

OŚWIADCZENIE KIEROWNIKA JEDNOSTKI

Nazwa i adres firmy audytorskiej

Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik, ul. Bukowińska 26B
lok.U2, 02-703 Warszawa

Imię i nazwisko kluczowego biegłego
rewidenta przeprowadzającego przegląd

Joanna Powichrowska

Data zakończenia przeglądu,
sporządzenia raportu z przeglądu

26 sierpnia 2024 r.

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z przeprowadzanym przez

Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik

na podstawie umowy numer

34/24/BSF

(numer umowy o badanie)

z dnia

21 maja 2024 r.

(data umowy o badanie)

przeglądem sprawozdania finansowego

AGIO Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty z wydzielonymi
subfunduszami: Subfundusz AGIO – Kapitał, Subfundusz Agio Akcji
Globalnych, Subfundusz Agio Akcji Małych i Średnich Spółek

(nazwa badanej jednostki)

zwanym dalej „Funduszem”, mającym na celu wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe, zwane dalej „sprawozdaniem finansowym”, przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej dzień 30 czerwca 2024 r. oraz wyniku finansowego za okres zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej zawartymi w ustawie o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, oraz, że zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Fundusz przepisami prawa i postanowieniami jej Statutu.

1. Wypełniliśmy nasz obowiązek, określony w umowie z dnia 21 maja 2024 roku, sporządzenia i rzetelnej prezentacji sprawozdania finansowego, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 roku poz. 120, z późniejszymi zmianami) (ustawa) i wydanymi na jej podstawie przepisami oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. W szczególności sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przekazuje sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Funduszu zgodnie z ustawą.

2. Odpowiadamy za zaprojektowanie i działanie systemu rachunkowości oraz systemu kontroli wewnętrznej niezbędnej dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem. Przedstawiliśmy Państwu wszystkie znaczące fakty związane z nieprawidłowościami lub podejrzanymi nieprawidłowościami, które są znane Zarządowi TFI i mogą mieć wpływ na Fundusz i zbadane sprawozdanie finansowe.
3. Odpowiadamy za przestrzeganie wszystkich przepisów prawa i postanowień, które mają wpływ na działalność Funduszu, włączając w to odpowiedzialność za ogłoszenie lub przekazanie inwestorom (zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 maja 2004 roku o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, tekst jednolity: Dz.U.2023 poz.681, dalej: ustawa o FI) oraz złożenie w rejestrze sądowym sprawozdania finansowego. Potwierdzamy, że sporządzenie sprawozdania finansowego w wersji ostatecznej, stanowiącej podstawę do wydania przez Państwa raportu z przeglądu tego sprawozdania finansowego, nastąpiło w terminie umożliwiającym dochowanie przez nas wymogów wskazanych regulacji w zakresie ogłoszenia i złożenia do właściwego urzędu tego sprawozdania finansowego.
4. Nie wystąpiły żadne naruszenia lub potencjalne naruszenia bezpośrednio lub pośrednio związane z działalnością Funduszu przepisów prawa, limitów inwestycyjnych i innych regulacji ostrożnościowych oraz obowiązków wynikających z zawartych umów, których efekt powinien być ujawniony w sprawozdaniu finansowym lub być podstawą uznania straty (dotyczy to m.in. zachowania limitów kosztowych wynikających ze statutu Funduszu i preliminarza kosztów oraz dokonywania wyceny lokat na każdy dzień wyceny), z zastrzeżeniem faktu, że w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie występowały naruszenia limitów inwestycyjnych raportowane do Komisji Nadzoru Finansowego zgodnie z obowiązującymi regulacjami. Oświadczamy, że pasywne przekroczenia limitów zgodnie z obowiązującymi przepisami nie podlegają raportowaniu.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, składamy następujące oświadczenia:

