

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A X-Ventures Gamma Kockázati Tőkealap tulajdonosai részére!

Vélemény

Elvégeztük az X-Ventures Gamma Kockázati Tőkealap („az Alap”) 2021. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 8.696.760 E Ft, az üzleti év adózott eredménye -559.419 E Ft (veszteség) -, 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 2021. 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 összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

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 könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Alaptól 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 üzleti jelentés

Az egyéb információk az X-Ventures Gamma Kockázati Tőkealap 2021. évi üzleti jelentéséből állnak. Az Alap (kezelő) vezetése felelős az üzleti jelentésnek 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 üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényegesen hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

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 2021. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az Alap 2021. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály az Alap számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

Az Alap (kezelő) vezetése felelős az éves beszámoló a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, 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 közzétegy 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 könyvvizsgálatáért 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 ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló 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 beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a 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 az Alap belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló 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 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 (tevékenységét)

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 Alap által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.



HKH
Consulting Kft.
Reg. sz.: 001181



Horváth János
kamara tag könyvvizsgáló
reg. sz.: 003436

Budapest, 2022. május 24.

H	-	K	E	-	I	I	I	-	5	8	0	/	2	0	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

MNB nyilvántartásbavételi határozat száma

6	1	2	2	7	6
---	---	---	---	---	---

MNB lajstromozási száma

X-Ventures Gamma Kockázati Tőkealap

a vállalkozás megnevezése

1077 Budapest, Wesselényi u. 28.

a vállalkozás címe

Éves beszámoló

Éves zárómérleg

2021.01.01-2021.12.31.

Keltezés: Budapest, 2022. május 24



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

H	-	K	E	-	I	I	I	-	5	8	0	/	2	0	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

MNB nyilvántartásbaveteli határozat száma

6	1	2	2	7	6
---	---	---	---	---	---

MNB lajstromozási száma

X-Ventures Gamma Kockázati Tőkealap

Időszak: 2021.01.01-2021.12.31.

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

Sor szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (I.+II.+III.+IV. sor)	5 564 751		8 262 443
02.	I. TARTÓS RÉSZESÉDESEK, ÉRTÉKPAPIROK (03. + 04. sor)	5 564 751		6 023 357
03.	1. Részvények, egyéb részesedések (kockázati tőkebefektetések)	5 564 751		6 023 357
04.	2. Állampapírok			
05.	II. ÉRTÉKHELYESBITÉSEK			
06.	III. ÉRTÉKELÉSI KÜLONBOZET			
07.	IV. ADOTT KÖLCSONOK			2 239 088
08.	B. Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII. sor)	2 023 255		212 089
09.	I. KÉSZLETEK			
10.	II. KÖVETELÉSEK	1 996 324		186 650
11.	III. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKELÉSI KÜLONBOZETE			
12.	IV. SZÁRMAZÉKOS ÜGYLETEK POZITÍV ÉRTÉKELÉSI KULONB.			
13.	V. ÉRTÉKPAPIROK (14. +15. sor)			
14.	1. Követelés fejében átvett értékpapírok			
15.	2. Állampapírok			
16.	VI. ÉRTÉKPAPÍROK ÉRTÉKELÉSI KÜLONBÖZETE			
17.	VII. PÉNZESZKOZOK	26 931		25 439
18.	C. Aktív időbeli elhatárolások	88 264		222 226
19.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A + B + C)	7 676 270		8 696 760

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok eFt-ban

Sor szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
20.	D. Saját tőke (I.+II.+III.+IV.+V.+VI. sor)	7 535 306		8 541 886
21.	I. JEGYZETT TŐKE	13 351 135		13 351 135
22.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	-5 030 021		-3 464 021
23.	III. TARTALÉK	552 840		-785 809
24.	IV. LEKOTOTT TARTALÉK			
25.	V. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
26.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
27.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
28.	VI. ADÓZOTT EREDMÉNY	-232 908		-559 419
29.	E. Céltartalékok			
30.	F. Kötelezettségek (I.+II.+III.+IV.+V. sor)	140 265		153 540
31.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
32.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
33.	III. ROVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	140 265		153 540
34.	IV. KÖTELEZETTSÉGEK ÉRTÉKELÉSI KÜLONBOZETE			
35.	V. SZÁRMAZÉKOS ÜGYLETEK NEGATÍV ÉRTÉKELÉSI KÜLONB.			
36.	G. Passzív időbeli elhatárolások	699		1 334
37.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (20. - 29. - 30. - 36. sor)	7 676 270		8 696 760

Keltetés: Budapest, 2022. május 24.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

H - K E - I I I - 5 8 0 / 2 0 1 8

MNB nyilvántartásbavételi határozat száma

6 1 2 2 7 6

MNB lajstromozási száma

X-Ventures Gamma Kockázati Tőkealap

Időszak: 2021.01.01-2021.12.31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok eFt-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b		d	e
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE			
II.	ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE			
III.	ELADOTT (KÖZVETÍTETI) SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKE			
IV.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGEK	326 838		292 175
V.	EGYÉB BEVÉTELEK	153		
01.	Ebből: visszaírt értékvesztés			
VI.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK			54 591
02.	Ebből: értékvesztés			54 500
VII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	93 717		197 773
03.	Ebből: értékelési különbözet			
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI			410 426
04.	Ebből: értékvesztés értékelési különbözet			
IX.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-232 968		-559 419
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG			
XI.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-232 968		-559 419

Keltetés: Budapest, 2022. május 24.

PH.


a vállalkozás vezetője (képviselője)