

Az

EQUILOR Optimus Alapok Alapja

2023. évi
független könyvvizsgálói jelentése,
éves jelentése,
éves beszámolója



Tartalomjegyzék

- I. Független Könyvvizsgálói Jelentés az éves jelentésről

- II. Éves Jelentés

- III. Független Könyvvizsgálói Jelentés az éves beszámolóról

- IV. Éves Beszámoló
 - a. Mérleg

 - b. Eredménykimutatás

 - c. Kiegészítő melléklet

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A 2014. évi XVI. törvény szerinti éves jelentésről szóló könyvvizsgálati jelentés

Az EQUILOR Optimus Befektetési Alapba Fektető Alap befektetőinek

Vélemény

Elvégeztük az EQUILOR Optimus Befektetési Alapba Fektető Alap (továbbiakban: „az Alap”) 2023. évi éves jelentésének I-VII. pontjaiban található számviteli információinak (továbbiakban: „számviteli információk”) könyvvizsgálatát.

Véleményünk szerint az Alap mellékelt 2023. december 31-ével végződő üzleti évre vonatkozó éves jelentésében közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a „számviteli törvény”), valamint a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvénnyel összhangban kerültek összeállításra. Az éves jelentésben közölt számviteli információkban szereplő eszközök és kötelezettségek leltárral alátámasztottak. Az éves jelentésben közölt számviteli információkban bemutatott kezelési költségek az Alap letétkezelője által adott értékelés alapján kerültek elszámolásra.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves jelentésben közölt számviteli információk könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Alaptól és annak kezelőjétől, az EQUILOR Alapkezelő Zrt-től a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (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 egyéb információk az éves jelentésben foglalt nem számviteli információkból állnak. Az EQUILOR Alapkezelő Zrt. igazgatósága (továbbiakban a „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért. Az éves jelentésben közölt számviteli információkra a független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az éves jelentésben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az éves jelentésben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az éves jelentésben közölt 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 erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

Az egyéb információkban lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás nem jutott a tudomásunkra így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves jelentésben közölt számviteli információkért

A vezetés a felelős az éves jelentésben közölt számviteli információknak a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvénnyel és a számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítéséért, különös tekintettel az eszközök és kötelezettségek leltárral való alátámasztásáért, a kezelési költségeknek az Alap letétkezelője által megadott értékelése alapján történő elszámolásáért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves jelentésben közölt számviteli információk elkészítése.

Az éves jelentésben közölt 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, éves jelentésben közölt számviteli információk összeállításáért. 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 irányítással megbízott személyek felelősek az Alap pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves jelentésben közölt számviteli információk könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves jelentésben közölt 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 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 éves jelentésben közölt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- ✓ Azonosítjuk és felmérjük az éves jelentésben közölt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában 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 a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- ✓ Értékeljük az Alapkezelő vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és az Alapkezelő vezetése által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- ✓ Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló, éves jelentésben közölt számviteli információk összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Alap vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves jelentésben közölt számviteli információkban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy az Alap nem tudja a vállalkozást folytatni.
- ✓ Megvizsgáljuk az éves jelentésben közölt számviteli információkat, különös tekintettel az éves jelentésben bemutatott eszközök és kötelezettségek időszak végi leltárára, valamint az adott időszakban elszámolt kezelési költségekre. Megvizsgáljuk, hogy az éves jelentésben közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvénnyel összhangban kerültek-e összeállításra.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Alapkezelő által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. március 20.



Venilia Vellum Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.

Cgjsz: 01-09-566797

Nyilvántartásba-vételi száma: TBV000340

Címe: 1026 Budapest, Szilágyi Erzsébet fasor 79.

Eszenyiné Fekete Ágnes Zsuzsanna

Cégvezető

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: EBV003172

EQUILOR Optimus Befektetési Alapba Fektető Alap

2023. éves jelentése

Dátum: 2024. március 20.

Az éves beszámoló az éves jelentés részét képezi.

Készítette:
EQUILOR Alapkezelő Zrt.
Székhely: 1026 Budapest
Pasaréti út 122-124.
Cégjegyzékszám: 01-10-047344



A EQUILOR Alapkezelő Zrt. (székhely: 1026 Budapest, Pasaréti út 122-124., Cg. 01-10-047344) a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvény 132. § (1) bekezdése rendelkezéseinek megfelelően az alábbiakban tájékoztatja az EQUILOR Optimus Befektetési Alapba Fektető Alap (a továbbiakban: Alap) befektetési jegyeinek tulajdonosait a 2023. év működési eredményéről.

I. Vagyongkimutatás

A befektetési alap eszközeinek és forrásainak tételes összetétele, a befektetési politikában meghatározott kategóriák szerint, a tárgyidőszak elején és végén, valamint az adott eszközök összes eszközön belüli aránya.

	2022.12.31*		2022.12.31**	
	HUF	NEÉ %-ában	HUF	NEÉ %-ában
Banki egyenlegek	60 118 570	5,26%	58 596 549	5,12%
Átruházható értékpapírok	998 280 956	87,32%	998 280 956	87,31%
Egyéb eszközök	86 999 056	7,61%	88 651 324	7,75%
Összes eszköz	1 145 398 582	100,18%	1 149 006 020	100,49%
Kötelezettségek	-2 102 776	-0,18%	-2 142 701	-0,19%
Nettó Eszközérték	1 143 295 806	100,00%	1 143 386 130	100,00%

	2023.12.31*		2023.12.31**	
	HUF	NEÉ %-ában	HUF	NEÉ %-ában
Banki egyenlegek	14 604 512	1,16%	14 634 863	1,16%
Átruházható értékpapírok	1 252 418 424	99,43%	1 252 418 425	99,42%
Egyéb eszközök	32 358	0,00%	0	0,00%
Összes eszköz	1 267 055 294	100,59%	1 267 053 288	100,58%
Kötelezettségek	-7 410 714	-0,59%	-7 366 077	-0,58%
Nettó Eszközérték	1 259 644 580	100,00%	1 259 687 210	100,00%

*Főkönyv szerinti értékek

**Időszak utolsó forgalmazási napjára készült nettó eszközérték szerinti értékek

II. A forgalomban levő befektetési jegyek száma

Tárgynap (T): 2023.12.31.	„A” sorozat (HUF)	„B” sorozat (EUR)	„C” sorozat (USD)
Darabszám (db):	947 666 688	300	300

A táblázat az időszak utolsó forgalmazási napjára érvényes nettó eszközérték alapján készült.