- I. Skorygowane i nieskorygowane różnice z badania
 1. Uznajemy naszą odpowiedzialność za wszelkie korekty (wynikowe i prezentacyjne), które wprowadziliśmy do ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego i przekazanego Państwu zatwierdzonego przez nas sprawozdania finansowego, o którym wyrażacie swoją opinię z przeglądu. Odpowiadamy za właściwe i prawidłowe ujęcie korekt, włączając w to ich ujęcie dla potrzeb zobowiązań podatkowych Funduszu.
 2. Uważamy, że wpływ wszystkich nieskorygowanych, przedstawionych niżej, zidentyfikowanych przez Państwa w wyniku badania sprawozdania finansowego jest nieistotny dla sprawozdania finansowego traktowanego jako całość, zarówno indywidualnie jak i łącznie.
- II. Oświadczenia ogólne:
 1. Rozważyliśmy wszelkie informacje dostępne dla nas do dnia podpisania niniejszego oświadczenia i uważamy, że Fundusz jest w stanie kontynuować działalność w niezmnieszonej znacząco zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości, to jest w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego. Oświadczamy, że nie wystąpiły przesłanki, o których mowa w art. 246 ustawy o FI, powodujące rozwiązanie Funduszu, a tym samym nie wystąpiła konieczność otwarcia likwidacji Funduszu.
 2. W nocy do sprawozdania finansowego przedstawiliśmy wszystkie znane nam okoliczności oraz ryzyka związane z wojną na Ukrainie mające znaczenie dla oceny możliwości kontynuowania działalności przez Fundusz. Nie stwierdzamy istotnej niepewności związanej z kontynuacją działalności przez Fundusz, która wynikałaby z wojny na Ukrainie. Dokonując oceny dokonaliśmy analizy możliwych negatywnych scenariuszy mogących wpłynąć na przyszłe przepływy pieniężne, dostępność finansowania, planowane przychody i zrealizowane oraz niezrealizowane zyski z lokat, a także przesunięcia oczekiwanych terminów wystąpienia przyszłych zdarzeń.

3. Wszystkie transakcje zrealizowane przez Fundusz zostały dokładnie i zgodnie ze stanem rzeczywistym zaksięgowane. Według naszej wiedzy nie istnieją konta, transakcje, istotne umowy i porozumienia, które nie zostały przedstawione w sprawozdaniu finansowym lub zostały nierzetelnie ujęte w dokumentacji księgowej stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego.
4. Udostępniliśmy Państwu kompletne księgi rachunkowe, dokumenty źródłowe, dane finansowe, inne wymagane dokumenty i informacje, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego. Udzieliliśmy dodatkowych informacji, o które Państwo prosili w związku z prowadzonym przeglądem. Zapewniliśmy Państwu nieograniczony kontakt z osobami z TFI, podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Funduszu oraz podmiotu dokonującego wyceny lokat Funduszu, od których uzyskanie dowodów badania uznali Państwo za konieczne.
5. Sporządzone i zatwierdzone przez nas sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów i przeoczeń.
6. Wszystkie protokoły Zgromadzeń Inwestorów Funduszu oraz Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu Towarzystwa, których zakres obejmował sprawy Funduszu i które odbyły się do dnia podpisania niniejszego Oświadczenia zostały Państwu udostępnione.
7. Przedstawiliśmy Państwu kompletną korespondencję z organami nadzoru oraz ich postanowienia i decyzje.
8. Fundusz zastosował się do wszystkich postanowień porozumień i umów, do których niezastosowanie się mogłoby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
9. Nie otrzymaliśmy żadnych informacji od organów i urzędów regulacyjnych, nadzorczych oraz kontrolnych oraz pożyczko- i kredytodawców, które wskazywałyby na nieprawidłowości w rachunkowości Funduszu, niedotrzymanie warunków umów i porozumień lub postępowanie niezgodne z obowiązującym prawem.
10. Ujawniliśmy Państwu wyniki naszej oceny ryzyka, że sprawozdanie finansowe może na skutek oszustwa zawierać istotne zniekształcenia. Nie posiadamy żadnych informacji o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, które wpływa na Fundusz i może istotnie wpływać na sprawozdanie finansowe.
11. Ujawniliśmy Państwu tożsamość wszystkich stron powiązanych z Funduszem (zgodnie z definicją zawartą w ustawie) oraz charakter wszystkich powiązań oraz wszystkie transakcje ze stronami powiązanymi, których jesteśmy świadomi.
12. Następujące pozycje zostały poprawnie ujęte i prawidłowo oraz kompletnie wykazane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ustawą:
 - i. salda rozrachunków i transakcje dotyczące stron powiązanych z Funduszem (zgodnie z definicją zawartą w ustawie), w tym z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Towarzystwa, umowy i opcje odkupu sprzedanych wcześniej składników majątkowych,
 - ii. umowy i opcje odkupu sprzedanych wcześniej składników majątkowych (nie wystąpiły),
 - iii. aktywa stanowiące zabezpieczenie umów lub transakcji (nie wystąpiły),
 - iv. zobowiązania warunkowe wymagające ujęcia w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązania faktyczne na dzień bilansowy (nie wystąpiły).
13. Fundusz nie zawierał żadnych transakcji dotyczących instrumentów pochodnych, w tym transakcji zawierających wbudowane instrumenty pochodne, dla których wymagane byłoby wyodrębnienie z umowy zasadniczej.
14. Nie wystąpiły żadne zdarzenia po dniu bilansowym (do dnia podpisania niniejszego oświadczenia), które powodowałyby konieczność wprowadzenia zmian lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym.
15. Nie istnieją żadne sprawy w toku postępowania zarówno z powództwa Funduszu, jak i przeciwko Funduszowi, a także sprawy przygotowane do postępowania sądowego oraz znajdujące się w postępowaniu egzekucyjnym, układowym, ugodowym, upadłościowym oraz stwierdzone orzeczeniami sądu a nieskierowane do egzekucji. Nie spodziewamy się powstania takich spraw i wynikających z nich roszczeń.
16. Zgadza się z wycenami dokonanyymi przez ekspertów, którymi posłużyliśmy się przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Nie wydawaliśmy żadnych instrukcji, które mogłyby w jakikolwiek sposób ukierunkować prace tych ekspertów i nie jest nam wiadomo o żadnych innych kwestiach mogących mieć wpływ na ich niezależność lub obiektywizm.

