



BEST Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**BEST III
NIESTANDARYZOWANY FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY WIERZYTELNOŚCI
W LIKWIDACJI**

NA DZIEŃ OTWARCIA LIKWIDACJI, T.J. NA DZIEŃ 18 CZERWCA 2024 ROKU

GDYNIA, DNIA 11 LIPCA 2024 ROKU

**BEST III
NIESTANDARYZOWANY FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY WIERZYTELNOŚCI
W LIKWIDACJI**

NINIEJSZE SPRAWOZDANIE ZAWIERA:

I.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO FUNDUSZU.....	3
II.	ZESTAWIENIE LOKAT.....	6
III.	BILANS.....	11
IV.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	12
V.	INFORMACJA DODATKOWA	19

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO FUNDUSZU

1. Dane Funduszu

BEST III Niestandaryzowany Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Wierzytelności w likwidacji (zwany dalej „Funduszem”) został zawiązany aktem notarialnym w dniu 19 listopada 2008 roku sporządzonym przed notariuszem Hanną Warońską prowadzącą Kancelarię Notarialną w Gdyni (Repertorium A Nr 11091/2008).

W dniu 14 marca 2011 roku Komisja Nadzoru Finansowego, na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 maja 2004 roku o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (zwana dalej „Ustawą”), udzieliła zezwolenia BEST Towarzystwu Funduszy Inwestycyjnych S.A. (zwanego dalej „Towarzystwem”) na utworzenie Funduszu.

W dniu 29 marca 2011 roku Fundusz został wpisany do rejestru funduszy inwestycyjnych prowadzonego przez Sąd Okręgowy w Warszawie VII Wydział Cywilny Rejestrowy pod numerem 623.

Fundusz został utworzony na okres 10 lat od dnia wpisania Funduszu do rejestru funduszy inwestycyjnych z możliwością jego przedłużenia o okres 5 lat. Na podstawie Uchwały nr 3 Zgromadzenia Inwestorów z dnia 20 września 2023 roku czas trwania Funduszu, został przedłużony do dnia 18 grudnia 2024 roku. Otwarcie likwidacji Funduszu nastąpiło w dniu 18 czerwca 2024 r., tj. na 6 miesięcy przed upływem terminu na jaki Fundusz został utworzony, zgodnie z postanowieniem art. 43 ust. 2 Statutu Funduszu.

2. Opis certyfikatów wyemitowanych przez Fundusz

Od dnia zarejestrowania Fundusz wyemitował certyfikaty inwestycyjne serii A, B, C, D oraz E:

Seria certyfikatów inwestycyjnych	Liczba wyemitowanych certyfikatów	Liczba wykupionych certyfikatów	Liczba niewykupionych certyfikatów	Rodzaj uprzywilejowania
A	1 000 000	999 148	852	Podporządkowane pod względem wykupu w stosunku do serii B oraz kolejnych
B	79 200 000	79 200 000	0	Podporządkowane pod względem wykupu w stosunku do serii C oraz kolejnych
C	8 334 000	8 334 000	0	Podlegają wykupowi przed wykupem certyfikatów serii A i B
D	5 586 594	5 586 594	0	Podlegają wykupowi przed wykupem certyfikatów serii A, B i C
E	5 700 000	5 700 000	0	Podlegają wykupowi przed wykupem certyfikatów serii A, B, C i D
	99 820 594	99 819 742	852	

Wyemitowane certyfikaty inwestycyjne są certyfikatami na okaziciela i nie były oferowane w drodze oferty publicznej oraz nie są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu. Reprezentują jednakowe prawa majątkowe. Certyfikaty wyemitowane jako ostatnie podlegają wykupowi w pierwszej kolejności przed pozostałymi certyfikatami. Certyfikaty serii A podlegają wykupowi w ostatniej kolejności, po wykupie w całości pozostałych serii certyfikatów.

W okresie od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 18 czerwca 2024 roku Fundusz dokonał wykupu 3 340 szt. certyfikatów inwestycyjnych serii A.

3. Informacje na temat podmiotu zarządzającego oraz pozostałych podmiotów nadzorujących działalność Funduszu

3.1. Podmiot zarządzający Funduszem

Fundusz jest zarządzany przez BEST Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółkę Akcyjną z siedzibą w Gdyni przy ulicy Łużyckiej 8A wpisaną do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000273731 prowadzonym przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, REGON 220369522, NIP 958-15-65-693.

3.2. Depozytariusz

Do dnia 6 maja 2024 roku funkcję depozytariusza Funduszu pełnił ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach przy ul. Sokolskiej 34. W dniu 7 maja 2024 roku funkcję depozytariusza Funduszu objął Dom Maklerski Q Securities z siedzibą w Warszawie al. Marszałkowska 142.

3.3. Podmiot wybrany do badania sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało poddane badaniu przez firmę audytorską Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie, Rondo ONZ 1, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego Rewidentów, pod numerem 130.

4. Cel inwestycyjny Funduszu

Celem inwestycyjnym Funduszu jest osiągnięcie przychodów z inwestycji netto Funduszu, wzrost wartości aktywów Funduszu oraz osiągnięcie zysku ze zbywania aktywów Funduszu. Fundusz realizuje cel inwestycyjny stosując ograniczenia inwestycyjne określone w ustawie oraz statucie Funduszu. Fundusz nie gwarantuje osiągnięcia celu inwestycyjnego.

5. Specjalizacja Funduszu

Wyłącznym przedmiotem działalności Funduszu jest lokowanie środków pieniężnych zebranych w drodze niepublicznego oferowania nabycia certyfikatów inwestycyjnych w pakiety wierzytelności oraz w określone w statucie papiery wartościowe, instrumenty rynku pieniężnego oraz inne prawa majątkowe.

