

Az

MFC EQUITY MERCURY Befektetési Alap

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 MFC EQUITY MERCURY Befektetési Alap befektetőinek

Vélemény

Elvégeztük az MFC EQUITY MERCURY Befektetési 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 kontrolléért, 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 közlétegye 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 hívunk 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.

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

MFC EQUITY MERCURY Befektetési 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.
Céggjegyzékszám: 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 MFC EQUITY MERCURY Befektetési Alap (a továbbiakban: Alap) befektetési jegyeinek tulajdonosait a 2023. év működési eredményéről.

I. Vagyonkimutatás

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 | 8 529 097 | 0,79% | 8 747 709 | 0,81% |
| Átruházható értékpapírok | 1 074 535 527 | 99,69% | 1 074 535 715 | 99,69% |
| Egyéb eszközök | 2 018 218 | 0,19% | 1 771 707 | 0,16% |
| Összes eszköz | 1 085 082 842 | 100,66% | 1 085 055 130 | 100,66% |
| Kötelezettségek | -7 155 375 | -0,66% | -7 142 052 | -0,66% |
| Nettó Eszközérték | 1 077 927 467 | 100,00% | 1 077 913 078 | 100,00% |

| | 2023.12.31* | | 2023.12.31** | |
|--------------------------|---------------|------------|---------------|------------|
| | HUF | NEÉ %-ában | HUF | NEÉ %-ában |
| Banki egyenlegek | 123 694 916 | 11,94% | 124 219 873 | 11,99% |
| Átruházható értékpapírok | 912 163 529 | 88,05% | 912 163 702 | 88,04% |
| Egyéb eszközök | 2 335 282 | 0,23% | 1 761 301 | 0,17% |
| Összes eszköz | 1 038 193 726 | 100,21% | 1 038 144 529 | 100,20% |
| Kötelezettségek | -2 217 135 | -0,21% | -2 093 190 | -0,20% |
| Nettó Eszközérték | 1 035 976 591 | 100,00% | 1 036 051 685 | 100,00% |

*Főkönyv szerinti értékek

**Időszak utolsó forgalmazási napjára készült nettó eszközérték szerinti értékek

A dollárban nyilvántartott összegek az év utolsó banki munkanapján érvényes MNB árfolyamon forintra átszámolva lettek meghatározva. (346,44 USDHUF)

II. A forgalomban levő befektetési jegyek száma

| | |
|-----------------|-------------|
| Tárgynap (T): | 2023.12.31. |
| Darabszám (db): | 25 210 |

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. |
| Nettó eszközérték (USD): | 2 990 565,73 |
| Egy jegyre jutó NEÉ: | 118,626169 |

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 | 1 074 535 715 | 99,69% | 912 163 702 | 88,04% |
| más szabályzott piacon forgalmazott, átruházható értékpapírok | - | - | - | - |
| közelmúltban forgalomba hozott, átruházható értékpapírok | - | - | - | - |
| egyéb átruházható értékpapírok | - | - | - | - |
| hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | - | - | - | - |

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

A dollárban nyilvántartott összegek az év utolsó banki munkanapján érvényes MNB árfolyamon forintra átszámolva lettek meghatározva. (346,44 USDHUF)

A MFC EQUITY MERCURY Befektetési Alap eszközeit 2023-ban jellemzően amerikai részvényekben, illetve a likviditás biztosításának érdekében amerikai dollárban tartotta.

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

| | |
|--|-------------------|
| a) befektetésekből származó jövedelem | 76 264 |
| b) egyéb bevétel | 0 |
| c) kezelési költségek | 15 903 |
| d) a letétkezelő díjai | 527 |
| e) egyéb díjak és adók | 4 571 |
| f) nettó jövedelem | 55 263 |
| g) felosztott és újra befektetett jövedelem | 0 |
| h) a tőkeszámla változásai | 302 820 |
| i) a befektetések érték növekedése, illetve értékcsökkenése | 30 180 |
| j) minden egyéb olyan változás, amely hatást gyakorol a befektetési alap eszközeire és kötelezettségeire | nincs ilyen tétel |

VI. Összehasonlító táblázat az elmúlt három üzleti évről

| Dátum | Nettó eszközérték (USD) | Egy jegyre jutó nettó eszközérték |
|-------------|-------------------------|-----------------------------------|
| 2021.12.31. | 3 505 400,44 | 127,612962 |
| 2022.12.31. | 2 869 231,89 | 107,598886 |
| 2022.12.31. | 2 990 565,73 | 118,626169 |

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

Az Alap a tárgyidőszakban nem kötött származtatott ügyletet.

