



TANÁCSADÁS
AUDITOR-T KFT

Központi Iroda: Budapest II. Dózsa György u. 5.
Levelezési cím: **1281. Budapest Pf. 78.**

Tel./Fax: 1 376 55 13
Cégjegyzékszám: 01-09-360523
Adószám: 10922358-2-41
E-mail: timar.gyula@auditor-t.hu
kubicsek.erzsebet@auditor-t.hu

KÖNYVSZAKÉRTŐI JELENTÉS 2024 ÉVRE

A VP 5 MAGÁNTŐKEALAP

1037 Budapest, Montevideo utca 2/B Fsz

MNB nyilvántartási száma: 6122-215 MNB határozat száma: H-KE-III 109/2023

Könyvszakértői jelentés célja: A Magántőkealap részére készített Független
Könyvvizsgálói Jelentésben foglalt vélemény indoklása.

Képviseli:

FINATECH Capital Befektetési Alapkezelő Zrt,

1037 Budapest, Montevideo utca 2/B Fsz.

Cégkivonat: 01-10-047523

Szöveges része:

- | | |
|--------------|--|
| I. Fejezet | A Magántőkealap megalapítása, |
| II. Fejezet | A Magántőkealap célja, belső szabályzatok, törvényes,
működése, ügyvitele, iratok kezelése, |
| III. Fejezet | A Magántőkealap számvitele, |
| IV. Fejezet | Független Könyvvizsgálói Jelentés indoklása. |

Budapest, 2025. május 29.


AUDITOR-T kft

Képviseli: Timár Gyula László ügyvezető,
1028 Budapest, Dózsa György u 5,

Cg: 01-09-360523


Timár Gyula László

kamarai tag, könyvvizsgáló,
1028 Budapest, Dózsa György u 5,
MKVK nyilvántart. szám: 002526

A VP 5 Magántőkealap vezető tisztségviselőinek megbízása alapján, mint választott könyvvizsgáló végezzük el az 2024 évi Egyszerűsített éves beszámolójához és Kiegészítő mellékletéhez, kapcsolatos számvitelének véleményezését, és ennek kapcsán alakítottuk ki a Független Könyvvizsgálói Jelentésünk alapját képező jelenlegi véleményünket.

A Könyvszakértői jelentésünk nem helyettesíti a Független Könyvvizsgálói jelentést, hanem csak a vezető tisztségviselők tájékoztatására készült, Ők jogosultak megbízási szerződés értelmében értelmezésére.

Cégjegyzékben a vezető tisztségviselők megváltoztak, a könyvvizsgálót kérjük megerősíteni azzal, hogy a vonatkozó testületi határozatot szíveskedjenek részünkre megküldeni.

I. FEJEZET. **VÁLTOZÁSOK 2023 ÉVHEZ KÉPEST.**

A MAGÁNTŐKEALAP MEGALAPÍTÁSA ÉS MŰKÖDÉSE.

1. A VP 5 Magántőkealap alapításának előkészülete.

NINCS VÁLTOZÁS.

A VP 5 Magántőkealap megalapításával kapcsolatos előkészítő intézkedéseket a kezeléssel kapcsolatos tervek szerint a FINATECH CAPITAL BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐ Zrt, mint Alapkezelő (cégadatok a 3. pontban) végezte el. A nyilvántartási kérelmet az MNB hiánypótlásra vonatkozó rendelkezése után elfogadta, és VP 5 Magántőkealapot határozatával bejegyezte.

2. A VP 5 Magántőkealap nyilvántartásba vétele.

NINCS VÁLTOZÁS.

A VP 5 Magántőkealap a 6122-215 nyilvántartásai szám alatt bejegyzésre került, határozat száma: H-KE-III-109/2023.

3. A VP 5. Magántőkealap kezelése és képviselése.

VÁLTOZÁS.

a) MNB által tudomásul vett kezelő:

FINATECH CAPITAL Zrt adatok a csatolt cégjegyzék kivonatában, **még nem kaptuk** kézhez a cégjegyzékben történt változásokról az MNB jóváhagyását. Kérjük ezt az iratot részünkre megküldeni szíveskedjenek.

b) MNB által tudomásul vett kezelési szabályzat.

