

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 Obligacji 6M 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 Obligacji 6M 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 odroczonymi 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, z wyjątkiem przekroczeń limitów inwestycyjnych opisanych w punkcie 5e informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
- 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 założeniach 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, w szczególności w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego Zarząd Towarzystwa nie planuje podjąć decyzji o likwidacji Funduszu w związku z wystąpieniem sytuacji, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 5d Statutu Funduszu,
- 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.
 - Dom Maklerski Banku Ochrony Środowiska 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.