

Warszawa

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

ul. Orzycka 6, lok. 1B
02-695 Warszawa

Szanowni Państwo,

niniejszy list oświadczający jest adresowany do Państwa w związku z przeprowadzonym ustawowym badaniem rocznego sprawozdania finansowego OPERA Za 3 Grosze Fundusz Inwestycyjny Zamknięty („Fundusz”), sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r. i za okres kończący się tego dnia., mającym na celu wyrażenie opinii, czy powyższe roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Funduszu na dzień 31 grudnia 2022 r., jego wyniku finansowego przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w aktywach netto za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w brzmieniu mającym zastosowanie do sprawozdań finansowych za okresy kończące się 31 grudnia 2022 r. lub później („ustawa o rachunkowości”), a także w celu sformułowania opinii i stwierdzeń, o których mowa w art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach i firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym w brzmieniu mającym zastosowanie do przeprowadzonego badania rocznego sprawozdania finansowego.

Potwierdzamy, że oświadczenia złożone w tym liście są zgodne z definicjami zawartymi w załączniku nr 1 do niniejszego listu.

Uznajemy naszą odpowiedzialność za sporządzenie i rzetelną prezentację rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w brzmieniu mającym zastosowanie do sprawozdań finansowych za okresy kończące się 31 grudnia 2018 r. lub później oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, a także w oparciu o stosowne zapytania, które uznaliśmy za niezbędne, aby złożyć poniższe oświadczenia, potwierdzamy, co następuje:

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

1. Zgodnie z ustaleniami umowy na realizację usług atestacyjnych z dnia *14 grudnia 2022 roku* wypełniliśmy nasze obowiązki dotyczące sporządzenia i rzetelnej prezentacji rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie o rachunkowości oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych oraz zgodności tego sprawozdania z przepisami prawa obowiązującymi Fundusz, a wpływającymi na treść rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.
2. Przyjęta i stosowana polityka rachunkowości, która obowiązywała do sporządzonego sprawozdania finansowego za rok 2022, jest zgodna z przepisami ustawy o rachunkowości oraz zapewnia jasny i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych. W sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy o rachunkowości, Fundusz oraz Subfundusze stosują Krajowe Standardy Rachunkowości wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości, a w przypadku braku odpowiedniego standardu krajowego stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

3. Potwierdzamy naszą odpowiedzialność za kontrolę wewnętrzną, którą uznajemy za niezbędną, aby sporządzane roczne jednostkowe sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów. W szczególności, potwierdzamy naszą odpowiedzialność za zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej, w celu zapobiegania i wykrywania nadużyć oraz błędów, zgodnie z obowiązującymi regulacjami dotyczącymi działalności towarzystw funduszy inwestycyjnych. Nie jesteśmy świadomi występowania braków w obszarach kontroli wewnętrznej.
4. Zasady wyceny oraz kluczowe założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym też wycenianych w wartości godziwej, są wiarygodne i racjonalne. Przedstawienie i ujawnienie wycen wartości godziwej jest zgodne z ustawą o rachunkowości. Przyjęte założenia odzwierciedlają nasze intencje i zdolność do przeprowadzenia specyficznych działań w imieniu Funduszu i są odpowiednie do wyceny i ujawnienia wartości godziwej. Podczas ustalania szacunków księgowych zostały zastosowane odpowiednie, specjalistyczne umiejętności lub wiedza. Przedstawienie i ujawnienia odnoszące się do szacunków księgowych, uwzględniając ujawnienia opisujące niepewność szacowania, są kompletne i racjonalne oraz zgodne z ustawą o rachunkowości.
5. Wszystkie transakcje, w tym:
 - (a) gwarancje pisemne lub ustne, stanowiące zobowiązania warunkowe Funduszu, oraz
 - (b) umowy i opcje odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów,zostały właściwie ujęte w księgach rachunkowych i zaprezentowane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.
6. Potwierdzamy, że w momencie sporządzania niniejszego oświadczenia przestrzegamy zewnętrznych wymogów dotyczących kapitałów.
7. Potwierdzamy, iż na dzień 31.12.2022 zostały spełnione wszystkie wymagania ustawowe w zakresie ograniczeń inwestycyjnych określonych w ustawie o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi oraz iż nie zostały przekroczone inne limity, o jakich mowa w Statucie Funduszu.
8. Ujawniliśmy Państwu charakter powiązań oraz transakcje ze stronami powiązаныmi w tym sprzedaż, zakupy, pożyczki, transfery, umowy leasingowe i gwarancje, należności lub zobowiązania, a także, że zostały one przedstawione w sposób kompletny, są odpowiednio ujęte w księgach rachunkowych i rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz ujawnione zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości. Definicje strony powiązanej oraz transakcji ze stroną powiązaną, zgodne z naszym zrozumieniem oraz wymogami MSR 24 zostały zawarte w Załączniku Nr 1 do tego listu oświadczającego.
9. Wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym, a które wymagają ujęcia lub ujawnienia w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy o rachunkowości oraz wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych, zostały odpowiednio ujęte lub ujawnione w rocznym sprawozdaniu finansowym.
10. Według naszej najlepszej wiedzy, wszystkie przepływy pieniężne za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. oraz od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. w rachunku przepływów pieniężnych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok 2022, zostały zaprezentowane w odpowiednich pozycjach i przyporządkowane do odpowiedniej kategorii przepływów.

11. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci elektronicznej oraz opatrzone podpisami kwalifikowanymi wszystkich członków Zarządu OPERA TFI S.A. Certyfikaty podpisów kwalifikowanych członków Zarządu są ważne na dzień złożenia tych podpisów oraz zostały wydane przez Kwalifikowanego dostawcę usług zaufania w Polsce.

Skorygowane i nieskorygowane różnice

12. Uznajemy naszą odpowiedzialność za prawidłowość danych liczbowych przedstawionych w sprawozdaniu finansowym za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz w odniesieniu do prezentowanych w tym sprawozdaniu skorygowanych danych porównawczych, tj. dotyczących okresu od 01.01.2021 do 31.12.2021 r.
13. Zarówno indywidualny jak i łączny wpływ wszystkich nieuwjętych zniekształceń na sprawozdania finansowe traktowane jako całość jest nieistotny. Wykaz nieuwjętych zniekształceń do sprawozdań finansowych stanowi załącznik nr 3 tego listu.

Przekazane informacje

14. Udostępniliśmy Państwu:
- wszystkie posiadane informacje, takie jak: zapisy księgowe, dokumentacje i inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego*;
 - dotatkowe informacje, o które Państwo prosili w związku z przeprowadzonym badaniem; oraz
 - nieograniczony dostęp do osób w TFI oraz, z którymi kontakt uznali Państwo za konieczny w celu uzyskania dowodów przeprowadzenia badania.
15. Przekazaliśmy Państwu pełną informację i dokumentację odnośnie faktu, że podmiot pełniący funkcję depozytariusza Funduszu w dniu 4 grudnia 2020 roku wypowiedział umowę o pełnienie funkcji depozytariusza. Na podstawie porozumień pomiędzy OPERA TFI, a ING Bank Śląski Spółką Akcyjną („Bank”) okres pełnienia przez Bank funkcji depozytariusza dla Funduszu był już przedłużany 7 krotnie. Obecnie obowiązującym jest porozumienie zawarte dnia 10 kwietnia 2023 roku, w ramach którego Bank wyraził zgodę na pełnienie funkcji depozytariusza do dnia 7 maja 2023 roku.
16. Oświadczamy, że wszystkie dokumenty przekazane Państwu w wersji elektronicznej są zgodne z oryginalnymi dokumentami będącymi w posiadaniu TFI, w szczególności stanowią rzetelną, kompletną i niezmodyfikowaną kopię tych dokumentów.
17. Nie wystąpiły przypadki oszustwa, bądź podejrzeń dopuszczenia się oszustwa, mogących mieć wpływ na Subfundusz oraz sprawozdanie finansowe.
18. Nie występują żadne istotne kwestie, włączając w to nierozstrzygnięte spory, które mogą stać się przyczyną postępowania sądowego przeciwko Funduszowi, którego rezultat powinien być ujęty w rocznych sprawozdaniach finansowych.
19. W zakresie przekazanych danych oraz materiałów będących podstawą do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego, oświadczamy, że udostępniliśmy Państwu kompletne księgi rachunkowe wraz z dokumentacją źródłową.

20. Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą, przekazaliśmy uchwały podjęte przez organy Funduszu, które zostały podjęte w dniach wskazanych w załączniku nr 2.
21. Ujawniliśmy Państwu w sposób kompletny nazwy stron powiązanych, charakter powiązań oraz transakcje i rozrachunki ze stronami powiązanymi, które są nam znane. Wszystkie powiązania oraz transakcje ze stronami powiązanymi zostały ujęte i ujawnione zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

Definicje strony powiązanej oraz transakcji ze stroną powiązaną, zgodne z naszym zrozumieniem oraz wymogami MSR 24, zostały zawarte w Załączniku nr 1 do tego listu oświadczającego.

22. Nie występuje inna niż przekazana Państwu w formie pisemnej, korespondencja z organami nadzoru, przedstawicielami rządu, organami podatkowymi, pracownikami oraz innymi podmiotami dotycząca dochodzenia lub zarzutów dotyczących niezgodności z obowiązującymi regulacjami prawnymi, braków w zakresie sprawozdawczości finansowej lub innych spraw, które mogłyby mieć istotnie negatywny wpływ na sprawozdanie finansowe.

Oświadczenia dotyczące kluczowych osądów i założeń Kierownictwa

23. Potwierdzamy, że dostarczyliśmy Państwu wszystkie stosowne informacje dotyczące:

- (a) osądów, których dokonało kierownictwo jednostki w procesie stosowania zasad polityki rachunkowości Funduszu, które mają najbardziej istotny wpływ na kwoty ujęte w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym,
- (b) założeń dotyczących przyszłości i innych źródeł niepewności szacunków na dzień sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego, które zawierają znaczące ryzyko spowodowania istotnych zmian w wartości bilansowej aktywów i pasywów w trakcie następnego okresu sprawozdawczego.

Oświadczenia związane z zamiarami i planami Kierownictwa oraz inne informacje, dostępne tylko dla Kierownictwa

24. Wszystkie transakcje sprzedaży są ostateczne i nie ma innych, dodatkowych umów lub porozumień z kontrahentami, pozwalających na zwrot towarów, za wyjątkiem roszczeń wynikających z gwarancji i rękojmi, których warunki nie odbiegają od zwyczajowo przyjętych.
25. Nie ustanowiono zastawu ani innych obciążeń na majątku Funduszu poza ujawnionymi w informacji dodatkowej do rocznego sprawozdania finansowego.
26. Potwierdzamy, że ujawniliśmy wszystkie informacje dotyczące następujących spraw:
- a) umów rodzących obciążenia, tzn. umów, na podstawie których nieuniknione koszty wypełnienia obowiązku przeważają nad korzyściami, które będą uzyskane na jej mocy, łącznie ze stratami wynikającymi ze zobowiązań jednostki do sprzedaży i/lub zakupu;
 - b) zobowiązań z tytułu odsetek od lokat oraz innego zadłużenia;
 - c) strat z transakcji nieujętych w bilansie;
 - d) umów i opcji odkupu sprzedanych wcześniej aktywów;
 - e) aktywów obciążonych na zabezpieczenie;

f) umów z instytucjami finansowymi rodzących ograniczenia dotyczące dysponowania środkami pieniężnymi, liniami kredytowymi lub podobne.

27. Fundusz wypełnił wszystkie wymogi wynikające z zawartych umów, które mogłyby w sposób istotny wpłynąć na roczne sprawozdanie finansowe w przypadku ich niedotrzymania.

28. Nie występują formalne lub nieformalne ustalenia dotyczące kompensat środków pieniężnych na jakimkolwiek z naszych rachunków bankowych ani inwestycyjnych. Nie posiadamy umów dotyczących linii kredytowych innych niż ujawnione w rocznym sprawozdaniu finansowym.

29. Nie planujemy ani nie mamy zamiarów podjęcia działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość bilansową lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.

Oświadczenia dotyczące tytułów prawnych do aktywów, klasyfikacji i wartości bilansowej aktywów oraz utraty wartości aktywów

30. Fundusz posiada odpowiednie tytuły prawne do posiadanego majątku.

31. Potwierdzamy, że dokonaliśmy oceny, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregokolwiek ze składników aktywów.

32. Dla aktywów, w przypadku których stwierdziliśmy, iż istnieją przesłanki utraty wartości przeprowadziliśmy test na utratę wartości, a w rocznym sprawozdaniu finansowym ujęliśmy wyniki tych testów.