Głównym przedmiotem lokat Funduszu mogą być wierzytelności i prawa do świadczeń z tytułu wierzytelności, spełniające następujące kryteria:

- dłużnikami z tych wierzytelności są osoby fizyczne, osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej,
- wierzytelności opiewają na świadczenie pieniężne,
- wierzytelności są denominowane w złotych polskich lub w walucie państwa należącego do OECD.

Przedmiotem pozostałych lokat Funduszu mogą być:

- instrumenty rynku pieniężnego,
- jednostki uczestnictwa funduszy rynku pieniężnego,
- depozyty w bankach krajowych lub instytucjach kredytowych,
- dłużne papiery wartościowe,
- prawa własności nieruchomości, na podstawie przepisów postępowania egzekucyjnego.

Część środków pieniężnych, w wysokości niezbędnej do zaspokojenia bieżących zobowiązań, Fundusz utrzymuje na rachunkach bankowych.

6. Okres sprawozdawczy, dzień bilansowy oraz zasady sporządzenia sprawozdania finansowego

Na podstawie Uchwały nr. 3 z dnia 20 września 2023 r. Zgromadzenia Inwestorów czas trwania Funduszu został przedłużony do dnia 18 grudnia 2024 r., co spowodowało zainicjowanie działań przygotowawczych do rozpoczęcia likwidacji Funduszu.

W dniu 18 czerwca 2024 r. zgodnie z zapisami Statutu otwarta została likwidacja Funduszu.

Zgodnie z art. 42 ust. 12 Statutu dotyczącego wykupu certyfikatów inwestycyjnych Fundusz utrzymuje środki płynne w wysokości zabezpieczającej przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane utratą zdolności do kontynuowania działalności.

Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (zwanym dalej „**Rozporządzeniem**”) na dzień bilansowy stosuje się metody wyceny stosowane w dniu wyceny tj. w dniu wyceny aktywa wycenia się, a zobowiązania ustala się według stanów odpowiednio aktywów i zobowiązań oraz kursów, cen i wartości z dnia bieżącego.

Sprawozdanie zostało sporządzone na dzień 18 czerwca 2024 r. przy założeniu braku kontynuacji działalności co zostało opisane w punkcie V.5.

Ze względu na charakter i istotność pozycji informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym wykazane zostały w tysiącach złotych.

II. ZESTAWIENIE LOKAT

(w tysiącach złotych z wyjątkiem liczby poszczególnych składników lokat)

Niniejsze zestawienie lokat należy analizować łącznie z wprowadzeniem, notami objaśniającymi oraz informacją dodatkową, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

1. Tabela główna

Składniki lokat	18.06.2024 r.			31.12.2023 r.		
	Wartość według ceny nabycia	Wartość według wyceny na dzień bilansowy	Procentowy udział w aktywach ogółem	Wartość według ceny nabycia	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Akcje	0	0	0,00	0	0	0,00
Warranty subskrypcyjne	0	0	0,00	0	0	0,00
Prawa do akcji	0	0	0,00	0	0	0,00
Prawa poboru	0	0	0,00	0	0	0,00
Kwity depozytowe	0	0	0,00	0	0	0,00
Listy zastawne	0	0	0,00	0	0	0,00
Dłużne papiery wartościowe	0	0	0,00	0	0	0,00
Instrumenty pochodne	0	0	0,00	0	0	0,00
Udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością	0	0	0,00	0	0	0,00
Jednostki uczestnictwa	0	0	0,00	0	0	0,00
Certyfikaty inwestycyjne	0	0	0,00	0	0	0,00
Tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania mające siedzibę za granicą	0	0	0,00	0	0	0,00
Wierzytelności	0	0	0,00	0	0	0,00
Udzielone pożyczki pieniężne	0	0	0,00	0	0	0,00
Weksle	0	0	0,00	0	0	0,00
Depozyty	0	0	0,00	0	0	0,00
Waluty	0	0	0,00	0	0	0,00
Nieruchomości	0	0	0,00	0	0	0,00
Statki morskie	0	0	0,00	0	0	0,00
Inne	0	0	0,00	0	0	0,00
Razem	0	0	0,00	0	0	0,00

BEST III

NIESTANDARYZOWANY FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY WIERZYTELNOŚCI W LIKWIDACJI

2. Tabele uzupełniające

Akcje	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Liczba	Kraj siedziby emitenta	Wartość według ceny nabycia*	Wartość według wyceny na dzień bilansowy*	Procentowy udział w aktywach ogółem
Nie dotyczy							

Warranty subskrypcyjne	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Liczba	Kraj siedziby emitenta	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Nie dotyczy							

Prawa do akcji	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Liczba	Kraj siedziby emitenta	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Nie dotyczy							

Prawa poboru	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Liczba	Kraj siedziby emitenta	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Nie dotyczy							

Dłużne papiery wartościowe	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Emitent	Kraj siedziby emitenta	Termin wykupu	Warunki oprocentowania	Wartość nominalna	Liczba	Wartość według ceny nabycia*	Wartość według wyceny na dzień bilansowy*	Procentowy udział w aktywach ogółem
Nie dotyczy											

Kwity depozytowe	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Liczba	Kraj siedziby emitenta	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Nie dotyczy							

Listy zastawne	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Emitent	Kraj siedziby emitenta	Termin wykupu	Warunki oprocentowania	Rodzaj listu	Podstawa emisji	Wartość nominalna	Liczba	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
----------------	--------------	-------------	---------	------------------------	---------------	------------------------	--------------	-----------------	-------------------	--------	------------------------------------	---	-------------------------------------

Nie dotyczy

Dłużne papiery wartościowe	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Emitent	Kraj siedziby emitenta	Termin wykupu	Warunki oprocentowania	Wartość nominalna	Liczba	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
----------------------------	--------------	-------------	---------	------------------------	---------------	------------------------	-------------------	--------	------------------------------------	---	-------------------------------------

