

Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność



kompetencje

etyka

Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego
OPERA ZA 3 GROSZE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
z siedzibą w Warszawie
obejmującego okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Inwestorów OPERA ZA 3 GROSZE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego sprawozdania finansowego OPERA ZA 3 GROSZE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty (dalej: „Fundusz”) z siedzibą w Warszawie, ul. Marszałkowska 142, zwanego dalej sprawozdaniem finansowym, na które składa się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zestawienie lokat i bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2022 r., rachunek wyniku z operacji, zestawienie zmian w aktywach netto oraz rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „3GR_3GR 20220630 Final-sig.pdf” opatrzonego podpisami elektronicznymi Członków Zarządu TFI w dniu 5 kwietnia 2023 r.

Półroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zastosowaniu zasad rachunkowości i sprawozdawczości finansowej określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości mającej zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za okres zakończony 30 czerwca 2022 r., zwanej dalej ustawą o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Odpowiedzialność Zarządu TFI

Zarząd OPERA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna (dalej: „TFI”) jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację powyższego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości w brzmieniu mającym zastosowanie do sprawozdań finansowych za okresy kończące się 30 czerwca 2022 r. lub później i innymi obowiązującymi przepisami.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzony przegląd, sformułowanie wniosku o tym półrocznym sprawozdaniu finansowym.

Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki”.

Przeгляд sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami Badania i w konsekwencji nie umożliwi nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne zagadnienia, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby sądzić, iż załączone półroczne sprawozdanie finansowe Funduszu OPERA ZA 3 GROSZE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2022 r. nie przedstawia jasno i rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej Funduszu na dzień 30 czerwca 2022 r., jego wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy kończący się tego dnia, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na informację dodatkową do sprawozdania finansowego, w której wskazano, że podmiot pełniący funkcję depozytariusza dla Funduszu wypowiedział umowę o pełnienie funkcji Depozytariusza i wyraził zgodę na pełnienie tej funkcji do 10 kwietnia 2023 roku. W związku z tym występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Funduszu do kontynuacji działalności przez okres co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Nasz wniosek nie zawiera modyfikacji w związku z tą sprawą.

Inne sprawy

Towarzystwo nie wypełniło wymogu zawartego w § 40 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych dotyczącego terminów sporządzenia i badania sprawozdania finansowego Subfunduszu za rok 2021 oraz przeglądu i publikacji półrocznego sprawozdania finansowego za okres kończący się 30 czerwca 2022.



Do półrocznego sprawozdania finansowego Funduszu dołączone zostało oświadczenie depozytariusza o zgodności danych dotyczących stanów aktywów Funduszu ze stanem faktycznym.

Mariusz Kuciński
Biegły rewident nr 9802

biegły rewident przeprowadzający przegląd
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
firmy audytorskiej nr 477
ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa

Warszawa, dnia 5 kwietnia 2023 r.

