

Warszawa, dnia 17 kwietnia 2025 r.

## 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 badanie

Tadeusz Gorycki

Data zakończenia badania, sporządzenia  
sprawozdania z badania

17 kwietnia 2025 r.

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z przeprowadzaniem 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)

badaniem 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 na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej zawartymi w ustawie o rachunkowości, a także zgodnie z 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 jego Statutu. W związku z badaniem sprawozdania finansowego informujemy, że:

1. Wypełniliśmy nasz obowiązek, określony w umowie z dnia 21 maja 2024 r., 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 r., poz. 120, ze zm.) (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. Wypełniliśmy nasz obowiązek dotyczący prowadzenia ksiąg rachunkowych Funduszu w sposób: rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i bieżący. W szczególności oświadczamy, że zapisy dokonywane w księgach rachunkowych Funduszu odzwierciedlają stan rzeczywisty, do ksiąg rachunkowych wprowadzono kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w badanym roku dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych, a księgi rachunkowe

umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, przy czym księgi rachunkowe są prowadzone na bieżąco przez biuro rachunkowe w stosunku do którego, ani Fundusz i jego uczestnicy, ani Towarzystwo, jak również zatrudniane lub angażowane przez te podmioty osoby, nie pozostają w konflikcie interesów.

3. 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 w relacjach publiczno- i cywilnoprawnych, które są znane Zarządowi TFI i mogą mieć wpływ na Fundusz i zbadane sprawozdanie finansowe.
4. 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.2024 poz.1034, 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 sprawozdania z badania tego sprawozdania finansowego oraz podlegającej zatwierdzeniu przez Zgromadzenie Inwestorów Funduszu i ogłoszeniu zgodnie z par. 40 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. z 2007 r., nr 249, poz. 1859, z późniejszymi zmianami) (rozporządzenie o rachunkowości FI), a także złożeniu do właściwego rejestru sądowego, nastąpiło w terminie umożliwiającym dochowanie przez nas wymogów wskazanych regulacji w zakresie zatwierdzenia, ogłoszenia i złożenia do rejestru sądowego tego sprawozdania finansowego.
5. 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).
6. Jako instytucja obowiązana na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U.2023 poz. 1124), stosowaliśmy wobec naszych klientów środki bezpieczeństwa finansowego, rozpoznaliśmy ryzyko prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu związane ze stosunkami gospodarczymi lub z transakcją okazjonalną oraz oceniliśmy poziom rozpoznanego ryzyka, udokumentowaliśmy rozpoznane ryzyka, jak również należycie wypełniliśmy inne obowiązki wynikające z przepisów tej ustawy.

