

**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” 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)