Nie dotyczy

Instrumenty pochodne	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Emitent (wystawca)	Kraj siedziby emitenta (wystawcy)	Instrument bazowy	Liczba	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
----------------------	--------------	-------------	--------------------	-----------------------------------	-------------------	--------	------------------------------------	---	-------------------------------------

Nie dotyczy

Udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością	Nazwa spółki	Siedziba spółki	Kraj siedziby spółki	Liczba	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
---	--------------	-----------------	----------------------	--------	------------------------------------	---	-------------------------------------

Nie dotyczy

Jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Nazwa i rodzaj funduszu	Liczba	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
---	--------------	-------------	-------------------------	--------	------------------------------------	---	-------------------------------------

Nie dotyczy

Tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania mające siedzibę za granicą	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Nazwa emitenta	Kraj siedziby emitenta	Liczba	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
--	--------------	-------------	----------------	------------------------	--------	------------------------------------	---	-------------------------------------

Nie dotyczy

BEST III

NIESTANDARYZOWANY FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY WIERZYTELNOŚCI W LIKWIDACJI

Wierzytelności **	Nazwa i rodzaj podmiotu	Kraj siedziby podmiotu	Termin wymagalności ***	Rodzaj świadczenia	Wartość świadczenia */*****	Liczba	Wartość według ceny nabycia */****	Wartość według wyceny na dzień bilansowy *	Procentowy udział w aktywach ogółem		
Nie dotyczy											
Udzielone pożyczki pieniężne	Nazwa pożyczkobiorcy	Kraj siedziby pożyczkobiorcy	Termin wymagalności	Oprocentowanie	Wartość nominalna w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem				
Nie dotyczy											
Weksle	Wystawca	Data płatności			Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem				
Nie dotyczy											
Depozyty	Nazwa banku	Kraj siedziby banku	Waluta	Warunki oprocentowania	Wartość według ceny nabycia w danej walucie	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w danej walucie	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem		
Nie dotyczy											
Waluty	Państwo	Wartość według ceny nabycia w tys.			Wartość na dzień bilansowy w danej walucie	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem				
Nie dotyczy											
Nieruchomości	Rok oddania do użytku	Data nabycia	Numer księgi wieczystej	Kraj położenia	Adres	Powierzchnia	Obciążenia	Służebności	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Nie dotyczy											
Statki morskie	Kraj rejestracji statku			Klasa statku			Wartość w cenie nabycia w tys.		Wartość na dzień bilansowy w tys.		
Nie dotyczy											
Inne	Emitent (wystawca)	Kraj siedziby emitenta (wystawcy)		Istotne parametry		Liczba	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem		

BEST III

NIESTANDARYZOWANY FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY WIERZYTELNOŚCI W LIKWIDACJI

Nie dotyczy

3. Tabele dodatkowe

Nie dotyczy

III. BILANS

(w tysiącach złotych z wyjątkiem liczby certyfikatów inwestycyjnych i wartości aktywów netto na certyfikat inwestycyjny)

Pozycje Bilansu	18.06.2024 r.	31.12.2023 r.
I. Aktywa	6 405	10 997
1. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 403	10 846
2. Należności	2	1
3. Transakcje reverse repo/ buy-sell back	0	0
4. Składniki lokat notowane na aktywnym rynku	0	0
5. Składniki lokat nienotowane na aktywnym rynku	0	0
6. Pozostałe aktywa	0	150
II. Zobowiązania	6 132	5 775
III. Aktywa netto (I - II)	273	5 222
IV. Kapitał Funduszu	-717 096	-713 165
1. Kapitał wpłacony, w tym:	117 140	117 140
- certyfikaty inwestycyjne nie w pełni opłacone	0	0
2. Kapitał wypłacony (wielkość ujemna)	-834 236	-830 305
V. Dochody zatrzymane	717 369	718 387
1. Zakumulowane, nierozdysponowane przychody z lokat netto	466 865	467 882
2. Zakumulowany, nierozdysponowany zrealizowany zysk (strata) ze zbycia lokat	250 504	250 505
VI. Wzrost (spadek) wartości lokat w odniesieniu do ceny nabycia	0	0
VII. Kapitał Funduszu i zakumulowany wynik z operacji (IV + V+/-VI)	273	5 222
Liczba certyfikatów inwestycyjnych	852	4 192
Seria A	852	4 192
Wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny (w PLN)	320,72	1 245,61
Seria A	320,72	1 245,61
Przewidywana liczba certyfikatów inwestycyjnych	852	4 192
Rozwodniona wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny (w PLN)	320,72	1 245,61

Niniejszy bilans należy analizować łącznie z wprowadzeniem, notami objaśniającymi oraz informacją dodatkową, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

IV. NOTY OBJAŚNIAJĄCE

A. NOTA NR 1. POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Rachunkowość Funduszu prowadzona jest zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz Rozporządzenia.

1. Opis przyjętych zasad rachunkowości, dotyczący w szczególności:

Ujawnianie i prezentacja informacji w sprawozdaniu finansowym

1. Sprawozdanie finansowe sporządzone jest w języku polskim i w walucie polskiej.
2. Wartości w sprawozdaniu zaprezentowane zostały w zaokrągleniu do tysięcy złotych z wyjątkiem wartości aktywów netto na certyfikat inwestycyjny oraz wyniku z operacji przypadającego na certyfikat inwestycyjny wykazanej z dokładnością do 0,01 złotego.
3. Zrealizowane przychody odsetkowe od środków pieniężnych na rachunkach bankowych, lokat O/N oraz depozytów o terminie zapadalności nieprzekraczającym 3 miesięcy (ujmowanych w sprawozdaniu finansowym jako środki pieniężne i ich ekwiwalenty) w Rachunku przepływów pieniężnych prezentowane są w pozycji „Pozostałe” w części dotyczącej przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej.

