

23 kwiecień 2025 r.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

ul. Orzycka 6, lok. 1B
02-695 Warszawa 26

Szanowni Państwo,

niniejszy list oświadczający jest adresowany do Państwa w związku z przeprowadzanym badaniem sprawozdania finansowego First Private Equity Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji („Fundusz”), sporządzonego na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r.

List oświadczający ma na celu wyrażenie opinii, czy powyższe sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Funduszu na dzień 14 lutego 2025 r., zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w brzmieniu mającym zastosowanie do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień zamknięcia likwidacji Funduszy, tj. na dzień 14 lutego 2025 r. („Ustawa o rachunkowości”) oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2005 roku w sprawie trybu likwidacji funduszy inwestycyjnych, a także w celu sformułowania opinii i stwierdzeń, o których mowa w art. 83 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach i firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym w brzmieniu mającym zastosowanie do przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego.

Potwierdzamy, że oświadczenia złożone w tym liście są zgodne z definicjami zawartymi w załączniku nr 1 do niniejszego listu.

Uznajemy naszą odpowiedzialność za sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r. zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w brzmieniu mającym zastosowanie do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r.

Oświadczamy, że sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r. zostało przez nas przedłożone i podpisane przez wszystkich Członków Zarządu Likwidatora.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, a także w oparciu o stosowne zapytania, które uznaliśmy za niezbędne, aby złożyć poniższe oświadczenia, potwierdzamy, co następuje:

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia likwidacji Funduszy

1. Zgodnie z ustaleniami umowy na realizację usług atestacyjnych z dnia 12 grudnia 2024 r. wypełniliśmy nasze obowiązki dotyczące sporządzenia i rzetelnej prezentacji sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r. zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie o rachunkowości oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych oraz zgodności tego sprawozdania z przepisami prawa obowiązującymi Fundusz, a wpływającymi na treść sprawozdania finansowego.
2. Przyjęta przez Origin Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (TFI) polityka rachunkowości, która obowiązywała do sporządzonego sprawozdania finansowego na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r. jest zgodna z przepisami Ustawy o rachunkowości oraz zapewnia jasny i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.
W sprawach nieuregulowanych przepisami Ustawy o rachunkowości, Fundusz stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości, a w przypadku braku odpowiedniego standardu krajowego stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.
3. Potwierdzamy, że stosowany w Funduszu plan kont był spójny z planem kont zatwierdzonym Uchwałą Zarządu Spółki Origin Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych S.A. z dnia 16 sierpnia 2023 r., który obowiązuje w Funduszu od dnia 16 sierpnia 2023r.
4. Potwierdzamy, że w sytuacji, gdy w polityce rachunkowości Funduszu, zawarte zostały odniesienia do dzienników ustaw, tekstów jednolitych aktów prawnych, które były nieaktualne na dzień sporządzenia sprawozdań finansowych Funduszy na dzień zamknięcia likwidacji, przy sporządzaniu przedmiotowych sprawozdań finansowych na dzień 14 lutego 2025 r. stosowaliśmy stosowne dla okresu sprawozdawczego przepisy ustaw oraz przepisów wykonawczych.
5. Potwierdzamy naszą odpowiedzialność za kontrolę wewnętrzną, którą uznajemy za niezbędną, aby sporządzane sprawozdanie finansowe na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów. W szczególności, potwierdzamy naszą odpowiedzialność za zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej, w celu zapobiegania i wykrywania nadużyć oraz błędów, zgodnie z obowiązującymi regulacjami dotyczącymi działalności likwidatora. Nie jesteśmy świadomi występowania braków w obszarach kontroli wewnętrznej.

6. Wszystkie transakcje, w tym:

- (a) gwarancje pisemne lub ustne, stanowiące zobowiązania warunkowe Funduszu, oraz
- (b) umowy i opcje odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów,

zostały właściwie ujęte w księgach rachunkowych i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r.