Csatolva a könyvvizsgálói anyaghoz, illetve számítógépen elhelyezve, még nem kaptuk kézhez az MNB által jóváhagyott változtatást, /cím változás/.

4. **A VP 5 Magántőkealap működése.**

NINCS VÁLTOZÁS.

A működése törvényes, megfelel az MNB alaprendeleteinek, különös tekintettel az 56/2022.(XII.22) és a hatályos törvényeknek.

5. **A VP 5 Magántőkealap könyvvizsgálói ellenőrzése.**

NINCS VÁLTOZÁS, 2023 ÉVI SZERINT.

Létrejött a 2023. január 4-i megbízási szerződéssel.

II. FEJEZET.

VP 5 MAGÁNTŐKEALAP ALAPÍTÁSI CÉLJA, BELSŐ SZABÁLYZATAI, TÖRVÉNYESSÉGE ÉS ÜGYVITELE, IRATOK TÁROLÁSA.

A. **Alapítási célja.**

NEM VÁLTOZOTT, AZ ALAPÍTÁS CÉLJA NEM BŐVÜLT.

Olyan befektetések végrehajtása, amely magas hozamok mellett, terv szerint többlet befektetést biztosít az alapítók részére, ugyanakkor kockázatokkal is rendelkezik.

A VP 5 Magántőkealap célját a tulajdonosok megfogalmazták alapítási irataikban. A meghatározásban kifejtették, hogy tőzsdén kívüli Magántőkealapot kívánnak létrehozni, amely magas hozamok mellett, terv szerint többlet befektetést biztosít az alapítók részére, ugyanakkor kockázatokkal is rendelkezik.

A Társaság elkészítette Kezelési Szabályzatát, melyet az MNB részére megküldött jóváhagyás céljából. A megküldött Kezelési Szabályzatot az MNB jóváhagyta. A Kezelési Szabályzat teljes terjedelmében a Könyvvizsgálati iratok között került elhelyezésre.

Az alapítási cél ezennel megvalósult.

B. **Belső Szabályzatok.**

NEM MÓDOSULTAK, ÚJ SZABÁLYZAT, MÓDOSÍTÁSA NEM KERÜLT KIADÁSRA.

A VP 5 Magántőkealap rendelkezik mindazon szabályzatokkal, melyeket a Ptk. és az Szt., valamint végrehajtási rendelei, az MNB által kiadott rendelet és irányelvek, valamint a folyósításokra vonatkozó rendelkezések előírnak.

C. **Törvényes működése.**

MEGVALÓSULT.

A VP 5 Magántőkealap törvényesen működik. A törvényesség megállapítását az I. Fejezetbe indokoltuk.

D. Társaság ügyvitele.

NINCS VÁLTOZÁS.

A Társaság ügyvitelét, a hatályos rendelkezések szerint alakította ki, nevezetesen:

- számlarendjét az Szt., előírása szerint alakította ki,
- könyvelésre szerződést kötött a Bergman Könyvelő Iroda Kft-vel, mint könyvelési szolgáltatóval,
- Könyvelési iratokat a Bergman Könyvelő Iroda Kft-nél helyezte el, aki könyvvizsgálat részére a bizonylatokat rendelkezésre bocsátotta.

E. Könyvvizsgálati iratok.

NINCS VÁLTOZÁS.

A könyvvizsgálathoz szükséges iratok a könyvvizsgálónál elhelyezve.

III. FEJEZET.

A VP. 5 MAGÁNTŐKEALAP 2024 ÉVI SZÁMVITELE.

A Társaság számvitelét az alábbiak figyelembevételével szervezte meg:

- a jóváhagyott számlarendje alapján nyitotta meg 2024 évi könyvelését, a 2023. december 31 adatok alapján, így számvitelének folyamatossága biztosított,
- nyitó és záró adatok rendben, főkönyvi kivonatokkal egyeznek,

1) 1 számla osztály értékelése.