Ujmowanie w księgach rachunkowych operacji dotyczących funduszu

1. Operacje dotyczące Funduszu ujmuje się w księgach rachunkowych w okresie, którego dotyczą.
2. Na dzień bilansowy aktywa wycenia się, a zobowiązania ustala się według stanów odpowiednio aktywów i zobowiązań oraz odpowiednio kursów i wartości z tego dnia.
3. Dniem wprowadzenia do ksiąg zmiany kapitału wpłaconego bądź kapitału wypłaconego jest dzień, w którym wydanie lub wykupienie certyfikatów inwestycyjnych zostało ujęte we właściwym rejestrze.
4. Na potrzeby określenia wartości aktywów netto na certyfikat inwestycyjny w określonym dniu wyceny, w którym dokonywana jest emisja lub wykup certyfikatów, nie uwzględnia się zmian w kapitale wpłaconym oraz zmian kapitału wypłaconego, związanych z wpłatami lub wypłatami ujmowanymi zgodnie z pkt 3.
5. Nabyte składniki lokat ujmuje się w księgach rachunkowych według ceny nabycia. Składniki lokat nabyte nieodpłatnie posiadają cenę nabycia równą zero. Nabycie lub zbycie składników lokat ujmuje się w księgach rachunkowych Funduszu w dacie zawarcia umowy.
6. W przypadku dłużnych papierów wartościowych z naliczanymi odsetkami wartość ustaloną w stosunku do ich wartości nominalnej i wartość naliczonych odsetek ujmuje się w księgach rachunkowych odrębnie.
7. Zysk lub stratę ze zbycia lokat wylicza się metodą „najdroższe sprzedaje się jako pierwsze”, polegającą na przypisaniu sprzedanym składnikom najwyższej ceny nabycia danego składnika lokat, a w przypadku instrumentów wycenianych w skorygowanej cenie nabycia - najwyższej bieżącej wartości księgowej (nie dotyczy papierów wartościowych nabytych z udzielonym przez drugą stronę przyrzeczeniem odkupu).
8. Niezrealizowany zysk (strata) z wyceny lokat wpływa na wzrost (spadek) wyniku z operacji.
9. Operacje dotyczące Funduszu ujmuje się w walucie, w której są wyrażone, a także w walucie polskiej po przeliczeniu według średniego kursu wyliczonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień ujęcia tych operacji w księgach rachunkowych Funduszu.
10. Przychody z lokat obejmują w szczególności: przychody z wierzytelności, które rozpoznawane są zgodnie z metodą odzyskiwanego kosztu (ang. „cost recovery method”), zgodnie z którą uzyskiwane wpływy z windykacji pakietu wierzytelności nie podlegają rozpoznaniu jako przychody z lokat do chwili, gdy wpływy w pełni pokryją koszt nabycia pakietu wierzytelności. W konsekwencji uzyskiwane wpływy z windykacji pomniejszają cenę nabycia pakietu wierzytelności do chwili pełnej spłaty ceny nabycia, a następnie

podlegają rozpoznaniu w rachunku wyniku z operacji w pozycji Przychody z lokat. Zmiana wyceny pakietów wierzytelności do wartości godziwej wykazywana jest jako wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny lokat.

11. W przypadku kosztów Funduszu tworzy się rezerwę na przewidywane wydatki. Płatności z tytułu kosztów operacyjnych zmniejszają uprzednio utworzoną rezerwę. Preliminarz kosztów zawiera pozycje w wysokości uzasadnionej, ustalone na podstawie stawek okresowych odpowiednio do częstotliwości ustalania wartości aktywów netto w dniach wyceny. Na dzień otwarcie likwidacji Funduszu zawiązano rezerwę, zgodnie z postanowieniami statutu Funduszu, na pokrycie kosztów likwidacji w wysokości 700 tys. zł.
12. Opłaty sądowe i egzekucyjne oraz zaliczki komornicze ujmowane są w kosztach Funduszu na podstawie wyciągów bankowych w momencie obciążenia Rachunku opłat sądowych i egzekucyjnych lub na podstawie otrzymanych dokumentów potwierdzających obowiązek zapłaty.

Metody wyceny aktywów, z uwzględnieniem stosowanych metod klasyfikacji i wyceny składników lokat, oraz zobowiązań funduszu, aktywów netto i wyniku z operacji

1. Wartość aktywów netto Funduszu jest równa wartości wszystkich aktywów Funduszu, pomniejszonej o zobowiązania Funduszu.
2. Średnia wartość aktywów netto w okresie sprawozdawczym wyliczana jest na podstawie wartości aktywów netto określonych na każdy dzień wyceny oraz wartości ze sprawozdań finansowych półrocznych i rocznych.
3. Wycena aktywów Funduszu następuje po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia.
4. Szczegółowe zasady wycen składników lokat Funduszu zostały określone w polityce rachunkowości Funduszu i mogą być zmienione w szczególności w wyniku: zaleceń pokontrolnych (biegłego rewidenta, audytora, inspektora nadzoru lub innego organu kontrolnego), zmian prawa, identyfikacji zagrożeń mogących mieć istotny wpływ na wycenę lub w wyniku okresowego przeglądu modeli wyceny.

