

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU PÓŁROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

DLA ZGROMADZENIA INWESTORÓW FIRST PRIVATE EQUITY FUNDUSZE INWESTYCYJNEGO ZAMKNIĘTEGO AKTYWÓW NIEPUBLICZNYCH ORAZ DLA RADY NADZORCZEJ ORIGIN TOWARZYSTWA FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego sprawozdania finansowego First Private Equity Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego Aktywów Niepublicznych („Fundusz”) z siedzibą w Warszawie, ul. Zielna 37, na które składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zestawienie lokat oraz bilans sporządzone na dzień 30 czerwca 2023 roku, rachunek wyniku z operacji, zestawienie zmian w aktywach netto oraz rachunek przepływów pieniężnych sporządzone za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku oraz noty objaśniające i informacja dodatkowa („półroczne sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Origin Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych S.A. („Towarzystwo”), towarzystwa zarządzającego Funduszem i reprezentującego Fundusz, jest odpowiedzialny za sporządzenie półrocznego sprawozdania finansowego i jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, innymi obowiązującymi przepisami prawa oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, 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. 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.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Nie zgłaszając zastrzeżeń do półrocznego sprawozdania finansowego Funduszu, zwracamy uwagę na następujące kwestie opisane w tym półrocznym sprawozdaniu finansowym:

1. Założenie kontynuacji działalności i wycena aktywów Funduszu

W punkcie 5 wprowadzenia do sprawozdania finansowego „Kontynuacja działalności”, wskazano, że półroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu braku kontynuacji działalności przez Fundusz. Jak opisano w tym punkcie, wszelkie działania podjęte przez Towarzystwo celem znalezienia nowego podmiotu pełniącego funkcję depozytariusza Funduszu nie przyniosły pozytywnego efektu i, według osądu Zarządu Towarzystwa, w związku z tym, w obecnej sytuacji scenariuszem bazowym jest brak kontynuacji działalności Funduszu i przejście w stan likwidacji Funduszu wraz wygaśnięciem aktualnie obowiązującej umowy o wykonywanie funkcji depozytariusza Funduszu przez ING Bank Śląski.

Zgodnie z art. 29, ust. 1 ustawy o rachunkowości, jeżeli założenie kontynuacji działalności nie jest zasadne to wycena aktywów następuje po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania. W związku z powyższym, zwracamy również uwagę na punkt 3 informacji dodatkowej, w szczególności lit. b-e, w którym opisano metody wyceny lokat funduszu oraz kluczowe dane wejściowe.

2. Przekroczenie limitów inwestycyjnych

W punkcie 5e informacji dodatkowej, zatytułowanym „Informacje o przestrzeganiu ustawowych ograniczeń inwestycyjnych”, Towarzystwo informuje o przekroczeniu limitów inwestycyjnych w stosunku do akcji spółki Voxel S.A., poprzez ulokowanie w nich przez Fundusz ponad 20% wartości aktywów oraz nieulokowanie w aktywa inne niż papiery wartościowe będące przedmiotem oferty publicznej co najmniej 80% aktywów Funduszu.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone półroczne sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z ustawą o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie

wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3355

w imieniu której biegły rewident dokonał przeglądu sprawozdania finansowego

Michał Tomczyk
Biegły Rewident
Nr w rejestrze 13503

Warszawa, 10 sierpnia 2023 r.