17. Potwierdzamy, że dostarczyliśmy Państwu wszystkie informacje dotyczące osądów, których dokonał Zarząd Towarzystwa w procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości, które mają najbardziej istotny wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym Funduszu.
18. Potwierdzamy, że Towarzystwo dokonuje systematycznej analizy składników lokat i określa ich ekonomiczny charakter, w tym wbudowanych instrumentów pochodnych oraz przyjmuje odpowiednie zasady wyceny, zgodnie z wymogami rozporządzenia o rachunkowości funduszy i statutem Funduszu.
19. Sprawozdanie finansowe zostanie udostępnione użytkownikom łącznie z następującymi dokumentami towarzyszącymi: list Zarządu Towarzystwa do inwestorów Funduszu, oświadczenie Depozytariusza. Sprawozdaniu finansowemu nie będą towarzyszyły żadne inne dokumenty niż wymienione. Wszystkie te dokumenty zostały Państwu przekazane w wersji ostatecznej, która zostanie udostępniona użytkownikom i podpisanej przez Zarząd Towarzystwa (w przypadku oświadczenia Depozytariusza – podpisanej przez uprawnione osoby reprezentujące Depozytariusza).
20. Informacje zawarte w tych dokumentach są zgodne ze sprawozdaniem finansowym i nie zawierają nieprawidłowości.
21. Potwierdzamy, że sprawozdanie finansowe, które prześlemy elektronicznie do Komisji Nadzoru Finansowego jako element raportu będzie zgodne ze sprawozdaniem finansowym, o którym wyrażają Państwo opinię.
22. Dokonałszy próbnego zgłoszenia podpisanego sprawozdania finansowego do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w udostępnionym w tym celu środowisku testowym i uzyskaliśmy pozytywny wynik weryfikacji.
23. Przekazaliśmy Państwu kompletne informacje na temat spraw sądowych w toku, w których Fundusz jest stroną (zarówno jako pozwany, jak i pozywający). Wszelkie okoliczności dotyczące oszacowania ryzyka z tym związanego zostały biegłemu rewidentowi ujawnione. Korzystając z najlepszych w naszym mniemaniu szacunków, dokonaliśmy oceny ww. kwestii i odpowiednio ujęliśmy je w sprawozdaniu finansowym. Do dnia podpisania niniejszego pisma nie zaistniały zmiany w zakresie spraw sądowych i spornych, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

III. Oświadczenia dotyczące aktywów i pasywów:

1. Zasoby majątkowe wykazane w sprawozdaniu są przez Fundusz kontrolowane, posiadają wiarygodnie określoną wartość, powstały w wyniku zdarzeń przeszłych, a w przyszłości spowodują wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Fundusz posiada nieograniczone prawo do dysponowania wszystkimi składnikami majątku. Brak jakichkolwiek zastawów na majątku lub obciążeń majątku Funduszu
2. Nie mamy planów i zamierzeń, które mogłyby spowodować istotną zmianę wartości bilansowej lub klasyfikacji aktywów i pasywów przedstawionych w sprawozdaniu finansowym.
3. Znaczące założenia, które wykorzystaliśmy dokonując szacunków księgowych, w tym szacunku wyceny w wartości godziwej, są racjonalne. Ponadto:
 - i. znaczące osądy zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych uwzględniają wszystkie stosowne informacje, których jesteśmy świadomi,
 - ii. zastosowane metody, założenia i dane wykorzystane przez nas podczas ustalania szacunków księgowych są spójne i odpowiednie,
 - iii. założenia odpowiednio odzwierciedlają nasze intencje i możliwości podjęcia przez nas określonych działań w imieniu Funduszu, tam, gdzie ma to znaczenie dla szacunków księgowych i ujawnień,
 - iv. ujawnienia odnoszące się do szacunków księgowych, w tym ujawnienia opisujące niepewność szacowania, są kompletne i racjonalne w kontekście mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej,
 - v. podczas ustalania szacunków księgowych zostały zastosowane odpowiednie specjalistyczne umiejętności lub wiedza,
 - vi. żadne zdarzenia po dniu bilansowym nie wymagają korekty szacunków księgowych i powiązanych z nimi ujawnień zamieszczonych w sprawozdaniu finansowym.

