

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

MNB nyilvántartásbavérelli 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

2023.01.01-2023.12.31.

Keltezés: Budapest, 2024. május 31.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

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

MNB nyilvántartásbejelentési határozat száma

6 1 2 2 7 6

MNB bejegyzési száma

X-Ventures Gamma Kockázati Tőkealap

Időszak: 2023.01.01-2023.12.31.

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok előt-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)	8 020 254		9 616 595
02.	I. TARTÓS RÉSZVÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK (03. + 04. sor)	4 829 145		5 300 145
03.	1. Részvények, egyéb részesedések (kockázati tőkebefektetések)	4 829 145		5 300 145
04.	2. Állampapírok			
05.	II. ÉRTÉKELÉSI FELTÉTELEK			
06.	III. ÉRTÉKELÉSI KÜLÖNBÖZET			
07.	IV. ADÓTT KOLCSONOK	3 191 109		4 316 450
08.	B. Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII. sor)	845 892		781 376
09.	I. Készletek			
10.	II. KÖVETELÉSEK	832 506		453 576
11.	III. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKELÉSI KÜLÖNBÖZET			
12.	IV. SZÁRMAZÉKOS ÜGYLETEK POZITÍV ÉRTÉKELÉSI KÜLÖNB.			
13.	V. ÉRTÉKPAPÍROK (14.+15. sor)			
14.	1. Követelés fejében átvett értékpapírok			
15.	2. Állampapírok			
16.	VI. ÉRTÉKPAPÍROK ÉRTÉKELÉSI KÜLÖNBÖZET			
17.	VII. PÉNZESZKÖZÖK	13 386		327 800
18.	C. Aktív időbeli elhatárolások	486 283		802 098
19.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A + B + C)	9 352 429		11 200 069

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok előt-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)	9 133 229		11 105 266
21.	I. JEGYZETT TŐKE	13 351 135		13 351 135
22.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	-1 724 021		
23.	III. TARTALÉK	-1 345 227		-2 493 886
24.	IV. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
25.	V. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
26.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
27.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
28.	VI. ADÓZOTT ERŐDMÉNY	-1 148 658		248 017
29.	E. Céltartalékok			
30.	F. Kötelezettségek (I.+II.+III.+IV.+V. sor)	218 121		93 406
31.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
32.	II. HOSSZU LEJÁRATU KÖTELEZETTSÉGEK			
33.	III. RÖVID LEJÁRATU KÖTELEZETTSÉGEK	218 121		93 406
34.	IV. KÖTELEZETTSÉGEK ÉRTÉKELÉSI KÜLÖNBÖZET			
35.	V. SZÁRMAZÉKOS ÜGYLETEK NEGATÍV ÉRTÉKELÉSI KÜLÖNB.			
36.	G. Passzív időbeli elhatárolások	1 079		1 397
37.	FORRASOK ÖSSZESEN (20.+29.+30.+36. sor)	9 352 429		11 200 069

Keltetés: Budapest, 2024. május 31.

PII.

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: 2023.01.01-2023.12.31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok elít-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b		d	c
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE			
II.	ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE			
III.	ELADOTT (KÖZVETÍTETT) SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKE			
IV.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGEK	354 608		232 763
V.	EGYÉB BEVÉTELEK	39 239		1
01.	Ebből: visszaírt értékesítés			
VI.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK			23 473
02.	Ebből: értékesítés			
VII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	360 923		654 252
03.	Ebből: értékelési különbözet			
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	1 194 212		150 000
04.	Ebből: értékesítés értékelési különbözet			
IX.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-1 148 658		248 017
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG			
XI.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 148 658		248 017

Keltetés: Budapest, 2024. május 31.

PII.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az X-Ventures Gamma Kockázati Tőkealap tulajdonosai részére

Vélemény

Elvégeztük az X-Ventures Gamma Kockázati Tőkealap („a Befektetési Alap”) 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 11.200.069 E Ft, az üzleti év adózott eredménye 248.017 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 a Befektetési 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 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 könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Befektetési Alaptól, illetve annak Alapkezelőjétől 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 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. Az X.Ventures Alpha Kockázati Tőkealap-kezelő ZRt. vezetése (a „Vezetés”) 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 lényeges 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 a Befektetési Alap 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Befektetési Alap 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel

egyéb más jogszabály a Befektetési 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 Alapkezelő vezetése 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 a Befektetési 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 a Befektetési 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 a Befektetési 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 a Befektetési 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, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Befektetési 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 a Befektetési Alap által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Vác, 2024. május 31.



Kundrák Róbert

Kvalitás Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

2600 Vác, Űrhajós u. 3.

MKVK tagszám: 002461

KVALITÁS AUDIT
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Adószám: 12477184-2-13
Cégjegyzék: 13-09-113586
2600 Vác, Űrhajós u. 3.



Kundrák Róbert

bejegyzett könyvvizsgáló

MKVK tagszám: 005214