Az ENERIN ES Alpha adatai a Társaság 2024 üzleti évet lezáró mérleg adataival egyeznek, a többi Társaság mérleg adatainak egyeztetésére az AUDITOR-t Kft nem jogosult, de a könyvelési szolgáltató közlése alapján elfogadjuk. Az ENERIN ES Alpha Kft mérleg és eredményre vonatkozó hatásával egyetértünk.

A befektetett eszközök értéke 583.350 eFt.

2) 2 számla osztály értékelése.

Egyik Társaság sem folytat készletgazdálkodást, elfogadjuk.

Készlet értéke nulla.

3) 3 számla osztály értékelése.

- A 732.000.000.-Ft-ot elfogadjuk, mint ENERIN ES Alpha Kft. tartozását.
- A 177 fkvi számla egyenlegét elfogadjuk,
- 139.491.192.- Ft kamat követelést ellenőriztük, elfogadjuk.
- A 384 elszámolási betétszámla egyenlegét a pénzügyintézetől kapott bank kivonat alapján tudomásul vesszük.

Forgóeszközök értéke 925.845 eFt.

4) Átmenő aktívák értéke nulla.

5) ESZKÖZÖK ÖSSZESEN 1.509.195 eFt.

6) 4 számla osztály értékelése.

A Társaság számla osztályba tartja nyilván forrásait. Ezzel kapcsolatos megállapításaink a következők:

- Jegyzett tőke esetében a cégnyilvántartással, saját tőke esetében a főkönyvi kivonattal történt egyeztetés során eltérést nem állapítottunk meg,
- Tartalékok képzése az Szt. rendelkezéseivel megegyezik,
- Szállítói tartozásokat, ellenőriztük, rendben találtuk,
- Passzív időbeli elhatárolásokkal észrevételt nem teszünk.

7) FORRÁSOK ÖSSZESEN 1.509.195 eFt.

8) 5 – 9 számla osztályok értékelése.

A Társaság az alábbi könyveléseket hajtotta végre a fenti számlaosztályokba:

- ✓ 8.310 eFt költségekből 6.000 eFt alap kezelő díj számlái ellenőriztük,
- ✓ 1.210 eFt könyvelési díj számláit vizsgáltuk,
- ✓ 88.006 eFt pénzügyi ráfordítások közül a hozam kifizetés elszámolását egyeztettük,
A befektetett eszközök kamat és árfolyam nyereségének elszámolását ellenőriztük.

A fentieknek megfelelően a VP. 5 Magántőkealap 37.328.877 Ft veszteséggel zárta 2024 üzleti évet, kerekítve – 37.329 eFt.

9) VP.5 Magántőkealap mérlegfőösszege.

A VP.5 Magántőkealap elkészítette főkönyvi kivonatát, amely képviselői jóváhagyás után képezi az Egyszerűsített beszámoló és az eredménykimutatás alapját, és a Kiegészítő melléklet adatbázisát. A fenti iratokat **1-2 számú**

mellékletként míg 3 számú mellékletként képviselői teljességi nyilatkozatot csatoljuk.

A mérlegfőösszeg kerekítve veszteség: 37.329 eFt.

10) A VP.5 Magántőkealap 2024 évi leltározása.

A VP.5 Magántőkealap számvitelében egyeztettük a főkönyvi számlák egyenlegeivel, és ezt követően szerepeltette mérlegében. A Könyvszakértői jelentésünkbe a csatolt és a fentiekben foglaltak alapján mutatjuk be a hivatkozott mérleg sorokat. Ennek helyességét vizsgáltuk, összehasonlítottuk további számításainkkal, eltérést nem állapítottunk meg. Ezeket az iratokat a Társaság a könyvelésben a dokumentációs iratai között helyeztük el. A leltározással kapcsolatosan észrevételünk nem merült fel.

11) Eredmény számlák ellenőrzése, dokumentációja. mérleg számlákhoz történő kapcsolódása.

