

Pismne oświadczenie Zarządu

IPOPEMA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (Towarzystwo)

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z przeprowadzonym przez Mac Auditor Sp. z o.o. przeglądem półrocznego sprawozdania finansowego IPOPEMA Benefit 3 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych (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 IPOPEMA Benefit 3 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych 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 (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).

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 (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).
- 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 rozumiemy, iż 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,
- nie wystąpiły 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 mamy 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,
- w odniesieniu do wymienionych poniżej spółek, których wartość na dzień bilansowy jest ustalana na podstawie wartości aktywów netto lub skorygowanej wartości aktywów netto:
 - Faktorama Capital 1 Sp. z o.o.
 - WESTA PSF Sp. z o.o.

- JANVEST-AMS Sp. z o.o.

wykorzystana metoda wyceny pozwala wiarygodnie oszacować ich wartość godziwą, według najlepszej wiedzy, wykorzystywane do wyceny wartości aktywów i zobowiązań spółek nie odbiegają istotnie od ich wartości godziwej; nie są znane fakty (takie jak np. uzasadnione roszczenia, nieujawnione aktywa lub zobowiązania, sprzedaż majątku po cenie odbiegającej od wartości godziwej, utrata wartości aktywów itp.), które mogą istotnie wpłynąć na sytuację finansowo-ekonomiczną spółek oraz ich wartość na dzień 30 czerwca 2021 roku,

- oświadczamy, że według najlepszej wiedzy Towarzystwa, nie wystąpiły przesłanki wskazujące na utratę wartości instrumentów dłużnych poniżej ich wartości bilansowej,
- Towarzystwo nie podejmowało decyzji inwestycyjnych lub innych działań godzących w interes uczestników Funduszu,
- do dnia niniejszego oświadczenia nie zawiązała się Rada Inwestorów, o której mowa w statucie 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:
 - BNP Paribas Bank Polska 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
- 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,
- 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.

/Podpisy wszystkich Członków Zarządu Towarzystwa/

Jarosław Wikaliński
Prezes Zarządu

Katarzyna Westfeld
Członek Zarządu

Paweł Jackowski
Członek Zarządu

Tomasz Mrysz
Członek Zarządu

Warszawa, dnia 25 sierpnia 2021 roku