III. Az egy befektetési jegyre jutó nettó eszközérték

Tárgynap (T): 2023.12.31.	„A” sorozat (HUF)	„B” sorozat (EUR)	„C” sorozat (USD)
Nettó eszközérték:	1 259 437 575	345,21	339,15
Egy jegyre jutó NEÉ:	1,328988	1,1507	1,1305

A táblázat az időszak utolsó forgalmazási napjára érvényes nettó eszközérték alapján készült.

IV. A befektetési alap összetétele, az egyes eszközök összes eszközön belüli aránya

	2022.12.31		2023.12.31	
	HUF	A nettó eszközérték %-ában	HUF	A nettó eszközérték %-ában %
tőzsdén hivatalosan jegyzett, átruházható értékpapírok	-	-	-	-
más szabályozott piacon forgalmazott, átruházható értékpapírok	-	-	-	-
közelmúltban forgalomba hozott, átruházható értékpapírok	-	-	-	-
egyéb átruházható értékpapírok	998 280 956	87,31%	1 252 418 425	99,42%
hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	-	-	-

A táblázat az időszak utolsó forgalmazási napjára érvényes nettó eszközérték alapján készült.

Az Equilor Optimus Alapok Alapja 2022 végén eszközeinek több mint 85%-át tartotta hat befektetési alap befektetési jegyeiben. Ezek az Equilor Fregatt Származtatott Befektetési Alap, az EQUILOR Közép-európai Részvény Befektetési Alap, az EQUILOR Noé Nemzetközi Részvény Befektetési Alap, az Equilor Magnus EUR Származtatott Befektetési Alap, az Equilor Progresszív Származtatott Befektetési Alap, az Equilor PWM Alap és az Equilor Ingatlan Trend Alap jegyei voltak. Az időszak végére a befektetési jegyek az alap eszközeinek 99,42%-át tették ki.

V. A befektetési alap eszközeinek alakulása a tárgyidőszakban, ezer forintban

a) befektetésekből származó jövedelem	140 037
b) egyéb bevétel	0
c) kezelési költségek	6 658
d) a letétkezelő díjai	470
e) egyéb díjak és adók	3 154
f) nettó jövedelem	129 755
g) felosztott és újra befektetett jövedelem	0
h) a tőkeszámla változásai	311 778
i) a befektetések értéknövekedése, illetve értékcsökkenése	190 298
j) minden egyéb olyan változás, amely hatást gyakorol a befektetési alap eszközeire és kötelezettségeire	nincs ilyen tétel

VI. Összehasonlító táblázat az elmúlt üzleti évekről

Dátum	Nettó eszközérték (Ft)	Egy jegyre jutó nettó eszközérték („A” sorozat)
2021.12.31.	1 121 596 142	1,170611
2022.12.31.	1 143 160 747	1,206290
2023.12.31.	1 259 437 575	1,328988

Dátum	Nettó eszközérték (EUR)	Egy jegyre jutó nettó eszközérték („B” sorozat)
2021.12.31.	313,3	1,044333
2022.12.31.	298,043	0,993467
2023.12.31.	345,21	1,1507

Dátum	Nettó eszközérték (USD)	Egy jegyre jutó nettó eszközérték („C” sorozat)
2021.12.31.	315,72	1,052400
2022.12.31.	282,4	0,941333
2023.12.31	339,15	1,1305

A táblázat az időszak utolsó forgalmazási napjára érvényes nettó eszközérték alapján készült.

VII. A származtatott ügyletek részletes leírása a tárgyidőszakban, kategóriánkénti bontásban, feltüntetve az ezekből eredő kötelezettségvállalás összegét

Kötés dátuma	Lejárat	Instrumentum típus	Eszközérték	Instrumentum	Kötési árfolyam
2022.05.04	2023.04.21	EUR/HUF 23.04.21 Forward Eladás	1 200 550	EUR/HUF	403,90
2022.05.04	2023.04.21	USD/HUF 23.04.21 Forward Eladás	5 792 914	USD/HUF	374,20
2022.12.12	2023.12.15	BUX INDEX FUTURE Dec23 Eladás	-1 952 700	BUX INDEX FUTURE	48 810,00
2022.12.12	2023.03.17	ESH3 Index Eladás	-6 559 525	ESH3 Index	3 968,25
2022.12.12	2023.03.17	KRSH3 Index Eladás	-1 690 201	KRSH3 Index	1 778,86
2022.12.12	2023.03.17	VGH3 Index Eladás	-2 929 095	VGH3 Index	3 920,00
2022.12.15	2023.03.17	ESH3 Index Eladás	-1 831 818	ESH3 Index	3 988,00
2022.05.04	2023.04.21	USD/HUF 23.04.21 Forward Eladás	6 826 424	USD/HUF	374,20
2022.05.04	2023.04.21	EUR/HUF 23.04.21 Forward Eladás	2 640 463	EUR/HUF	403,90
2022.12.12	2023.03.17	VGH3 Index Eladás	-3 726 819	VGH3 Index	3 920,00
2022.12.12	2023.03.17	KRSH3 Index Eladás	-813 454	KRSH3 Index	1 778,86
2022.12.12	2023.12.15	BUX INDEX FUTURE Dec23 Eladás	-1 559 400	BUX INDEX FUTURE	48 810,00
2022.12.12	2023.03.17	ESH3 Index Eladás	-259 688	ESH3 Index	3 968,25
2023.02.21	2023.03.17	ESH3 Index Eladás	2 641 651	ESH3 Index	4 049,25
2022.12.15	2023.03.17	ESH3 Index Eladás	223 869	ESH3 Index	3 988,00
2023.02.01	2023.03.17	ESH3 Index Eladás	1 961 090	ESH3 Index	4 085,00

VIII. A befektetési alapkezelő működésében bekövetkezett változások, valamint a befektetési politika alakulására ható fontosabb tényezők bemutatása

Az Alapkezelő működésében bekövetkezett változások:

Az Equilor Alapkezelő 2012. évi alapítása óta a legmagasabb kezelt vagyonnal zárta a 2023-as évet. Az alapkezelő által kezelt vagyon 25,77%-kal növekedett az év során, év végére – 67 milliárd Ft-os növekedés mellett - meghaladta a 327 milliárd forintot. Az alapkezelők kezelt vagyon alapú rangsorában a 2023-ban a tizenötödik helyre léptünk. Tevékenységünk kiterjed mind az értékpapír, mind az ingatlan, mind pedig a magántőke alapok kezelésére, valamint az intézményi és magánszemélyek részére megvalósított portfóliókezelésre.

