

8. INFORMACJA DODATKOWA

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres sprawozdawczy

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu za bieżący okres sprawozdawczy.

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

W dniu 30 lipca 2021 roku przydzielono 684 certyfikaty serii BD o łącznej wartości 1 006 tys. zł. Certyfikaty zostały na podstawie uchwały GPW nr 817/2021 dopuszczone do obrotu giełdowego. Certyfikaty objęte są wnioskiem o warunkową rejestrację w KDPW oraz wprowadzenie do obrotu na GPW.

W dniu 24 sierpnia 2021 roku pod kodem ISIN PLC240000131 zarejestrowanych zostało w KDPW 595 certyfikatów serii BC, których przydział nastąpił 30 czerwca 2021 roku. W tym dniu zostały one również wprowadzone do obrotu na GPW.

Zdarzenia po dniu bilansowym szczegółowo opisano w punkcie 6 Informacji dodatkowej.

3. Różnice pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i w porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi

Nie wystąpiły różnice pomiędzy danymi ujawnionymi w niniejszym sprawozdaniu finansowym i w porównywalnych danych finansowych a informacjami zawartymi w uprzednio sporządzonych sprawozdaniach finansowych.

4. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik z operacji i rentowność funduszu

a) Informacja o przypadkach informowania uczestników o korektach wyceny aktywów netto na certyfikat inwestycyjny

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Fundusz nie dokonywał korekty aktywów netto.

b) Informacja o przypadkach zawieszenia dokonywania wyceny aktywów netto na certyfikat inwestycyjny

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Fundusz nie dokonywał zawieszenia wyceny aktywów netto.

c) Informacja o przypadkach nierozliczenia się transakcji zawieranych przez fundusz

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły przypadki nierozliczenia się transakcji zawieranych przez Fundusz.

5. Informacja o kontynuacji działalności przez Fundusz

W ocenie Zarządu Towarzystwa nie występują niepewności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności Funduszu i w związku z tym sprawozdanie finansowe Funduszu nie zawiera korekt.

6. Inne informacje niż wskazane w sprawozdaniu finansowym, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku z operacji i ich zmian

- 1) Komisja Nadzoru Finansowego w dniu 11 czerwca 2021 roku wydała decyzję DFF.4022.1.60.2020.MC w przedmiocie wyrażenia zgody na zmianę statutu Funduszu w zakresie określenia, że Certyfikaty będą oferowane w drodze oferty publicznej oraz dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu, to jest w zakresie art.

10 ust. 1 statutu Funduszu. Z dniem objęcia Certyfikatów serii BC Fundusz stał się publicznym funduszem inwestycyjnym zamkniętym w rozumieniu Ustawy. Nieumorzone Certyfikaty poprzednich serii zostaną objęte wnioskiem o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym wraz z Certyfikatami serii BC. Certyfikaty serii BC będą pierwszymi Certyfikatami oferowanymi w ofercie publicznej wymagającej sporządzenia i zatwierdzenia prospektu. Ta i wszystkie kolejne serie Certyfikatów są przedmiotem wniosku o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym.

Wniosek o dopuszczenie do obrotu giełdowego na rynku podstawowym 4.711 certyfikatów inwestycyjnych EQUES Aktywnego Inwestowania FIZ serii BC oraz serii A, O, R, T, U, W, AL, AR, AS, AT, AV, AX, BA został złożony do Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w dniu 2 lipca 2021 r. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. uchwałą nr 761/2021 z dnia 26 lipca 2021 r. postanowił dopuścić do obrotu giełdowego na rynku podstawowym:

- a) 4.116 (cztery tysiące sto szesnaście) certyfikatów inwestycyjnych, oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych kodem PLC240000131,
- b) 595 (pięćset dziewięćdziesiąt pięć) certyfikatów inwestycyjnych serii BC, z dniem rejestracji tych certyfikatów przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. Uchwała Nr 813/2021 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 18 sierpnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW certyfikatów inwestycyjnych.

W dniu 3 sierpnia 2021 r. certyfikaty inwestycyjne serii BC zostały warunkowo zarejestrowane przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. Warunkiem rejestracji certyfikatów inwestycyjnych serii BC Funduszu jest wprowadzenie ich do obrotu na rynku regulowanym wraz z innymi certyfikatami inwestycyjnymi Funduszu uprzednio zarejestrowanymi pod kodem ISIN PLC240000131.