7. Ujawniliśmy Państwu charakter powiązań oraz transakcje ze stronami powiązanymi w tym sprzedaż, zakupy, pożyczki, transfery, umowy leasingowe i gwarancje, należności lub zobowiązania, a także, że zostały one przedstawione w sposób kompletny, są odpowiednio ujęte w księgach rachunkowych w sprawozdaniach finansowych sporządzonych na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r. oraz ujawnione zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości. Definicje strony powiązanej oraz transakcji ze stroną powiązaną, zgodnie z naszym zrozumieniem oraz wymogami MSR 24, zostały zawarte w Załączniku Nr 1 do tego listu oświadczającego.
8. Wedle naszej najlepszej wiedzy wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym, a które wymagają ujęcia lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r. zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy o rachunkowości oraz wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych, zostały odpowiednio ujęte lub ujawnione w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r.
9. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci elektronicznej w formacie PDF (plik o nazwie SF_ZL_20250214_FPE.BES) oraz opatrzone podpisami kwalifikowanymi wszystkich członków Zarządu ING Bank Śląski S.A. Certyfikaty podpisów kwalifikowanych członków Zarządu są ważne na dzień złożenia tych podpisów oraz zostały wydane przez Kwalifikowanego dostawcę usług zaufania w Polsce.

Skorygowane i nieskorygowane różnice

10. Uznajemy naszą odpowiedzialność za prawidłowość danych liczbowych przedstawionych w sprawozdaniu finansowym Funduszu na dzień 14 lutego 2025 r. Potwierdzamy, że są naszymi wszelkie korekty, które wprowadziliśmy do ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r., przedstawionego Państwu do badania, które to sprawozdanie finansowe zatwierdziliśmy i podpisaliśmy i o którym wydają Państwo sprawozdanie z badania.

Przekazane informacje

11. Udostępniliśmy Państwu:
 - a) wszystkie posiadane informacje, takie jak: zapisy księgowe, dokumentację i inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdań finansowych Funduszy na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r.;
 - b) dodatkowe informacje, o które Państwo prosili w związku z przeprowadzanym badaniem; oraz
12. nieograniczony dostęp do osób w ING Bank Śląski S.A. oraz w podmiocie zewnętrznym ProService Finteco Sp. z o.o., który jest uprawniony do prowadzenia ksiąg rachunkowych funduszu.
 - a) z którymi kontakt uznali Państwo za konieczny w celu uzyskania dowodów z przeprowadzenia badania.
13. Potwierdzamy, że od czasu przekazania ostatecznej wersji zestawienia obrotów i sald za badany okres, nie dokonywaliśmy jakichkolwiek nowych księgowania w księgach rachunkowych w okresie między 14 maja 2024 r., a 14 lutego 2025 r.
14. Oświadczamy, że wszystkie dokumenty przekazane Państwu w wersji elektronicznej są zgodne z oryginalnymi dokumentami będącymi w posiadaniu Funduszu, w szczególności stanowią rzetelną, kompletną i niezmodyfikowaną kopię tych dokumentów.
15. Według naszej najlepszej wiedzy nie wystąpiły przypadki oszustwa, bądź podejrzeń dopuszczenia się oszustwa, mogących mieć wpływ na Fundusz oraz sprawozdanie finansowe Funduszu.
16. Wedle naszej najlepszej wiedzy nie występują żadne istotne kwestie, włączając w to nierozstrzygnięte spory, które mogą stać się przyczyną postępowania sądowego przeciwko Funduszowi, których rezultat powinien być ujęty w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień

14 lutego 2025 r. oraz na dzień podpisania niniejszego oświadczenia nie przedstawiono nam, ani nie spodziewamy się przedstawienia żadnych roszczeń związanych z postępowaniem sądowym lub innych, których rezultat powinien być ujęty w sprawozdaniu finansowym.

