

APEL SO CAPITAL Zrt.

Székhely: 1037 Budapest. Montevideó utca 5.
Céj.szám: 01-10-045744
Adószám: 14044955-2-41
Stat.szám: 14044955-6630-114-01

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024. évi

éves beszámolóhoz

Budapest. 2025.03.13.


 **APEL SO CAPITAL Befektetési Alapkezelő Zrt**
1037 Budapest, Montevideo utca 3/B
APEL SO Adószám: 14044955-1-41

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A vállalkozás alapadatai

A vállalkozás neve: APELSO CAPITAL Zrt.
Székhely: 1037 Budapest. Montevideo utca 5.
Céj.szám: 01-10-045744
Adószám: 14044955-2-41
Stat.szám: 14044955-6630-114-01

Alakulás időpontja: 2007.09.17.
Alakulás típusa: Jogelőd nélküli alakulás
Törzstőke nagysága: 60.200 eFt
Tárgyévi mérlegfőösszeg: 478.526 eFt

Beszámoló időszaka: 2024.01.01. - 2024.12.31.
A vállalkozás részvénytársaságként működik.
Döntéshozó szervek: Igazgatóság

Fő tevékenység: 6630'08 Alapkezelés
MNB engedély száma: E-III/42/2008

Kiegészítő tevékenységek:
6619'08 Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység
6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

A Fővárosi Törvényszék Cégbírósága Cg.01-10-045744/136 cégjegyzékszámom 2023.12.21-i keltezésű végzése alapján bejegyezte a Dialóg Befektetési Alapkezelő Zrt. névváltozását. A végzés értelmében 2023. november 17-től a cég elnevezése APELSO Capital Befektetési Alapkezelő Zrt. névre változott.

Részvények összetétele:

Megnevezés	Névérték Ft/db	db	Névérték összesen eFt	Részvény típusa
Törzsrészvény	1 000	40 000	40 000	névre szóló törzsrészvény
Osztalékelsőbbbségi részvény A sorozat	1 000	100	100	névre szóló osztalékelsőbbbségi részvény
Speciális elsőbbségi részvény B sorozat	1 000	50	50	névre szóló speciális elsőbbségi részvény
Speciális elsőbbségi részvény C sorozat	1 000	10 000	10 000	névre szóló speciális elsőbbségi részvény
Speciális elsőbbségi részvény D sorozat	1 000	10 000	10 000	névre szóló speciális elsőbbségi részvény
Osztalékelsőbbbségi részvény E sorozat	1 000	50	50	névre szóló osztalékelsőbbbségi részvény
Összesen	6 000	-	60 200	

2. Szervezeti adatok

A társaság tulajdonosai:

Név (cégnév)	Részvények száma	Összesített részesedés tulajdoni hányad szerint	Összesített részesedés szavazati hányad szerint
APEL SO TRUST Zrt.	40.000 db törzsrészvény .10.000 db „C” sorozatú és 10.000 db "D” sorozatú speciális és 100 db „A” sorozatú speciális elsőbbségi részvény	99,834%	100%
Artifex Investments Zrt.	50 db „B” sorozatú osztalékelsőbbségi részvény	0,083%	0,000%
Palcsek Attila	50 db „E” sorozatú osztalékelsőbbségi részvény	0,083%	0,000%

A társaság igazgatóságának tagjai:

Antall Pál (1174 Budapest, Jókai utca 10.)

Vadas-Földvári Anett (1037 Budapest, Haránt utca 10.)

Palcsek Attila László (1112 Budapest, Kápolna út 3. A. ép. 2. ajtó)

A beszámoló aláírására kötelezett: **Vadas-Földvári Anett (1037 Budapest, Haránt utca 10.)**

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat kötelező, A beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte, A könyvvizsgálatot a MOORE STEPHENS WAGNER Kft. végzi. A könyvvizsgálatért felelős személy: Wágner Vilmos ifj. (kamara tagsági száma: 007038).

Könyvvizsgálat 2024. évi díja: 860 000 Ft + Áfa. A könyvvizsgáló az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért díjazásban nem részesült.

Könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy, külső szolgáltató alkalmazottja: Balla Ferenc (mérlegképes regisztrációs száma: 142269).

Jelen kiegészítő melléklet a SZT. 16.§,(5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

3. Számviteli politika meghatározó elemei

A vállalkozás számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit.

Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutassa a vállalkozás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, a működése eredményének megbízható és valós bemutatását és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódnak.

