

### **Pisemne oświadczenie Zarządu**

AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (Towarzystwo)

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z przeprowadzaniem przez Mac Auditor Sp. z o.o. przeglądem półrocznego sprawozdania finansowego Beta ETF TBSP Portfelowy Fundusz Inwestycyjny Zamknięty (Fundusz) sporządzonego na dzień 30 czerwca 2024 roku, który to przegląd przeprowadza się w celu sformułowania wniosku, czy nic nie zwróciło uwagi biegłego rewidenta, co kazałoby mu sądzić, że półroczne sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Beta ETF TBSP Portfelowy Fundusz Inwestycyjny Zamknięty na dzień 30 czerwca 2024 roku, jego wyniku z operacji i przepływów pieniężnych zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 roku poz. 120 z późniejszymi zmianami) oraz wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz.U. z 2007 roku nr 249, poz. 1859 z późniejszymi zmianami).

Uznajemy naszą odpowiedzialność za rzetelne przedstawienie półrocznych informacji finansowych zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych.

Potwierdzamy, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, następujące oświadczenia:

- informacje finansowe zawarte w półrocznym sprawozdaniu finansowym Funduszu, o którym mowa powyżej zostały sporządzone i przedstawione zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych,
- udostępniliśmy Państwu wszystkie księgi rachunkowe i wspomagającą dokumentację oraz wszystkie istotne umowy, a także protokoły z posiedzeń i uchwały organów Funduszu i Towarzystwa,
- uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie przez Fundusz obowiązujących przepisów w zakresie podatków i rozliczeń z budżetem oraz oświadczamy, że Fundusz przestrzegał wszystkich przepisów prawnych w tym zakresie oraz że rozliczenia podatkowe Funduszu podlegają kontroli ze strony organów skarbowych i administracyjnych oraz że, ze względu na fakt, iż przepisy podatkowe i budżetowe dotyczące wielu rodzajów transakcji mogą być różnie interpretowane, kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie, po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe lub administracyjne,
- w sprawozdaniu finansowym i księgach rachunkowych ujęto zobowiązania i rezerwy związane ze wszystkimi istotnymi bieżącymi i odroczone podatkami od dochodów, w tym nieuregulowane zobowiązania podatkowe dotyczące lat ubiegłych,
- udostępniliśmy Państwu wszystkie sprawy przygotowane do postępowania sądowego oraz znajdujące się w toku tego postępowania,
- udostępniliśmy Państwu wszystkie protokoły wszelkich kontroli wewnętrznych i zewnętrznych, jakie miały miejsce w okresie sprawozdawczym i do dnia niniejszego oświadczenia,
- nie nastąpiły żadne istotne transakcje, które nie zostałyby poprawnie ujęte w ewidencji księgowej, na podstawie której sporządzono półroczne sprawozdanie finansowe Funduszu,

