ALTUS NIESTANDARYZOWANY SEKURYTYZACYJNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY WIERZYTELNOŚCI 3

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES

OD 01.01.2019 R. DO 30.06.2019 R.

30.08.2019 R.

Helping you prosper

An independent member of UHY international

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU

Dla Zgromadzenia Inwestorów Altus Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Wierzytelności 3 oraz Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Rockbridge Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego Altus Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Wierzytelności 3 (dalej: „Fundusz"), z siedzibą w Warszawie, na które składają się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zestawienie lokat oraz bilans sporządzony na dzień 30.06.2019 r., rachunek wyniku z operacji, zestawienie zmian w aktywach netto oraz rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r., a także dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu Rockbridge Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna

Zarząd Rockbridge Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna jest odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 351), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości", wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Odpowiedzialność Biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego 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 r.

Helping you prosper

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 r. 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 śródrocznego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

W punkcie 6 informacji dodatkowej do załączonego sprawozdania finansowego Towarzystwo poinformowało o zmianie podmiotu, któremu Towarzystwo powierzyło obsługę pakietów wierzytelności na Fundusz. W związku z faktem, że wycena pakietów wierzytelności opiera się na założeniach, takich jak zdolność do realizacji procesów windykacyjnych w określonym czasie czy skuteczność windykacji, które – w kontekście okoliczności opisanych w punkcie 6 informacji dodatkowej – są obarczone zwiększonym poziomem niepewności, nie jesteśmy w stanie ocenić prawidłowości wycen pakietów wierzytelności prezentowanych w pozycji bilansu „Składniki lokat nienotowane na aktywnym rynku" oraz w zestawieniu lokat w pozycji „Wierzytelności" na dzień 30.06.2019 r. i wpływu tej kwestii na pozycję „Wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny lokat w zestawieniu zmian" w aktywach netto Funduszu za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 30.06.2019 r.

Wniosek z zastrzeżeniem

Z wyjątkiem możliwych skutków kwestii opisanej w akapicie *Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem* na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Funduszu na dzień 30.06.2019 r. oraz jego wyniku finansowego za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 30.06.2019 r. zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Helping you prosper

Magdalena Krysztofiak

Elektronicznie podpisany przez Magdalena Krysztofiak
Data: 2019.08.30 15:37:56 +02'00'

……..

Magdalena Krysztofiak
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11598
przeprowadzający przegląd w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Nr 3115

Warszawa, 30.08.2019 r.

Helping you prosper