Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Zarządu
Pekao Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych S.A., pełniącego funkcję likwidatora Funduszu

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Pekao Global Multi-Asset Target Income Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego w likwidacji („Fundusz"), sporządzonego na dzień zakończenia likwidacji, tj. 4 grudnia 2020 r. („dzień zakończenia likwidacji"), stosownie do wymogów § 14 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 czerwca 2005 r. w sprawie trybu likwidacji funduszy inwestycyjnych (Dz. U. z 2005 r. nr 114, poz. 963 z późniejszymi zmianami) („rozporządzenie w sprawie trybu likwidacji funduszy inwestycyjnych"), które zawiera:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans zamknięcia sporządzony na dzień następujący po dokonaniu czynności, o których mowa w art. 249 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi ;
- listę wierzycieli, którzy zgłosili roszczenia wobec Funduszu; oraz
- wyliczenie kosztów likwidacji, na dzień zakończenia likwidacji, wynikających z roszczeń zgłoszonych wobec Funduszu

(„sprawozdanie finansowe").

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe Funduszu zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie trybu likwidacji funduszy inwestycyjnych.

KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

ul. Inflancka 4A, 00-189 Warszawa, tel. +48 (22) 528 11 11, fax +48 (22) 528 10 09, Email kpmg@kpmg.pl, Internet www.kpmg.pl

© 2021 KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Podstawa Opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB").

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi regulacjami została opisana w sekcji Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Niezależność i etyka

Jesteśmy niezależni od Funduszu zgodnie z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA"), przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do naszego badania sprawozdania finansowego w Polsce i spełniliśmy wszystkie obowiązki etyczne wynikające z tych wymogów i Kodeksu IESBA.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na punkt „Okres sprawozdawczy i dzień bilansowy" Wprowadzenia do sprawozdania finansowego, gdzie opisano, że sprawozdanie finansowe Funduszu zostało sporządzone stosownie do wymogów rozporządzenia w sprawie trybu likwidacji funduszy inwestycyjnych w celu przedstawienia sytuacji finansowej Funduszu na dzień zakończenia likwidacji. W związku z tym, sprawozdanie finansowe może nie być odpowiednie do wykorzystania w innym celu. Nasza opinia nie została zmodyfikowana ze względu na tę sprawę.

Odpowiedzialność Likwidatora Funduszu oraz osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd Pekao Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych S.A. („Towarzystwo"), pełniący funkcję likwidatora Funduszu („Likwidator"), jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z rozporządzeniem w sprawie trybu likwidacji funduszy inwestycyjnych, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Likwidator uznaje za niezbędną, aby zapewnić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje ekonomiczne użytkowników podejmowane na podstawie sprawozdania finansowego.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i szacujemy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż istotnego zniekształcenia wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może obejmować zmowę, fałszerstwo, celowe pominięcie, wprowadzenie w błąd lub obejście systemu kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej Funduszu;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych z nimi ujawnień dokonanych przez Likwidatora;

Przekazujemy osobom sprawującym nadzór informacje między innymi o planowanym zakresie i terminie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

W imieniu firmy audytorskiej
KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
Nr na liście firm audytorskich: 3546

Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym

MARIOLA MAŁGORZATA SZCZESIAK

Kluczowy biegły rewident
Nr w rejestrze 9794
Komandytariusz, Pełnomocnik

Warszawa, 5 lutego 2021 r.