

Informacja dodatkowa - OPERA Za 3 Grosze Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

W sprawozdaniu finansowym za bieżący okres sprawozdawczy nie zostały ujęte żadne znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Po dniu bilansowym nie nastąpiły znaczące zdarzenia nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym.

Pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i w porównywalnych danych finansowych a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi występują różnice.

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przypadki informowania uczestników o korektach wyceny aktywów netto na certyfikat inwestycyjny, przypadki zawieszenia zbywania lub odkupywania certyfikatów inwestycyjnych lub zawieszenia w dokonywaniu wyceny aktywów netto na certyfikat inwestycyjny

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przypadki nierozliczenia się zawieranych transakcji.

Prezentowany w Zestawieniu zmian w aktywach netto procentowy udział kosztów funduszu w średniej wartości aktywów netto (w skali roku) dotyczy wszystkich kosztów ponoszonych przez fundusz. Poza kategoriami kosztów określonymi w oddzielnych liniach wymienionego sprawozdania w skład kosztów funduszu wchodzi również m.in. ujemne różnice kursowe, koszty związane z obsługą prawną, zezwoleniami i opłatami rejestracyjnymi, koszty promocji i reklamy funduszu itp. Pełny wachlarz kosztów wykazywany jest w rachunku wyniku z operacji funduszu.

W tabelach uzupełniających i w tabelach dodatkowych dotyczących zestawienia lokat oraz w notach objaśniających do bilansu i rachunku wyników z operacji prezentowane są wyłącznie te pozycje, które występują w podstawowych elementach sprawozdania finansowego.

Na dzień bilansowy subfundusz posiadał pozycje oraz w okresie sprawozdawczym zawierał transakcje, o których mowa w art.13 ust. 1 pkt a obejmującym dane z sekcji A załącznika Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/2365 z dnia 25 listopada 2015 roku.

Informacja o kwocie aktywów będących przedmiotem transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych została wykazana w nocie 7 sprawozdania, na dzień bilansowy stanowiła 30,49% aktywów i została zawarta z kontrahentem m.in. Ipopema Securities SA. Zabezpieczeniem transakcji jest przeniesienie na drugą stronę praw własności i ryzyk ze Skarbowych Papierów Wartościowych, ich wartość określona jest w walucie sprawozdania i zapada w zależności od kontrahenta w okresie jednego tygodnia po dacie bilansowej. Rozliczenie i rozrachunek jest przez kontrahenta centralnego.

Informacja dotycząca wartości kosztów dla transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych w okresie sprawozdawczym została wykazana w sprawozdaniu w rachunku wyniku w pozycji koszty odsetkowe. Stronami transakcji były m. In. ING Bank Śląski S.A., mBank S.A i Ipopema Securities SA. Pozostałe dane z sekcji A załącznika nie wystąpiły w okresie sprawozdawczym.

W okresie sprawozdawczym Wartość Aktywów Netto Funduszu była niższa niż 4 mln zł, co jest przesłanką do podjęcia decyzji o likwidacji Funduszu. Do dnia sprawozdawczego Towarzystwo nie podjęło jednak takiej decyzji. W związku z powyższym, Zarząd Towarzystwa sporządził sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności przez fundusz. Sprawozdanie to nie zawiera korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny oraz klasyfikacji aktywów i pasywów, które mogłyby okazać się konieczne, gdyby sprawozdanie zostało sporządzone przy braku założenia kontynuacji działalności przez Fundusz.

W skład portfela inwestycyjnego funduszu wchodzi akcje SkyCash Poland S.A. Akcje spółki nie są notowane na rynku regulowanym. Wycena akcji spółki opiera się na prognozach rozwoju dotychczasowych oraz nowych, zaplanowanych usług min. crowdfundingu. W związku z tym wycena akcji uzależniona jest od realizacji prognoz, w zakresie wartości osiągniętego przychodu oraz poziomu marż. Założenia te nie stanowią danych obserwowalnych na rynku. Prognozy te podlegają okresowej ocenie, a poziom ich realizacji uwzględniany jest w kolejnych wycenach spółki. W wyniku oceny i rewizji prognoz finansowych przekazanych funduszu sporządzono nową wycenę spółki SkyCash Poland S.A. na dzień 30 czerwca 2021 roku. Rewizja prognoz dotyczyła planowanych przychodów, jak również poziomu marż planowanego do osiągnięcia oraz wymagań w zakresie utrzymywanego kapitału przez SkyCash. W dniu 28 sierpnia br. do funduszy zarządzanych przez OPERA TFI S.A. zostało również dostarczone roczne sprawozdanie finansowe SkyCash Poland S.A. za rok 2020, wykazujące ujemny wynik finansowy.

Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i w porównywalnych danych finansowych a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.