33. Oświadczamy, że według naszej najlepszej wiedzy, kwoty wyceny nieruchomości, stanowiących zabezpieczenie wierzytelności hipotecznych, które zostały przyjęte do wyceny portfeli wierzytelności na dzień bilansowy, są aktualne, odpowiednie i niezawyżone, nawet w przypadku braku potwierdzonej wyceny przez rzeczoznawcę majątkowego.

Aktywa finansowe

34. Poddaliśmy ocenie wszystkie składniki aktywów finansowych w celu ustalenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości wynikające z jednego lub więcej zdarzeń mających miejsce po początkowym ujęciu składnika aktywów oraz, czy odpisy z tytułu utraty wartości ujęte w rocznym sprawozdaniu finansowym są odpowiednie.

35. Potwierdzamy, że mamy zamiar i możliwość utrzymania wszystkich aktywów finansowych zaklasyfikowanych jako „utrzymywane do terminu wymagalności” do ich terminu wymagalności.

Instrumenty pochodne

36. Potwierdzamy, że ujawniliśmy na dzień bilansowy wszystkie instrumenty pochodne, w tym wbudowane w inne umowy.

Oświadczenie dotyczące ekspozycji na ryzyko

37. Potwierdzamy, że ujawniliśmy w sprawozdaniu finansowym wszelkie informacje odnoszące się do ekspozycji na ryzyko Funduszu, wynikającej z instrumentów finansowych oraz wyjaśniliśmy, z czego ekspozycja wynika, włączając opis naszych celów, kierunków działań oraz procesów zarządzania ryzykiem

wynikającego z instrumentów finansowych, a także metod oceny ryzyka, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie instrumentów finansowych

Podatki

38. Nie otrzymaliśmy żadnych porad ani opinii, które nie zostały Państwu przekazane w formie pisemnej, a które stoją w sprzeczności ze sposobem ujmowania przez Fundusz zagadnień związanych z podatkiem dochodowym, które są sprzeczne z wartościami podatków ujętymi i zaprezentowanymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym lub są niezbędne w celu zrozumienia sytuacji Funduszu w zakresie kwot ujętych z tytułu podatków lub innych zagadnień związanych z podatkami.
39. Jesteśmy w pełni świadomi obowiązku zgłaszania wszelkich ustaleń i czynności, zarówno mających miejsce w przeszłości, jak i będących w trakcie wdrażania, które mogłyby być traktowane jako optymalizacje podatkowe, korzyści podatkowe w rozumieniu ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (t.j. Dz.U. 2021 poz. 1540 z późn. zm.; dalej: "Ordynacja podatkowa") lub tzw. schematy planowania podatkowego (Zasady Obowiązkowego Ujawniania Informacji) ze względu na DYREKTYWĘ RADY (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniającą Dyrektywę 2011/16/UE (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 139/1; dalej: „DAC-6”) oraz regulację rozdziału 11a (art. 86a - art. 86n) ustawy Ordynacja podatkowa.
40. Do dnia niniejszego pisma Fundusz nie wdraża oraz nie wdrażał schematów podatkowych lub jakichkolwiek form optymalizacji podatkowej, jak również nie osiągał oraz nie osiąga korzyści podatkowych, w tym schematów, form optymalizacji bądź korzyści, mających lub mogących mieć wpływ na roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

Rezerwy i zobowiązania warunkowe

41. Z wyjątkiem kwestii ujawnionych w rocznym sprawozdaniu finansowym, nie występują:
- a) inne zobowiązania, które powinny być ujęte, ani inne zobowiązania warunkowe, które powinny zostać ujawnione w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym zgodnie z ustawą o rachunkowości, w tym zobowiązania lub zobowiązania warunkowe związane z nielegalnymi lub potencjalnie nielegalnymi działaniami; lub
 - b) inne sprawy dotyczące ochrony środowiska, które mogą mieć istotny wpływ na roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Połączenia jednostek

42. W okresie poddanym badaniu nie wystąpiły połączenia jednostek.

Kontynuacja działalności

43. Dokonaliśmy oceny zdolności Funduszu do kontynuowania działalności biorąc pod uwagę wszystkie dostępne informacje dotyczące przyszłości, która zgodnie z ustawą o rachunkowości, obejmuje przynajmniej okres dwunastu miesięcy od dnia bilansowego. Sprawozdanie finansowe Funduszu zostało sporządzone przy braku założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Fundusz w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31.12.2022 r.

