

## **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU PÓLROZNEGO POŁĄCZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **DLA AKCJONARIUSZY ORAZ RADY NADZORCZEJ IPOPEMA TOWARZYSTWO FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH S.A.**

#### **Wprowadzenie**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego połączonego sprawozdania finansowego IPOPEMA Specjalistycznego Funduszu Inwestycyjnego Otwartego (zwanego dalej „Funduszem”) z siedzibą w Warszawie, przy ul. Próznej 9, na które składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zestawienie lokat oraz bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2019 roku, zestawienie zmian w aktywach netto sporządzone za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku oraz noty objaśniające („półroczne połączonego sprawozdanie finansowe”).

Zarząd IPOPEMA Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych S.A. (zwanego dalej „Towarzystwem”) zarządzającego Funduszem i reprezentującego Fundusz jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie wchodzących w skład Funduszu subfunduszy: IPOPEMA Oszczędnościowy, IPOPEMA Obligacji, IPOPEMA Akcji, IPOPEMA Zrównoważony, IPOPEMA Short Equity, IPOPEMA Portfel Polskich Funduszy, IPOPEMA Dłużny, IPOPEMA Obligacji Korporacyjnych, IPOPEMA Emerytura Plus, IPOPEMA Globalnych Megatrendów (zwanymi dalej „Subfundusze”), półrocznego połączonego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, innymi obowiązującymi przepisami prawa oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat półrocznego połączonego 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 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania. 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 połączonego sprawozdania finansowego.

#### Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone półroczne połączone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z ustawą o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

**BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie**

wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3355

**w imieniu której biegły rewident  
dokonał przeglądu sprawozdania finansowego**

**Michał Tomczyk**  
Biegły Rewident  
nr w rejestrze 13503

**dr André Helin**  
Prezes Zarządu  
Biegły Rewident nr ewid. 90004

Warszawa, 13 sierpnia 2019 r.