Spółka SkyCash, po dacie 30.06.2021 r., przedstawiła zrewidowane prognozy, w zakresie przychodów spółki i jej poziomów rentowności. Na podstawie nowych prognoz fundusz wykonał ponowną wycenę wartości godziwej spółki SkyCash na 31.12.2020 oraz 30.06.2021. W stosunku do danych porównywalnych tj. na 31 grudnia 2020 r. w sprawozdaniu finansowym został skorygowany błąd wynikający z korekty wyceny wartości godziwej.

2020-12-31	Wartość przed zmianą	Korekta Wartości	Wartość po zmianie
BILANS			
I. Aktywa	3708	-74	3634
5. Składniki lokat nienotowane na aktywnym rynku, w tym:	1264	-74	1190
VI. Wzrost (spadek) wartości lokat w odniesieniu do ceny nabycia	-27	-74	-101
RACHUNEK WYNIKU Z OPERACJI			
2. Wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny lokat	611	-74	537
ZESTAWIENIE ZMIAN W AKTYWACH NETTO			
2. Wynik z operacji za okres sprawozdawczy	-437	-74	-511
7. Wartość aktywów netto na koniec okresu sprawozdawczego	2492	-74	2418

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Fundusz przez okres dającej się przewidzieć przyszłości, ale nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. z dnia 2021.02, Dz.U.2021.217).

W związku z wypowiedzeniem Umowy o wykonywanie funkcji Depozytariusza przez podmiot obecnie pełniący funkcję Depozytariusza dla OPERA ZA 3 GROSZE FIZ, Zarząd Opera Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych po przeprowadzeniu rozmów z podmiotami mogącymi pełnić funkcję Depozytariusza, OPERA ZA 3 GROSZE FIZ wybrał podmiot, o którym mowa w art. 71 ust. 3 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, z którym w chwili obecnej prowadzi rozmowy celem przyjęcia przez ten podmiot funkcji Depozytariusza.

Podmiot zainteresowany przejęciem funkcji Depozytariusza potwierdził wolę podjęcia współpracy z funduszem po zawarciu pisemnej umowy, o której mowa powyżej. Prowadzone rozmowy dotyczą zakresu obowiązków, które będą wykonywane przez nowy podmiot w związku z pełnioną funkcją Depozytariusza, o których to obowiązkach mowa m.in. w art. 72 przywołanej wyżej ustawy. Jednocześnie na mocy Porozumienia zawartego pomiędzy Opera Towarzystwem Funduszy Inwestycyjnych S.A. (dalej jako „Towarzystwo”) a ING Bank Śląski S.A., podmiot obecnie pełniący funkcję depozytariusza dla Funduszu wyraził zgodę na przedłużenie pełnienia funkcji Depozytariusza co najmniej do 10 stycznia 2022 roku. Mając to na uwadze, Zarząd Towarzystwa nie widzi zagrożenia dla działalności Funduszu.

Informujemy, że w dniu 1 stycznia 2021 roku weszły w życie przepisy zmieniające rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. poz. 1859). Towarzystwa funduszy inwestycyjnych miały obowiązek zapewnić dostosowanie rachunkowości do zmienionych przepisów nie później niż do dnia 1 lipca 2021 r. Towarzystwo wykonało ten obowiązek poprzez zmianę od dnia 1 lipca 2021 roku polityki rachunkowości obowiązującej funduszy inwestycyjne zarządzane przez Towarzystwo. Zmiany w rozporządzeniu polegały m.in. na zmianie podejścia w określaniu aktywnych rynków służących do określania cen instrumentów przez fundusz oraz wprowadziły m.in. hierarchie wycen stosowanych w wycenie instrumentów i zdefiniowały rodzaje danych obserwowalnych oraz nieobserwowalnych służących jak dane wejściowe do modeli sporządzanych i weryfikowanych przez Depozytariusza w procesie wyceny instrumentów w wartości godziwej.

Poniższa tabela przedstawia porównanie cen wybranych instrumentów przeliczonych na dzień 30 czerwca 2021, za pomocą modeli II lub III hierarchii dla zmienionych przepisów obowiązujących fundusz od dnia 01 lipca 2021.

ISIN	Waluta	Nazwa	Typ instrumentu	Cena instrumentu ustalona w oparciu o politykę rachunkowości funduszy Opera TFI obowiązująca na dzień 30 06 2021	Symulacja ceny instrumentu ustalona w oparciu o politykę rachunkowości funduszy Opera TFI obowiązująca od dnia 01 07 2021	Odchylenie ceny symulowanej do ceny ustalonej w %
PLSEKO000014	PLN	SEKO SA	Akcje	10,2	10,42	2,16%
PLLUG0000010	PLN	LUG SA	Akcje	5,7	5,7	0,00%
PLO288500021	PLN	NPC SA 02/03/2025 A	Papiery komercyjne	999,4286	998,93	-0,05%