4. Metody wyceny i istotne założenia przyjęte w celu oszacowania wartości godziwych zgodne są z założeniami, jakie przyjąłby uczestnik rynku, zostały zastosowane w sposób jednolity oraz przy zachowaniu zasady ciągłości, są zasadne i racjonalne oraz w założeniach właściwie odzwierciedlają nasze intencje oraz zdolność przeprowadzenia określonych działań w imieniu Funduszu, jeżeli jest to potrzebne dla celów określenia wartości godziwych oraz ujawnień. Modele i metody wyceny składników lokat Funduszu podlegały uzgodnieniu z BNP Paribas Bank Polska S.A. jako Depozytariuszem.
5. Nie istnieją żadne formalne lub nieformalne umowy dotyczące kompensowania sald na rachunkach środków pieniężnych lub rachunkach inwestycyjnych.
6. Wykazaliśmy w sprawozdaniu finansowym wszystkie zobowiązania faktyczne i warunkowe oraz rezerwy na koszty lub straty. Nie istnieją żadne gwarancje udzielone przez Fundusz stronom trzecim, a także umowy nieuwzględnione w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Funduszu.
7. Potwierdzamy, że nie istnieją ustne gwarancje udzielone przez członków Zarządu TFI, kierownictwo, pracowników lub osoby trzecie w imieniu Funduszu, uzgodnienia z instytucjami finansowymi w sprawie kompensaty sald lub umowy dotyczące ograniczenia salda gotówkowego, umowy odnośnie odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów lub inne umowy nienależące do normalnego toku działalności Funduszu.
8. Fundusz nie zawierał i nie posiada żadnych umów pożyczek i umów kredytowych.
9. Utworzono właściwe rezerwy na wszystkie bieżące i odroczone podatki dotyczące Funduszu, w tym dotyczące zobowiązań podatkowych z lat ubiegłych.
10. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie przez Fundusz obowiązujących przepisów podatkowych, w tym dotyczących podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, opłat celnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych. Potwierdzamy, że Fundusz przestrzegał wszystkich przepisów prawa dotyczących w/w podatków oraz oświadczamy, że nie występują żadne istotne niezaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków.
11. Rozumiemy, iż rozliczenia podatkowe Funduszu podlegają kontroli podatkowej oraz że ze względu na fakt, iż w przypadku wielu transakcji interpretacja przepisów podatkowych może być różna, kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy uprawnione do przeprowadzania kontroli podatkowych.
12. Nie występują przypadki transakcji i zdarzeń, co do których istnieje znacząca niepewność, że ich ujęcie do celów podatkowych może zostać podważone, m.in. poprzez zastosowanie Klauzuli Obejścia Prawa Podatkowego (GAAR), przez odpowiednie organy skarbowe, w tym sądy, co mogłoby istotnie wpłynąć na sprawozdanie finansowe. Nie ciąży na nas lub na promotorach obowiązek zgłoszenia Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej schematów podatkowych.
13. Informacje dotyczące ryzyka finansowego, celów i sposobów zarządzania ryzykiem finansowym zostały odpowiednio ujawnione w sprawozdaniu finansowym, zgodnie z rozporządzeniem o rachunkowości FI.
14. Ujawnione dane liczbowe są reprezentatywne, jeśli chodzi o stopień narażenia Funduszu na ryzyko powstałe w związku z instrumentami finansowymi.
15. Wszystkie płatności, dotyczące transakcji określonych w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, zostały dokonane za pośrednictwem rachunku płatniczego, a w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą, dokonanych na rzecz Funduszu przez dostawcę towarów lub usługodawcę zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny, zostały dokonane przelewem na rachunek zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, a w przypadku płatności na inny rachunek, dokonaliśmy zawiadomienia ZAW-NR.