Sprawozdanie z działalności

44. Potwierdzamy, iż sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w brzmieniu obowiązującym do sprawozdań finansowych za okresy zakończone 31 grudnia 2022 r. lub później i zawiera wszystkie informacje w nim określone.
45. Oświadczamy, iż informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym oraz nie zawierają istotnego zniekształcenia.
46. Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone w wersji pdf oraz zostało opatrzone elektronicznymi podpisami kwalifikowanymi wszystkich członków Zarządu TFI. Certyfikaty podpisów kwalifikowanych członków Zarządu są ważne na dzień złożenia tych podpisów oraz zostały wydane przez kwalifikowanych dostawców usług zaufania w Rzeczypospolitej Polskiej.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych

47. Potwierdzamy, iż księgi Funduszu są prowadzone zgodnie z wymogami określonymi w Rozdziale 2 ustawy o rachunkowości.
48. Oświadczamy, że według naszej najlepszej wiedzy i przekonania, po dniu bilansowym ani do dnia niniejszego oświadczenia nie nastąpiły żadne zdarzenia, które wymagałyby korekty lub ujawnienia w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Funduszu sporządzonym za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Zobowiązanie do publikacji sprawozdania z badania w dokumentach zawierających roczne informacje finansowe

W przypadku, gdy jakikolwiek dokument, zawierający roczne informacje finansowe dotyczące Funduszu, wskazuje na fakt objęcia tych informacji badaniem przez biegłego rewidenta, zobowiązujemy się, iż sprawozdania z badania tych informacji finansowych zostaną również włączone do tego dokumentu.

Z poważaniem

Podpisy osób reprezentujących Fundusz

.....
Maciej Kwiatkowski
Prezes Zarządu

.....
Krzysztof ŁękarSKI
Wiceprezes Zarządu

.....
Adam Sadowski
Członek Zarządu

/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym-/

Załącznik nr 1 do listu oświadczającego Zarządu TFI

Sprawozdanie finansowe

Zgodnie z par 35 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych, sprawozdanie finansowe jednostek, określonych w art. 64 ust. 1 tej ustawy, obejmuje:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) zestawienie lokat;
- 3) bilans;
- 4) rachunek wyniku z operacji;
- 5) zestawienie zmian w aktywach netto;
- 6) rachunek przepływów pieniężnych;
- 7) noty objaśniające;
- 8) informację dodatkową..

Sprawy istotne

Niektóre oświadczenia niniejszego listu zostały ograniczone do spraw istotnych.

Informacje wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2018 należy uznać za istotne, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych sprawozdań. Nie można uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne (art. 4 ust. 4a ustawy o rachunkowości).

Błędy

Błędy popełnione w poprzednich latach obrotowych - pominięcia lub nieprawidłowości w sprawozdaniach finansowych jednostki za poprzedni rok bądź wcześniejsze lata obrotowe, powodujące istotne zniekształcenie danych sprawozdawczych zawartych w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych za poprzednie lata, w wyniku którego sprawozdania te nie mogą być uznane za jasno i rzetelnie przedstawiające sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Błędy są wynikiem nieuwzględnienia lub niewłaściwego uwzględnienia wiarygodnych informacji:

- a) które były dostępne w momencie zatwierdzania sprawozdań finansowych sporządzonych za te lata,
- b) co do których można by zasadnie oczekiwać, że zostaną otrzymane i uwzględnione w toku sporządzania tych sprawozdań finansowych.

Błędy wynikają najczęściej z pomyłek arytmetycznych, niewłaściwego zastosowania zasad (polityki) rachunkowości, niedopatrzeń, mylnej interpretacji zdarzeń, bądź oszustw.

Błędy są istotne, jeżeli mogą, pojedynczo lub łącznie, wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane na podstawie sprawozdania finansowego przez jego użytkowników. Istotność błędu uzależniona jest od wielkości i rodzaju pominięcia lub nieprawidłowości ocenianych w kontekście towarzyszących okoliczności. Czynnikiem rozstrzygającym o istotności może być zarówno wielkość, jak i rodzaj pozycji lub kombinacja obu tych czynników (KSR 7 pkt 2.6.).

