

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu połączonego półrocznego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku

Dla Uczestników oraz dla Rady Nadzorczej Eques Investment Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego połączonego sprawozdania finansowego Eques Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty („Fundusz”) z siedzibą w Gdańsku, ul. Chłopska 53, za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku, na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- połączone zestawienie lokat na dzień 30 czerwca 2020 roku, wykazujące lokaty w kwocie 2 394 tysięcy złotych,
- połączony bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2020 roku, który wykazuje aktywa netto w kwocie 2 543 tysięcy złotych,
- połączony rachunek wyniku z operacji za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku, wykazujący dodatni wynik z operacji w kwocie 80 tysięcy złotych,
- połączone zestawienie zmian w aktywach netto za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku, wykazujące zmniejszenie wartości aktywów netto o kwotę 278 tysięcy złotych („połączone sprawozdanie finansowe”).

Eques Investment Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. zarządzające Funduszem („Towarzystwo”) jest odpowiedzialne za sporządzenie półrocznego połączonego sprawozdania finansowego i za jego rzetelne przedstawienie zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019 roku poz. 351 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, w tym w szczególności z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. z 2007 roku nr 249, poz. 1859), zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych”, oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

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

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i w konsekwencji nie umożliwia nam 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 przez nas przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone półroczne połączone sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Funduszu na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz jego wyniku z operacji za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, w tym w szczególności z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – sprawy ujawnione w sprawozdaniu finansowym

Zwracamy uwagę na punkt 6 Wprowadzenia do połączonego sprawozdania finansowego, w którym wskazano, że pomimo spełnienia przesłanek wynikających ze statutu Funduszu, dających Towarzystwu prawo rozwiązania Funduszu, Towarzystwo do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie podjęło decyzji o rozwiązaniu Funduszu i nie planuje podjąć takiej decyzji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pomimo spełnienia przesłanek wynikających ze statutu Funduszu, dających Towarzystwu prawo rozwiązania subfunduszu EQUES Obligacji, Towarzystwo nie planuje podjąć decyzji o rozwiązaniu subfunduszu w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zgodnie z art. 92 ust. 1 Ustawy, wartość aktywów netto funduszu inwestycyjnego nie może być niższa niż 2 miliony złotych. Wartość aktywów netto Funduszu na dzień 30 czerwca 2020 roku wyniosła 2,543 miliona złotych. Towarzystwo informuje, iż w przypadku zmniejszenia wartości aktywów netto Funduszu poniżej poziomu 2,5 miliona złotych Towarzystwo podejmie działania mające na celu zwiększenie wartości aktywów netto Funduszu poprzez nabycie jednostek uczestnictwa subfunduszu EQUES Obligacji zgodnie z art. 65 ust. 2 pkt 3) Ustawy. W ocenie Zarządu Towarzystwa powyższe nie stanowi znaczącej niepewności co do kontynuowania działalności przez Fundusz i subfundusz EQUES Obligacji.

Jak wskazano w sprawozdaniu z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego subfunduszu Eques Obligacji („Subfundusz”) w punkcie 5 Informacji dodatkowej pomimo spełnienia przesłanek wynikających ze statutu Funduszu, dających Towarzystwu prawo rozwiązania Funduszu/Subfunduszu EQUES Obligacji, Towarzystwo do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie podjęło decyzji o rozwiązaniu Subfunduszu/Funduszu i nie planuje podjąć takiej decyzji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zgodnie z art. 92 ust. 1 Ustawy, wartość aktywów netto funduszu inwestycyjnego nie może być niższa niż 2 miliony złotych. Wartość aktywów netto Funduszu na dzień 30 czerwca 2020 roku wyniosła 2,543 miliona złotych. Towarzystwo informuje, iż w przypadku zmniejszenia wartości aktywów netto Funduszu poniżej poziomu 2,5 miliona złotych Towarzystwo podejmie działania mające na celu zwiększenie wartości aktywów netto Funduszu poprzez nabycie jednostek uczestnictwa subfunduszu EQUES Obligacji zgodnie z art. 65 ust. 2 pkt 3) Ustawy. W ocenie Zarządu Towarzystwa powyższe nie stanowi znaczącej niepewności co do kontynuowania działalności przez Fundusz i Subfundusz EQUES Obligacji.

Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tych spraw.



List Towarzystwa skierowany do uczestników Funduszu oraz oświadczenie depozytariusza

Do połączonego sprawozdania finansowego dołączono półroczne jednostkowe sprawozdania finansowe subfunduszu Eques Obligacji wraz z listem Towarzystwa skierowanym do uczestników subfunduszu Eques Obligacji oraz oświadczenie depozytariusza o zgodności danych dotyczących stanów aktywów subfunduszu Eques Obligacji, w tym w szczególności aktywów zapisanych na rachunkach pieniężnych i rachunkach papierów wartościowych oraz pożytków z tych aktywów przedstawionych w jednostkowym półrocznym sprawozdaniu finansowym subfunduszu Eques Obligacji, ze stanem faktycznym.

Warszawa, dnia 26 sierpnia 2020 roku

Michał Zabost
Biegły Rewident nr 13196
Działający w imieniu:
Mac Auditor Sp. z o.o.
ul. Obrzeżna 5/8p.
02-691 Warszawa
Spółka wpisana na listę firm audytorskich pod nr. 244