
SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Zarządu MCI Capital Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna oraz Inwestorów Subfunduszu MCI.TechVentures 1.0. w likwidacji

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień otwarcia likwidacji

Opinia

W związku z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 czerwca 2005 roku w sprawie trybu likwidacji funduszy inwestycyjnych („rozporządzenie w sprawie likwidacji funduszy inwestycyjnych”) przeprowadziliśmy badanie jednostkowego sprawozdania finansowego subfunduszu MCI.TechVentures 1.0. w likwidacji („Subfundusz”) wydzielonego w ramach MCI.PrivateVentures Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego („Fundusz”) z siedzibą w Warszawie, ul. Rondo Ignacego Daszyńskiego 1 sporządzonego na dzień otwarcia likwidacji, na które składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego na dzień otwarcia likwidacji, zestawienie lokat i bilans na dzień 16 września 2024 roku oraz noty objaśniające i informacja dodatkowa („sprawozdanie finansowe”).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień na dzień 16 września 2024 roku („dzień otwarcia likwidacji”), dla celów określonych ustawą z dnia 27 maja 2004 roku o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi („ustawa o funduszach inwestycyjnych”) oraz rozporządzeniem w sprawie likwidacji funduszy inwestycyjnych.

Naszym zdaniem, sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Subfunduszu na dzień otwarcia likwidacji zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych („rozporządzenie w sprawie rachunkowości funduszy inwestycyjnych”) i ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z mającymi zastosowanie przepisami prawa, w tym z przepisami rozporządzenia w sprawie likwidacji funduszy inwestycyjnych oraz statutem Funduszu.
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi odpowiednio przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego („KSB”) oraz rozporządzenia w sprawie likwidacji funduszy inwestycyjnych. Nasza odpowiedzialność, zgodnie z tymi standardami, została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Subfunduszu i Funduszu zgodnie z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe Subfunduszu nie stanowi rocznego sprawozdania finansowego, o którym mowa w ustawie o rachunkowości. Nie zawiera ono rachunku wyniku z operacji, zestawienia zmian w aktywach netto oraz rachunku przepływów pieniężnych.

Nasze sprawozdanie z badania może być wykorzystane wyłącznie dla celów określonych przez rozporządzenie w sprawie likwidacji funduszy inwestycyjnych i nie powinno być wykorzystywane dla innych celów.

Nasza opinia dotyczy sprawozdania finansowego Subfunduszu na dzień otwarcie likwidacji datowanego dnia 4 grudnia 2024 roku.

Odpowiedzialność Likwidatora za sprawozdanie finansowe

Zarząd MCI Capital Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółki Akcyjnej, pełniący funkcję likwidatora Subfunduszu („Likwidator”), jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Subfunduszu na dzień otwarcia likwidacji zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie rachunkowości funduszy inwestycyjnych oraz ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, obowiązującymi Subfundusz przepisami prawa, w szczególności z przepisami rozporządzenia w sprawie likwidacji funduszy inwestycyjnych, oraz statutem Funduszu, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Likwidatora uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

W związku z faktem, że sprawozdanie finansowe jest przygotowywane na dzień otwarcia likwidacji Subfunduszu, Likwidator jest odpowiedzialny za przyjęcie zasad rachunkowości dla jednostek, odnośnie do których założenie kontynuacji działalności nie jest zasadne.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej,

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej realizowanej przez Likwidatora dotyczącej Subfunduszu,
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych z nimi ujawnień dokonanych przez Likwidatora,
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Likwidatora zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości. Gdy takie zastosowanie jest niewłaściwe, a Likwidator stosuje alternatywną podstawę rachunkowości, wyciągamy wniosek na temat zastosowania alternatywnej podstawy rachunkowości. Oceniamy również adekwatność ujawnień opisujących alternatywną podstawę rachunkowości oraz powody jej zastosowania. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta,
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy osobom sprawującym nadzór informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Warszawa, dnia 9 grudnia 2024 roku

Kluczowy Biegły Rewident

Anna Sirocka

Biegły Rewident

nr w rejestrze: 9626

działający w imieniu:

Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością sp. k.

Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
nr na liście firm audytorskich: 130