17. W zakresie przekazanych danych oraz materiałów będących podstawą do sporządzenia sprawozdania finansowego Funduszu na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r., oświadczamy, że udostępniliśmy Państwu kompletne księgi rachunkowe wraz z dokumentacją źródłową za okres od 14 maja 2024 r. do 14 lutego 2025 r.
18. Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą, przekazaliśmy uchwały podjęte przez organy Funduszy w 2024 r. i w 2025 r., które zostały podjęte w dniach wskazanych w załączniku nr 2.
19. Zmiany, jakie nastąpiły w statucie Funduszu w 2024 r. nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Funduszu sporządzone na dzień zamknięcia likwidacji. Oświadczamy także, że zgodnie z naszą najlepszą wiedzą, udostępniliśmy Państwu wszystkie informacje na temat wprowadzonych w statucie zmian, a dokonanych od dnia rozpoczęcia likwidacji Funduszy do dnia podpisania niniejszego oświadczenia.
20. Ujawniliśmy Państwu w sposób kompletny nazwy stron powiązanych, charakter powiązań oraz transakcje i rozrachunki ze stronami powiązanymi, które są nam znane. Wszystkie powiązania oraz transakcje ze stronami powiązanymi, o których posiadamy wystarczającą wiedzę, zostały ujęte. Potwierdzamy, że wykaz stron powiązanych, jaki przekazaliśmy Państwu w oświadczeniu o stronach powiązanych, został sporządzony w oparciu o dostępne i aktualne dane oraz w sposób odpowiedni dla celów ujawnień dotyczących stron powiązanych w sprawozdaniu finansowym Funduszu poddanemu badaniu.

Definicje strony powiązanej oraz transakcji ze stroną powiązaną, zgodne z naszym zrozumieniem oraz wymogami MSR 24, zostały zawarte w Załączniku nr 1 do tego listu oświadczającego.

21. Nie jest nam znana inna niż udostępniona Państwu w formie zestawienia, korespondencja z organami nadzoru, przedstawicielami rządu, organami podatkowymi, pracownikami oraz innymi podmiotami, dotycząca dochodzenia lub zarzutów dotyczących niezgodności z obowiązującymi regulacjami prawnymi, braków w zakresie sprawozdawczości finansowej lub innych spraw, które mogłyby mieć istotnie negatywny wpływ na sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r.
22. Oświadczamy, iż w korespondencji z KNF w okresie od 14 maja 2024 r. do dnia podpisania niniejszego oświadczenia nie było żadnych informacji, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Funduszu, sporządzone na dzień zamknięcia likwidacji, tj. na dzień 14 lutego 2025 r.

23. Potwierdzamy, że od dnia zamknięcia likwidacji Funduszy, nie zidentyfikowaliśmy nieodpowiednio autoryzowanych transakcji (tj. transakcji dokonywanych przez osoby, które nie posiadały uprawnień do ich dokonywania) na rachunkach bankowych Funduszu lub prób ich dokonania.
24. Nie posiadamy wiedzy o pełnomocnictwach udzielonych do działania w imieniu Funduszu, wystawionych przez poprzednie podmioty zarządzające Funduszem.

Oświadczenia dotyczące kluczowych osądów i założeń Kierownictwa

25. Potwierdzamy, że dostarczyliśmy Państwu wszystkie stosowne informacje dotyczące:

- (a) osądów, których dokonało kierownictwo jednostki w procesie stosowania zasad polityki rachunkowości Funduszy, które mają najbardziej istotny wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym, sporządzonym na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r.

Oświadczenia związane ze zamiarami i planami Kierownictwa oraz inne informacje, dostępne tylko dla Kierownictwa

26. Wedle naszej najlepszej wiedzy, nie ustanowiono zastawu ani innych obciążeń na majątku Funduszu poza ujawnionymi w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, sporządzonego na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r.

27. Potwierdzamy, że ujawniliśmy wszystkie informacje dotyczące następujących spraw:

- a. umów rodzących obciążenia, tzn. umów, na podstawie których nieuniknione koszty wypełnienia obowiązku przeważają nad korzyściami, które będą uzyskane na jej mocy, łącznie ze stratami wynikającymi ze zobowiązań jednostki do sprzedaży i/lub zakupu;
- b. zobowiązań z tytułu odsetek od lokat oraz innego zadłużenia;
- c. strat z transakcji nieuwjętych w bilansie;
- d. umów i opcji odkupu sprzedanych wcześniej aktywów;
- e. aktywów obciążonych na zabezpieczenie;
- f. umów z instytucjami finansowymi rodzących ograniczenia dotyczące dysponowania środkami pieniężnymi, liniami kredytowymi lub podobne.

