

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A VIG Russia Részvény Befektetési Alap tulajdonosainak

#### Véleménynyilvánítás visszautasítása

Megbízást kaptunk a VIG Russia Részvény Befektetési Alap (az „Alap”) mellékelt 2022. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó éves jelentés I., V. és XII. pontjaiban található számviteli információinak (a „számviteli információk”) könyvvizsgálatára.

Nem nyilvánítunk véleményt az Alap mellékelt számviteli információira vonatkozóan. A jelentésünk Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja szakaszában leírt kérdések jelentősége miatt nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a jelen számviteli információkra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünk megalapozásához.

#### Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja

Az Alap befektetési jegyeinek folyamatos forgalmazását az Aegon Magyarország Befektetési Alapkezelő Zrt. 2022. február 24-én felfüggesztette. A Magyar Nemzeti Bank H-JÉ-III-20/2022. számú, 2022. március 24-én kelt határozata értelmében az Alap befektetési jegyeinek folyamatos forgalmazására irányuló felfüggesztés időtartamát a forgalmazás felfüggesztését kiváltó okok megszűnésének időpontjáig, de legfeljebb 2023. március 25. napjáig meghosszabbította. Az Alapkezelő a felfüggesztés következményeként nem határozta meg az Alap nettó eszközértékét a felfüggesztés időtartama alatt, így 2022. december 31. vonatkozásában sem. Az Alap a számviteli információk között a 2022. március 3-i nettó eszközértéket szerepelteti. Mivel nem álltak rendelkezésre a 2022. december 31-i nettó eszközérték adatok, ennek következtében nem tudtuk meghatározni, szükséges-e bármilyen helyesbítés a számviteli információk tekintetében.

#### Egyéb információk

Az egyéb információk az éves jelentésben foglalt nem számviteli információkból állnak. Az Aegon Magyarország Befektetési Alapkezelő Zrt. vezetése (a „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves jelentésben közölt számviteli információkra adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra.

Az éves jelentésben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az éves jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az éves jelentésben közölt 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.

Tekintettel arra, hogy az Alap éves jelentésében foglalt számviteli információkról nem nyilvánítunk véleményt a jelentésünk „Véleménynyilvánítás visszautasítása alapja” szakaszában megfogalmazott okok miatt, ezért nem nyilvánítunk véleményt az Alap 2022. évi éves jelentésében szereplő egyéb információkról sem.



## **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves jelentésért**

A vezetés felelős az éves jelentésnek 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 jelentés 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 jelentés 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 könyvvizsgálónak az éves jelentésben közölt számviteli információk könyvvizsgálataért való felelőssége**

A mi felelősségünk a számviteli információk Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban történő könyvvizsgálata és könyvvizsgálói jelentés kibocsátása. A jelentésünk „Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja” szakaszában leírt kérdések miatt azonban nem tudunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a számviteli információkra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünk megalapozásához.

Függetlenek vagyunk az Alaptól és annak kezelőjétől, az Aegon Magyarország Befektetési 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.

Budapest, 2023. április 27.

Könczöl Enikő  
Üzlettárs  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági sz.: 007367  
PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.  
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.  
Nyilvántartásba vételi sz.: 001464