

**Oświadczenie niezależnego biegłego rewidenta
wydane w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych
o zgodności metod i zasad wyceny aktywów Funduszu opisanych w prospekcie
informacyjnym z przepisami dotyczącymi rachunkowości funduszy inwestycyjnych,
a także o zgodności i kompletności tych zasad
z przyjętą przez Fundusz polityką inwestycyjną**

Adresaci

Dla Zarządu (nazwa/siedziba TFI)

Opis zagadnienia i stosowane kryteria

Na zlecenie Zarządu (nazwa TFI) (dalej „TFI”) wykonaliśmy usługę atestacyjną w celu potwierdzenia zgodności metod i zasad wyceny aktywów (nazwa funduszu) (dalej „Funduszu”) z przepisami dotyczącymi rachunkowości funduszy inwestycyjnych, a także zgodności i kompletności tych metod i zasad z polityką inwestycyjną Funduszu.

Do oceny zgodności metod i zasad z przepisami dotyczącymi rachunkowości funduszy inwestycyjnych, a także zgodności i kompletności tych metod i zasad z polityką inwestycyjną Funduszu, posłużono się kryteriami zgodności z wymogami:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) – (dalej „ustawa o rachunkowości”),
- ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 157 z późniejszymi zmianami) (dalej „ustawa o funduszach inwestycyjnych”),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 249, poz. 1859) – (dalej „rozporządzenie”).

Metody i zasady wyceny aktywów przyjęte przez Fundusz zostały opisane w
..... (podać źródło – np. rozdział Statutu Funduszu oraz gdzie metody
i zasady wyceny aktywów zostały opisane i ujawnione w Prospekcie).

Polityka inwestycyjna Funduszu jest zamieszczona w (podać źródło –
np. rozdział Statutu Funduszu oraz gdzie polityka inwestycyjna została opisana
i ujawniona w Prospekcie).

Strony odpowiedzialne i obowiązki stron

Zarząd TFI jest odpowiedzialny za wybór i przyjęcie odpowiednich metod i zasad wyceny aktywów Funduszu, ich zgodność z przepisami dotyczącymi rachunkowości funduszy inwestycyjnych oraz zgodność i kompletność zasad i metod wyceny aktywów z polityką inwestycyjną Funduszu.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie prac atestacyjnych i wydanie niniejszego oświadczenia.

Zgodność wykonania usługi ze standardami

Nasze prace wykonaliśmy stosownie do Krajowego standardu rewizji finansowej nr 3 „Ogólne zasady przeprowadzania przeglądu sprawozdań finansowych/skróconych sprawozdań finansowych” oraz wykonywania innych usług poświadczających oraz Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 „Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych” wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) IFAC w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na sformułowanie oświadczenia.

Podsumowanie wykonanych prac

Nasza praca polegała na przeanalizowaniu opisanych w Prospekcie metod i zasad wyceny aktywów Funduszu i porównaniu ich z przepisami dotyczącymi rachunkowości funduszy inwestycyjnych, w szczególności wymogami ustawy o rachunkowości, ustawy o funduszach inwestycyjnych oraz wymogami rozporządzenia, a także na zapoznaniu się z polityką inwestycyjną przyjętą przez Fundusz i weryfikacji, czy metody i zasady wyceny aktywów są zgodne z tą polityką oraz uwzględniają wszystkie inwestycje przewidziane w statucie Funduszu. Uważamy, że przeprowadzone prace dostarczyły wystarczającej podstawy do sporządzenia niniejszego oświadczenia. Nasze zadanie nie obejmowało weryfikacji, czy opisane metody i zasady były stosowane do wyceny aktywów Funduszu ani też, czy polityka inwestycyjna była przestrzegana przez Fundusz.

Wniosek niezależnego biegłego rewidenta

Naszym zdaniem opisane w prospekcie metody i zasady wyceny aktywów Funduszu są, we wszystkich istotnych aspektach, zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o funduszach inwestycyjnych i rozporządzenia oraz zgodne i kompletne z polityką inwestycyjną przyjętą przez Fundusz.

Ograniczenia wykorzystania

Niniejsze oświadczenie zostało sporządzone dla Zarządu TFI wyłącznie w celu dołączenia do Prospektu informacyjnego (nazwa/siedziba Funduszu) (dalej „Fundusz”) oraz dla użytkowników prospektu.

miejsce, data

Działający w imieniu /nazwa, forma prawna/, podmiotu wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem

.....

/podpis/
imię i nazwisko
biegły rewident
numer ewidencyjny

.....

/podpis/

imię i nazwisko

osoby upoważnionej do reprezentowania podmiotu, jeśli biegły rewident nie jest do tego upoważniony

(jeśli jest biegłym rewidentem, to należy ujawnić ten fakt i podać numer ewidencyjny)