Oszustwo

Zniekształcenia wynikające z nieprawidłowości sprawozdawczości finansowej dotyczą umyślnego podania nieprawdziwych informacji, w tym pominięcia danych liczbowych lub informacji w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w celu wprowadzenia w błąd osób korzystających z jednostkowego sprawozdania finansowego.

Sprzeniewierzenie aktywów związane jest z kradzieżą aktywów należących do Funduszu.

Często powiązane jest z błędnymi lub wprowadzającymi w błąd zapisami w księgach rachunkowych lub innych dokumentach w celu zatajenia brakujących aktywów lub ich obciążenia bez właściwego upoważnienia.

Oszustwem nie jest podanie nieprawdziwych informacji w sprawozdaniu finansowym przez TFI w związku z zatajeniem dokumentów źródłowych przez osoby trzecie albo fałszerstwem dokumentów źródłowych przez osoby trzecie.

Kierownictwo

Kierownik jednostki - członek zarządu TFI lub innego organu zarządzającego, a jeżeli organ jest wieloosobowy – wszyscy członkowie tego organu, z wyłączeniem pełnomocników ustanowionych przez jednostkę (art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości).

Jednostki powiązane

Jednostki powiązane z jednostką - rozumie się przez to dwie lub więcej jednostek wchodzących w skład danej grupy kapitałowej (art. 3 ust.1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).

Jednostka dominująca - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawującą kontrolę nad jednostką zależną, w szczególności:

- a) posiadającą bezpośrednio lub pośrednio większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym jednostki zależnej, także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub
- b) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki zależnej w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą, większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym, lub
- c) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących tej jednostki zależnej, lub
- d) będącą udziałowcem jednostki zależnej, której więcej niż połowę składu organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących w poprzednim roku obrotowym, w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy stanowią osoby powołane do pełnienia tych funkcji w rezultacie wykonywania przez jednostkę dominującą prawa głosu w organach tej jednostki zależnej, chyba że inna jednostka lub osoba ma w stosunku do tej jednostki zależnej prawa, o których mowa w lit. a, c lub e, lub
- e) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki zależnej, na podstawie umowy zawartej z tą jednostką zależną albo statutu lub umowy tej jednostki zależnej (art. 3 ust.1 pkt 37 ustawy o rachunkowości);

Wspólnik jednostki współzależnej - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawującą wraz z innymi udziałowcami współkontrolę nad jednostką współzależną (art. 3 ust.1 pkt 37c ustawy o rachunkowości).

Zaangażowanie w kapitale – rozumie się przez to jakikolwiek udział w kapitale innej jednostki, mający charakter trwałego powiązania; trwałe powiązanie występuje zawsze w przypadku nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie udziału w kapitale jednostki stowarzyszonej, chyba że zbycie udziału w krótkim okresie od dnia jego nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie jest wysoce prawdopodobne, poprzez zawarcie umowy lub podjęcie innych aktywnych działań dotyczących zbycia (art. 3 ust. 1 pkt 37d ustawy o rachunkowości).

Znaczący inwestor - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, która posiada zaangażowanie w kapitale innej jednostki w wywiera znaczący wpływ na tę jednostkę (art. 3 ust.1 pkt 38 ustawy o rachunkowości).

Jednostka zależna - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowaną przez jednostkę dominującą (art. 3 ust. 1 pkt 39 ustawy o rachunkowości).

Jednostka współzależna - rozumie się przez to jednostkę, która jest współkontrolowana przez wspólników na podstawie zawartej pomiędzy nimi umowy, umowy spółki lub statutu (art. 3 ust. 1 pkt 40 ustawy o rachunkowości);

Jednostka stowarzyszona - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, w której znaczący inwestor posiada zaangażowanie w kapitale, oraz na którą wywiera znaczący wpływ (art. 3 ust. 1 pkt 41 ustawy o rachunkowości).

Strony powiązane

Przez strony powiązane (na podstawie zał. nr 1 ustawy o rachunkowości) rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w MSR 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych.

Podmiot powiązany jest osobą lub jednostką związaną z jednostką, która sporządza sprawozdanie finansowe.

