

MERITUM Biegli Rewidenci Marzena Wójcik  
ul. Bukowska 26B lok. U2  
02-703 Warszawa

W związku z przeprowadzonym przez firmę audytorską MERITUM Biegli Rewidenci Marzena Wójcik przeglądem półrocznego sprawozdania finansowego (dalej: sprawozdanie finansowe) **Beta ETF Nasdaq-100 PLN-Hedged Portfelowy Fundusz Inwestycyjny Zamknięty** (dalej: FUNDUSZ), sporządzonego na dzień 30 czerwca 2022 r., niniejszym potwierdzamy, zgodnie z naszym najgłębszym przekonaniem i wiedzą, że przedłożone do przeglądu sprawozdanie finansowe zostało przygotowane na naszą odpowiedzialność w celu prawidłowego i najwierniejszego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego za okres objęty sprawozdaniem finansowym tj. za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r., zgodnie z przepisami właściwymi dla funduszy inwestycyjnych oraz obowiązującymi w Polsce zasadami rachunkowości. Wszelkie posiadane przez nas informacje zostały wzięte pod uwagę przy sporządzaniu tego sprawozdania.

W szczególności potwierdzamy, że:

1. Otrzymali Państwo całość dokumentacji rachunkowej i związanych z nią dokumentów źródłowych, jak również wszelkie umowy lub porozumienia zawarte z osobami trzecimi, mające istotny wpływ na sprawozdania finansowe, oraz wszelkie protokoły z obrad Rady Nadzorczej, Zgromadzenia Inwestorów Funduszu zwołanych do daty niniejszego listu.
2. Ujawniliśmy i poinformowaliśmy Państwa o wszystkich istotnych zdarzeniach dotyczących okresu, za który sprawozdanie finansowe Funduszu podlega przeglądowi oraz o zdarzeniach jakie nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym, a datą raportu biegłego rewidenta z przeglądu sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2022 r., oraz o wszelkich zobowiązaniach warunkowych.
3. Wszelkie operacje i skutki finansowe porozumień lub umów, które powinny być ujęte w księgach, widnieją w nich i zostały prawidłowo ujęte w sprawozdaniu finansowym Funduszu.
4. Wszystkie operacje zrealizowane przez Fundusz zostały prawidłowo ujęte w sprawozdaniu finansowym zgodnie z obowiązującymi przepisami. W szczególności, w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wymieniliśmy wszelkie znane nam zobowiązania pozabilansowe, zarówno ogólne z tytułu bieżącej działalności, jak też szczegółowe związane z zewnętrznym wzrostem, z finansowaniem lub z jakimkolwiek istotnym zdarzeniem nadzwyczajnym.
5. W sprawozdaniu finansowym zawarliśmy wszystkie informacje pozwalające ocenić inwestorom ryzyko związane z wymagalnością wszelkich zobowiązań Funduszu.
6. W ramach naszej odpowiedzialności za opracowanie i wdrażanie systemów rachunkowych oraz systemów kontroli wewnętrznej służących wykrywaniu i zapobieganiu błędom i nadużyciom, poinformowaliśmy Państwa o wszystkich znanych nam przypadkach popełnionych lub potencjalnie możliwych nadużyć.
7. Fundusz jest w posiadaniu tytułów prawnych do wszystkich wykazanych przez nas składników aktywów i posiada nieograniczone prawa do dysponowania wszystkimi składnikami majątkowymi. Żaden składnik majątku (oprócz przypadków pisemnie wskazanych) nie jest przedmiotem zastawu lub innych obciążeń. Według posiadanych przez nas informacji, utworzono niezbędne i wystarczające rezerwy w celu wyceny aktywów.
8. Wszystkie posiadane przez Fundusz aktywa i pasywa, zostały wycenione w sposób prawidłowy i zgodnie z przyjętymi zasadami (w tym: polityką rachunkowości).
9. Należności ujęte w sprawozdaniu finansowym Funduszu są ściągalne w rozsądnych terminach lub w terminach przewidzianych ustawowo.
10. Wszelkie znane nam pasywa, w tym wszelkie istotne pasywa podatkowe, zostały włączone do sprawozdania finansowego dotyczącego wskazanego okresu.
11. W sprawozdaniu finansowym Funduszu podlegającym przeglądowi na dzień 30 czerwca 2022 r., zostały utworzone wszelkie niezbędne rezerwy z tytułu ewentualnych lub prawdopodobnych strat lub kosztów dotyczących zobowiązań, które wynikają z transakcji kupna lub sprzedaży lub z tytułu niewykonania tych zobowiązań.
12. Oświadczamy, że relacje i transakcje z podmiotami powiązаныmi z Funduszem zostały odpowiednio rozliczone i ujawnione zgodnie z odpowiednimi wymogami prawa.
13. Zarząd AgioFunds TFI S.A. nie ma żadnych planów ani zamierzeń, które mogłyby istotnie zmienić wartość księgową lub klasyfikację aktywów i pasywów wykazanych w sprawozdaniu finansowym.
14. W chwili obecnej nie posiadamy informacji na temat:
  - jakiegokolwiek projektu raportu, opinii lub stanowiska wydanego przez instytucje kontrolne, nadzorujące lub ratingowe, których treść mogłaby wpływać w znaczący sposób na prezentację sprawozdania finansowego Funduszu i na metody zastosowanej wyceny;
  - jakiegokolwiek przypadku naruszenia przepisów prawa lub warunków umów, którego wpływ wymagałby zamieszczenia stosownej informacji w sprawozdaniu finansowym Funduszu lub wiązałby się z koniecznością