28. Fundusz wypełnił wszystkie wymogi wynikające z zawartych umów, które mogłyby w sposób istotny wpłynąć na sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień

zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r., w przypadku ich niedotrzymania.

- 29. Nie występują formalne lub nieformalne ustalenia dotyczące kompensat środków pieniężnych na jakimkolwiek z naszych rachunków bankowych ani inwestycyjnych. Nie posiadamy umów dotyczących linii kredytowych.
- 30. Nie planujemy ani nie mamy zamiarów podjęcia działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość bilansową lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.
- 31. Oświadczamy, że do dnia podpisania niniejszego oświadczenia nie zostały zawarte inne niż przedstawione w trakcie badania aneksy do umów, z jakich wynikają zobowiązania Fundusz na dzień 14 lutego 2025 r. oraz nie zawarto jakichkolwiek nowych umów, z których wynikałaby konieczność utworzenia rezerw w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na moment zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. według stanu na dzień 14 lutego 2025 r., z wyjątkiem Państwu udostępnionych.

Oświadczenia dotyczące tytułów prawnych do aktywów, klasyfikacji i wartości bilansowej aktywów oraz utraty wartości aktywów

- 32. Fundusz nie posiada aktywów na dzień 14 lutego 2025 r.

Aktywa finansowe

- 33. Fundusz nie posiada aktywów finansowych na dzień 14 lutego 2025 r.

Instrumenty pochodne

- 34. Na dzień 14 lutego 2025 r. Fundusz nie był stroną transakcji z wykorzystaniem instrumentów pochodnych.

Podatki

- 35. Nie otrzymaliśmy żadnych porad ani opinii, które nie zostały Państwu przekazane w formie pisemnej, a które stoją w sprzeczności ze sposobem ujmowania przez Fundusz zagadnień związanych z podatkiem dochodowym, które są sprzeczne z wartościami podatków ujętymi i zaprezentowanymi w sprawozdaniu finansowym lub są niezbędne w celu zrozumienia sytuacji Funduszu w zakresie kwot ujętych z tytułu podatków lub innych zagadnień związanych z podatkami.
- 36. Jesteśmy w pełni świadomi obowiązku zgłaszania wszelkich ustaleń i czynności, zarówno mających miejsce w przeszłości, jak i będących w trakcie wdrażania, które mogłyby być traktowane jako optymalizacje podatkowe, korzyści podatkowe

w rozumieniu ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (t.j. Dz.U. 2021 poz. 1540 z późn. zm.; dalej: "Ordynacja podatkowa") lub tzw. schematy planowania podatkowego (Zasady Obowiązkowego Ujawniania Informacji) ze względu na Dyrektywę Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniającą Dyrektywę 2011/16/UE (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 139/1; dalej: „DAC-6”) oraz regulację rozdziału 11a (art. 86a - art. 86n) ustawy Ordynacja podatkowa.

37. Do dnia sporządzenia niniejszego oświadczenia wedle naszej najlepszej wiedzy Fundusz nie wdrażał oraz nie wdraża schematów podatkowych lub jakichkolwiek form optymalizacji podatkowej, jak również nie osiągał oraz nie osiąga korzyści podatkowych, w tym schematów, form optymalizacji bądź korzyści, mających lub mogących mieć wpływ na sprawozdanie finansowe Funduszu.

Rezerwy i zobowiązania warunkowe

38. Na dzień następujący po zakończeniu czynności likwidacyjnych Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r., nie występują:

- a. zobowiązania, które powinny być ujęte, ani zobowiązania warunkowe, które powinny zostać ujawnione w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu zgodnie z Ustawą o rachunkowości, w tym zobowiązania lub zobowiązania warunkowe związane z nielegalnymi lub potencjalnie nielegalnymi działaniami;
- b. inne sprawy, które mogą mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu.

39. Potwierdzamy, że na dzień następujący po zakończeniu czynności likwidacyjnych Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r. nie wystąpiła konieczność utworzenia rezerw w sprawozdaniu finansowym.