2023. végére az Equilor Alapkezelő alapjainak száma a 2022-ben kezelt 22-ről 31-re emelkedett, amely alapokból 19 nyilvános, 12 pedig zártkörű módon működött.

A befektetési politikára ható tényezők:

A tárgyidőszakban változás az Alap befektetési politikájában nem történt. Az Alap célja, hogy az Alapkezelő saját alapjait felhasználva alakítson ki jól teljesítő portfóliót. Az időszak során az alap részvénykitettségeivel szemben kötött származékos részvényindex határidős eladások mértékét a piaci körülményekhez igazodva változtatta az Alap kezelője.

- IX. Az ABAK által az adott időszakra kifizetett javadalmazás teljes összege az ABAK alkalmazottainak kifizetett rögzített és változó javadalmazás szerinti bontásban, a kedvezményezettek száma és a kifizetett nyereségrészesedés, valamint a javadalmazás teljes összege az ABAK ügyvezetői és azon munkavállalói szerinti bontásban, akik az ABA kockázati profiljára tevékenységük révén lényeges hatást gyakoroltak**

Az Alapkezelő alkalmazottainak (az Alapkezelő teljes tevékenysége után) kifizetett javadalmazás teljes összege:	624 111 457 Ft
Az Alapkezelő alkalmazottainak kifizetett rögzített javadalmazás összege:	344 278 168 Ft
Az Alapkezelő alkalmazottainak kifizetett változó javadalmazás összege:	279 833 289 Ft
Kedvezményezettek száma:	23 fő
Az alap által kifizetett nyereségrészesedés (sikerdíj) összege:	6 657 780 Ft
Az Alapkezelő által az alkalmazottak részére kifizetett nyereségrészesedés (sikerdíj) összege:	0 Ft
Az Alapkezelő ügyvezetőinek (az Alapkezelő teljes tevékenysége után) kifizetett javadalmazás teljes összege:	259 956 058 Ft
Az alap kockázati profiljára lényeges hatást gyakorló munkavállalók* javadalmazása:	316 244 456 Ft

* teljes Befektetési Bizottság és a kockázatkezelő (8 fő)

- X. Az ABA nem likvid eszközeinek aránya, likviditáskezelésével kapcsolatos minden, az adott időszakban kötött új megállapodás, az ABA aktuális kockázati profilja és az ABAK által e kockázatok kezelése érdekében alkalmazott kockázatkezelési rendszerek**

Az Alap portfóliójában a tárgyidőszakban nem volt olyan eszköz, amelyre illikvid jellegénél fogva különleges szabályok vonatkoztak volna. A tárgyidőszakban az Alap tekintetében a visszaváltást korlátozó rendelkezések bevezetésére nem került sor, a likviditással kapcsolatos rendelkezésekben változás nem következett be.

Az Alap forintban denominált „A” sorozatának összesített kockázati mutatója: 4 (az 1 – 7 közötti skálán)

Az Alap euróban denominált „B” sorozatának összesített kockázati mutatója: 4 (az 1 – 7 közötti skálán)

Az Alap dollárban denominált „C” sorozatának összesített kockázati mutatója: 4 (az 1 – 7 közötti skálán)

Az összesített kockázati mutató iránymutatást ad e termék más termékekhez viszonyított kockázati szintjéről. Azt mutatja meg, hogy a termék milyen valószínűséggel fog pénzügyi veszteséget okozni a piacok mozgása miatt vagy azért, mert az alap nem fogja tudni biztosítani a befektetők visszaváltási igényeit. Az 1. kategóriába történő besorolás nem jelenti azt, hogy kockázatmentes befektetésről van szó. A feltüntetett kockázati besorolás nem marad garantáltan változatlan, és az Alap kategorizálása idővel módosulhat. A közepes kockázati besorolás annak köszönhető, hogy az Alap eszközeit jellemzően hazai befektetési jegyekbe fekteti.

A befektetési jegy valamely kockázati osztályba sorolásánál előfordulhat, hogy a számítási modell nem vesz figyelembe minden kockázatot.

Az Alap kockázati profiljának bemutatását az Alap Tájékoztatója tartalmazza. Az Alapkezelő biztosítja, hogy befektetési alap kockázati profilja megfeleljen a befektetési alap méretének, portfóliószerkezetének, befektetési stratégiáinak és célkitűzéseinek, a befektetési alap kezelési szabályzatában, tájékoztatójában és az ajánlattételi dokumentumokban foglaltak szerint. Az Alapkezelő az Alap releváns kockázatokra való érzékenységének mérése érdekében a jogszabályi előírások és belső szabályzatai alapján forgatókönyv-elemzést és stressz tesztet hajt végre.

- XI. Az ABAK által az ABA nevében alkalmazható tőkeáttétel mértékében bekövetkező változások, valamint a biztosíték vagy a tőkeáttételi megállapodás értelmében nyújtott garanciák újbóli felhasználási joga, és az adott ABA által alkalmazott tőkeáttétel teljes összege**

A tárgyidőszakban az Alap által alkalmazható tőkeáttétel mértékében változás nem következett be. Az Alap a tárgyidőszakban nem rendelkezett biztosíték vagy tőkeáttételi megállapodással.