Az év folyamán előforduló számviteli teendők ütemezése:

Teendő	Ütemezés
Analitika-főkönyv egyeztetés	negyedévente
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	havonta vagy kivezetéskor
Leltár-analitika egyeztetés	minden leltározásnál
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente

Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Főkönyvi kivonat készítés	negyedévente vagy adatszolgáltatáskor
Éves elszámolási adók előírása	évente
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor

Analitikus nyilvántartást vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget.

Beszámoló formája: Éves
Mérleg típusa: 'A' változat
Eredménykimutatás típusa: Összköltség eljárással

Mérlegkészítés pénzneme: HUF
Mérleg fordulónapja: 2024.12.31.
Mérlegkészítés időpontja: 2025.02.28.

A könyvvezetés módja: kettős könyvvitel. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörben fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván.

Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak, A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

Jelentős összegű hiba értelmezése:

ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

4. Értékelési eljárások bemutatása

Bekerülési érték:

Az immateriális javak beszerzési értékét beszerzési áron, az amortizációval csökkentve mutatja ki. A tárgyi eszközöket beszerzési áron, az amortizációval csökkentve mutatja ki.

Értékcsökkenés elszámolása:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének vagy nettó értékének arányában történik: az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalászási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével.

Az értékcsökkenés tervezésekor a cég az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Az értékcsökkenés elszámolása havonta történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása:

A 200eFt alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül, Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 eFt-ot.

Ha a vállalkozó szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor is, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;

- a szellemi termék, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

- a befejezetlen kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben, Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

Készletek értékelése: A készletek értékelése FIFO módszerrel (tényleges beszerzési áron) történik.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése: Az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon történt.

A társaság rendkívüli eseménynek a szokásos mértéket meghaladó tevékenységtől független, nem gyakori eseteket tekint.

Kivételes nagyságú bevételek:

Az egy gazdasági eseményből, egy szerződésből eredő bevétel, mely eléri vagy meghaladja az utolsó lezárt üzleti év árbevételének 25 százalékát.

Kivételes nagyságú költségek:

Az egy gazdasági eseményből, egy szerződésből eredő költség, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költség és ráfordítás együttes értékének 25 százalékát.

Kivételes előfordulású bevételek vagy költségek:

A társaság azokat a bevételeket és költségeket tartja, amelyek nem az üzleti tevékenységhez kapcsolhatók, és előfordulásuk gyakorisága nem több mint évente egy alkalom.

5. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet elemzése

Vagyoni helyzet mutatószámai:

Forgó eszközök aránya:

<i>Tárgyév:</i>	95,3%	<i>Előző év:</i>	95,03%	<i>Változás:</i>	+0,27%
-----------------	-------	------------------	--------	------------------	--------

Tőkeerősség:

<i>Tárgyév:</i>	83,49%	<i>Előző év:</i>	88,08%	<i>Változás:</i>	-4,59%
-----------------	--------	------------------	--------	------------------	--------

Forgótőke - saját tőke aránya:

<i>Tárgyév:</i>	95,00%	<i>Előző év:</i>	94,6%	<i>Változás:</i>	+0,4%
-----------------	--------	------------------	-------	------------------	-------

Pénzügyi helyzet mutatószámai:**Likviditási mutató:**

Tárgyév: 596,12% Előző év: 812,42% Változás: -216,3%

Likviditási (II) mutató:

Tárgyév: 5,96 Előző év: 8,13 Változás: -2,17

Jövedelmi helyzet mutatószámai:**Nettó termelési érték:**

Tárgyév: 530.287 eFt Előző év: 302.149 eFt Változás: +228.138 eFt

II. SPECIFIKUS RÉSZ**A) MÉRLEG SPECIFIKUS RÉSZ****1. ESZKÖZÖK**

Immateriális javak bruttó értékének változásai:

Immateriális javak	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	Záró (eFt)
Vagyoni értékű jogok	18 184	0	0	0	18 184
Szellemi termékek	6 042	0	42	0	6 000
Összesen	24 226	0	0	0	24 184

Tárgyi eszközök bruttó értékének változásai:

Tárgyi eszközök	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	Záró (eFt)
Ingatlanok	0	7 173	0	0	7 173
Egyéb berendezések, felszerelések	15 436	4 296	1 307	0	18 425
Összesen	15 436	11 469	1 307	0	25 598

Immateriális javak értékcsökkenés leírásának változása (lineáris):

Immateriális javak	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	Záró (eFt)
Vagyoni értékű jogok	18 184	0	0	0	18 184
Szellemi termékek	6 042	0	42	0	6 000
Összesen	24 226	0	0	0	24 184

Tárgyi eszközök értékcsökkenés leírásának változása (lineáris):