- nie są nam znane faktyczne lub możliwe przypadki naruszenia przepisów prawa i regulacji oraz statutu Funduszu, które mogłyby mieć istotny wpływ na półroczne sprawozdanie finansowe Funduszu w przypadku naruszenia,
- potwierdzamy odpowiedzialność za zaprojektowanie i wdrożenie systemu rachunkowości oraz kontroli wewnętrznej mającej zapobiegać i wykrywać oszustwa i błędy, w tym obejścia systemu kontroli wewnętrznej,
- potwierdzamy dochowanie przez Fundusz obowiązujących regulacji ostrożnościowych, w tym zasad dokonywania lokat, terminów i procedur rozliczania transakcji z uczestnikami Funduszu oraz rzetelności wyceny aktywów według wartości godziwej,
- ujawniliśmy Państwu wszystkie istotne fakty dotyczące wszelkich znanych lub podejrzewanych oszustw, które mogły mieć wpływ na Fundusz,
- ujawniliśmy Państwu rezultaty naszej oceny ryzyka, czy półroczne informacje finansowe mogą być istotnie zniekształcone na skutek oszustwa,
- potwierdzamy kompletność przedstawionych informacji dotyczących identyfikacji stron powiązanych,
- poniższe kwestie zostały właściwie udokumentowane, zaksięgowane i, tam gdzie ma to zastosowanie, odpowiednio ujawnione w półrocznym sprawozdaniu finansowym Funduszu:
  - transakcje ze stronami powiązanymi, w tym w szczególności nabycia i zbycia lokat, pożyczki, gwarancje, należności lub zobowiązania wobec podmiotów powiązanych,
  - transakcje z podmiotami, o których mowa w art. 107 ustawy z dnia 27 maja 2004 roku o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi,
  - gwarancje, pisemne lub ustne, stanowiące zobowiązania warunkowe Funduszu oraz
  - umowy i opcje odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów,
- metody, dane i znaczące założenia wykorzystane przez nas przy ustalaniu szacunków księgowych, w tym wycen według wartości godziwej, i powiązane z nimi ujawnienia są odpowiednie, aby dokonać ujęcia, pomiaru i ujawnienia, które są racjonalne w kontekście mających zastosowanie przepisów dotyczących rachunkowości i sprawozdawczości finansowej Funduszu. W szczególności odzwierciedlają nasze intencje i zdolność do przeprowadzenia specyficznych działań w imieniu Funduszu i są odpowiednie do wyceny i ujawnienia wartości godziwej,
- Szacunki i powiązane ujawnienia:
  - znaczące osądy zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych uwzględniają wszystkie stosowane informacje, których byliśmy świadomi,
  - zastosowane metody, założenia i dane wykorzystywane przez nas podczas ustalania szacunków księgowych były spójne i odpowiednie,
  - tam, gdzie ma to znaczenie dla szacunków księgowych i ujawnień, założenia odpowiednio odzwierciedlają nasze intencje i możliwości podjęcia przez nas określonych działań w imieniu Funduszu,
  - ujawnienia odnoszące się do szacunków księgowych, uwzględniając ujawnienia opisujące niepewność szacowania, są kompletne i racjonalne, w kontekście mających zastosowanie przepisów dotyczących rachunkowości i sprawozdawczości finansowej,
  - odpowiednie specjalistyczne umiejętności i wiedza zostały zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych,
  - żadne późniejsze zdarzenia nie wymagają korekty szacunków księgowych i powiązanych ujawnień włączonych do sprawozdania finansowego,
  - potwierdzamy stosowność naszej decyzji dotyczącej braku ujęcia lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym szacunków księgowych, dla których kryteria ich ujęcia lub ujawnienia określone w

mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej nie zostały spełnione,

- Towarzystwo przeprowadza okresowe:
  - przeglądy zasad i procedur wyceny, o których mowa art. 70 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 231/2013 z dnia 19 grudnia 2012 roku uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/61/UE w odniesieniu do zwolnień, ogólnych warunków dotyczących prowadzenia działalności, depozytariuszy, dźwigni finansowej, przejrzystości i nadzoru,
  - przeglądy poszczególnych wycen aktywów, o których mowa art. 70 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 231/2013 z dnia 19 grudnia 2012 roku uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/61/UE w odniesieniu do zwolnień, ogólnych warunków dotyczących prowadzenia działalności, depozytariuszy, dźwigni finansowej, przejrzystości i nadzoru,
  - przeglądy modeli wyceny składników lokat, o których mowa w par. 24 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych,