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 2022-es évet. Az Alapkezelő által 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:

Az Alap célja a fejlett részvénypiacon való befektetés, amely révén az Alap befektetői részesedni tudnak a tőzsdei piacok hosszú távú felértékelődéséből. Mindemellett az Alap célja, hogy árfolyamingadozása jellemzően alacsonyabb legyen, mint a tőzsdei indexeké összességében. Ennek érdekében a befektetett részvények közötti tudatos diverzifikáció és a stabil osztalékot fizető vállalatok előnyben részesítése kiemelt részét képezi a portfólió alkotásnak.

Az Alap stratégiája, hogy jellemzően olyan nagy és mega kapitalizációjú részvényekbe kíván fektetni, amelyek konzervatív részvénykitettséget nyújtanak az Alap befektetői számára. A fentebb megnevezett célok elérése érdekében a portfólióban tartott cégek kereslete jellemzően a gazdasági ciklustól függetlenebbek, és így kiszámítható és stabil cashflow termelőképeséggel rendelkeznek.

Az Alap jellemzően több mint 20 részvényt tart egyszerre a portfóliójában. Annak érdekében, hogy a portfólió árfolyamingadozása csökkenjen, az Alapkezelő igyekszik úgy összeállítani az egyedi részvényeket, hogy azok kereslete egymástól független legyen, és így az egyes részvények korrelációja is csökkenjen. Az Alapkezelő igyekszik szektorok között is diverzifikálni, azonban az üzleti ciklusnak megfelelően bizonyos szektorok túl- vagy alulsúlyozásra kerülhetnek.

A 2023-as év részvénypiaci teljesítményét továbbra is a gazdasági kilátások és az amerikai jegybank kamatpályája határozta meg. Nevezetesen, a 2022-ben megkezdődött kamatemelési ciklus folytatódott, aminek hatására az elemzők recessziót jósoltak. Így az év továbbra is megnövekedett volatilitással, nagyobb kilengésekkel kezdődött. Az amerikai gazdaság azonban ellenállóbbnak bizonyult, és a recessziós várakozások folyamatosan kitolódtak, és az évvégére a puha landolás (vagyis a recesszió nélküli gazdasági lassítás) kezdett a piaci konszenzussá válni. Továbbá a decemberi kamatdöntő ülésen az amerikai jegybank már a kamatcsökkentések lehetőségéről is elkezdett beszélni. Ezek hatására az amerikai részvénypiac már a történelmi csúcsa közelébe tudott visszakapaszkodni az év végére. Az index szintű teljesítmény azonban elfedi a jelentős eltérést az egyedi részvények tekintetében. Nevezetesen, a 7 legnagyobb kapitalizációjú részvény több, mint duplázódott a 2023-as évben, míg a maradék 493 cég pedig csak 5 százalékat emelkedett. Tekintve, hogy az Alap befektetési politikája szerint diverzifikálta a kitettségeit az iparágak és a cégmérettek között, az Alap relatív alulsúlyban volt a 7 legnagyobb és legjobban teljesítő részvényben, és így az indexhez képest lemaradt az év során.

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: | | 655 129 127 Ft |
| | Az Alapkezelő alkalmazottainak kifizetett rögzített javadalmazás összege: | 344 278 168 Ft |
| | Az Alapkezelő alkalmazottainak kifizetett változó javadalmazás összege: | 310 850 959 Ft |
| | Kedvezményezettek száma: | 23 fő |
| Az alap által kifizetett nyereségrészesedés (sikerdíj) összege: | | 0 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: | | 298 638 775 Ft |
| Az alap kockázati profiljára lényeges hatást gyakorló munkavállalók* javadalmazása: | | 347 268 303 Ft |

* teljes Befektetési Bizottság és a kockázatkezelő (8 fő)

**A dollárban nyilvántartott összegek az év utolsó banki munkanapján érvényes MNB árfolyamon forintra átszámolva lettek meghatározva. (346,44 USDHUF)