Az Alap által alkalmazott tőkeáttétel teljes összege a tárgyidőszak végén: 0 Ft (A tőkeáttétellel növelt nettó eszközérték csökkentve a befektetési alap tényleges nettó eszközértékével az időszak végén)

Az Alap a tárgyidőszakban értékpapír-finanszírozási ügyletet és teljeshozam-csereügyletet nem kötött.

XII. Egyéb információk

Az Alap 2023. évi költségeinek tételes kimutatását az alábbi táblázat tartalmazza.

Megnevezés	2023.12.31
	eFt
Teljesítménydíj	0
Letétkezelői díj	470
Megbízási díj	277
Felügyeleti díj	408
Könyvvizsgálói díj	254
Bankköltség	91
Forgalmazási díj	300
Egyéb költség	80
Könyvelési díj	1 694
Működési költség összesen	10 232

Befektetési alapokra, egyéb kollektív befektetési formákra vonatkozó információ:

Az EQUILOR Optimus Befektetési Alapba Fektető Alap által felszámított alapkezelési díj mértéke évi 0%.

Amennyiben az adott évben az Alap a referencia hozamánál (benchmarknál) magasabb hozamot ér el, úgy az Alapkezelő teljesítménydíjra jogosult. A teljesítménydíj mértéke a referencia hozam feletti hozam 20%-a.

A tényleges befektetésként szereplő más befektetési alapok, egyéb kollektív befektetési formák:	A tényleges befektetésként szereplő más befektetési alapokat, egyéb kollektív befektetési formákat terhelő befektetési alapkezelési díjak mértéke:
Equilor Közép-európai Részvényalap A Sorozat	1%
Equilor Közép-európai Részvényalap B Sorozat	1%
Equilor Magnus EUR Származtatott Befektetési Alap	2%
Equilor Progresszív Származtatott Befektetési Alap	2%
Equilor PWM Befektetési Alap	0%
Equilor Noé Nemzetközi Részvényalap	1%
Equilor Fregatt Származtatott Befektetési Alap	2%
Equilor Ingatlan Trend Befektetési Alap	1%
Equilor Primus Alapok Alapja B Sorozat	0%

.....
Equilor Alapkezelő Zrt.

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Az EQUILOR Optimus Befektetési Alapba Fektető Alap befektetőinek

Az éves beszámolóról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük az EQUILOR Optimus Befektetési Alapba Fektető Alap (továbbiakban „az Alap”) 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből –melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.267.063 E Ft, az üzleti év eredménye 129.755 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad az Alap 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Alaptól és annak kezelőjétől, az EQUILOR Alapkezelő Zrt-től a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk:

Az egyéb információk az Alap 2023. éves jelentéséből és üzleti jelentéséből állnak, de nem tartalmazzák az éves beszámolót és az arra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésünket. Az EQUILOR Alapkezelő Zrt. igazgatósága (továbbiakban a „vezetés”) felelős az egyéb információknak a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk a fent azonosított egyéb információk átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaznak.

A számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint az Alap 2023. évi üzleti jelentése összhangban van az Alap 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály az Alap számára nem ír elő további tartalmi követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentieken túl az Alapról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az egyéb információkban, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló 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 éves beszámoló összeállításáért. 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 irányítással megbízott személyek felelősek az Alap pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló 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 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 éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- ✓ Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló 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 a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- ✓ Értékeljük az Alapkezelő vezetése által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és az Alapkezelő vezetése által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- ✓ 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 vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk 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 vállalkozást folytatni.
- ✓ Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Alapkezelő által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. március 20.



Venilia Vellum Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.

Cgysz: 01-09-566797

Nyilvántartásba-vételi száma: TBV000340

Címe: 1026 Budapest, Szilágyi Erzsébet fasor 79.

Eszenyiné Fekete Ágnes Zsuzsanna

Cégvezető

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: EBV003172

H	-	KE	-	III	-	1	0	2	5	/	2	0	1	5
---	---	----	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

MNB engedély száma

2	0	1	5	/	1	1	/	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

MNB engedély dátuma

Alapkezelő: Equilor Alapkezelő Zrt.

Forgalmazó: Raiffeisen Bank Zrt.

Letétkezelő: Raiffeisen Bank Zrt.

EQUILOR Optimus Befektetési Alapba Fektető Alap

a vállalkozás megnevezése

1026 Budapest, Pasaréti út 122-124.

a vállalkozás címe

2023 . évi

Éves beszámoló

Budapest, 2024. március 20.

P.H.

Equilor Alapkezelő Zrt.

