

Mac Auditor Sp. z o.o.  
ul. Obrzeźna 5/8p  
02-691 Warszawa

### **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 mWIG40TR Portfelowy Fundusz Inwestycyjny Zamknięty (Fundusz) sporządzonego na dzień 30 czerwca 2021 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 mWIG40TR Portfelowy Fundusz Inwestycyjny Zamknięty na dzień 30 czerwca 2021 roku, jego wyniku z operacji i przepływów pieniężnych zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2021 roku poz. 217) 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 r. 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 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, że półroczne informacje finansowe mogą być istotnie zniekształcone na skutek oszustwa,
- potwierdzamy kompletność przedstawionych informacji dotyczących identyfikacji stron powiązanych,
- poniższe kwestie zostały właściwie zaksięgowane i, tam gdzie ma to zastosowanie, odpowiednio ujawnione w półrocznym sprawozdaniu finansowym Funduszu:
  - transakcje ze stronami powiązаныmi, w tym w szczególności nabycia i zbycia lokat, pożyczki, gwarancje, należności lub zobowiązania wobec podmiotów powiązanych,
  - gwarancje, pisemne lub ustne, stanowiące zobowiązania warunkowe Funduszu oraz
  - umowy i opcje odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów,
- przedstawienie i ujawnienie wycen wartości godziwej aktywów i zobowiązań są zgodne z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych. Przyjęte założenia odzwierciedlają nasze intencje i zdolność do przeprowadzenia określonych działań w imieniu Funduszu, kiedy jest to odpowiednie do wyceny i ujawnienia wartości godziwej,
- 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,
- ujęliśmy 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,
- 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.
- do dnia 1 lipca 2021 r. Towarzystwo dostosowało rachunkowość Funduszu do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 grudnia 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz.U. 2020 r. poz. 2436),
- w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowym zamieszczono kompletną informację o potencjalnych skutkach wynikających z zastosowania 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) w brzmieniu zmienionym rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 grudnia 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz.U. 2020 r. poz. 2436), w tym w szczególności potencjalnym wpływie na wycenę aktywów netto Funduszu. Na dzień 30 czerwca 2021 roku Fundusz nie posiadał innych lokat oraz innych aktywów i zobowiązań, dla których nastąpiłaby zmiana zasad (metod) wyceny wynikająca z zastosowania powyższego rozporządzenia i wpływająca na wycenę aktywów netto Funduszu,
- 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 o rachunkowości i postanowieniami statutu Funduszu,

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.

Warszawa, dnia 25 sierpnia 2021 roku

---

Mariusz Jagodziński  
Prezes Zarządu  
AgioFunds TFI S.A.

---

Wojciech Somerski  
Wiceprezes Zarządu  
AgioFunds TFI S.A.

---

Marcin Grabowski  
Członek Zarządu  
AgioFunds TFI S.A.