

Stanowisko Zarządu Quercus Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych S.A. w sprawie wyrażonej przez firmę audytorską opinii z zastrzeżeniem, dotyczącej badanego rocznego sprawozdania finansowego Funduszu QUERCUS Multistrategy FIZ za rok 2020.

W związku z trwającym procesem legislacyjnym, związanym z wydłużeniem okresu obowiązywania przepisów, w oparciu o które emitenci mogą sporządzać sprawozdania finansowe na dotychczasowych zasadach, bazujących na przepisach Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim i co za tym idzie braku konieczności publikacji sprawozdania finansowego za rok 2020 w formacie xhtml, wymaganym przez Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r. uzupełniające dyrektywę 2004/109/WE, Emitent podjął decyzję o upublicznieniu raportu rocznego na dotychczasowych zasadach. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, czyli 31 marca 2021 r. Ustawa z dnia 25 lutego 2021 r. o zmianie ustawy – Prawo bankowe oraz niektórych innych ustaw zmieniająca wspomniane wyżej przepisy została zatwierdzona przez Parlament (Senat RP przyjął ustawę 26 marca 2021). Prezydent podpisał ją 1 kwietnia 2021 r. Ustawa czeka na publikację w Dzienniku Ustaw.

Format sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 roku wynika z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („rozporządzenie w sprawie informacji bieżących i okresowych”).

Zdaniem Audytora, wyrażonym w sprawozdaniu z badania, sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Funduszu na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz jego wyniku z operacji i przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Fundusz przepisami prawa oraz statutem Funduszu.

Zastrzeżenie Audytora badającego sprawozdanie finansowe dotyczy sporządzenia sprawozdania finansowego w innym formacie niż xhtml wymaganym przez Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r. uzupełniające dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania („Rozporządzenie ESEF”).

Zdaniem Zarządu Towarzystwa element będący przedmiotem zastrzeżenia nie ma żadnego wpływu na roczne sprawozdania finansowe, w tym na wyniki oraz inne dane finansowe.

Fundusz niezwłocznie uzupełni treść sprawozdania finansowego o brakujące stanowisko Zarządu i Rady Nadzorczej i opublikuje uzupełniony raport.

W związku z przewidywanym wejściem w życie wyżej wymienionych przepisów, w ocenie Towarzystwa nie zachodzi konieczność podejmowania dalszych działań.