Stosowane najważniejsze zasady badania limitów kosztów

1. W zakresie badania limitu wysokości wynagrodzeń, prowizji opłat, kosztów i wydatków związanych z działalnością prowadzoną przez Fundusz (dalej "**Koszt**"), Fundusz stosuje zasadę memoriałową.
2. Ocena, czy dany Koszt jest Kosztem Funduszu, dokonywana jest przez Towarzystwo z chwilą otrzymania faktury lub innego dokumentu dokumentującego Koszt.
3. Limit Kosztów ustalony dla okresów rocznych obejmuje wszystkie koszty poniesione w danym roku kalendarzowym.
4. Limit Kosztów ustalony dla okresów kwartalnych obejmuje wszystkie koszty poniesione w okresie od Dnia wyceny ostatniego miesiąca poprzedniego kwartału do Dnia wyceny ostatniego miesiąca badanego kwartału.
5. Jeżeli punktem odniesienia do obliczenia limitu Kosztu jest wartość aktywów netto Funduszu z dnia wyceny przypadającego w poprzednim kwartale kalendarzowym, poprzednim kwartałem kalendarzowym jest kwartał kalendarzowy poprzedzający kwartał, w którym księgowany jest Koszt.
6. Wysokość wynagrodzenia Towarzystwa za zarządzanie Funduszem, w części pobieranej od wartości aktywów Funduszu, jest badana w momencie naliczania wynagrodzenia.
7. Badanie Limitów Kosztów odbywa się w Dniu wyceny. W przypadku przekroczenia limitu określonego w Statucie, Fundusz ujmuje należność od Towarzystwa w wysokości wartości przekroczenia danego limitu

Kosztu. Towarzystwo zobowiązane jest niezwłocznie przekazać na rachunek podstawowy Funduszu środki pieniężne, w wysokości ujętej należności.

Opis istotnych rezerw zawiązanych na dzień bilansowy

Towarzystwo zawiązało rezerwę na koszty likwidacji Funduszu w wysokości 700 000 złotych na podstawie art. 33 ust. 1 lit. o) Statutu. Rezerwa ma na celu pokrycie kosztów wynagrodzenia likwidatora, kosztów badania sprawozdań finansowych na otwarcie i zamknięcie likwidacji, kosztów obsługi prawne oraz innych.

W zobowiązaniach Towarzystwo prezentuje również rezerwę na sprawy wadliwe w wysokości 5 106 139,00 zł. Dotyczy ona rozliczenia sprzedaży pakietów wierzytelności i odzwierciedla możliwą ekspozycję funduszu która może wystąpić, w stosunku do obu nabywców.

2. Opis wprowadzonych zmian stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym:

Metody ujmowania operacji w księgach rachunkowych

Nie wprowadzono zmian w zakresie ujmowania operacji w księgach.

Metody wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wprowadzono zmian w tym zakresie.

B. NOTA NR 2. NALEŻNOŚCI FUNDUSZU

Należności funduszu (tys. PLN)	18.06.2024 r.	31.12.2023 r.
1) Z tytułu zbytych lokat	0	0
2) Z tytułu instrumentów pochodnych	0	0
3) Z tytułu wydanych certyfikatów inwestycyjnych	0	0
4) Z tytułu dywidend	0	0
5) Z tytułu odsetek	0	1
6) Z tytułu posiadanych nieruchomości, w tym czynszów	0	0
7) Z tytułu udzielonych pożyczek, w podziale na podmioty udzielające pożyczek	0	0
8) Pozostałe, w tym:	2	0
- z tytułu opłat sądowych i egzekucyjnych	0	0
Razem	2	1

C. NOTA NR 3. ZOBOWIĄZANIA FUNDUSZU

Zobowiązania funduszu (tys. PLN)	18.06.2024 r.	31.12.2023 r.
1) Z tytułu nabytych aktywów	0	0
2) Z tytułu transakcji repo/ sell-buy back	0	0
3) Z tytułu instrumentów pochodnych	0	0
4) Z tytułu wpłat na certyfikaty inwestycyjne	0	0
5) Z tytułu wykupionych certyfikatów inwestycyjnych	0	0
6) Z tytułu wypłaty dochodów Funduszu	0	0
7) Z tytułu wypłaty przychodów Funduszu	0	0
8) Z tytułu wyemitowanych obligacji	0	0
9) Z tytułu krótkoterminowych pożyczek i kredytów	0	0
10) Z tytułu długoterminowych pożyczek i kredytów	0	0
11) Z tytułu gwarancji lub poręczeń	0	0
12) Z tytułu rezerw*)	5 125	5 210
13) Pozostałe składniki zobowiązań, w tym:	1 007	565
- z tytułu nierozliczonych spłat wierzytelności	12	166
- z tytułu kosztów likwidacji	700	0
Razem	6 132	5 775

*) Rezerwa na potencjalne zwroty spraw ze sprzedanych portfeli z tytułu wad prawnych

D. NOTA NR 4. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Struktura środków pieniężnych na rachunkach bankowych (tys. PLN)	18.06.2024 r.			31.12.2023 r.		
	Waluta	Wartość na dzień bilansowy w danej walucie	Wartość na dzień bilansowy w walucie sprawozdania finansowego	Waluta	Wartość na dzień bilansowy w danej walucie	Wartość na dzień bilansowy w walucie sprawozdania finansowego
Banki:						
mBank S.A.	PLN	345	345	PLN	265	265
ING Bank Śląski S.A.	PLN	6 058	6 058	PLN	10 581	10 581
Razem	-	-	6 403	-	-	10 846

Średni w okresie sprawozdawczym poziom środków pieniężnych utrzymywanych w celu zaspokojenia bieżących zobowiązań funduszu (tys. PLN)	Waluta	18.06.2024 r.	31.12.2023 r.
		Wartość na dzień bilansowy	Wartość na dzień bilansowy
Średni w okresie sprawozdawczym poziom środków pieniężnych*)	PLN	8 625	7 922

*) Średni poziom środków pieniężnych w okresie sprawozdawczym liczony jest na podstawie średniej arytmetycznej stanu na początku i na końcu okresu sprawozdawczego.

Ekwiwalenty środków pieniężnych

Nie wystąpiły.

