



*Joanna Zdanowska Assets & Funds Audit sp. k.
23-204 Kraśnik, ul. A. Mickiewicza 10/15*

Firma audytorska wpisana na listę PANA pod nr 3844

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**SOVEREIGN 5 FUNDUSZ INWESTYCYJNY
ZAMKNIĘTY AKTYWÓW NIEPUBLICZNYCH
w likwidacji**

sporządzonego na dzień otwarcia likwidacji, tj. na 9 września 2024 roku

**likwidowany przez
White Berg Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.**

Kraśnik, październik 2024 rok

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**SOVEREIGN 5 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych
w likwidacji sporządzonego na dzień otwarcia likwidacji,
tj. na 9 września 2024 roku**

dla

**Zgromadzenia Inwestorów SOVEREIGN 5 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
Aktywów Niepublicznych w likwidacji oraz Walnego Zgromadzenia
Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu White Berg TFI S.A. z siedzibą
w Warszawie.**

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego SOVEREIGN 5 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji (zwanego dalej „Funduszem”), którego likwidacja prowadzona jest przez White Berg Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółkę Akcyjną z siedzibą przy ul. przy ul. Siennej 75, 00-833 Warszawa (zwaną dalej „Towarzystwem”), na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- zestawienie lokat sporządzone na 9 września 2024 roku wykazujące lokaty w kwocie **0 tys. złotych**,
- bilans sporządzony na 9 września 2024 roku wykazujący aktywa netto w wysokości **80 tys. złotych**,
- noty objaśniające,
- informacja dodatkowa,

sporządzone w formacie pdf (zwane dalej „sprawozdanie finansowe”).

SOVEREIGN 5 FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY AKTYWÓW NIEPUBLICZNYCH w likwidacji

*Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego
sporządzonego na dzień otwarcia likwidacji, tj. na 9 września 2024 roku (w tys. złotych)*

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Funduszu na 9 września 2024 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (zwana dalej „Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2023 roku, poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Fundusz przepisami prawa 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 przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego („KSB”), a także stosownie do postanowień ustawy z 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach”). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od jednostki zgodnie z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności), jak zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów, wprowadzone przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych (IESBA), przyjętego do stosowania uchwałą nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z 17 grudnia 2023 rok, w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 47/1/2023 Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie zatwierdzenia w/w uchwały. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi - brak kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę, że badane sprawozdanie finansowe Funduszu sporządzone na dzień otwarcia likwidacji, tj. na 9 września 2024 roku zostało sporządzone przy założeniu braku kontynuacji działalności. Dniem bilansowym, tj. dniem rozpoczęcia likwidacji jest 9 września 2024 roku. Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z § 7 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z 21 czerwca 2005 roku w sprawie trybu likwidacji funduszy inwestycyjnych z późn. zm.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Towarzystwa, zarządzający Funduszem i reprezentujący Fundusz w okresie badanym i po otwarciu likwidacji jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Funduszu zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Fundusz przepisami prawa i statutem Funduszu, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Towarzystwa jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Funduszu do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Funduszu, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Towarzystwa oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Funduszu.

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.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Funduszu ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Towarzystwa obecnie lub w przyszłości.

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 zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Funduszu;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Towarzystwa;

- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Towarzystwa zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Funduszu do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Fundusz zaprzestanie kontynuacji działalności;
- 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest:

Piotr Włodarczyk, nr w rejestrze 12963

**działający w imieniu „Joanna Zdanowska Assets & Funds Audit spółka
komandytowa”, ul. Mickiewicza 10/15, 23-204 Kraśnik,
wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3844**

(podpis kluczowego biegłego rewidenta)

Kraśnik, data sporządzenia sprawozdania z badania: 22 października 2024 roku.