Połączenia certyfikatów inwestycyjnych

40. W okresie poddanym badaniu nie wystąpiły połączenia certyfikatów inwestycyjnych.

Kontynuacja działalności

41. Sprawozdanie zostało sporządzone przy braku założenia kontynuowania działalności Funduszu.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych

42. Potwierdzamy, iż księgi rachunkowe Funduszu są prowadzone zgodnie z wymogami określonymi w Rozdziale 2 Ustawy o rachunkowości.

43. Oświadczamy, że według naszej najlepszej wiedzy i przekonania, po dniu bilansowym ani do dnia sporządzenia niniejszego oświadczenia nie nastąpiły żadne zdarzenia, które wymagałyby korekty lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. za okres od 14 maja 2024 r. do 14 lutego 2025 r., a które nie zostały ujawnione.

Dodatkowe kwestie

44. Oświadczamy, iż po dniu bilansowym nie dokonywaliśmy zmiany Polityki rachunkowości w zakresie stosowanego w Funduszu planu kont.

Zobowiązanie do publikacji sprawozdania z badania w dokumentach zawierających informacje finansowe

W przypadku, gdy jakikolwiek dokument, zawierający informacje finansowe dotyczące Funduszu, wskazuje na fakt objęcia tych informacji badaniem przez biegłego rewidenta, zobowiązujemy się, iż sprawozdania z badania tych informacji finansowych zostaną również włączone do tego dokumentu.

Z poważaniem

Zarząd Banku jako Likwidatora

Załącznik nr 1 do listu oświadczającego Zarządu ING Bank Śląski S.A.

Sprawozdanie finansowe

Zgodnie z par 14 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 czerwca 2005 r. w sprawie trybu likwidacji funduszy inwestycyjnych, likwidator sporządza sprawozdanie finansowe na dzień zamknięcia likwidacji funduszu, zawierające co najmniej:

1. bilans zamknięcia sporządzony na dzień następujący po dokonaniu czynności, o których mowa w art. 249 ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi,
2. listę wierzycieli, którzy zgłosili roszczenia wobec funduszu, a w przypadku funduszu z wydzielonymi subfunduszami - także listę wierzycieli, których roszczenia podlegały zaspokojeniu z aktywów poszczególnych subfunduszy,
3. wyliczenie kosztów likwidacji, na dzień zakończenia likwidacji, wynikających z roszczeń zgłoszonych wobec funduszu.- sporządzone zgodnie z przepisami o szczególnych zasadach rachunkowości funduszy inwestycyjnych.

Sprawy istotne

Niektóre oświadczenia niniejszego listu zostały ograniczone do spraw istotnych.

Informacje wykazane w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 14 lutego 2025 r., należy uznać za istotne, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tego sprawozdania. Nie można uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne (art. 4 ust. 4a Ustawy o rachunkowości).

Błędy

Błędy popełnione w poprzednich latach obrotowych - pominięcia lub nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym Funduszu za poprzedni rok bądź wcześniejsze lata obrotowe, powodujące istotne zniekształcenie danych sprawozdawczych zawartych w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych za poprzednie lata, w wyniku którego sprawozdania te nie mogą być uznane za jasno i rzetelnie przedstawiające sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Błędy są wynikiem nieuwzględnienia lub niewłaściwego uwzględnienia wiarygodnych informacji:

- a) które były dostępne w momencie zatwierdzania sprawozdań finansowych sporządzonych za te lata,
- b) co do których można by zasadnie oczekiwać, że zostaną otrzymane i uwzględnione w toku sporządzania tych sprawozdań finansowych.

Błędy wynikają najczęściej z pomyłek arytmetycznych, niewłaściwego zastosowania zasad (polityki) rachunkowości, niedopatrzeń, mylnej interpretacji zdarzeń, bądź oszustw.

Błędy są istotne, jeżeli mogą, pojedynczo lub łącznie, wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane na podstawie sprawozdania finansowego przez jego użytkowników. Istotność błędu uzależniona jest od wielkości i rodzaju pominięcia lub nieprawidłowości ocenianych

w kontekście towarzyszących okoliczności. Czynnikiem rozstrzygającym o istotności może być zarówno wielkość, jak i rodzaj pozycji lub kombinacja obu tych czynników (KSR 7 pkt 2.6.).