w terminach i na zasadach określonych w mających zastosowanie przepisach prawa,

- nie posiadamy planów ani zamierzeń mogących istotnie wpłynąć na przyjętą wartość lub klasyfikację aktywów i zobowiązań odzwierciedloną w półrocznym sprawozdaniu finansowym Funduszu,
- nie mamy żadnych planów ani zamierzeń zaniechania działalności Funduszu i nie jest nam wiadomo o innych zagrożeniach dla kontynuacji działania Funduszu w dającej się przewidzieć przyszłości tzn. przez okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego,
- Fundusz posiada właściwy tytuł do wszystkich aktywów, a na aktywach Funduszu nie są ustanowione żadne zastawy ani obciążenia,
- ujeliśmy lub ujawniliśmy odpowiednio wszystkie zobowiązania zarówno faktyczne jak i warunkowe,
- wszelkie zmiany i korekty półrocznego sprawozdania finansowego Funduszu wprowadzone w trakcie jego przeglądu uznajemy jako własne i przyjmujemy za nie odpowiedzialność,
- przekazaliśmy informacje na temat wszelkich zarzutów lub podejrzeń o oszustwo wpływających na sprawozdanie finansowe Funduszu, zgłoszonych przez pracowników, byłych pracowników, analityków, organy regulatorów i innych,
- 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,
- 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,
- Towarzystwo nie podejmowało decyzji inwestycyjnych lub innych działań godzących w interes uczestników Funduszu,
- Towarzystwo posiada zgody Zgromadzenia Inwestorów Funduszu na wszystkie podjęte istotne decyzje inwestycyjne, które wymagały takiej zgody w świetle przepisów prawa i postanowień statutu Funduszu,
- na dzień bilansowy Fundusz nie miał zawartych umów aktywnych rachunków bankowych, umów rachunków inwestycyjnych, umów kredytów, umów pożyczek ani umów instrumentów pochodnych i innych umów o podobnym charakterze z innymi podmiotami niż wymienione poniżej:
  - mBank S.A.

- w okresie sprawozdawczym i do dnia niniejszego oświadczenia Fundusz nie korzystał z usług prawnych (za wyjątkiem usług notariuszy) ani nie miał zawartych umów o obsługę lub pomoc prawną, ani umów o podobnym charakterze, z innymi podmiotami niż wymienione poniżej:
  - Matczuk Wieczorek i Wspólnicy Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych Spółka Jawna
  - Adwokat Marek Smaroń Kancelaria Adwokacka
- Mac Auditor Sp. z o.o. została wybrana jako firma audytorska do przeglądu i badania sprawozdań finansowych Funduszu przez właściwy organ zgodnie z wymogami art. 66 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym i postanowieniami statutu Funduszu,
- półroczne sprawozdania finansowe, które opublikujemy zgodnie z wymogami przepisów prawa, będą zgodne ze sprawozdaniami finansowymi, o których wydajecie Państwo raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu,
- półroczne sprawozdania finansowe, które prześlemy elektronicznie do Komisji Nadzoru Finansowego jako element raportu okresowego będą identyczne ze sprawozdaniami finansowymi, o których wydajecie Państwo raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu.

Według naszej najlepszej wiedzy i przekonania po dniu bilansowym ani do dnia niniejszego oświadczenia nie nastąpiły żadne zdarzenia, które wymagałyby korekty lub ujawnienia w powyżej wskazanym półrocznym sprawozdaniu finansowym Funduszu, w szczególności:

- od dnia bilansowego do dnia dzisiejszego nie miały miejsca posiedzenia organów Funduszu, z których protokołów nie przekazano biegłemu rewidentowi,
- nie pojawiły się nowe sprawy sporne, w których Fundusz jest stroną lub inne zdarzenia mogące prowadzić do spraw sądowych z udziałem Funduszu,
- nie miały miejsca kontrole zewnętrzne, w tym podatkowe, Komisji Nadzoru Finansowego, o których nie poinformowano biegłego rewidenta,
- nie zawarto istotnych umów, w których Fundusz jest stroną, o których nie poinformowano biegłego rewidenta,
- nie pojawiły się nowe zobowiązania warunkowe, o których biegły rewident nie zostałby poinformowany,
- nie wprowadzono istotnych zmian w systemie kontroli wewnętrznej oraz systemach IT,
- nie nastąpiły zmiany w zasadach rachunkowości, w tym metodach wyceny aktywów.

Warszawa, dnia 29 sierpnia 2024 roku

---

Jacek Dekarz  
Prezes Zarządu  
AgioFunds TFI S.A.

---

Mariusz Skwaroń  
Wiceprezes Zarządu  
AgioFunds TFI S.A.

---

Marek Arent  
Członek Zarządu  
AgioFunds TFI S.A.