IV. Udostępniliśmy Państwu:

1. Wszystkie informacje, takie jak zapisy, dokumenty oraz inne sprawy i związane z nimi informacje, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego.
2. Dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z przeglądem.
3. Nieograniczony kontakt z osobami z Towarzystwa, od których uzyskanie dowodów badania uznał(a) Pan/Pani za konieczne.
4. Wyniki oszacowanego przez nas ryzyka, że sprawozdanie finansowe może zawierać istotne zniekształcenie spowodowane oszustwem.
5. Wszystkie informacje o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, którego jesteśmy świadomi i które wpływa na jednostkę, a obejmuje:
 - kierownika Jednostki,
 - pracowników odgrywających znaczącą rolę w systemie kontroli wewnętrznej lub
 - inne osoby, jeżeli oszustwo może mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
6. Informacje na temat wszelkich zarzutów lub podejrzeń o oszustwo wpływających na sprawozdanie finansowe Funduszu, zgłoszonych przez pracowników, byłych pracowników, analityków, organy regulatorów i innych.
7. Wszystkie znane lub podejrzewane przypadki naruszenia przepisów prawa i regulacji, których wpływ powinien być rozważony przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.
8. Dane identyfikujące strony powiązane i wszystkie związki oraz transakcje ze stronami powiązanymi, które są nam znane.

V. Oświadczamy, że według naszej wiedzy:

- a) nie wystąpiły nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby członkowie kierownictwa Towarzystwa lub osoby zajmujące znaczącą pozycję w systemie kontroli wewnętrznej;
- b) nie są nam znane nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby pozostali pracownicy, a które miałyby istotny wpływ na informacje zawarte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym. (Przez „nieprawidłowości” rozumie się umyślne przedstawienie lub przeoczenie wartości wynikające ze zniekształcenia lub umyślnego przeoczenia pewnych zdarzeń lub operacji; manipulowanie, fałszowanie lub zmianę danych lub dokumentów; przeoczenie znaczących informacji zawartych w księgach lub dokumentach; bezpodstawne księgowanie operacji; umyślne nieprawidłowe stosowanie zasad rachunkowości; lub sprzeniewierzenie majątku w celu uzyskania korzyści materialnych przez kierownictwo, pracowników lub strony powiązane);
- c) nie są nam znane nieujawnione biegłemu rewidentowi zawiadomienia (decyzje, protokoły, etc.) od instytucji kontrolnych lub rządowych dotyczące niezgodności lub nieprawidłowości w stosowanych zasadach rachunkowości określonych odrębnymi przepisami, które miałyby istotny wpływ na dane finansowe ujęte w księgach rachunkowych;
- d) nie są nam znane naruszenia lub możliwości naruszenia przepisów obowiązującego prawa i regulacji, którego skutki powinny być ujawnione w księgach rachunkowych lub stanowią podstawę do utworzenia rezerw na przewidywane straty;
- e) nie występują roszczenia osób trzecich w stosunku do aktywów Funduszu, nie ustanowiono zastawu na aktywach ani nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań, wykonania kontraktu itp., z wyjątkiem ujawnionych w sprawozdaniu finansowym;
- f) nie występują nieujawnione zobowiązania o istotnym znaczeniu, zobowiązania warunkowe (w tym również ustne lub pisemne gwarancje, poręczenia wekslowe i inne), ewentualne straty, które wymagałyby utworzenia rezerwy lub ujawnienia w inny sposób w sprawozdaniu finansowym;
- g) nie występują transakcje o istotnym znaczeniu, które zostały nieprawidłowo zarejestrowane w księgach lub nieujawnione biegłemu rewidentowi;

- h) nie są nam znane zdarzenia, które wystąpiły lub zostały ujawnione po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego, a które powinny być uwzględnione w tym sprawozdaniu;
 - i) nie występują istotne zobowiązania kontraktowe (takie jak budowa obiektów, kupno nieruchomości, długoterminowe umowy z dostawcami itp.), inne niż ujawnione w sprawozdaniu finansowym;
 - j) nie występują uzgodnienia (kontraktowe lub inne) dotyczące sposobu ustalania świadczeń dla pracowników, które nie zostały ujawnione w sprawozdaniu finansowym;
 - k) nie zaistniała potrzeba utworzenia rezerw w celu pokrycia strat powstałych w wyniku wypełnienia lub niemożności wypełnienia, zobowiązań wynikających z warunków umów sprzedaży, z wyjątkiem ujawnionych w sprawozdaniu finansowym.
- VI. Oświadczamy, iż według naszej wiedzy na dzień sporządzenia niniejszego oświadczenia nie zaistniały istotne zdarzenia dotyczące okresu objętego sprawozdaniem finansowym, które wystąpiły między dniem bilansowym, a datą wyrażenia opinii i mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.