- utworzenia rezerw lub ujęcia w pasywach;
- jakichkolwiek istotnych, ewentualnych pasywów lub potencjalnych strat lub zobowiązań nie ujętych w księgach Funduszu, które powinny stanowić przedmiot noty zamieszczonej w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego;
  - jakiegokolwiek znaczącego zdarzenia, którego istnienie podważyłoby wycenę aktywów, pasywów i zobowiązań wykazanych na dzień zamknięcia sprawozdania finansowego Funduszu.
15. Nie są nam znane powody zaniechania działalności Funduszu w ciągu najbliższych 12 miesięcy po okresie objętym sprawozdaniem finansowym, ani ograniczenia jego działalności w istotnym zakresie. W swojej ocenie uwzględniliśmy potencjalne skutki pandemii koronawirusa COVID-19 oraz wojny w Ukrainie (w tym sankcji nałożonych na Rosję i Białoruś).
  16. Zarząd AgioFunds TFI S.A. nie ma żadnych planów ani zamierzeń, które mogłyby istotnie zmienić wartość księgową lub klasyfikację aktywów i pasywów wykazanych w sprawozdaniu finansowym.
  17. Od daty zamykającej okres obrotowy do daty podpisania przez nas sprawozdania finansowego nie zaszły żadne okoliczności mogące w istotny sposób zaważyć na sytuacji finansowej Funduszu.
  18. Oświadczamy, że skutki nieskorygowanych zniekształceń są dla sprawozdania finansowego Funduszu jako całości nieistotne zarówno pojedynczo, jak i łącznie.
  19. Oświadczamy, że wszystkie znane obecnie i potencjalne spory prawne i roszczenia zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym Funduszu i ujawnione zgodnie z istniejącymi przepisami sprawozdawczości finansowej.
  20. Odpowiadamy za kompletność i odpowiedniość ujawnień dotyczących wartości szacunkowych Funduszu w świetle istniejących przepisów.
  21. Jesteśmy odpowiedzialni za niewystąpienie późniejszych zdarzeń wywołujących konieczność korekty wartości szacunkowych i ujawnień w sprawozdaniu finansowym Funduszu.
  22. Oświadczamy, że ujawniono tożsamość podmiotów powiązanych z Funduszem oraz wszystkie powiązania i transakcje z podmiotami powiązanymi.
  23. Odpowiednio ujęto w księgach oraz ujawniono takie powiązania i transakcje zgodnie z istniejącymi przepisami.
  24. Znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowej, w tym wycenianych według wartości godziwej są racjonalne.
  25. Oświadczamy, że przeanalizowaliśmy składniki portfela lokat i w naszej ocenie nie zachodzą przesłanki do ujęcia ewentualnych dodatkowych odpisów aktualizujących wartość wykazanych w bilansie składników lokat.
  26. Oświadczamy, że Fundusz przestrzega obowiązujących go przepisów prawa.
  27. Potwierdzamy, że wszystkie transakcje zakupowe i sprzedażowe, które zostały potwierdzone dokumentami księgowymi znajdującymi się w księgach Funduszu, są realne i zostały faktycznie wykonane.
  28. Oświadczamy, że ujawniliśmy w sprawozdaniu finansowym Funduszu sporządzonym na dzień 30 czerwca 2022 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.
  29. Oświadczamy, że ujawniliśmy w półrocznym sprawozdaniu z działalności Emitenta sporządzonym na dzień 30 czerwca 2022 r. wszystkie informacje wymagane Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.
  30. Zarząd AgioFunds TFI S.A. potwierdza swoją odpowiedzialność za zaprojektowanie i wdrożenie kontroli wewnętrznej mającej zapobiegać i wykrywać przypadki nadużyć i błędów w półrocznym sprawozdaniu finansowym Funduszu.
  31. Sprawozdanie finansowe Funduszu zostało sporządzone i przedstawione zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej.
  32. Zarząd AgioFunds TFI S.A. jest przekonany, że skutki nieskorygowanych zniekształceń zagregowanych przez biegłego rewidenta w trakcie przeglądu sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2022 r., zarówno pojedynczo jak i łącznie, nie są istotne dla sprawozdania finansowego. Podsumowanie takich pozycji jest zamieszczone lub dołączone do pisemnych oświadczeń, jeśli wystąpiły.
  33. Zarząd AgioFunds TFI S.A. ujawnił biegłemu rewidentowi wszystkie znane mu znaczące fakty dotyczące nadużyć lub domniemych nadużyć, które mogły wpłynąć na Fundusz.
  34. Zarząd AgioFunds TFI S.A. ujawnił biegłemu rewidentowi rezultaty swojej oceny ryzyka, że półroczne informacje finansowe mogły zostać istotnie zniekształcone na skutek nadużycia, aczkolwiek Zarząd AgioFunds TFI S.A. nie zidentyfikował nadużyć, które mogłyby istotnie zniekształcić sprawozdanie.
  35. Zarząd AgioFunds TFI S.A. ujawnił biegłemu rewidentowi wszystkie znane faktyczne lub możliwe przypadki naruszenia praw i regulacji, których skutki wymagają rozważenia przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2022 r.