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 összesített kockázati mutatója: 6 (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 magas kockázati besorolás annak köszönhető, hogy az Alap eszközeit jellemzően külföldi részvényekbe 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, portfólió szerkezetének, 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. 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 |
| Alapkezelői díj | 15 903 |
| Teljesítménydíj | 0 |
| Letétkezelői díj | 527 |
| Megbízási díj | 1 640 |
| Felügyeleti díj | 371 |
| Könyvvizsgálói díj | 381 |
| Bankköltség | 10 |
| Forgalmazási díj | 300 |
| Egyéb költség | 67 |
| Könyvelési díj | 1 271 |
| Működési költség összesen | 20 470 |

Befektetési alapokra, egyéb kollektív befektetési formákra vonatkozó információ

A MFC EQUITY MERCURY Befektetési Alap által felszámított alapkezelési díj mértéke évi 1,5%.

| Egyéb kollektív befektetési formák megnevezése | Alapkezelési díj mértéke: |
|---|---------------------------|
| A tényleges befektetésként szereplő más befektetési alapokat, egyéb kollektív befektetési formákat terhelő befektetési alapkezelési díjak legnagyobb mértéke: | - |

.....
Equilor Alapkezelő Zrt.

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Az MFC EQUITY MERCURY Befektetési Alap befektetőinek

Az éves beszámolóról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük az MFC EQUITY MERCURY Befektetési 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 1.038.194 E Ft, az üzleti év eredménye 55.263 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 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 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 felelősségünk 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 | - | 5 | 0 | 0 | / | 2 | 0 | 2 | 0 |
|---|---|----|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

MNB engedély száma

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | / | 1 | 0 | / | 2 | 2 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

MNB engedély dátuma

Alapkezelő: Equilor Alapkezelő Zrt.
Forgalmazó: Raiffeisen Bank Zrt., Equilor Befektetési Zrt.
Letétkezelő: Raiffeisen Bank Zrt.

MFC EQUITY MERCURY Befektetési 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 | - | 5 | 0 | 0 | / | 2 | 0 | 2 | 0 |
|---|---|----|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

MNB engedély száma

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | / | 1 | 0 | / | 2 | 2 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

MNB engedély dátuma

2023 . évi

MFC EQUITY MERCURY Befektetési 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) | 1 084 868 | 0 | 1 037 620 |
| 08. | I. KÖVETELÉSEK (09.+10.+11.+12. sor) | 1 804 | 0 | 1 761 |
| 09. | 1. Követelések | 1 804 | | 1 761 |
| 10. | 2. Követelések értékvesztése (-) | | | |
| 11. | 3. Külföldi pénzürtékre szóló követelések értékelési különbözete | | | |
| 12. | 4. Forintkövetelések értékelési különbözete | | | |
| 13. | II. ÉRTÉKPAPÍROK (14.+15. sor) | 1 074 535 | 0 | 912 164 |
| 14. | 1. Értékpapírok | 1 044 097 | | 919 622 |
| 15. | 2. Értékpapírok értékelési különbözete (16.+17. sor) | 30 438 | 0 | -7 458 |
| 16. | a) kamatokból, osztalékokból | | | |
| 17. | b) egyéb | 30 438 | | -7 458 |
| 18. | III. PÉNZESZKÖZÖK (19.+20. sor) | 8 529 | | 123 695 |
| 19. | 1. Pénzeszközök | 8 787 | | 126 068 |
| 20. | 2. Valuta, devizabetét értékelési különbözete | -258 | | -2 373 |
| 21. | C. Aktív időbeli elhatárolások (22.+23. sor) | 215 | 0 | 574 |
| 22. | 1. Aktív időbeli elhatárolások | 215 | | 574 |
| 23. | 2. Aktív időbeli elhatárolások értékvesztése (-) | | | |
| 24. | D. Származtatott ügyletek értékelési különbözete | | | |
| 25. | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+07.+17.+21.+24. sor) | 1 085 083 | 0 | 1 038 194 |
| 26. | E. Saját tőke (27.+30. sor) | 1 077 927 | 0 | 1 035 977 |
| 27. | I. INDULÓ TŐKE (28.+29. sor) | 783 701 | 0 | 733 157 |
| 28. | a) kibocsátott befektetési jegyek névértéke | 1 578 218 | | 1 581 942 |
| 29. | b) visszavásárolt befektetési jegyek névértéke (-) | -794 517 | | -848 785 |
| 30. | II. TŐKEVÁLTOZÁS (TŐKENÖVEKMÉNY)(31.+32.+33.+34. sor) | 294 226 | 0 | 302 820 |
| 31. | a) visszavásárolt befektetési jegyek bevonási értékülkülözete | -4 379 | | -11 037 |
| 32. | b) értékelési különbözet tartaléka | 30 180 | | -9 831 |
| 33. | c) előző év(ek) eredménye | 151 262 | | 268 425 |
| 34. | d) üzleti év eredménye | 117 163 | | 55 263 |
| 35. | F. Céltartalékok | | | |
| 36. | G. Kötelezettségek (37.+38.+39. sor) | 6 260 | 0 | 1 323 |
| 37. | I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | | | |
| 38. | II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 6 260 | | 1 323 |
| 39. | III. KÜLFÖLDI PÉNZÜRTÉKRE SZÓLÓ KÖTELEZETTSÉGEK ÉRTÉKELÉSI KÜLÖNBÖZETE | | | |
| 40. | H. Passzív időbeli elhatárolások | 896 | | 894 |
| 41. | FORRÁSOK ÖSSZESEN (26.+35.+36.+40. sor) | 1 085 083 | 0 | 1 038 194 |