Jednocześnie, 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 badania. Odpowiadamy za właściwe i prawidłowe ujęcie korekt, włączając w to ich ujęcie dla potrzeb zobowiązań podatkowych Funduszu.
2. Uważamy, że wpływ wszystkich nieskorygowanych zniekształceń, 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. Wydając ocenę, 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 księgowane. 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. W szczególności oświadczamy, że:
  - wszystkie zawierane przez Fundusz transakcje zakupowe i sprzedażowe zostały dokonane za pośrednictwem rachunku płatniczego, są realne, nie zostały dokonane w celu uchylania się od opodatkowania, ani nie stanowią nadużycia prawa w rozumieniu art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2024.361 t.j. z dnia 2024.03.13) lub innych ustaw,
  - dokumenty potwierdzające te transakcje odzwierciedlają rzeczywiste zdarzenia gospodarcze, a same transakcje, we wszystkich aspektach zawierane były za zasadach i warunkach rynkowych,
  - transakcje udokumentowane fakturami VAT zostały zawarte z zarejestrowanymi, czynnymi podatnikami VAT,
  - dołożyliśmy należytej staranności w celu weryfikacji kontrahentów pod kątem tego, czy nie wykorzystują oni zawieranych z Funduszem transakcji w celu uchylania się od opodatkowania lub nadużycia prawa, w tym, w rozumieniu art. 5 ust. 5 ww. ustawy,
  - identyfikowaliśmy transakcje w których zapłata, zgodnie z ww. ustawą objęta jest mechanizmem podzielonej płatności oraz w razie obowiązku Fundusz dokonywał zapłaty za pomocą tego mechanizmu,
  - weryfikowaliśmy, czy numery rachunków bankowych kontrahentów były powiązane z głównym rachunkiem rozliczeniowym i czy znajdują się one w wykazie podatników, tzw. „białej liście”, a w przypadku płatności na inny rachunek, dokonaliśmy stosowanych zawiadomień.
  - weryfikowaliśmy faktyczne i umowne terminy zapłat oraz dokonywaliśmy korekt podatku wynikających z nieterminowych płatności,
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 badaniem. 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, czy na skutek oszustwa sprawozdanie finansowe może zawierać istotne zniekształcenia. Nie posiadamy żadnych informacji o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, które wpływa na Fundusz lub jego finanse i może istotnie wpływać na sprawozdanie finansowe Funduszu, bądź to w związku z zawieranymi przez Fundusz transakcjami lub wykonywanymi operacjami, bądź w związku z innymi działaniami Funduszu lub jego przedstawicieli, czy pracowników.
11. Oświadczamy, że ujawniliśmy w sprawozdaniu finansowym Funduszu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 r., wszystkie i kompletne transakcje (wraz z ich kwotami) zawarte przez Fundusz na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.
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 dokonanymi przez ekspertów dokonanymi zgodnie z ustawą o FI i na mocy zawartej umowy przez podmiot dokonujący wyceny lokat, 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, sprawozdanie z działalności Funduszu. 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. 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 Państwu ujawnione. Korzystając z najlepszych w naszym mniemaniu szacunków, dokonaliśmy oceny ww. kwestii i odpowiednio ujęliśmy je w sprawozdaniu finansowym. Do dnia podpisania niniejszego oświadczenia, 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 jest 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 i zdarzenia, 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 niezależny 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 BNP Paribas Bank Polska S.A. jako depozytariuszem.
  5. Nie istnieją żadne formalne lub nieformalne umowy lub decyzje 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 w przedmiocie 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 prawa podatkowego, 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 ww. podatków oraz oświadczamy, że nie występują żadne istotne niezaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków lub zobowiązań publicznoprawnych.
  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 lub określeniu ich wysokości przez organy podatkowe lub sądy administracyjne.
  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 podatkowe lub 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.
- 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 badaniem.
  3. Nieograniczony kontakt z osobami z Towarzystwa, od których uzyskanie dowodów badania uznali Państwo za konieczne.
  4. Wyniki oszacowanego przez nas ryzyka, czy 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 nadzorcze, inne organy Funduszu, regulatorów i inne osoby, podmioty organy lub instytucje.
  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:
1. nie wystąpiły nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby członkowie kierownictwa Towarzystwa lub osoby zajmujące znaczącą pozycję w systemie kontroli wewnętrznej;
  2. 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” w szczególności 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);
  3. nie są nam znane nieujawnione Państwu zawiadomienia (decyzje, postanowienia, 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;
  4. 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;
  5. 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;
  6. 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;
  7. nie występują transakcje o istotnym znaczeniu, które zostały nieprawidłowo zarejestrowane w księgach lub Państwu nieujawnione;
  8. nie są nam znane zdarzenia, które wystąpiły lub zostały ujawnione po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego, a które powinny być uwzględnione w tym sprawozdaniu;
  9. nie występują istotne zobowiązania kontraktowe (takie jak budowa obiektów, kupno nieruchomości, długoterminowe umowy z dostawcami itp.), inne niż ujawnione w sprawozdaniu finansowym;
  10. nie występują uzgodnienia (kontraktowe lub inne) dotyczące sposobu ustalania świadczeń dla pracowników, które nie zostały ujawnione w sprawozdaniu finansowym;
  11. 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 pomiędzy dniem bilansowym, a datą wyrażenia opinii i mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

Jacek Dekarz  
Prezes Zarządu

*/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/*

Mariusz Skwaroń  
Wiceprezes Zarządu

*/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/*

Marek Arent  
Członek Zarządu

*/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/*

Załącznik nr 1. Subfundusz Agio Kapitał

Numer	Opis	Linia w SF	Aktywa	Pasywa	Kapitały	Wynik z operacji
1	Korekta wyceny obligacji NK3 sp.zo.o.	Składniki lokat nienotowane na aktywnym rynku Wynik z operacji	-245 742			-245 742
			<b>-245 742</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-245 742</b>