- a) Osoba lub bliski członek rodziny tej osoby jest związany z jednostką sprawozdawczą, jeżeli ta osoba:
 - i) sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą;
 - ii) ma znaczący wpływ na jednostkę sprawozdawczą; lub
 - iii) jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.
- b) Jednostka jest związana z jednostką sprawozdawczą, jeżeli spełniony jest jeden z poniższych warunków:
 - i) jednostka i jednostka sprawozdawcza są członkami tej samej grupy (co oznacza, że każda jednostka dominująca i każda jednostka zależna jest związana z pozostałymi jednostkami).
 - ii) jedna jednostka jest jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem innej jednostki (lub jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem członka grupy, której członkiem jest ta inna jednostka).
 - iii) obydwie jednostki są wspólnymi przedsięwzięciami tego samego trzeciego podmiotu.

- iv) jedna jednostka jest wspólnym przedsięwzięciem trzeciej jednostki, a dana inna jednostka jest jednostką stowarzyszoną trzeciej jednostki.
- v) jednostka jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia na rzecz pracowników jednostki sprawozdawczej lub jednostki związanej z jednostką sprawozdawczą.
Jeżeli jednostka sprawozdawcza jest sama w sobie takim programem, sponsorujący pracodawcy są również powiązani z jednostką sprawozdawczą.
- vi) jednostka jest kontrolowana lub współkontrolowana przez osobę określoną w pkt a).
- vii) osoba określona w punkcie (a) (i) ma znaczący wpływ na jednostkę lub jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki (lub jednostki dominującej tej jednostki).
- viii) jednostka lub dowolny członek grupy, której jednostka jest częścią, świadczy usługi kluczowego personelu kierowniczego na rzecz jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.

Transakcja z podmiotem powiązaniem jest przekazaniem zasobów, usług lub zobowiązań pomiędzy jednostką sprawozdawczą a podmiotem powiązaniem, niezależnie od tego, czy transakcja jest odpłatna.

Bliscy członkowie rodziny danej osoby są członkami rodziny, co do których istnieje przypuszczenie, że mogą wywierać wpływ na tę osobę lub podlegać wpływowi tej osoby w swoich kontaktach z jednostką. Można do nich zaliczyć:

- a) dzieci i małżonka lub partnera życiowego tej osoby;
- b) dzieci małżonka lub partnera życiowego tej osoby; oraz
- c) osoby pozostające na utrzymaniu tej osoby lub małżonka lub partnera życiowego tej osoby.

Kluczowy personel kierowniczy to osoby posiadające uprawnienia i odpowiedzialność za planowanie, kierowanie i kontrolowanie czynności jednostki w sposób bezpośredni lub pośredni, w tym każdy dyrektor (wykonawczy bądź inny) tej jednostki.

Kontrola jednostki, w której dokonano inwestycji - inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, w przypadku, gdy z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe, lub gdy ma prawa do zmiennych wyników finansowych, oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką.

Współkontrola - umownie ustalony podział kontroli w ramach ustalenia umownego, który występuje tylko wówczas, gdy decyzje dotyczące istotnych działań wymagają jednogłośnej zgody stron dzielących kontrolę.

Znaczący wpływ jest to władza pozwalająca na uczestniczenie w podejmowaniu decyzji na temat polityki finansowej i operacyjnej jednostki, w której dokonano inwestycji, niepolegająca jednak na sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad polityką tej jednostki.

Towarzystwo funduszy inwestycyjnych (TFI) – według ustawy o funduszach inwestycyjnych (Ustawa z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz.U. z 2022 r. poz. 1523) organ funduszu inwestycyjnego zarządzający nim i reprezentujący go w stosunkach z osobami trzecimi.

ZAŁĄCZNIK NR 2

UCHWAŁY ORGANÓW FUNDUSZU

W związku z badaniem Roczego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku, przekazaliśmy uchwały podjęte przez organy Funduszu, które zostały podjęte w dniach wskazanych poniżej:

Za 2022 rok uchwały numery od 1 do 63

Za 2023 rok uchwały numery 1-4 za styczeń, 1-4 za luty, 1-2 za marzec, 1-3 za kwiecień

Załącznik nr 3 do listu oświadczającego Zarządu.

Wykaz nieuwjętych zniekształceń do sprawozdania finansowego:

Lista niezaksięgowanych korekt z badania

L.p.	Korygowana pozycja	Bilans	
		Dt	Ct
1			