Budapest, 2024. március 20.

P.H.

Equilor Alapkezelő Zrt.

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

MNB engedély száma

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | / | 1 | 0 | / | 2 | 2 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

MNB engedély dátuma

2023 . évi

MFC EQUITY MERCURY Befektetési 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 | 225 377 | | 161 992 |
| II. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI | 80 226 | | 85 728 |
| III. | EGYÉB BEVÉTELEK | 0 | | 0 |
| IV. | MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGEK | 27 391 | | 20 470 |
| V. | EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK | 597 | | 531 |
| VI. | FIZETETT, FIZETENDŐ HOZAMOK | 0 | | 0 |
| VII. | TÁRGYÉVI EREDMÉNY | 117 163 | 0 | 55 263 |

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. | PORTFÓLIÓ JELENTÉS |
| III./7. | CASH FLOW |
| III./8. | EGYEZTETŐ TÁBLA |

Budapest, 2024. március 20.

P.H.

Equilor Alapkezelő Zrt.

MFC EQUITY MERCURY Befektetési 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 381.000 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: 100 amerikai dollár (USD)

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 |
| Értékpapírforgalmazók pénzszámla | 1 804 | 1 761 |
| Követelés határidős ügyletekből | | |
| Követelések értékvesztése | | |
| Összes követelés | 1 804 | 1 761 |

II./2. TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT ÉRTÉKVESZTÉS

| | 2022.12.31 | 2023.12.31 |
|--|-------------------|-------------------|
| | eFt | eFt |
| Számvitelben elszámolt értékvesztés | 0 | 0 |

Értékvesztés nem került elszámolásra.

MFC EQUITY MERCURY Befektetési Alap**AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

| | 2022.12.31 | 2023.12.31 |
|--|------------|------------|
| | eFt | eFt |
| Elszámolási számla kamat | 215 | 574 |
| Aktív időbeli elhatárolások összesen: | 215 | 574 |

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) | 6 260 | 1 323 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek az alapkezelővel szemben | | |
| Kötelezettségek határidős ügyletekből | | |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 0 | |
| Összes rövid lejáratú kötelezettség | 6 260 | 1 323 |

ESZKÖZ/FORRÁS ÁTCSOPORTOSÍTÁS

| | 2022.12.31 | 2023.12.31 |
|--|------------|------------|
| | eFt | eFt |
| | 0 | 0 |
| <hr/> | | |
| Átcsoportosítás az egyéb kötelezettségek közé összesen: | 0 | 0 |

**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 | 1 578 218 | 3 724 | 0 | 1 581 942 |
| Visszavásárolt befektetési jegyek névértéke | -794 517 | 0 | 54 268 | -848 785 |
| Visszavásárolt befektetési jegyek bevonási értékkülönbözete | -4 379 | 0 | 6 658 | -11 037 |
| Értékelési különbözet tartaléka | 30 180 | 0 | 40 011 | -9 831 |
| Előző év (évek) eredménye | 151 262 | 117 163 | 0 | 268 425 |
| Üzleti év eredménye | 117 163 | | 172 426 | 55 263 |
| SAJÁT TŐKE | 1 077 927 | 120 887 | 273 363 | 1 035 977 |

