



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

Wpis na listę firm audytorskich PANA pod numerem nr 3844

**Raport niezależnego biegłego rewidenta
z przeglądu śródrocznego
sprawozdania finansowego**

**IPOPEMA Active Global Asset Allocation
Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
z siedzibą w Warszawie**

za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku

Kraśnik, sierpień 2023 rok

Active Global Asset Allocation Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

Raport niezależnego biegłego rewidenta
z przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku (w tys. złotych)

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO IPOPEMA ACTIVE GLOBAL ASSET ALLOCATION FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 01.01.2023 ROKU DO 30.06.2023 ROKU

DLA ZGROMADZENIA INWESTORÓW IPOPEMA ACTIVE GLOBAL ASSET ALLOCATION FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE, RADY NADZORCZEJ, WALNEGO ZGROMADZENIA AKCJONARIUSZY I ZARZĄDU IPOPEMA TFI S.A. Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku IPOPEMA Active Global Asset Allocation Fundusz Inwestycyjny Zamknięty (zwanego dalej „Funduszem”), zarządzanego przez IPOPEMA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Próżna 9, 00-107 Warszawa (zwanego dalej „Towarzystwem”) na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- zestawienie lokat wg stanu na 30 czerwca 2023 roku wykazujące lokaty w kwocie **2 586 tysięcy złotych**,
- bilans sporządzony na 30 czerwca 2023 roku, który wykazuje sumę aktywów netto w wysokości **4 100 tysięcy złotych**,
- rachunek wyniku z operacji za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku wykazujący dodatni wynik z operacji w kwocie **207 tysięcy złotych**,
- zestawienie zmian w aktywach netto za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku wykazujące zwiększenie aktywów netto o kwotę **207 tysięcy złotych**,

Active Global Asset Allocation Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

Raport niezależnego biegłego rewidenta
z przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku (w tys. złotych)

- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę **371 tysięcy złotych**,
- noty objaśniające i informację dodatkową,

zwane dalej („*śródroczne sprawozdanie finansowe*”).

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 roku, poz. 120 z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

My 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 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, 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 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku. 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.

Active Global Asset Allocation Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

Raport niezależnego biegłego rewidenta
z przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku (w tys. złotych)

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne informacje finansowe nie przekazują rzetelnego i jasnego obrazu, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji finansowej jednostki na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – brak kontynuacji działalności Funduszu

Zwracamy uwagę na Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz punkt 5 informacji dodatkowej, które to wskazują, że sprawozdanie funduszu zostało sporządzone przy założeniu braku kontynuowania działalności. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego istnieją okoliczności, które mogą wskazywać na zagrożenie kontynuowania działalności Funduszu, tj. wystąpiła przesłanka określona w art. 38 Statutu Funduszu. Towarzystwo nie podjęło jeszcze decyzji o rozwiązaniu funduszu.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Raport na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat pisemnej informacji Zarządu Towarzystwa skierowanej do inwestorów Funduszu

Nasza opinia z badania załączonego sprawozdania finansowego nie obejmuje informacji Zarządu Towarzystwa skierowanej do inwestorów Funduszu, zwanej dalej Listem Towarzystwa. Za sporządzenie Listu Towarzystwa zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 24 grudnia 2007 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. z 2007 roku, Nr 249, poz. 1859, z późn. zm.) jest odpowiedzialny Zarząd Towarzystwa. Ponadto Zarząd Towarzystwa jest zobowiązany do zapewnienia, aby List Towarzystwa spełniał wymagania przewidziane w rozporządzeniu.

Active Global Asset Allocation Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

Raport niezależnego biegłego rewidenta
z przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku (w tys. złotych)

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym przeglądem załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią Listu Towarzystwa sporządzonego za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku.

Naszym zdaniem informacje zawarte w Liście Towarzystwa są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym śródrocznym sprawozdaniu finansowym i uwzględniają postanowienia § 37 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z 24 grudnia 2007 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych.

Oświadczenie Depozytariusza

Do załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego dołączono oświadczenie depozytariusza o zgodności danych dotyczących stanów aktywów funduszu, w tym w szczególności aktywów zapisanych na rachunkach pieniężnych i rachunkach papierów wartościowych oraz pożytków z tych aktywów przedstawionych w śródrocznym sprawozdaniu finansowym, ze stanem faktycznym.

Informacja o przestrzeganiu regulacji ostrożnościowych

Zarząd Towarzystwa jest odpowiedzialny za przestrzeganie obowiązujących regulacji ostrożnościowych określonych w odrębnych przepisach. Naszym obowiązkiem jest poinformowanie w raporcie z przeglądu sprawozdania finansowego, czy Fundusz przestrzega obowiązujących regulacji ostrożnościowych określonych w odrębnych przepisach. Dla potrzeb niniejszej informacji za odrębne przepisy rozumiemy Ustawę z dnia 27 maja 2004 roku o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi. Celem przeglądu sprawozdania finansowego nie jest przedstawienie wniosku o przestrzeganiu obowiązujących regulacji ostrożnościowych określonych w odrębnych przepisach wymienionych powyżej i wniosku takiego nie formułujemy. W oparciu o wykonaną przez nas pracę informujemy, że nie stwierdziliśmy w okresie od dnia 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku przypadków nieprzestrzegania przez fundusz obowiązujących regulacji ostrożnościowych, określonych w przepisach wymienionych powyżej, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

Active Global Asset Allocation Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

Raport niezależnego biegłego rewidenta
z przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku (w tys. złotych)

Joanna Zdanowska, nr w rejestrze 11297

(podpis kluczowego biegłego rewidenta)

**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

Kraśnik, data sporządzenia raportu: 25 sierpnia 2023 roku