E. NOTA NR 5. RYZYKA

1. Poziom obciążenia aktywów i zobowiązań Funduszu ryzykiem stopy procentowej, w podziale na kategorie bilansowe

Za aktywa lub zobowiązania obciążone ryzykiem stopy procentowej uznaje się aktywa lub zobowiązania, których wartość godziwa lub wysokość przepływów związanych z danym aktywem lub zobowiązaniem uzależniona jest od poziomu stóp procentowych.

Zmiana stopy wpływa na rentowność instrumentów dłużnych, gdzie wzrost stóp procentowych może się przełożyć na spadek wartości lub cen takich instrumentów, a sytuacja taka może mieć niekorzystny wpływ na wartość lokat Funduszu. Zmiana stopy może mieć również wpływ na inne składniki lokat Funduszu.

NOTA – 5 I.	18.06.2024 r.	31.12.2023 r.
Ryzyko stopy procentowej – ryzyko wartości godziwej (*) (tys. PLN)	Wartość na dzień bilansowy w walucie sprawozdania finansowego	Wartość na dzień bilansowy w walucie sprawozdania finansowego
	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0
Składniki lokat notowane na aktywnym rynku	0	0
Składniki lokat nienotowane na aktywnym rynku	0	0

(*) Za aktywa obciążone ryzykiem zmiany wartości godziwej wynikającym ze zmiany stopy procentowej uznano stało- i zerokuponowe instrumenty dłużne, listy zastawne, nieruchomości oraz wierzytelności.

NOTA – 5 II.

Ryzyko stopy procentowej – ryzyko przepływu środków

Nie dotyczy

2. Poziom obciążenia aktywów i zobowiązań Funduszu ryzykiem kredytowym, w podziale na kategorie bilansowe

Za aktywa lub zobowiązania obciążone ryzykiem kredytowym uznaje się te aktywa lub zobowiązania, których wykonanie uzależnione jest od drugiej strony umowy.

Ryzyko kredytowe należy rozumieć jako ryzyko poniesienia przez Fundusz starty wynikającej z wahań wartości rynkowych pozycji wchodzących w skład aktywów Funduszy na skutek zmiany zdolności kredytowej emitenta, kontrahenta lub dłużnika Funduszu.

NOTA – 5 III.	18.06.2024 r.	31.12.2023 r.
Ryzyko kredytowe – ryzyko niedotrzymania zobowiązań przez drugą stronę transakcji (tys. PLN)	Wartość na dzień bilansowy w walucie sprawozdania finansowego	Wartość na dzień bilansowy w walucie sprawozdania finansowego
Kwoty odzwierciedlające maksymalne obciążenie ryzykiem kredytowym w przypadku, gdyby strony transakcji nie wypełniały swoich obowiązków, przy czym nie uwzględnia się wartości godziwych dodatkowych zabezpieczeń (*)	6 403	10 846
Środki na rachunkach bankowych	6 403	10 846
Należności	0	0
Składniki lokat nienotowane na aktywnym rynku	0	0

(*) Ryzyko kredytowe obejmuje ryzyko niewypełnienia zobowiązania przez:

- a) Kontrahenta: z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji stało-, zmienna- i zerokuponowych, certyfikatów inwestycyjnych, weksli), przechowywania na rachunkach bankowych środków pieniężnych oraz niewywiązania się z zawartych transakcji, w szczególności dotyczących niestandardizowanych instrumentów pochodnych oraz transakcji typu buy-sell-back,
- b) Dłużnika funduszu wierzytelności: z tytułu należnych roszczeń wynikających z nabytych przez Fundusz portfeli wierzytelności.

(**) Za znaczącą koncentrację ryzyka kredytowego uznano poziom 10% udziału procentowego danego instrumentu w aktywach ogółem.

NOTA – 5 IV.

Ryzyko walutowe

Nie dotyczy.

F. NOTA NR 6. INSTRUMENTY POCHODNE

Nie dotyczy.

G. NOTA NR 7. TRANSAKCJE REPO / SELL-BUY BACK ORAZ REVERSE REPO / BUY-SELL BACK, POŻYCZEK PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Nie dotyczy.

H. NOTA NR 8. KREDYTY I POŻYCZKI

Nie dotyczy.

I. NOTA NR 9. WALUTY I RÓŻNICE KURSOWE

Nie dotyczy.

J. NOTA NR 10. DOCHODY I ICH DYSTRYBUCJA

Zrealizowany zysk (strata) ze zbycia lokat, wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty)	01.01.2024 - 18.06.2024 r.		01.01.2023 - 31.12.2023 r.	
	Wartość zrealizowanego o zysku (straty) ze zbycia lokat	Wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny aktywów	Wartość zrealizowanego o zysku (straty) ze zbycia lokat	Wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny aktywów
Składniki lokat (tys. PLN)				
1) Składniki lokat notowane na aktywnym rynku	0	0	0	0
2) Składniki lokat nienotowane na aktywnym rynku	0	0	250 648	-145 328
3) Nieruchomości	0	0	0	0
4) Pozostałe	0	0	0	0
Razem	0	0	250 648	-145 328

Wyłacone dochody Funduszu

Nie wystąpiły.

Wyłacone przychody ze zbycia lokat

Nie wystąpiły.