Rejestracja certyfikatów inwestycyjnych serii BC Funduszu nastąpi w terminie 3 dni od otrzymania przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. decyzji o wprowadzeniu ww. certyfikatów inwestycyjnych do obrotu na rynku regulowanym, nie wcześniej jednak niż w dniu wskazanym w tej decyzji jako dzień wprowadzenia do obrotu na tym rynku regulowanym innych certyfikatów inwestycyjnych Funduszu uprzednio zarejestrowanych pod kodem ISIN PLC240000131.

W dniu 24 sierpnia 2021 r. certyfikaty inwestycyjne Funduszu zostały wprowadzone do obrotu na rynku regulowanym.

- 2) Istotnym zdarzeniem w okresie sprawozdawczym mającym wpływ na wyniki finansowe funduszy inwestycyjnych była trwająca pandemia wirusa SARS-COV-2 wywołującego chorobę COVID-19. W pierwszych miesiącach 2020 roku wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ na różne gałęzie gospodarki nabrał dynamiki. W pierwszym półroczu 2021 roku nastąpiło stopniowe wygaszenie pandemii na skutek szczepień i nabywania zbiorowej odporności, a w ślad za tym miało miejsce stopniowe rozmrażanie gospodarki. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wpływ pandemii nie miał znaczącego przełożenia na wyniki Funduszu. W opinii Towarzystwa odpowiednio prowadzona polityka inwestycyjna, w tym polityka zmiennego zaangażowania w instrumenty finansowe poszczególnych emitentów, pozwala na ograniczenie skutków negatywnego wpływu pandemii na wyniki Funduszu.
- 3) Do pomiaru ekspozycji AFI Fundusz stosuje metodę zaangażowania określoną w art. 8 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) Nr 231/2013 z dnia 19 grudnia 2012 r. uzupełniającego dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/61/UE w odniesieniu do zwolnień, ogólnych warunków dotyczących prowadzenia działalności, depozytariuszy, dźwigni finansowej, przejrzystości i nadzoru („Rozporządzenie”) oraz metodę brutto określoną w art. 7 Rozporządzenia.
- 4) 31 grudnia 2020 roku ogłoszono zmianę Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 grudnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych („Rozporządzenie”). Terminem na dostosowanie stosowanej polityki rachunkowości został określony do 1 lipca 2021 roku. Jednocześnie przepisy wskazują, że w przypadku sporządzania sprawozdań finansowych na dzień 30 czerwca 2021 roku zgodnie z dotychczasowym brzmieniem Rozporządzenia, umieszcza się w informacji dodatkowej opis potencjalnych skutków wynikających z Rozporządzenia zmienionego.

Nowe przepisy Towarzystwo ocenia jako korzystne dla uczestników, ponieważ porządkują zasady i hierarchię wyceny aktywów, ograniczają możliwość stosowania metody wyceny polegającej na zastosowaniu efektywnej stopy procentowej oraz kładą duży nacisk na uwzględnianie ryzyka i maksymalnej ilości obserwowalnych danych rynkowych w wycenach aktywów, w szczególności gdy dany składnik aktywów nie ma aktywnego rynku. Przepisy wprowadzają większą przejrzystość dotyczącą zasad wyceny i wymagają obszerniejszego informowania uczestników o przyjętych zasadach, ze szczegółowym wskazaniem w sprawozdaniach finansowych metod wyceny innych niż cena z aktywnego rynku.

Fundusz dokonał zmian polityki rachunkowości wynikających ze zmiany przepisów i rozpoczął ich stosowanie od 1 lipca 2021 roku. Niniejsze sprawozdanie sporządzone zostało na podstawie poprzedniego brzmienia rozporządzenia.

Zmiana Rozporządzenia nie ma istotnego wpływu na wycenę aktywów i zobowiązań Funduszu na dzień bilansowy.

Lokaty znajdujące się w aktywach Funduszu na dzień bilansowy zarówno według dotychczasowych jak i zmienionych zasad w przeważającej części były wyceniane według ceny z aktywnego rynku, a zastosowane metody i modele wyceny nie spowodowałyby zmiany wartości aktywów. Stosowane metody i modele wyceny są zgodne z nowym brzmieniem przepisów.

Warszawa, dnia 27 sierpnia 2021 roku

Podpisy osób reprezentujących Towarzystwo zarządzające Funduszem:

Tomasz Korab	Kamil Chylak	Jakub Liebhart
Prezes Zarządu	Członek Zarządu	Członek Zarządu
EQUES INVESTMENT TFI S.A.	EQUES INVESTMENT TFI S.A.	EQUES INVESTMENT TFI S.A.

Podpis osoby reprezentującej podmiot, któremu powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Joanna Kordys
Prezes Zarządu
TECTONA Fund Operations S.A.