Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego

Dla Inwestorów
OMEGA Wierzytelności Niestandaryzowanego Sekurytyzacyjnego Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego sprawozdania finansowego OMEGA Wierzytelności Niestandaryzowanego Sekurytyzacyjnego Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego („Fundusz"), które zawiera:

- wprowadzenie do półrocznego sprawozdania finansowego;
- zestawienie lokat oraz bilans sporządzone na dzień 30 czerwca 2020 r.;

oraz sporządzone za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 r.:

- rachunek wyniku z operacji;
- zestawienie zmian w aktywach netto;
- rachunek przepływów pieniężnych;

oraz

- noty objaśniające i informację dodatkową;

(„półroczne sprawozdanie finansowe").

Zarząd ROCKBRIDGE Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych S.A („Towarzystwo"), pełniący dla Funduszu funkcję kierownika jednostki, jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego półrocznego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości") oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. Naszym zadaniem było przedstawienie wniosku na temat tego półrocznego sprawozdania finansowego w oparciu o przeprowadzony przegląd.

KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

ul. Inflancka 4A, 00-189 Warszawa, tel. +48 (22) 528 11 11, fax +48 (22) 528 10 09, Email kpmg@kpmg.pl, Internet www.kpmg.pl

© 2020 KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.,jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Coorperative („KPMG International"), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowego Standardu Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Przegląd półrocznego sprawozdania finansowego obejmuje wykorzystanie informacji uzyskanych w szczególności od osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość Funduszu oraz zastosowanie procedur analitycznych i innych procedur przeglądu. Zakres przeglądu istotnie różni się od zakresu badania zgodnie z Krajowymi Standardami Badania oraz Międzynarodowymi Standardami Badania i nie pozwala nam na uzyskanie pewności, że zidentyfikowaliśmy wszystkie istotne zagadnienia, które mogłyby zostać zidentyfikowane w trakcie badania. W związku z powyższym nie wyrażamy opinii z badania.

Wniosek

Przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone półroczne sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Funduszu na dzień 30 czerwca 2020 r. oraz jego finansowych wyników działalności i przepływów pieniężnych za okres sześciu miesięcy zakończony tego dnia zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na notę 6c „Inne informacje niż wskazane w sprawozdaniu finansowym, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku operacji i ich zmian" informacji dodatkowej do półrocznego sprawozdania finansowego, która wskazuje, że wobec Funduszu zostały sformułowane roszczenia przez zewnętrzną kancelarię prawną z tytułu zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego oraz przyznanych kosztów zastępstwa w postępowaniu egzekucyjnym. W ocenie Towarzystwa ostateczny wynik tego sporu nie może być obecnie przewidziany jednakże zgłoszone roszczenia są niezasadne. Towarzystwo w uzasadnieniu swojej oceny wskazuje, że przedmiotowe koszty nie zostały przewidziane w budżetach kosztów, co jest wymagane zapisami umów o obsługę prawną i zarządzanie portfelem inwestycyjnym, a tym samym nie zostały zaakceptowane przez Zgromadzenie Inwestorów. W konsekwencji Fundusz nie utworzył rezerwy na ewentualne zobowiązanie wynikające ze zgłoszonego roszczenia. Nasz wniosek z przeglądu nie został zmodyfikowany ze względu na tę sprawę.

W imieniu firmy audytorskiej
KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
Nr na liście firm audytorskich: 3546

Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym

Marcin Podsiadły

MARCIN JÓZEF PODSIADŁY

Kluczowy biegły rewident
Nr w rejestrze 12774
Komandytariusz, Pełnomocnik

Warszawa, 31 sierpnia 2020 r.