Zrealizowany zysk (strata) ze zbycia lokat niezwiązany z wpływem do funduszu środków pieniężnych, w zakresie, w jakim nie wynika on z transakcji, których rozliczenie pieniężne ma nastąpić niezwłocznie, w terminie przyjętym standardowo w rozrachunku transakcji na danym rynku, w tym w związku z:

- zawartymi transakcjami zbycia lokat, dla których nie nastąpiła jeszcze płatność

Nie dotyczy

- transakcjami zamiany papierów wartościowych lub praw majątkowych będących przedmiotem obrotu na rynku zorganizowanym

Nie dotyczy

- transakcjami zamiany papierów wartościowych lub praw majątkowych niebędących przedmiotem obrotu na rynku zorganizowanym

Nie dotyczy

K. NOTA NR 11. KOSZTY FUNDUSZU

Koszty pokrywane przez Towarzystwo

Nie dotyczy

Koszty funduszu aktywów niepublicznych związane bezpośrednio ze zbyciem lokatami, w przekroju zbytych lokat co najmniej w zakresie przedstawionym w pozycji II. rachunku wyniku z operacji

Nie wystąpiły

Wynagrodzenie dla Towarzystwa

Nie dotyczy

V. INFORMACJA DODATKOWA

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

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

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

W sprawozdaniu finansowym za bieżący okres sprawozdawczy nie zostały ujęte żadne znaczące zdarzenia następujące po dniu bilansowym.

- 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 sprawozdaniu finansowym i w porównywalnych danych finansowych a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.

a. **Zbiorcza wartość aktywów i zobowiązań sklasyfikowanych na poszczególnych poziomach hierarchii wartości godziwej**

Zgodnie z rozporządzeniem, Towarzystwo stosuje następujące poziomy hierarchii wartości godziwej:

- Poziom I – Cena z aktywnego rynku
- Poziom II – Wartość określona przy zastosowaniu modelu wyceny, gdzie wszystkie dane wejściowe są obserwowane w sposób bezpośredni lub pośredni na aktywnym rynku
- Poziom III – Wartość jest ustalana w oparciu o model wyceny oparty o dane nieobserwowalne

	Poziom I			Poziom II			Poziom III		
	Wartość na dzień bilansowy w tys. zł	Procento wy udział w aktywach	Procento wy udział w aktywach netto	Wartość na dzień bilansowy w tys. zł	Procento wy udział w aktywach	Procento wy udział w aktywach netto	Wartość na dzień bilansowy w tys. zł	Procento wy udział w aktywach	Procento wy udział w aktywach netto
Akcje	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Warranty subskrypcyjne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prawa do akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prawa poboru	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kwity depozytowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Listy zastawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Instrumenty pochodne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Jednostki uczestnictwa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Certyfikaty inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania mające siedzibę za granicą	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wierzytelności	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Udzielone pożyczki pieniężne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Weksle	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depozyty	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Waluty	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nieruchomości	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Statki morskie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Na dzień 18 czerwca 2024 r. łączny udział procentowy w aktywach netto składników lokat klasyfikowanych na poziomie 3 wynosił 0%.

Z instrumentami wycenianymi za pomocą modeli wyceny wiążą się poniższe ryzyka:

- **Ryzyko kredytowe**
Ryzyko poniesienia przez Fundusz straty wynikającej z wahań wartości rynkowych pozycji wchodzących w skład aktywów Funduszy na skutek zmiany zdolności kredytowej emitenta, kontrahenta lub dłużnika Funduszu.
- **Ryzyko modelu operacyjnego**
Ryzyko poniesienia straty w wyniku nieadekwatnych lub zawodnych procesów wewnętrznych, ludzkich błędów lub błędów systemów komputerowych, a także zdarzeń zewnętrznych.
Szczegółowy opis ryzyk związanych z Funduszem zawarty jest w nocie nr 5.

b. **Kwoty przeniesień między poziomem 1 a poziomem 2 hierarchii wartości godziwej**

Przeniesienia pomiędzy poziomami 1 i 2 dokonywane są w przypadku wystąpienia albo istotnego spadku (zaniku) aktywności rynku dla danego notowanego Aktywa Funduszu. Zasada oceny aktywności rynku została opisana w nocie objaśniającej nr 1.

W okresie sprawozdawczym Fundusz nie dokonywał przeniesień pomiędzy 1 a 2 poziomem hierarchii godziwej.

- c. **Opis techniki (technik) wyceny oraz dane wejściowe wykorzystane w wycenie wartości godziwej na poziomie 2 albo poziomie 3 hierarchii wartości godziwej oraz opis procesu wyceny prowadzonego przez Fundusz w przypadku regularnych i nieregularnych wycen wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej**

Nie dotyczy

- d. **Uzgodnienie bilansu otwarcia i bilansu zamknięcia oraz kwota łącznych zysków lub strat za okres, o którym mowa w pkt 3d lit. a Rozporządzenia, ujęta w wyniku z operacji, która jest przypisywana zmianie niezrealizowanych zysków lub strat związanych z tymi aktywami lub zobowiązaniami posiadanymi na koniec okresu sprawozdawczego oraz pozycję (pozycje) wyniku z operacji, w której ujęto niezrealizowane zyski lub straty**

Nie dotyczy

- e. **Opisowa prezentacja wrażliwości wyceny wartości godziwej na zmiany nieobserwowalnych danych wejściowych, jeżeli zmiana tych danych wejściowych dająca inną kwotę może prowadzić do wyraźnie wyższej lub niższej wyceny wartości godziwej. Jeżeli istnieją powiązania między tymi danymi wejściowymi a innymi nieobserwowalnymi danymi wejściowymi wykorzystywanymi w wycenie wartości godziwej, fundusz przedstawia również opis tych powiązań i sposobu, w jaki mogą wzmocnić lub złagodzić wpływ zmian nieobserwowalnych danych wejściowych na wycenę wartości godziwej. W zakresie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, jeżeli zmiana jednego elementu lub większej ilości nieobserwowalnych danych wejściowych w celu odzwierciedlenia racjonalnie możliwych alternatywnych założeń istotnie zmieniłaby wartość godziwą - stwierdzenie tego faktu przez fundusz i ujawnienie skutków tych zmian.**

Na dzień bilansowy w aktywach funduszu nie znajdowały się składniki lokat wyceniane do wartości godziwej na podstawie nieobserwowalnych danych wejściowych.