H - KE - III - 1 0 2 5 / 2 0 1 5

MNB engedély száma

2 0 1 5 / 1 1 / 2 7

MNB engedély dátuma

2023 . évi

EQUILOR Optimus Befektetési Alapba Fektető Alap

MÉRLEG

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02. sor)	0	0	0
02.	I. ÉRTÉKPAPÍROK (03.+04. sor)	0	0	0
03.	1. Értékpapírok			
04.	2. Értékpapírok értékelési különbözete (05.+ 06. sor)	0	0	0
05.	a/ kamatokból, osztalékokból			
06.	b/ egyéb			
07.	B. Forgóeszközök (08.+13.+18. sor)	1 148 583	0	1 267 023
08.	I. KÖVETELÉSEK (09.+10.+11.+12. sor)	91 977	0	0
09.	1. Követelések	80 934		
10.	2. Követelések értékvesztése (-)			
11.	3. Külföldi pénzürtékre szóló követelések értékelési különbözete	11 043		0
12.	4. Forintkövetelések értékelési különbözete			
13.	II. ÉRTÉKPAPÍROK (14.+15. sor)	998 281	0	1 252 418
14.	1. Értékpapírok	801 625		1 062 893
15.	2. Értékpapírok értékelési különbözete (16.+17. sor)	196 656	0	189 525
16.	a) kamatokból, osztalékokból			
17.	b) egyéb	196 656		189 525
18.	III. PÉNZESZKÖZÖK (19.+20. sor)	58 325		14 605
19.	1. Pénzeszközök	58 843		13 832
20.	2. Valuta, devizabetét értékelési különbözete	-518		773
21.	C. Aktív időbeli elhatárolások (22.+23. sor)	293	0	40
22.	1. Aktív időbeli elhatárolások	293		40
23.	2. Aktív időbeli elhatárolások értékvesztése (-)			
24.	D. Származtatott ügyletek értékelési különbözete	-3 477		
25.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+07.+17.+21.+24. sor)	1 145 399	0	1 267 063
26.	E. Saját tőke (27.+30. sor)	1 143 296	0	1 259 645
27.	I. INDULÓ TŐKE (28.+29. sor)	947 867	0	947 867
28.	a) kibocsátott befektetési jegyek névértéke	1 846 506		1 846 506
29.	b) visszavásárolt befektetési jegyek névértéke (-)	-898 639		-898 639
30.	II. TŐKEVÁLTOZÁS (TŐKENÖVEKMÉNY)(31.+32.+33.+34. sor)	195 429	0	311 778
31.	a) visszavásárolt befektetési jegyek bevonási értékkülönözete	-13 915		-13 915
32.	b) értékelési különbözethatalék	203 704		190 298
33.	c) előző év(ek) eredménye	-90 699		5 640
34.	d) üzleti év eredménye	96 339		129 755
35.	F. Céltartalékok			
36.	G. Kötelezettségek (37.+38.+39. sor)	1 391	0	6 696
37.	I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
38.	II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 391		6 696
39.	III. KÜLFÖLDI PÉNZÜRTÉKRE SZÓLÓ KÖTELEZETTSÉGEK ÉRTÉKELÉSI KÜLÖNBÖZETE			
40.	H. Passzív időbeli elhatárolások	712		722
41.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (26.+35.+36.+40. sor)	1 145 399	0	1 267 063

Budapest, 2024. március 20.

P.H.

Equilor Alapkezelő Zrt.

H	-	KE	-	III	-	1	0	2	5	/	2		0		1
---	---	----	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	--	---	--	---

MNB engedély száma

2	0	1	5	/	1	1	/	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

MNB engedély dátuma

2023 . évi

EQUILOR Optimus Befektetési Alapba Fektető Alap

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
a	b	c	d	e
I.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	717 947		268 956
II.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	615 857		128 919
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	0		0
IV.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGEK	5 699		10 232
V.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	52		50
VI.	FIZETETT, FIZETENDŐ HOZAMOK	0		0
VII.	TÁRGYÉVI EREDMÉNY	96 339	0	129 755

Budapest, 2024. március 20.

P.H.

Equilor Alapkezelő Zrt.

2023
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

TARTALMA:

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

II. SPECIFIKUS ADATOK

- | | |
|--------|---|
| II./1. | KÖVETELÉSEK |
| II./2. | TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT ÉRTÉKVESZTÉS |
| II./3. | AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK |
| II./4. | HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK, RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK |
| II./5. | ESZKÖZ/FORRÁS ÁTCSOPORTOSÍTÁS |
| II./6. | SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA |
| II./7. | PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK |

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

- | | |
|---------|--|
| III./1. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI |
| III./2. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI |
| III./3. | MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGEK |
| III./4. | SPECIÁLIS ÉS MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK |
| III./5. | A MÉRLEG-FORDULÓNAPI ESZKÖZ-ÁLLOMÁNY |
| III./6. | SZÁRMAZTATOTT ÜGYLETEK |
| III./7. | PORTFÓLIÓ JELENTÉS |
| III./8. | CASH FLOW |
| III./9. | EGYEZTETŐ TÁBLA |

Budapest, 2024. március 20.

P.H.

Equilor Alapkezelő Zrt.

EQUILOR Optimus Befektetési Alapba Fektető Alap

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

Az alapot az Equilor Alapkezelő Zrt. kezeli és képviseli, amely 100 MFt jegyzett tőkével 2012. január 31-én alakult. A Társaság üzleti tevékenységét ténylegesen 2012. február 1-ével kezdte meg.

Székhelye: 1026 Budapest, Pasaréti út 122-124.

Cégjegyzék száma: 01-10-047344

Közzétételi hely: www.eqa.hu

Az alapkezelő képviseletében az alap beszámolójának aláírására jogosultak:

Vizkelety Gabriella Zsuzsa más munkavállaló
2096 Üröm, Gábor Áron sétány 35. 1. A képviselet módja: együttes

dr. Vas György igazgatósági tag
1015 Budapest, Szabó Ilonka utca 11. 2. em. 3. A képviselet módja: együttes

Pillár Zsolt igazgatósági tag
1013 Budapest, Pauler utca 5. A képviselet módja: együttes

Szabó Attila más munkavállaló
1114 Budapest, Kanizsai utca 3/A 3. em. 14. A képviselet módja: együttes

Melis János István vezető tisztségviselő
1026 Budapest, Endrődi Sándor utca 70/B 1. A képviselet módja: együttes

Orosz Erika más munkavállaló
1106 Budapest, Vízkerek utca 3. fszt. 5. A képviselet módja: együttes

Dobó István Attila más munkavállaló
1119 Budapest, Csurgói út 22-32. B. ép. TT 72. ajtó A képviselet módja: együttes

Varga Csaba János más munkavállaló
1162 Budapest, Péterke utca 47. 3. ajtó A képviselet módja: együttes

Svoób Ágnes más munkavállaló
2132 Göd, Thököly utca 5/A A képviselet módja: együttes

Major Tünde Emese más munkavállaló
1142 Budapest, Nagy Lajos király útja 209. 3. em. 11. ajtó A képviselet módja: együttes

Eszenyiné Fekete Ágnes Zsuzsanna regisztrációs száma: Magyar Könyvvizsgálói Kamara 003172 végezte.

Könyvvizsgáló által felszámított könyvvizsgálói díj 2023. évben 254.000 Ft.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Neve: Andrej Andrea
Lakcíme: 5700 Gyula, Kossuth u. 5. I/5.
Regisztrálási száma: Magyar Könyvvizsgálói Kamara 201605

Számviteli politika

A számviteli politika fő vonásai

Az Alap számviteli politikáját a számviteli törvény és a befektetési alapok beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 215/2000. (XII. 11.) kormányrendelet alapján alakította ki.

