

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A VIG Russia Részvény Befektetési Alap tulajdonosainak

Véleménynyilvánítás visszautasítása

Megbízást kaptunk a VIG Russia Részvény Befektetési Alap („az Alap”) mellékelt, 2023. december 31-én végződött üzleti évre vonatkozó éves jelentés I., V., XII. pontjaiban található számviteli információinak („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 könyvvizsgálati véleményünk megalapozásához.

A véleménynyilvánítás visszautasításának alapja

Az Alap befektetési jegyeinek folyamatos forgalmazását a VIG Befektetési Alapkezelő Magyarország Zrt. („az Alapkezelő”) 2022. február 24-én felfüggesztette. A Magyar Nemzeti Bank H-JÉ-III-20/2022. számú, 2022. március 24-én kelt határozata az Alap befektetési jegyeinek folyamatos forgalmazására irányuló felfüggesztés időtartamát a forgalmazás felfüggesztését kiváltó okok megszűnésének időpontjáig, de legfeljebb 2023. március 25. napjáig meghosszabbította.

Az Alap forgalmazását az Alapkezelő – miután a felfüggesztés törvényadta lehetőségének maximumát kihasználta – 2023. március 27-ével indította újra. Az orosz piachoz való hozzáférés ellehetetlenülése miatt azonban az Alap immáron nem teljesíti az Alap eredeti célkitűzését, befektetési politikáját az Alapkezelő módosította. Az Alap illikvid befektetési illikvid sorozatokban kerültek elkülönítésre a befektetési jegyek folyamatos forgalmazásának fenntartása és a befektetők védelme érdekében, figyelemmel a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvény (Kbftv.) 128. § (1) bekezdésére. Az illikvid sorozatok befektetési jegyeire vételi, visszaváltási vagy átváltási megbízás nem adható.

Az Alapkezelő a felfüggesztés megszüntetését követően az Alapkezelő Értékelési Bizottságának döntése alapján az Alap által tartott, az Alap eszközeinek túlnyomó többségét kitevő illikvid eszközök értékelését az aktuális piaci árfolyamhoz képest diszkontértéken végzi el. Az Alapkezelő a diszkonttényezőt a lehetséges jövőbeli forgatókönyvek valószínűségének mérlegelése alapján határozta meg, azonban az ezen forgatókönyvekhez rendelt valószínűségek és az egyes forgatókönyvek bekövetkezése esetén érvényesíthető piaci ár jelentős mértékű bizonytalanságot hordoz magában. Ezen bizonytalanság olyan mértékű, hogy nem tudtuk meghatározni, szükséges-e bármilyen helyesbítés a számviteli információk tekintetében.

Egyéb információk

Az egyéb információk az éves jelentésben foglalt nem számviteli információkból állnak. A VIG Befektetési Alapkezelő Magyarország Zrt. vezetése („a vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért. Az éves jelentésben közölt számviteli információkra vonatkozó véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra.

Az éves jelentésben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk 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 számviteli törvény alapján a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

Tekintettel arra, hogy az Alap éves jelentésében foglalt számviteli információkról nem nyilvánítunk véleményt a jelentésünk „Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja” szakaszában megfogalmazott okok miatt, ezért nem nyilvánítunk véleményt az Alap 2023. 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 kontrollért, 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 közvétegye 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 könyvvizsgálatáért 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 tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a számviteli információkra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünk megalapozásához.

Függetlenek vagyunk az Alaptól és annak kezelőjétől, a VIG Befektetési Alapkezelő Magyarország 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, 2024. április 26.

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