Oszustwo

Zniekształcenia wynikające z nieprawidłowości sprawozdawczości finansowej dotyczą umyślnego podania nieprawdziwych informacji, w tym pominięcia danych liczbowych lub informacji w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień zamknięcia likwidacji Funduszu, tj. 14 lutego 2025 r. w celu wprowadzenia w błąd osób korzystających ze sprawozdań finansowych.

Sprzeniewierzenie aktywów związane jest z kradzieżą aktywów należących do Funduszy. Często powiązane jest z błędnymi lub wprowadzającymi w błąd zapisami w księgach rachunkowych lub innych dokumentach w celu zatajenia brakujących aktywów lub ich obciążenia bez właściwego upoważnienia.

Oszustwem nie jest podanie nieprawdziwych informacji w sprawozdaniu finansowym przez Likwidatora w związku z zatajeniem dokumentów źródłowych przez osoby trzecie albo fałszerstwem dokumentów źródłowych przez osoby trzecie.

Kierownictwo

Kierownik jednostki - członek zarządu ING Bank Śląski S.A. lub innego organu zarządzającego, a jeżeli organ jest wieloosobowy – wszyscy członkowie tego organu, z wyłączeniem pełnomocników ustanowionych przez jednostkę (art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości).

Jednostki powiązane

Jednostki powiązane z jednostką - rozumie się przez to dwie lub więcej jednostek wchodzących w skład danej grupy kapitałowej (art. 3 ust.1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).

Jednostka dominująca - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawującą kontrolę nad jednostką zależną, w szczególności:

- a) posiadającą bezpośrednio lub pośrednio większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym jednostki zależnej, także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub
- b) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki zależnej w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą, większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym, lub

- c) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących tej jednostki zależnej, lub
- d) będącą udziałowcem jednostki zależnej, której więcej niż połowę składu organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących w poprzednim roku obrotowym, w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy stanowią osoby powołane do pełnienia tych funkcji w rezultacie wykonywania przez jednostkę dominującą prawa głosu w organach tej jednostki zależnej, chyba że inna jednostka lub osoba ma w stosunku do tej jednostki zależnej prawa, o których mowa w lit. a, c lub e, lub
- e) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki zależnej, na podstawie umowy zawartej z tą jednostką zależną albo statutu lub umowy tej jednostki zależnej (art. 3 ust.1 pkt 37 ustawy o rachunkowości).

Wspólnik jednostki współzależnej - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawującą wraz z innymi udziałowcami współkontrolę nad jednostką współzależną (art. 3 ust. 1 pkt 37c ustawy o rachunkowości).

Zaangażowanie w kapitale - rozumie się przez to jakikolwiek udział w kapitale innej jednostki, mający charakter trwałego powiązania; trwałe powiązanie występuje zawsze w przypadku nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie udziału w kapitale jednostki stowarzyszonej, chyba że zbycie udziału w krótkim okresie od dnia jego nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie jest wysoce prawdopodobne, poprzez zawarcie umowy lub podjęcie innych aktywnych działań dotyczących zbycia (art. 3 ust. 1 pkt 37d ustawy o rachunkowości).

Znaczący inwestor - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, która posiada zaangażowanie w kapitale innej jednostki w wywiera znaczący wpływ na tę jednostkę (art. 3 ust.1 pkt 38 ustawy o rachunkowości).

Jednostka zależna - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowaną przez jednostkę dominującą (art. 3 ust. 1 pkt 39 ustawy o rachunkowości).

Jednostka współzależna - rozumie się przez to jednostkę, która jest współkontrolowana przez wspólników na podstawie zawartej pomiędzy nimi umowy, umowy spółki lub statutu (art. 3 ust. 1 pkt 40 ustawy o rachunkowości).

Jednostka stowarzyszona - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, w której znaczący inwestor posiada zaangażowanie w kapitale, oraz na którą wywiera znaczący wpływ (art. 3 ust. 1 pkt 41 ustawy o rachunkowości).

Strony powiązane

Przez strony powiązane (na podstawie zał. nr 1 ustawy o rachunkowości) rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w MSR 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych.