Az Alap kettős könyvvitelt vezet, éves beszámolót készít, melynek része a mérleg, az eredménykimutatás, a kiegészítő melléklet és a Cash flow-kimutatás. Az Alap eszközeiről részletes nyilvántartást vezet, az értékpapírok értékelése az Alap kezelési szabályzatának megfelelően történik. Az értékpapírok nem realizált árfolyam különbözetét a tárgyévi eredmény nem tartalmazza, az közvetlenül a tőkenövekménnyel szemben kerül elszámolásra. A deviza, illetve valutakészletek ártértékelési különbözete a tárgyévi eredmény nem tartalmazza, az szintén közvetlenül a tőkenövekménnyel szemben kerül kimutatásra.

A befektetési jegyek napi folyóáron kerülnek eladásra, illetve visszavásárlásra. A forgalmazás névértékben az induló tőkét, a befektetési jegyek névértéke és folyóára közötti értékelésből adódó - különbözet a tőkenövekményt változtatja. Az összehasonlíthatóság elve érdekében a mérlegben és az eredménykimutatásban az előző évi adatok a rendelet előírásainak megfelelő bontásban szerepelnek.

A beszámoló szempontjából lényeges és jelentős hiba

Jelentős hiba - ami szükségessé teszi a háromhasábos beszámoló elkészítését - az a hiba, melyet ellenőrzés vagy önellenőrzés tár fel, és beszámolóval lezárt évre vonatkozik, a hibák és hibahatások előjeltől független együttes értéke pedig meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg-főösszegének 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

A valuta és devizatételek évközi elszámolásának módja

Az Alap az évközi valuta és devizatételeket az MNB által közzétett a gazdasági esemény teljesítésének napjára szóló devizaárfolyamon számítja át forintra.

A valutában és devizában fennálló eszközök és kötelezettségek év végi értékelése

Az Alap a valutában és devizában fennálló eszközöket és kötelezettségeket az év végi értékelés során az MNB által közzétett a mérleg fordulónapjára szóló devizaárfolyamon értékeli.

A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

A saját tőke induló tőkéből és tőkenövekményből áll. Az induló tőke az alakuláskori és a későbbi

forgalmazásból származó befektetési jegyek kibocsátását tartalmazza névértéken.

A tőkenövekményt a tárgyév eredménye, valamint az értékpapírok és a befektetési jegyek értékelési különbözete teszi ki.

A passzív időbeli elhatárolások a tárgyévet terhelő kötelezettségeket tartalmazza.

Az eszközök és források értékelése során a tárgyévet követő év január 7-ig rendelkezésre álló árfolyam adatok kerültek figyelembevételre.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítés:

A pénzügyi műveletek bevételei a tárgyévben realizált és nem realizált kamatokat tartalmazza. Az elszámolt működési költségeket külön táblázat részletezi költségnemenként, a kimutatás a tárgyidőszak végéig pénzügyileg rendezett összegeket is tartalmazza.

Egyéb

Az Alap befektetési jegyeinek névértéke: 1 Ft, azaz egy forint.

Az alapnál kölcsönbe adott, illetve kölcsönbe vett értékpapírok, kapott és adott fedezetek, biztosítékok, óvadékok, garancia- és kezességvállalások mérlegfordulókor nem voltak.

Az alapnál peres ügyek vagy egyéb mérlegen kívüli kötelezettségek nem voltak.

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.

II./1. KÖVETELÉSEK

	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)		
Adott előlegek		
Forgalmazási számlák	0	0
Követelések határidős ügyletekből egyéb	1794	0
Követelések határidős ügyletekből/alapletét	90 183	0
Követelések értékvesztése		
Összes követelés	91 977	0

II./2. TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT ÉRTÉKVESZTÉS

	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Számvitelben elszámolt értékvesztés	0	0

Értékvesztés nem került elszámolásra.

EQUILOR Optimus Befektetési Alapba Fektető Alap

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Elszámolási számla kamat	293	40
Aktív időbeli elhatárolások összesen:	293	40

HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Hosszú lejáratú kötelezettségek az alapkezelővel szemben		
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
Összes hosszú lejáratú kötelezettség	0	0

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Kapott előlegek		
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 391	6 689
Rövid lejáratú kötelezettségek az alapkezelővel szemben	0	0
Kötelezettségek határidős ügyletekből		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	7
Összes rövid lejáratú kötelezettség	1 391	6 696

ESZKÖZ/FORRÁS ÁTCSOPORTOSÍTÁS

	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Határidős ügyletek elszámolási számla	0	0
Alapletét HUF számla egyenlege	0	7
Átcsoportosítás az egyéb kötelezettségek közé összesen:	0	7

**HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK KÖZÜL ÁTSOROLÁS
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK KÖZÉ**

	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Átsorolás rövid lejáratú kötelezettségek közé összesen:	0	0

SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA
2023 . évi

eFt

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi		Záró érték
		Növekedés	Csökkenés	
Kibocsátott befektetési jegyek névértéke	1 846 506	0	0	1 846 506
Visszavásárolt befektetési jegyek névértéke	-898 639	0	0	-898 639
Visszavásárolt befektetési jegyek bevonási értékkülönbözete	-13 915	0	0	-13 915
Értékelési különbözet tartaléka	203 704	0	13 406	190 298
Előző év (évek) eredménye	-90 699	96 339	0	5 640
Üzleti év eredménye	96 339	33 416		129 755
SAJÁT TŐKE	1 143 296	129 755	13 406	1 259 645

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Felügyeleti díj	97	107
Letétkezelői díj	38	40
Könyvvizsgálói díj	254	254
Könyvelési díj	213	244
Bankköltség	20	0
Forgalmazási díj	75	75
Sikerdíj	0	0
Különadó	15	2
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	712	722

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Árfolyamnyereség	17 647	138 273
Kapott kamat	722	5 527
Kapott osztalék	0	0
Határidős ügyletek bevételei	689 420	114 492
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	10 158	10 664
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	717 947	268 956

PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

Megnevezés	2022.12.31 eFt	2023.12.31 eFt
Árfolyamveszteség	2 084	0
Fizetett, fizetendő kamat	31	0
Határidős ügyletek ráfordításai	613 058	119 247
Egyéb pénzügyi műveletek ráfordításai	684	9 672
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen	615 857	128 919

MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGEK

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Teljesítménydíj	1 391	6 658
Letétkezelői díj	447	470
Megbízási díj	1 132	277
Felügyeleti díj	392	408
Könyvvizsgálói díj	254	254
Bankköltség	188	91
Forgalmazási díj	300	300
Egyéb költség	101	80
Könyvelési díj	1 494	1 694
Működési költség összesen	5 699	10 232

SPECIÁLIS ÉS MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK

	2022.12.31 eFt	2023.12.31 eFt
5 évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek	nincs	nincs
Zálogjoggal, vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek	nincs	nincs
Környezetvédelmi eszközök, jelenlegi és jövőbeni környezetvédelmi kötelezettségek	nincs	nincs
Jövőbeni bérleti díj fizetési kötelezettség (tartós bérlet)	nincs	nincs
Egyéb mérlegen kívüli tételek	nincs	nincs

EQUILOR Optimus Befektetési Alapba Fektető Alap**A MÉRLEG-FORDULÓNAPI ESZKÖZ-ÁLLOMÁNY**

2023 . évi

Értékpapír	Névérték / db eredeti devizában	Beszerzési érték/KSZÉ (eFt)	Értékkülönbözlet (eFt)	Piaci érték (eFt)
Befektetési jegy				
EQINGATLANTREND HUF	16 060 253	16 043	766	16 809
EQKOZEP HUF	108 366 515	125 556	64 384	189 940
EQUILOR Likviditási Befektetési Alap befektetési jegy HUF	403 169 071	490 888	58 078	548 966
EQUILOR Magnus EUR Származtatott Befektetési Alap EUR	29 183	8 458	620	9 078
EWO Euro Kötvény Részalap EUR	42 000	15 614	906	16 520
EWO Kötvény Részalap HUF	15 000 000	15 000	1 790	16 790
EWO Részvény Részalap EUR sorozat EUR	42 000	15 614	2 404	18 018
EWO Részvény Részalap HUF sorozat HUF	15 000 000	15 000	2 267	17 267
EWO Részvény Részalap USD sorozat USD	74 000	25 074	4 071	29 145
EWO Származtatott Részalap EUR sorozat EUR	41 000	15 243	1 116	16 359
EWO Származtatott Részalap HUF sorozat HUF	15 000 000	15 000	1 079	16 079
EWO Származtatott Részalap USD sorozat USD	73 000	24 735	1 820	26 555
Középeurópai EUR sorozat EUR	300	106	70	176
Primus USD sorozat USD	300	97	9	106
Progresszív HUF	176 688 565	180 000	32 193	212 193
EQFREGATT HUF	85 342 267	100 464	17 953	118 417
Értékpapír összesen				
Értékpapír összes EUR		55 036	5 115	60 151
Értékpapír összes USD		49 906	5 900	55 806
Értékpapír összes HUF		957 951	178 510	1 136 461

SZÁRMAZTATOTT ÜGYLETEK**2023**

Nincs nyitott származtatott ügylet.

	Előző évi realizált eredmény (eFt)		Tárgyévi realizált eredmény (eFt)	
	nyereség	veszteség	nyereség	veszteség
Forward ügyletek	7 346	19 729	13 046	0
Futures ügyletek	682 074	593 328	101 447	119 247
ÖSSZESEN :	689 420	613 057	114 493	119 247

PORTFÓLIÓ JELENTÉS

Alapadatok:

Alap neve: EQUILOR Optimus Befektetési Alapba Fektető Alap (lajstromszám: 1111-651)

Alapkezelő neve: Equilor Alapkezelő Zrt.

Letétkezelő neve: Raiffeisen Bank Zrt.

NEÉ számítás típusa: Napi

Tárgynap (T):	2023.12.31
Saját tőke (Ft):	1 259 687 209
Egy jegyre jutó NEÉ:	1,3293
Darabszám (db):	947 666 688

A tárgynapi nettó eszközérték meghatározása:

I.	KÖTELEZETTSÉGEK			Összeg/Érték (eFt)	(%)
I/1.	Hitelállomány (összes):	Hitelező	Futamidő	0	0%
I/2.	Egyéb kötelezettségek (összes):			6 696	90%
	Alapkezelői díj miatt			0	-
	Letétkezelői díj miatt			0	-
	Bizományosi díj miatt			0	-
	Forgalmazási költség miatt			0	-
	Könyvelési díj miatt			31	-
	Teljesítmény díj miatt			6 658	99%
	Költségként elszámolt egyéb tétel miatt			0	-
	Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség			7	-
I/3.	Céltartalékok (összes):			0	-
I/4.	Passzív időbeli elhatárolások (összes):			722	10%
	Kötelezettségek összesen:			7 418	100%

II.	ESZKÖZÖK				(%)
II/1.	Folyószámla, készpénz (összes):			14 605	1,2%
II/2.	Egyéb követelés (összes):			0	0,0%
II/3.	Lekötött bankbetétek (összes):	Bank	Futamidő		
II/3.1.	Max 3 hó lekötésű (összes):				
II/3.2.	3 hónapnál hosszabb lekötésű (összes):				
II/4.	Értékpapírok (összes):	Devizanem	Névérték	1 252 418	98,8%
II/4.1.	Állampapírok (összes):				
II/4.1.1.	Kötvények (összes):				
II/4.1.2.	Kincstárjegyek (összes):				
II/4.1.3.	Egyéb jegybankképes ép. (összes):				
II/4.1.4.	Külföldi állampapírok (összes):				
II/4.2.	Gazdálkodói és egyéb hitelviszonyt megtestesítő ép.:				
II/4.2.1.	Tőzsdére bevezetett (összes):				
II/4.2.2.	Külföldi kötvények (összes):				
II/4.2.3.	Tőzsdén kívüli (összes):				
II/4.3.	Résztvények (összes):				
II/4.3.1.	Tőzsdére bevezetett (összes):				
II/4.3.2.	Külföldi részvények (összes):				
II/4.3.3.	Tőzsdén kívüli (összes):				
II/4.4.	Jelzáloglevelek (összes):				
II/4.4.1.	Tőzsdére bevezetett (összes):				
II/4.4.2.	Tőzsdén kívüli (összes):				
II/4.5.	Befektetési jegyek (összes):	HUF	834 626 671	1 136 461	90,7%
		EUR	154482,76	60151	4,8%
		USD	147300	55806	4,5%
II/4.5.1.	Tőzsdére bevezetett (összes):				
II/4.5.2.	Tőzsdén kívüli (összes):				
II/4.6.	Kárpótlási jegy (összes):				
II/5.	Aktív időbeli elhatárolások (összes):			40	0,00%
II/6.	Származtatott ügylet			0	0,00%
	Eszközök összesen:			1 267 063	100%

