

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku

Dla Uczestników IPOPEMA Medycyny i Innowacji Fundusz Inwestycyjny Zamknięty oraz dla Rady Nadzorczej Ipopema Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego sprawozdania finansowego IPOPEMA Medycyny i Innowacji Fundusz Inwestycyjny Zamknięty („Fundusz”) z siedzibą w Warszawie, ul. Próżna 9, za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku, na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- wybrane dane finansowe,
- zestawienie lokat na dzień 30 czerwca 2023 roku, wykazujące lokaty w kwocie 1 818 tysięcy złotych,
- bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2023 roku, który wykazuje aktywa netto w kwocie 1 774 tysięcy złotych,
- rachunek wyniku z operacji za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku, wykazujący dodatni wynik z operacji w kwocie 123 tysięcy złotych,
- zestawienie zmian w aktywach netto za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku, wykazujące zwiększenie wartości aktywów netto o kwotę 69 tysięcy złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 165 tysięcy złotych,
- noty objaśniające,
- informacja dodatkowa („sprawozdanie finansowe”).

Ipopema Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. zarządzające Funduszem („Towarzystwo”) jest odpowiedzialne za sporządzenie półrocznego sprawozdania finansowego i za jego rzetelne przedstawienie zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 roku poz. 120 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 z późniejszymi zmianami), zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych”, oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat półrocznego 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 sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone półroczne sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Funduszu na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz jego wyniku z operacji 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, 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 na brak założenia o kontynuacji działania

Zwracamy uwagę na punkt 6 wprowadzenia do sprawozdania finansowego, w którym wskazano, że Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy braku założenia kontynuowania działalności przez Fundusz w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. W dniu 17 maja 2023 roku Zarząd Towarzystwa, działając na podstawie art. 40 ust. 2 statutu Funduszu, podjął uchwałę nr 1, postanawiając o rozwiązaniu Funduszu oraz o otwarciu jego likwidacji w dniu 28 sierpnia 2023 roku.

Jak wskazano w punkcie 6 wprowadzenia do sprawozdania finansowego, powyższe spowodowało, że sprawozdanie zostało sporządzone przy braku założenia kontynuacji działalności Funduszu w dającej się przewidzieć przyszłości, to jest przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

List Towarzystwa skierowany do uczestników Funduszu oraz oświadczenie depozytariusza

Do sprawozdania finansowego dołączono list Towarzystwa skierowany do uczestników Funduszu oraz oświadczenie depozytariusza o zgodności danych dotyczących stanów aktywów Funduszu, w tym w szczególności aktywów zapisanych na rachunkach pieniężnych i rachunkach papierów wartościowych oraz pożyczek z tych aktywów przedstawionych w sprawozdaniu finansowym, ze stanem faktycznym.

Warszawa, dnia 25 sierpnia 2023 roku

Michał Stola
Biegły Rewident nr 13164
Działający w imieniu:

Mac Auditor Sp. z o.o.
ul. Obrzeźna 5/8p.
02-691 Warszawa
Spółka wpisana na listę firm audytorskich pod nr. 244