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.**

Nie wystąpiły przypadki informowania uczestników o korektach wyceny aktywów netto na certyfikat inwestycyjny.

- b. **Informacja o przypadkach zawieszenia dokonywania wyceny aktywów netto na certyfikat inwestycyjny.**

Nie wystąpiły przypadki zawieszenia dokonywania wyceny aktywów netto na certyfikat inwestycyjny.

- c. **Informacja o przypadkach nierozliczenia się transakcji zawieranych przez Fundusz.**

Nie wystąpiły przypadki nierozliczenia się transakcji zawieranych przez Fundusz.

5. Informacja o możliwości kontynuowania działalności.

Towarzystwo - działając na podstawie statutu Funduszu, rozpoczęło proces jego likwidacji.

Przesłanką rozwiązania Funduszu jest upływ okresu, na który zgodnie ze Statutem Fundusz został utworzony, to jest przesłanki z art. 246 ust. 1 pkt 1) Ustawy oraz art. 43 ust. 3 Statutu Funduszu.

Fundusz został utworzony na czas określony do dnia 18 grudnia 2024 roku (art. 6 ust. 4 Statutu Funduszu). Sposób przeprowadzenia likwidacji został określony w art. 43 Statutu Funduszu.

Otwarcie likwidacji Funduszu nastąpiło w dniu 18 czerwca 2024 r., tj. na 6 miesięcy przed upływem terminu na jaki Fundusz został utworzony, zgodnie z postanowieniem art. 43 ust. 2 Statutu Funduszu;

Planowane zakończenie likwidacji Funduszu: 31 stycznia 2025 r. (ostateczna data uzależniona jest od postanowienia sądu rejestrowego).

Likwidatorem Funduszu jest BEST Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. z siedzibą w Gdyni pod adresem: ul. Łużycka 8 A, 81-537 Gdynia.

- a. **Informacje o ustanowionych zastawach rejestrowych**
Nie dotyczy
- b. **Informacje o certyfikatach inwestycyjnych nieopłaconych w całości ceny emisyjnej**
Nie dotyczy
- c. **Informacje o dokonanych odpisach aktualizujących wartość aktywów funduszu**
Nie dotyczy
- d. **Informacje o aktywach funduszu, w odniesieniu do których minął termin płatności lub występują opóźnienia w regulowaniu odsetek lub innych zobowiązań umownych**
Nie dotyczy
- e. **Informacje o przestrzeganiu ustawowych ograniczeń inwestycyjnych**

Lp.	Kategoria wg Statutu	Kategoria wg Ustawy	Opis ograniczenia inwestycyjnego	Poziom limitu w %
1	Art. 31.1.	Art. 187.3.	Całkowita wartość lokat wskazanych w Art. 24 ust. 1 lit. a i lit. b Statutu oraz papierów wartościowych inkorporujących wierzytelności pieniężne będzie stanowiła nie mniej niż 75% WA Funduszu	0%
2	Art. 31.2	Art. 187.4.	Papiery wartościowe inkorporujące wierzytelności pieniężne będą stanowiły do 25% WAN Funduszu	0,00%
3		Art. 188a.3	Prawa własności rzeczy ruchomych nie mogą stanowić więcej niż 25% WA	0,00%
4		Art. 148.4	Inwestycje we własność nieruchomości, budynków i lokali, statki morskie nie więcej niż 25% WA	0,00%
5	Art. 31.3.		Pozostałe inwestycje Funduszu będą stanowiły łącznie nie więcej niż 25% WA	95,28%
6	Art. 31.4.	Art. 145. 3.	Papiery wartościowe oraz Instrumenty Rynku Pieniężnego wyemitowane przez jeden podmiot, wierzytelności wobec tego podmiotu nie mogą stanowić łącznie więcej niż 20% WA Funduszu	0,00%
7	Art. 31.5.	Art. 145. 6.	Depozyty w jednym banku krajowym lub instytucji kredytowej (z wyłączeniem depozytariusza) nie mogą stanowić więcej niż 20% WA Funduszu	94,57%
8	Art. 32	Art. 152 ust. 1 i 3	Fundusz może zaciągać wyłącznie w bankach krajowych, bankach zagranicznych lub instytucjach kredytowych pożyczki	0,00%

		lub kredyty, których łączna wysokość, liczona łącznie z wartością wyemitowanych przez Fundusz obligacji, nie przekracza 75% WAN oraz 75% WAN w chwili zawarcia umowy kredytu lub pożyczki.	
9	Art. 145.7	Waluta obca jednego państwa lub euro nie może stanowić więcej niż 20% WA funduszu.	0,00%
10	Art. 151.2	Łączna wartość pożyczonych papierów wartościowych i papierów wartościowych tego samego emitenta będących w portfelu inwestycyjnym funduszu inwestycyjnego zamkniętego nie może przekroczyć limitu, o którym mowa w art. 145 ust. 3.	0,00%
11	Art. 146.1	Fundusz inwestycyjny zamknięty może lokować nie więcej niż 50% wartości swoich aktywów w jednostki uczestnictwa lub certyfikaty inwestycyjne jednego funduszu	0,00%

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

Nie wystąpiły.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Izabela Kalinowska
*Dyrektor Departamentu Sprawozdawczości i Kontroli Wewnętrznej
 ProService Finteco Sp. z o.o.*

Podpisy osób reprezentujących Fundusz:

Jarosław Galiński
Członek Zarządu BEST TFI S.A.

Jarosław Zachmielewski
Członek Zarządu BEST TFI S.A.

Podpisy osób odpowiedzialnych za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Marcin Ostrowski
*Dyrektor Departamentu Administracji i Wyceny Aktywów
ProService Finteco Sp. z o.o.*

Gdynia, dnia 11 lipca 2024 roku