Az alaplán kölcsönbe adott, illetve kölcsönbe vett értékpapírok, hozamra és tőke megővására tett ígéret, kapott és adott fedezetek, biztosítékok, óvadékok, garancia- és kezességvállalások mérlegfordulókora nem voltak.

CASH FLOW

		EFT	EFT
A tétel megnevezése		2022.12.31	2023.12.31
I.	Működési cash flow (01.-13. sorok)	29 572	71 313
01.	Tárgyévi eredmény (befolyt bérleti díjak,kapott hozamok nélkül) +-	95 617	124 228
02.	Elszámolt amortizáció +		
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +-		
04.	Elszámolt értékelési különbözet +-	-203 704	-190 298
05.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete +-		
06.	Ingatlan befektetések értékesítésének eredménye +-		
07.	Értékpapír befektetések értékesítésének, beváltásának eredménye +-	-10 568	-139 417
08.	Befektetett eszközök állományváltozása +-		
09.	Forgóeszközök állományváltozása +-	-50 427	80 934
10.	Rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása +-	1 391	5 305
11.	Hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozása +-		
12.	Aktív időbeli elhatárolások állományváltozása +-	-293	253
13.	Passzív időbeli elhatárolások állományváltozása +-	-6 148	10
14.	Értékelési különbözet	203 704	190 298
II.	Befektetési cash flow (14.-19. sorok)	34 983	-116 323
14.	Ingatlanok beszerzése -		
15.	Ingatlanok eladása +		
16.	Befolyt bérleti díjak +		
17.	Értékpapírok beszerzése -	-56 982	-977 100
18.	Értékpapírok eladása, beváltása +	91 243	855 250
19.	Kapott hozamok +	722	5 527
III.	Finanszírozási cash flow (20.-27. sorok)	-53 716	1 291
20.	Befektetési jegy kibocsátás +	0	0
21.	Befektetési jegy kibocsátás során kapott apport -		
22.	Befektetési jegy visszavásárlása -	-46 412	0
23.	Befektetési jegyek után fizetett hozamok -	-6 728	0
24.	Hitel, illetve kölcsön felvétele +		
25.	Hitel, illetve kölcsön törlesztése -		
26.	Hitel, illetve kölcsön után fizetett kamat -		
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +-	-576	1 291
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I. +II. +III. sorok)	10 839	-43 719

Budapest, 2024. március 20.

P.H.

Equilor Alapkezelő Zrt.

EGYEZTETŐ TÁBLA

2023.12.31

Megnevezés	Főkönyv időpont	Főkönyv összeg (Ft)	NEE lista időpont	NEE lista összeg (Ft)	Eltérés (Ft)
Értékpapírok	2023.12.31	1 062 893 150	2023.12.29	1 252 418 425	- 189 525 275
Értékkülönbözet	2023.12.31	189 525 274	2023.12.29		189 525 274
Értékpapírok összesen:		1 252 418 424		1 252 418 425	- 1
Raiffeisen Zrt . bankszámlák	2023.12.31	14 604 512	2023.12.29	14 597 012,00	7 500
Raiffeisen alapletét számla/ határidős ügylet	2023.12.31		2023.12.29	-	-
Pénzeszközök összesen:		14 604 512		14 597 012	7 500
Követelések / úton lévő tételek	2023.12.31		2023.12.29	159 998	- 159 998
Követelések határidős ügyletekből / alapletét	2023.12.31	- 7 500	2023.12.29		- 7 500
Aktív időbeli elhatárolás/Folyószámla kamat	2023.12.31	39 858	2023.12.29		39 858
Értékpapír elszámolási számla	2023.12.31	-	2023.12.29		-
Kötelezettségek / úton lévő tételek	2023.12.31		2023.12.29		-
Szállítók	2023.12.31	6 688 717	2023.12.29		- 6 688 717
Passzív időbeli elhatárolás	2023.12.31	721 997	2023.12.29	7 488 226	6 766 229
Kötelezettségek határidős ügyletekből	2023.12.31		2023.12.29		-
Származtatott ügylet ÉK	2023.12.31	-	2023.12.29		
Nettó eszközérték összesen:		1 259 644 580		1 259 687 209	- 42 629
Befektetési jegyek HUF db	2023.12.31	947 666 688	2023.12.29	947 666 688	-
Befektetési jegyek EUR db	2023.12.31	300	2023.12.29	300	-
Befektetési jegyek USD db	2023.12.31	300	2023.12.29	300	-
Egy befektetési jegy értéke HUF	2023.12.31	1,3290	2023.12.29	1,3290	
Egy befektetési jegy értéke EUR	2023.12.31	1,1507	2023.12.29	1,1507	
Egy befektetési jegy értéke USD	2023.12.31	1,1305	2023.12.29	1,1305	

Az Alapkezelő által a forduló napra elkészített hivatalosan közzétett nettó eszközérték kimutatás nem minden tekintetben egyezik meg a Számviteli törvény alapján elkészített éves beszámolóban szereplő saját tőkével, mivel a nettó eszközérték egyes év végi kötelezettségek számításai nem tartalmazzák a kerekítéseket.

Az Alapkezelő által a forduló napra elkészített hivatalosan közzétett nettó eszközérték kimutatás és a Számviteli törvény alapján elkészített éves beszámolóban szereplő saját tőke közötti eltérés nem jelentős.