



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU PÓŁROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Zgromadzenia Inwestorów Stabilny Fundusz Obligacji Korporacyjnych Fundusz Inwestycyjny Zamknięty (dawniej: Michael/Ström Obligacji Korporacyjnych Fundusz Inwestycyjny Zamknięty) oraz Rady Nadzorczej MM Prime Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd półrocznego sprawozdania finansowego Funduszu Stabilny Fundusz Obligacji Korporacyjnych Fundusz Inwestycyjny Zamknięty (dawniej: Michael/Ström Obligacji Korporacyjnych Fundusz Inwestycyjny Zamknięty) („Fundusz”), z siedzibą w Warszawie przy ul. Bokserskiej 66, na które składa się: wprowadzenie do półrocznego sprawozdania finansowego, zestawienie lokat oraz bilans sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 r., rachunek wyniku z operacji, zestawienie zmian w aktywach netto i rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 r., a także noty objaśniające oraz informacja dodatkowa („półroczne sprawozdanie finansowe”).

Zakres i format półrocznego sprawozdania finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 r. wynika z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („rozporządzenie w sprawie informacji bieżących i okresowych”).

Zarząd MM Prime Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. zarządzający Funduszem i reprezentujący Fundusz, jest odpowiedzialny za sporządzenie półrocznego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dalej „ustawa o rachunkowości” – Dz.U. z 2021 r. poz.217 z późn. zm.) oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

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 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd półrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz 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 3430/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami). 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 sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że półroczne sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji finansowej Funduszu na dzień 30 czerwca 2022 r. oraz wyniku z operacji za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, jak również z wymogami określonymi w rozporządzeniu w sprawie informacji bieżących i okresowych.

Objaśnienia uzupełniające wnioski – istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na punkt nr 5 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, która wskazuje na wypowiedzenie przez Depozytariusza umowy świadczenia usług dla Funduszu. Zgodnie z wypowiedzeniem z dnia 12 kwietnia 2021 roku umowa o świadczenie dla Funduszu usług depozytariusza miała ulec rozwiązaniu z dniem 25 października 2021 roku, przy czym termin wypowiedzenia był kolejno przedłużany, ostatnio do dnia 4 października 2022 roku. Jest to termin przed którym musi zostać zawarte porozumienie przedłużające współpracę z dotychczasowym lub zawarta umowa z nowym

depozytariuszem, aby Fundusz mógł kontynuować swoją działalność. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności i nie zawiera żadnych korekt, jakie byłyby konieczne, gdyby Fundusz nie był zdolny do kontynuowania działalności w niezmnieszonym istotnie zakresie w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Działający w imieniu Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik z siedzibą w 02-703 Warszawa, ul. Bukowińska 26B/U2, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3159 w imieniu którego kluczowy biegły rewident przeprowadził przegląd sprawozdania finansowego

Kluczowy Biegły Rewident
Joanna Powichrowska
Biegły Rewident nr 10126

Warszawa, dnia 31 sierpnia 2022 r.