

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
a VP 5 MAGÁNTŐKEALAP 1037. Budapest Montevideo utca 2/B Földszint
MNB nyilvántartási száma: 6122-215,
MNB határozat száma: H-KE-III 109/2023.
2023. évi Éves beszámolójáról.

MNB nyilvántartási szám: 6122-215
VP 5 Magántőkealap címe: 1037. Budapest Montevideo utca 2/B Földszint
VP 5 Magántőkealapot képviseli: FINATECH Capital Befektetési Alapkezelő Zrt
1037. Budapest Montevideo utca 2/B Fszrt
Vizsgált időszak: 2023. január 01-től, 2023. december 31.-ig.

Budapest, 2024. május 27



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

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Elvégeztük a **VP 5 MAGÁNTŐKEALAP 1037. Budapest Montevideo utca 2/B Földszint 2023. évi Éves beszámolójának könyvvizsgálatát**, amely Egyszerűsített éves beszámoló a 2023 december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **1.488.546.- eFt**, az adózott eredmény **74.345.- eFt (nyereség)** és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredmény kimutatásból, valamint a VP 5 Magántőkealap számviteli politikájának jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó Kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt Egyszerűsített éves beszámoló és Kiegészítő melléklete megbízható és valós képet ad a VP 5 Magántőkealap 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, továbbá végrehajtása tárgyában kiadott rendeletek, irányelvekkel (a továbbiakban: „számviteli törvény”, rövidítve: Szt.”).

A VÉLEMÉNY ALAPJA

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége”* szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a VP 5 Magántőkealaptól 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe” -ében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

A VP 5 Magántőkealap alapítása, ezt követő működése, cégjogi szempontból megfelelő, a tulajdonosok és a vezető-tisztségviselő eleget tett azoknak a követelményeknek, melyeket a 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 VP 5 Magántőkealap valós vagyoni, jövedelmezőségi és pénzügyi helyzetét, biztosítsa az adózáshoz szükséges adatokat.

A VP 5 Magántőkealap könyvelésében, a bizonylati elv érvényesülése mellett biztosította az analitikus nyilvántartások, leltárak egyeztetését a szintetikus főkönyvi

számlákkal, egyező főkönyvi kivonatot készített, amely alkalmas arra, hogy az Egyszerűsített éves beszámoló és Kiegészítő melléklet összeállításra kerülhessen.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A VEZETÉS ÉS AZ IRÁNYÍTÁSSAL MEGBÍZOTT SZEMÉLYEK FELELŐSÉGE AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓERT

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóknak 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 egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a VP 5 Magántőkealapnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvégtégye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített 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 VP 5 Magántőkealap pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A KÖNYVVIZSGÁLÓ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KÖNYVVIZSGALATAERT VALÓ FELELŐSÉGE

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint azt, 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 egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

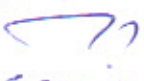
A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:


- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített 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 bizonyítékok szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 VP 5 Magántőkealap 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 egyszerűsített 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 VP 5 Magántőkealap 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 egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a VP 5 Magántőkealap nem tudja a vállalkozást folytatni.
 - Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített 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 VP 5 Magántőkealap által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. május 27


AUDITOR-T kft

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


Tímár Gyula László

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