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

| | 2022.12.31 | 2023.12.31 |
|--|-------------------|-------------------|
| | eFt | eFt |
| Alapkezelői díj | 0 | 0 |
| Felügyeleti díj | 97 | 87 |
| Letétkezelői díj | 46 | 41 |
| Könyvvizsgálói díj | 381 | 381 |
| Könyvelési díj | 160 | 183 |
| Forgalmazási díj | 75 | 75 |
| Teljesítménydíj | 0 | 0 |
| Különadó | 137 | 127 |
| Passzív időbeli elhatárolások összesen: | 896 | 894 |

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

| Megnevezés | 2022.12.31 eFt | 2023.12.31 eFt |
|--|-------------------|-------------------|
| Árfolyamnyereség | 198 593 | 134 111 |
| Kapott kamat | 351 | 2 527 |
| Kapott osztalék | 24 491 | 22 343 |
| Határidős ügyletek bevételei | 0 | 0 |
| Egyéb pénzügyi műveletek bevételei | 1 942 | 3 011 |
| Pénzügyi műveletek bevételei összesen | 225 377 | 161 992 |

PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

| Megnevezés | 2022.12.31 eFt | 2023.12.31 eFt |
|---|-------------------|-------------------|
| Árfolyamveszteség | 77 979 | 79 229 |
| Fizetett, fizetendő kamat | 0 | 0 |
| Határidős ügyletek ráfordításai | 0 | 0 |
| Egyéb pénzügyi műveletek ráfordításai | 2 247 | 6 499 |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen | 80 226 | 85 728 |

MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGEK

| Megnevezés | 2022.12.31 | 2023.12.31 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | eFt | eFt |
| Alapkezelői díj | 17 796 | 15 903 |
| Teljesítménydíj | 4 842 | 0 |
| Letétkezelői díj | 591 | 527 |
| Megbízási díj | 1 881 | 1 640 |
| Felügyeleti díj | 436 | 371 |
| Könyvvizsgálói díj | 381 | 381 |
| Bankköltség | 19 | 10 |
| Forgalmazási díj | 300 | 300 |
| Egyéb költség | 25 | 67 |
| Könyvelési díj | 1 120 | 1 271 |
| Működési költség összesen | 27 391 | 20 470 |

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 |

A MÉRLEG-FORDULÓNAPI ESZKÖZ-ÁLLOMÁNY

2023 . évi

| Értékpapír | Névérték / db eredeti devizában | Beszerzési érték/KSZÉ (eFT) | Értékkülönbözlet (eFt) | Piaci érték (eFt) |
|----------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|
| Részvény | | | | |
| BlackRock USD | 200 | 46320 | 9928 | 56 248 |
| CISCO SYSTEMS INC USD | 1900 | 34 524 | -1270 | 33 254 |
| CVS HEALTH USD | 1400 | 35 227 | 3070 | 38 297 |
| Digital Realty Trust Inc USD | 900 | 32 618 | 9344 | 41 962 |
| EOG RES USD | 1150 | 35 972 | 12215 | 48 187 |
| EVERSOURCE USD | 1700 | 41 817 | -5467 | 36 350 |
| EXXON MOBIL CORP USD | 1000 | 39 918 | -5281 | 34 637 |
| GD US USD | 500 | 44 312 | 668 | 44 980 |
| HOME DEPOT USD | 400 | 43 747 | 4277 | 48 024 |
| INFOSYS USD | 6000 | 44 486 | -6280 | 38 206 |
| Keurig Dr Pepper Inc USD | 3700 | 46 165 | -3455 | 42 710 |
| Lamar Advertising Co USD | 1300 | 40 452 | 7413 | 47 865 |
| Medical Properties Trust Inc USD | 22000 | 53 011 | -15588 | 37 423 |
| Nasdaq Inc USD | 2400 | 40 846 | 7494 | 48 340 |
| Omnicom Group Inc USD | 1300 | 29 466 | 9496 | 38 962 |
| ORACLE CORP USD | 1400 | 53 189 | -2053 | 51 136 |
| PFIZER INC USD | 3300 | 41 401 | -8487 | 32 914 |
| QUALCOM INC COM USD | 1200 | 58 767 | 1360 | 60 127 |
| Tapestry Inc USD | 3000 | 40 618 | -2360 | 38 258 |
| WALT DISNEY USD | 1500 | 66 695 | -19776 | 46 919 |
| Baker Hughes Co USD | 4000 | 50 071 | -2706 | 47 365 |
| Értékpapír összesen | | | | |
| Értékpapír összes USD | | 919 622 | -7 458 | 912 164 |

