</u>				
1.	Hitelállomány		0		0
2.	Egyéb kötelezettségek	3	0,01	3	0
2.1	Alapkezelői díj				
2.2	Letétkezelői díj				
2.3	Bizományosi díj				
2.4	Forgalmazói díj				
2.5	Közzétételi költség				
2.6	Reklám költség				
2.7	Költségként elszámolt egyéb tétel				
2.8	Egyéb - nem költségalapú - kötelez.	3	0,01	3	0
3.	Céltartalékok				
4.	Passzív időbeli elhatárolások		0		0
	Kötelezettségek összesen	3	0,01	3	0
II.	<u>ESZKÖZÖK</u>				
1.	Folyószámla, készpénz	21 504	97,97	21 944	100
2.	Egyéb követelés	449	2,05		
3.	Lekötött bankbetét				
3.1	Max. 3 hó lekötésű				
3.2	3 hónapnál hosszabb lekötésű				
4.	Értékpapírok				
4.1	Állampapírok				
4.2	Gazdálkodói és egyéb hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
4.3	Részvények				
4.4	Jelzáloglevelek				
4.5	Befektetési jegyek				
4.6	Kárpótlási jegy				
5.	Származékos ügyletek				
5.1	Tőzsdei határidős ügyletek				
5.2	Tőzsdén kívüli határidős ügyletek				
6.	Aktív időbeli elhatárolások				
	Eszközök összesen	21 953	100,01	21 944	100
	SAJÁT TŐKE / Nettó eszközérték	21 950	100	21 941	100
	Kibocsátott befektetési jegy összesen	1 349 384	ezer db	1 349 384	ezer db
	Egy befektetési jegyre jutó eszközérték	0,016267		0,01626	

ACCESS PP DEPOSIT NYÍLTVÉGŰ BEFEKTETÉSI ALAP

Kiegészítő melléklet a 2021. évi Éves beszámolóhoz

Az Alap a Kbtv. 67. § (1) e) bekezdése alapján elsődleges eszközkategóriáját tekintve értékpapíralapnak minősül. Az értékpapíralapok portfóliójában tartható eszközök között a 78/2014-es kormányrendelet 17. §-a alapján nem szerepelhet olyan eszköz, amelyhez környezetvédelmi rendelkezés kapcsolódik. Erre való tekintettel az Alapnak környezetvédelmi kötelezettsége nincs, az Alap környezetvédelmi politikával nem rendelkezik, eszközei között nincs a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszköz, sem környezetre káros anyag.

Budapest, 2022.05.16

.....