Tárgyi eszközök	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	Záró (eFt)
Ingatlanok	0	67	0	0	67
Egyéb berendezések. felszerelések	13 530	2 970	1 307	0	15 193
Összesen	13 530	3 037	1 307	0	15 260

Befektetett pénzügyi eszközök változása:

Befektetett pénzügyi eszközök	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Visszairás (eFt)	Záró (eFt)
Egyéb tartósan adott kölcsön	3 896	4 687	3 896	0	4 687
Összesen	3 896	4 687	3 896	0	4 687

Eszközök értékvesztése:

Követelések mérlegkészítéskori értékének bemutatása:

Követelések	Nyitó értékvesztés (eFt)	Tárgyévi értékvesztés (eFt)	Tárgyévben visszírt értékvesztés (eFt)	Záró értékvesztés (eFt)
Más vállalkozóval szembeni követelés	2 643	0	0	2 643
Összesen	2 643	0	0	2 643

Követelések:

Megnevezés	2023.12.31. (eFt)	2024.12.31 (eFt)
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	130 098	322 465
Adott előlegek (ügynöki szolgáltatás)	0	13 400
Különadó elszámolás	486	730
Társasági adó	21 515	0
Helyi iparüzési adó	3 396	0
Prémium Önkéntes Egészségpénztár	413	0
Következő időszak levonható ÁFA	0	1 551
Összesen	155 908	338 146

Aktív időbeli elhatárolások jelentősebb összegei:

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2023.12.31. (eFt)	2024.12.31. (eFt)
Biztosítási díjak	2 878	2 776
Előfizetési díjak	10	21
Szoftver licenz díj	2 886	4 295
Gépkocsi bérleti díj	341	280
Hatósági díj	125	125
Nevezési díj	207	0
Összesen	6 447	7 497

2. FORRÁSOK

Jegyzett tőkén kívüli egyéb saját tőke elemek üzleti éven belüli változása:

Megnevezés	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Záró (eFt)
Tőketartalék	6 000	0	0	6 000
Eredménytartalék	6 615	144 423	94 442	56 596
Adózott eredmény	144 423	276 720	144 423	276 720
Összesen	157 038	421 143	238 865	339 316

Rövid lejáratú hitelek:

Megnevezés	2023.12.31. (eFt)	2024.12.31. (eFt)
Rövid lejáratú hitelek	5	0
Összesen	5	0

Szállítók + egyéb kötelezettségek:

Megnevezés	2023.12.31. (eFt)	2024.12.31. (eFt)
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	14 752	26 130
Pénzügyi vállalkozások különadója	486	730
Társasági adó	0	4 484
Személyi jövedelemadó	2 134	5 300
Szociális hozzájárulási adó	1 714	4 773
Következő időszak fizetendő ÁFA	0	5 012
ÁFA NAV elszámolás	0	2 422
Helyi iparüzési adó	0	4 054
Keresetelszámolási számla	6 736	16 767
Társadalombiztosítási járulék	2 573	6 064
Prémium Önkéntes Egészségpénztár	0	442
Befektetési alapokkal szembeni kötelezettség	448	318
Összesen	28 843	76 496

Passzív időbeli elhatárolások jelentősebb összegei:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2023.12.31. (eFt)	2024.12.31. (eFt)
Szolgáltatások	195	190
Személyi jellegű juttatások	0	1 240
Hatósági díj	335	1 084
Összesen	530	2 514

B) EREDMÉNYKIMUTATÁS SPECIFIKUS RÉSZ

Az értékesítés nettó árbevétele a létesítő okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti bontásban:

TEÁOR szám	Tevékenységi kör	2023.12.31. (eFt)	2024.12.31. (eFt)
6630	Alapkezelői díj	60 877	59 953
6630	Vagyonkezelési díj	334 703	455 864
	-Önkéntes nyugdíjpénztárak részére	95 343	111 690
	-Magánnyugdíjpénztárak részére	234 281	308 354
	-Alapítvány részére	307	259
	-Vállalkozás részére	4 772	35 561
6619	Sikerdíj	33 962	172 136
6820	Bérelt ingatlan bérbeadása	1 185	0
6820	Közvetített szolgáltatás	400	476
Összesen		431 127	688 429

Egyéb bevételek:

Megnevezés	2023.12.31. (eFt)	2024.12.31. (eFt)
Tao támogatás jóváírása	404	0
Követelések visszaírt értékvesztése	1 387	0
NAV illeték jóváírás	122	0
Értékesített immateriális javak	5	0
Egyéb bevételek	3	11
Összesen	1 921	11

Egyéb igénybe vett szolgáltatások:

Megnevezés	2023.12.31 (eFt)	2024.12.31. (eFt)
Bérleti díj	31 034	29 725
Karbantartási költségek	792	1 092
Oktatás, továbbképzés, kiküldetés költségei	1 303	328
Számviteli szolgáltatások	6 025	4 316
Ügyvédi, közjegyzői díjak	8 449	6 970
Üzemeltetési és közüzemi szolgáltatások	32 263	49 629
Egyéb igénybevett szolgáltatás	16 945	24 359
Összesen	96 811	116 419

Egyéb ráfordítások:

Megnevezés	2023.12.31 (eFt)	2024.12.31 (eFt)
Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás	626	2 666
Bírság, kötbér	430	38
Költségvetéssel, önkormányzattal elszámolt adók, illetékek	8 207	13 243
Véglegesen, nem fejlesztési célra átadott támogatás	0	1 000
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszköz	100	0
Le nem vonható ÁFA	0	4 902
Kerekítés	2	24
Összesen	9 365	21 873

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

Munkavállalók bér és létszámadatai:

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám	Béreköltség (eFt)	Bérbiztosíték (eFt)	Személyi jellegű egyéb kifizetések (eFt)
Szellemi	9.00	174 721	23 486	13 269
Összesen	9.00	174 721	23 486	13 269

A gazdasági társaság a vezető tisztségviselőknek, az igazgatóság, felügyelőbizottság tagjainak nem folyósított előleget, kölcsönt. Velük szemben nyugdíjfizetési kötelezettség nem volt.

Társasági adó levezetése:

Megnevezés	Összeg (eFt)
Adózás előtti eredmény	305 215

Adózás előtti eredményt módosító tételek:

Csökkentő tétel megnevezése	Összeg (eFt)
Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés	3 037
Összesen	3 037

Növelő tétel megnevezése	Összeg (eFt)
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	3 037
Átvállalt kötelezettség	10 383
Bírság, késedelmi pótlék	14
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	1 000
Összesen	14 434

Megnevezés	Összeg (eFt)
Adóalap	316 612
Adókötelezettség 9%	28 495

Környezetvédelemmel kapcsolatos információk:

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel a társaság nem rendelkezik.

A társaság tevékenységéből veszélyes hulladék, környezetre káros anyag nem keletkezett. Környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalékot nem képzett.

Egyéb előírások:

251/2000.(XII.24) korm. rendelet (Bkr.)17.§(4). bek.alapján BEVA tagként éves tagdíjfizetési kötelezettsége 500 eFt/év.

Adózott eredmény felhasználása:

Az Igazgatóság javaslatot tesz 261.737.000 Ft mértékű osztalék kifizetésére.

IV. MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

Ügyfelek tulajdonát képező pénzeszegek és egyéb eszközök nem kerültek a Társaság birtokába, továbbá kapott, illetve adott (fizetett) fedezetek, biztosítékok, letéti összegek sem keletkeztek a Társaságnál portfólió kezelési tevékenységéhez kapcsolódóan. A 327/2009. (XII.29.) korm. rendelet 16 §(6) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a Társaság ezeket az ügyleteket a 0. számlaosztályban vezeti.

Ügyfél neve	Nyitóállomány	Változás (eFt)	Záróállomány
	2024.01.01 (eFt)		2024.12.31 (eFt)
Prémium Önkéntes Nyugdíjpénztár	53 207 296	5 704 198	58 911 494
Horizont Magánnyugdíjpénztár	173 389 489	67 808 433	241 197 922
Intézményi ügyfelek	3 658 338	9 076 874	12 735 212
Magánszemélyek	0	868 669	868 669
Alapítvány	57 408	-25 549	31 859
ÖSSZESEN	230 312 531	83 432 625	313 745 156

A Társaság a portfóliókezelési tevékenységgel összefüggésben tőke megóvására, hozamra nem tett ígéretet, illetve nem adott és nem is kapott semmilyen fedezetet, óvadékot. A Társaság határon átnyúló szolgáltatást nem végez.

A Társaság által kezelt befektetési alapok megnevezése, típusai, illetve nettó eszközértéke sikerdíjjal csökkentve:

Megnevezés	Alap elnevezése	ISIN-kód	Típus	Fajta	Befektetési politika	Földrajzi/devizális kiterjedés	Nettó Eszközérték 2024.12.31.	Devizanem
APELSO INCOME Kötvény Befektetési Alap	APELSO INCOME Kötvény Befektetési Alap	HU0000706494	Értékpapír	Nyilvános	Szabad futamidejű kötvény	Hazai/régiós	33 964 916	HUF
APELSO INCOME Kötvény Befektetési Alap "I" sorozat	APELSO INCOME Kötvény Befektetési Alap "I" sorozat	HU0000713367	Értékpapír	Nyilvános	Szabad futamidejű kötvény	Hazai/régiós	0	HUF
APELSO Megatrends Részvény Alap	APELSO Megatrends Részvény Alap	HU0000706510	Értékpapír	Nyilvános	Részvénytúlsúlyos	Nemzetközi	650 235 795	HUF
Fókusz HUF Származtatott Befektetési Alap	Fókusz HUF Származtatott Befektetési Alap	HU0000706528	Értékpapír	Nyilvános	Abszolút hozamú stratégia (származtatott)	Nemzetközi	1 459 963 008	HUF
APELSO Wealth Management HUF Kiegyensúlyozott Vegyes Befektetési Alap	APELSO Wealth Management HUF Kiegyensúlyozott Vegyes Befektetési Alap	HU0000707732	Értékpapír	Nyilvános	Kiegyensúlyozott vegyes alap	Nemzetközi	493 649 779	HUF
APELSO Wealth Management HUF Kiegyensúlyozott Vegyes Befektetési Alap "EUR" sorozat	APELSO Wealth Management HUF Kiegyensúlyozott Vegyes Befektetési Alap "EUR" sorozat	HU0000726641	Értékpapír	Nyilvános	Kiegyensúlyozott vegyes alap	Nemzetközi	0,00	EUR
NEW Wave EUR Abszolút Hozamú Befektetési Alap	NEW Wave EUR Abszolút Hozamú Befektetési Alap	HU0000708714	Értékpapír	Nyilvános	Abszolút hozamú stratégia	Nemzetközi	934 480,66	EUR

APEL SO ECHO Abszolút Hozamú Befektetési Alap	APEL SO ECHO Abszolút Hozamú Befektetési Alap	HU00000709241	Értékpapír	Nyilvános	Abszolút hozamú stratégia	Nemzetközi	393 015 759,00	HUF
APEL SO ECHO Abszolút Hozamú Befektetési Alap "EUR" sorozat	APEL SO ECHO Abszolút Hozamú Befektetési Alap "EUR" sorozat	HU00000713375	Értékpapír	Nyilvános	Abszolút hozamú stratégia	Nemzetközi	673 939,10	EUR
APEL SO EUR Rövid Kötvény Alap	APEL SO EUR Rövid Kötvény Alap	HU00000715834	Értékpapír	Nyilvános	Rövid kötvény	Nemzetközi	1 233 412,30	EUR
APEL SO USD Rövid Kötvény Alap	APEL SO USD Rövid Kötvény Alap	HU00000713771	Értékpapír	Nyilvános	Rövid kötvény	Nemzetközi	166 865,29	USD
APEL SO HUF Rövid Kötvény Részalap	APEL SO HUF Rövid Kötvény HUF Részalap	HU00000731393	Értékpapír	Nyilvános	Rövid kötvény	Hazai	524 012 782	HUF
Fókusz EUR Abszolút Hozamú Részalap	Fókusz EUR Abszolút Hozamú Részalap	HU00000731401	Értékpapír	Nyilvános	Abszolút hozamú stratégia	Nemzetközi	3 391 034,21	EUR

VI. MÉRLEGFORDULÓNAPOT KÖVETŐ ESEMÉNYEK

A mérlegfordulót követően nem történt olyan gazdasági esemény, amely érdemben befolyásolta volna a Társaság gazdálkodását.

Cash-Flow kimutatás (adatok eFt-ban)

1 .sz melléklet

Megnevezés	Előző év 2023. év	Tárgyév 2024. év
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	1 179	51 764
1a. Adózás előtti eredmény +/-	158 612	305 215
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,		
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-		100
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b) +/-	158 612	305 315
2. Elszámolt amortizáció +/-	1 126	3 037
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-		
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-		
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-		
6. Szállítói kötelezettség változása +/-	- 7 738	11 378
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	821	36 275
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	- 4 537	1 984
9. Vevőkövetelés változása +/-	181 016	- 192 367
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	22 049	10 129
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	- 731	- 1 050
12. Fizetett adó (nyereség után) –	- 14 189	- 28 495
13. Fizetett osztalék, részesedés –	- 335 250	- 94 442
II. Befektetési cash flow (14.-18.sorok)	- 830	- 12 260
14. Befektetett eszközök beszerzése –	- 1 177	- 11 469
15. Befektetett eszközök eladása +	169	
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek –	178	- 791
18. Kapott osztalék, részesedés +		
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	- -	5
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21. Hitel és kölcsön felvétele +		
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) –		
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése –		
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése –		- 5
26. Véglegesen átadott pénzeszköz –		
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +/-	349	39 499
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	-	100
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-	349	39 399