A Társaság 5 számlaosztályába költségeit, 8 számlaosztályába ráfordításait, 9 számlaosztályába pedig árbevételeit tartja nyilván

- 5 számlaosztályba a Társaság 2024 évi működésének fenntartási költségei kerültek, mely üzleti tevékenységével kapcsolatos. Ennek kapcsán hangsúlyozzuk, hogy a könyvvizsgálói eljárásnak nem feladata a költségek tartalmi vizsgálata.
- A 8-9 számlaosztályokba üzleti tevékenységből származó ráfordítások és árbevételek kerültek könyvelésre, melyek még az alapítás második évének számítanak, eredményességre következtetni ezekből az adatokból nem lehet következtetni
- Az eredmény számlák mérleg számlákkal történő kapcsolódását ellenőriztük, észrevételt nem teszünk.

A VP 5 Magántőkealap 2024 éves beszámolójához, 2024. december 31.-i állapotnak megfelelően nyers főkönyvi kivonatot készített. A főkönyvi kivonat a könyvelési számlákon szereplő összegek alapján a könyvelés egyezőségét biztosította. Ezt követően került sorra a különböző kiegészítések, egyeztetésekre, az eltérések rendezése.

A nyers főkönyvi kivonat felülvizsgálatra került, ezt követően készült el a végleges főkönyvi kivonat, amely megküldésre került a vezető-tisztségviselőnek. A Kezelő vezető-tisztségviselői a főkönyvi kivonatot elfogadták, ezzel kapcsolatosan észrevételt nem tettek, teljességi nyilatkozatot készítettek és ennek alapján kerülhet sor a 2024 évi Éves beszámoló és Kiegészítő melléklet elkészítésére.

A könyvelés által véglegesnek minősített főkönyvi kivonatot elfogadjuk, ennek alapján a VP 5 Magántőkealap 2024 évi Éves beszámolója és Kiegészítő melléklete összeállítható.

IV. FEJEZET.

A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS INDOKLÁSA.

A VP 5 Magántőkealap működése, cégjogi szempontból megfelelő, a tulajdonosok és vezető-tisztségviselők eleget tettek azoknak a követelményeknek, melyeket vonatkozó törvények, rendeletek és a Cégbírószági előírások tartalmaznak.

A VP 5 Magántőkealap számvitelét és ehhez kapcsolódó ügyvitelét az Szt., valamint végrehajtása tárgyában kiadott rendelkezések, irányelvek, ajánlások és saját maga által készített számvitel politikára vonatkozó irányelvek szerint alakította ki. Elkészített számlarendje alkalmas arra, hogy bemutassa a társaság valós vagyoni-, jövedelmezőségi-és pénzügyi helyzetét, biztosítsa az adózáshoz szükséges adatokat.

A bizonylati elv érvényesülése mellett a VP 5 Magántőkealap biztosította az analitikus nyilvántartások, leltárak egyeztetését a szintetikus főkönyvi számlákkal, egyező főkönyvi kivonatot készített, amely alkalmas arra, hogy a 2024. évi Éves beszámoló és Kiegészítő melléklet összeállításra kerülhessen.

A VP 5 Magántőkealap a tevékenységét folytatni kívánja, ennek feltételei biztosítottak, üzletszerű tevékenység megszervezése a vezető tisztségviselők feladata.

Pénzügyi korlátozást nem javaslunk.

Budapest, 2025. május 29.



AUDITOR-T kft

Képviseli: Timár Gyula László ügyvezető,
1028 Budapest, Dózsa György u 5,
Cg.:01-09-360523
MKVK nyilvántart. szám:001485



Timár Gyula László

kamarai tag, könyvvizsgáló,
1028 Budapest, Dózsa György u 5,
MKVK nyilvántart. szám:002526

AUDITOR-T
Informatika és Szolgáltató Kft.
1028 Budapest, Dózsa György u. 5.
Adószám: 10922358-2-41
Számszámla: 10700024-04754804-51100005