PORTFÓLIÓ JELENTÉS

Alapadatok:

Alap neve: MFC Equity Mercury Befektetési Alap (lajstromszám: 1111-820)
 Alapkezelő neve: Equilor Alapkezelő Zrt.
 Letétkezelő neve: Raiffeisen Bank Zrt.
 NEÉ számítás típusa: Napi

| | |
|----------------------|------------|
| Tárgynap (T): | 2023.12.31 |
| Saját tőke (EUR): | 2 990 566 |
| Egy jegyre jutó NEÉ: | 118,6262 |
| Darabszám (db): | 25 210 |

A tárgynapi nettó eszközérték meghatározása:

| I. | KÖTELEZETTSÉGEK | | | Összeg/Érték (eFt) | (%) |
|-----------|--|-----------|----------|--------------------|-------------|
| I/1. | Hitelállomány (összes): | Hitelező | Futamidő | 0 | 0% |
| I/2. | Egyéb kötelezettségek (összes): | | | 1 323 | 60% |
| | Alapkezelői díj miatt | | | 1 300 | 98% |
| | Letétkezelői díj miatt | | | 0 | - |
| | Bizományosi díj miatt | | | 0 | - |
| | Forgalmazási költség miatt | | | 0 | - |
| | Könyvelési díj miatt | | | 23 | - |
| | Teljesítménydíj miatt | | | 0 | 0% |
| | Költségként elszámolt egyéb tétel miatt | | | 0 | - |
| | Egyéb - nem költség alapú - kötelezettség | | | 0 | - |
| I/3. | Céltartalékok (összes): | | | 0 | - |
| I/4. | Passzív időbeli elhatárolások (összes): | | | 894 | 40% |
| | Kötelezettségek összesen: | | | 2 217 | 100% |
| II. | ESZKÖZÖK | | | | (%) |
| II/1. | Folyószámla, készpénz (összes): | | | 123 695 | 11,91% |
| II/2. | Egyéb követelés (összes): | | | 1 761 | 0,17% |
| 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 | 912 164 | 87,9% |
| 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. | Részvények (összes): | | | | |
| II/4.3.1. | Tőzsdére bevezetett (összes): | | | | |
| II/4.3.2. | Külföldi részvények (összes): | USD | 60250 | 912 164 | 100% |
| II/4.3.3. | Tőzsdén kívüli (összes): | | | 912 164 | 100% |
| 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): | | | | |
| 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): | | | 574 | |
| II/6. | Származtatott ügylet értékelési különbözet | | | 0 | 0% |
| | Eszközök összesen: | | | 1 038 194 | 100% |