Podmiot powiązany jest osobą lub jednostką związaną z jednostką, która sporządza sprawozdanie finansowe.

- a) Osoba lub bliski członek rodziny tej osoby jest związany z jednostką sprawozdawczą, jeżeli ta osoba:
 - i) sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą;
 - ii) ma znaczący wpływ na jednostkę sprawozdawczą; lub
 - iii) jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.
- b) Jednostka jest związana z jednostką sprawozdawczą, jeżeli spełniony jest jeden z poniższych warunków:
 - i) jednostka i jednostka sprawozdawcza są członkami tej samej grupy (co oznacza, że każda jednostka dominująca i każda jednostka zależna jest związana z pozostałymi jednostkami).
 - ii) jedna jednostka jest jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem innej jednostki (lub jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem członka grupy, której członkiem jest ta inna jednostka).
 - iii) obydwie jednostki są wspólnymi przedsięwzięciami tego samego trzeciego podmiotu.
 - iv) jedna jednostka jest wspólnym przedsięwzięciem trzeciej jednostki, a dana inna jednostka jest jednostką stowarzyszoną trzeciej jednostki.
 - v) jednostka jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia na rzecz pracowników jednostki sprawozdawczej lub jednostki związanej z jednostką sprawozdawczą. Jeżeli jednostka sprawozdawcza jest sama w sobie takim programem, sponsorujący pracodawcy są również powiązani z jednostką sprawozdawczą.
 - vi) jednostka jest kontrolowana lub współkontrolowana przez osobę określoną w pkt (a).
 - vii) osoba określona w punkcie (a) (i) ma znaczący wpływ na jednostkę lub jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki (lub jednostki dominującej tej jednostki).
 - viii) jednostka lub dowolny członek grupy, której jednostka jest częścią, świadczy usługi kluczowego personelu kierowniczego na rzecz jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.

Transakcja z podmiotem powiązanym jest przekazaniem zasobów, usług lub zobowiązań pomiędzy jednostką sprawozdawczą a podmiotem powiązanym, niezależnie od tego, czy transakcja jest odpłatna.

Bliscy członkowie rodziny danej osoby są członkami rodziny, co do których istnieje przypuszczenie, że mogą wywierać wpływ na tę osobę lub podlegać wpływowi tej osoby w swoich kontaktach z jednostką. Można do nich zaliczyć:

- a) dzieci i małżonka lub partnera życiowego tej osoby;
- b) dzieci małżonka lub partnera życiowego tej osoby; oraz

- c) osoby pozostające na utrzymaniu tej osoby lub małżonka lub partnera życiowego tej osoby.

Kluczowy personel kierowniczy to osoby posiadające uprawnienia i odpowiedzialność za planowanie, kierowanie i kontrolowanie czynności jednostki w sposób bezpośredni lub pośredni, w tym każdy dyrektor (wykonawczy bądź inny) tej jednostki.

Kontrola jednostki, w której dokonano inwestycji - inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, w przypadku, gdy z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe, lub gdy ma prawa do zmiennych wyników finansowych, oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką.

Współkontrola - umownie ustalony podział kontroli w ramach ustalenia umownego, który występuje tylko wówczas, gdy decyzje dotyczące istotnych działań wymagają jednogłośnej zgody stron dzielących kontrolę.

Znaczący wpływ jest to władza pozwalająca na uczestniczenie w podejmowaniu decyzji na temat polityki finansowej i operacyjnej jednostki, w której dokonano inwestycji, niepolegająca jednak na sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad polityką tej jednostki.

Towarzystwo funduszy inwestycyjnych (TFI) – według ustawy o funduszach inwestycyjnych (Ustawa z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz.U. z 2022 r. poz. 1523) organ funduszu inwestycyjnego zarządzający nim i reprezentujący go w stosunkach z osobami trzecimi.

ZAŁĄCZNIK NR 2 UCHWAŁY ORGANÓW FUNDUSZU

Lp.	Data podjęcia	W sprawie	Numer uchwały
		Organy nie wprowadzały uchwał dotyczących Funduszu	