

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku

Dla Akcjonariuszy oraz dla Rady Nadzorczej Eques Investment Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Subfunduszu Eques Obligacji („Subfundusz”), wydzielonego w ramach Eques Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty („Fundusz”) z siedzibą w Gdańsku, ul. Chłopska 53, za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku, na które składają się:

- zestawienie lokat na dzień 30 czerwca 2019 roku, wykazujące lokaty w kwocie 2 182 tysięcy złotych,
- bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2019 roku, który wykazuje aktywa netto w kwocie 2 955 tysięcy złotych,
- rachunek wyniku z operacji za okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku, wykazujący dodatni wynik z operacji w kwocie 13 tysięcy złotych,
- zestawienie zmian w aktywach netto za okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku, wykazujące zmniejszenie wartości aktywów netto o kwotę 84 tysięcy złotych,
- noty objaśniające,
- informacja dodatkowa.

Eques Investment Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. zarządzające Funduszem i Subfunduszem („Towarzystwo”) jest odpowiedzialne za sporządzenie półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Subfunduszu i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019 roku poz. 351 z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, w tym w szczególności z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. z 2007 roku nr 249, poz. 1859), zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych”, oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku.

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu oraz § 1 ust. 1 pkt 7, 24, 29 do 32 i 34 uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.). Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.



Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie przekazuje rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Subfunduszu na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz jego wyniku z operacji za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, w tym w szczególności z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Paragraf objaśniający

Zwracamy uwagę na punkt 5 informacji dodatkowej jednostkowego sprawozdania finansowego, w którym wskazano, że pomimo, iż sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Subfundusz w dającej się przewidzieć przyszłości, Zarząd Towarzystwa zidentyfikował okoliczności, które świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości co do zdolności Subfunduszu do kontynuacji działalności. Okoliczności te zostały szczegółowo opisane w punkcie 5 informacji dodatkowej jednostkowego sprawozdania finansowego Subfunduszu. Z wyjątkiem powyższej kwestii nie stwierdzono innych istotnych zdarzeń lub uwarunkowań, które mogłyby wpływać na ocenę zdolności Subfunduszu do kontynuowania działalności.

Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

List Towarzystwa skierowany do uczestników Subfunduszu oraz oświadczenie depozytariusza

List Towarzystwa skierowany do uczestników Subfunduszu oraz oświadczenie depozytariusza o zgodności danych dotyczących stanów aktywów Subfunduszu, w tym w szczególności aktywów zapisanych na rachunkach pieniężnych i rachunkach papierów wartościowych oraz pożytków z tych aktywów przedstawionych w sprawozdaniu finansowym, ze stanem faktycznym załączono do półrocznego połączonego sprawozdania finansowego Eques Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty.

Warszawa, dnia 26 sierpnia 2019 roku

Michał Zabost
Biegły Rewident nr 13196
Działający w imieniu:
Mac Auditor Sp. z o.o.
ul. Obrzeźna 5/8p.
02-691 Warszawa
Spółka wpisana na listę firm audytorskich pod nr. 244