36. Zarząd AgioFunds TFI S.A. ujawnił biegłemu rewidentowi wszystkie znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, do daty raportu biegłego rewidenta z przeglądu na dzień 30 czerwca 2022 r., które mogą wymagać korekty lub ujawnienia w badanych na dzień 30 czerwca 2022 r. informacjach finansowych Funduszu. W związku z pandemią koronawirusa COVID-19 oraz wojną w Ukrainie (w tym sankcjami nałożonymi na Rosję i Białoruś) dokonaliśmy właściwych ujawnień w informacji dodatkowej sprawozdania finansowego. Wedle naszej najlepszej wiedzy, w sprawozdaniu finansowym zawarliśmy w tym zakresie wszystkie istotne informacje w zdarzeniach mających miejsce po dacie bilansu.
37. Oświadczamy, że:
- wszystkie zawierane przez Fundusz transakcje zakupowe i sprzedażowe są realne, nie zostały dokonane w celu uchylania się od opodatkowania, ani nie stanowią nadużycia prawa w rozumieniu art. 5 ust. 5 ustawy o podatku od towarów i usług,
  - dokumenty potwierdzające te transakcje odzwierciedlają rzeczywiste zdarzenia gospodarcze,
  - transakcje udokumentowane fakturami VAT zostały zawarte z zarejestrowanymi, czynnymi podatnikami,
  - dołożyliśmy należytej staranności w celu weryfikacji kontrahentów pod kątem tego, czy nie wykorzystują oni zawieranych z naszym Funduszem transakcji w celu uchylania się od opodatkowania lub nadużycia prawa w rozumieniu art. 5 ust. 5 ww. ustawy.

**Kierownik Jednostki - Zarząd**

Mariusz Jagodziński  
Prezes Zarządu

*/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/*

Wojciech Somerski  
Wiceprezes Zarządu

*/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/*

Marcin Grabowski  
Członek Zarządu

*/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/*