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

CASH FLOW

| | | EFT | EFT |
|-------------|--|----------------|----------------|
| | A tétel megnevezése | 2022.12.31 | 2023.12.31 |
| I. | Működési cash flow (01.-13. sorok) | 91 112 | 2 970 |
| 01. | Tárgyévi eredmény (befolyt bérleti díjak,kapott hozamok nélkül) +- | 92 322 | 30 393 |
| 02. | Elszámolt amortizáció + | | |
| 03. | Elszámolt értékvesztés és visszairás +- | | |
| 04. | Elszámolt értékelési különbözet +- | -30 180 | 9 831 |
| 05. | Céltartalékképzés és felhasználás különbözete +- | | |
| 06. | Ingatlan befektetések értékesítésének eredménye +- | | |
| 07. | Értékpapír befektetések értékesítésének, beváltásának eredménye +- | -2 074 | -22 168 |
| 08. | Befektetett eszközök állományváltozása +- | | |
| 09. | Forgóeszközök állományváltozása +- | -112 | 43 |
| 10. | Rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása +- | 4 879 | -4 937 |
| 11. | Hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozása +- | | |
| 12. | Aktív időbeli elhatárolások állományváltozása +- | -215 | -359 |
| 13. | Passzív időbeli elhatárolások állományváltozása +- | -3 688 | -2 |
| 14. | Értékelési különbözet | 30 180 | -9 831 |
| II. | Befektetési cash flow (14.-19. sorok) | -98 502 | 171 513 |
| 14. | Ingatlanok beszerzése - | | |
| 15. | Ingatlanok eladása + | | |
| 16. | Befolyt bérleti díjak + | | |
| 17. | Értékpapírok beszerzése - | -981 492 | -757 209 |
| 18. | Értékpapírok eladása, beváltása + | 858 149 | 903 852 |
| 19. | Kapott hozamok + | 24 841 | 24 870 |
| III. | Finanszírozási cash flow (20.-27. sorok) | -40 903 | -59 317 |
| 20. | Befektetési jegy kibocsátás + | 50 129 | 3 724 |
| 21. | Befektetési jegy kibocsátás során kapott apport - | | |
| 22. | Befektetési jegy visszavásárlása - | -90 719 | -54 268 |
| 23. | Befektetési jegyek után fizetett hozamok - | 142 | -6 658 |
| 24. | Hitel, illetve kölcsön felvétele + | | |
| 25. | Hitel, illetve kölcsön törlesztése - | | |
| 26. | Hitel, illetve kölcsön után fizetett kamat - | | |
| 27. | Devizás pénzeszközök átértékelése +- | -455 | -2 115 |
| IV. | PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I. +II. +III. sorok) | -48 293 | 115 166 |

Budapest, 2024. március 20.

P.H.

Equilor Alapkezelő Zrt.

EGYEZTETŐ TÁBLA

2023.12.31

MNB USD árfolyam

346,44

| Megnevezés | Főkönyv időpont | Főkönyv összeg (Ft) | Főkönyv összeg (USD) | NEE lista időpont | NEE lista összeg (USD) | Eltérés (USD) |
|---|-----------------|----------------------|----------------------|-------------------|------------------------|----------------|
| Értékpapírok | 2023.12.31 | 919 621 917 | 2 654 491,16 | 2023.12.29 | 2 632 962,50 | - 21 528,66 |
| Értékkülönbözet | 2023.12.31 | - 7 458 389 | - 21 528,66 | 2023.12.29 | | 21 528,66 |
| Értékpapírok összesen: | | 912 163 529 | 2 632 962,50 | | 2 632 962,50 | - 0,00 |
| Raiffeisen Zrt. Bankszámlák | 2023.12.31 | 123 694 916 | 357 045,71 | 2023.12.29 | 357 045,76 | 0,05 |
| Pénzeszközök összesen: | | 123 694 916 | 357 045,71 | | 357 045,76 | 0,05 |
| Követelések / úton lévő tételek | 2023.12.31 | | | 2023.12.29 | 6 863 | - 6 863 |
| Aktív időbeli elhatárolás/Folyószámla kamat | 2023.12.31 | 573 946 | 1 656,70 | 2023.12.29 | | - 1 656,70 |
| Értékpapír elszámolási számla | 2023.12.31 | 1 761 336 | 5 084,10 | 2023.12.29 | | - 5 084,10 |
| Követelések határidős ügyletből | 2023.12.31 | | - | 2023.12.29 | | |
| Kötelezettségek / úton lévő tételek | 2023.12.31 | | | 2023.12.29 | | - |
| Kötelezettségek határidős ügyletből | 2023.12.31 | - | | 2023.12.29 | | |
| Szállítók | 2023.12.31 | 1 323 228 | 3 819,50 | 2023.12.29 | | 3 819,50 |
| Passzív időbeli elhatárolás | 2023.12.31 | 893 908 | 2 580,27 | 2023.12.29 | 6 306,00 | - 3 725,73 |
| Származtatott ügylet ÉK | 2023.12.31 | - | - | 2023.12.29 | | - |
| Nettó eszközérték összesen: | | 1 035 976 591 | 2 990 349,24 | | 2 990 565,73 | 216,49 |
| Befektetési jegyek db | 2023.12.31 | | 25 210 | 2023.12.29 | 25 210 | - |
| Egy befektetési jegy értéke | | | 118,6176 | | 118,6262 | 0,0086 |

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.