

**OŚWIADCZENIE DLA AUDYTORA DOKONUJĄCEGO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NA DZIEŃ OTWARCIA LIKWIDACJI  
PROFILAK FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY W LIKWIDACJI (FUNDUSZ)  
REPREZENTOWANEGO PRZEZ CASPAR TOWARZYSTWO FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH S.A. (LIKWIDATOR)**

Do:

**4AUDYT sp. z o.o.  
ul. Skryta 7/1  
60-779 Poznań**

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z przeprowadzanym przez Państwa badaniem sprawozdania finansowego Funduszu na dzień otwarcia likwidacji Funduszu, tj. na dzień 20 stycznia 2025 r. („sprawozdanie finansowe”), mającym na celu wyrażenie opinii, czy sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a. przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Funduszu na dzień otwarcia likwidacji Funduszu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa” – tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami, w tym zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. z 2007 r. Nr 249, poz. 1859 ze zm.) oraz z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 czerwca 2005 r. w sprawie trybu likwidacji funduszy inwestycyjnych (Dz. U. z 2005 r. Nr 114, poz. 963 ze zm.) („rozporządzenia”), jak również zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Fundusz przepisami prawa i statutem Funduszu,
- c. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy i rozporządzeń.

**I. Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem składamy poniższe oświadczenia:**

**1. Odpowiedzialność**

- a) Uznajemy naszą odpowiedzialność za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz za jego sporządzenie zgodnie z przepisami ustawy oraz wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych i innych obowiązujących przepisów, jak również zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
- b) Uznajemy naszą odpowiedzialność za zaprojektowanie i wdrożenie systemu kontroli wewnętrznej, który uważamy za niezbędny dla sporządzania sprawozdań finansowych niezawierających istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.
- c) Ujawniliśmy Państwu wyniki naszej oceny ryzyka, że sprawozdanie finansowe może na skutek oszustwa zawierać istotne zniekształcenia. Nie posiadamy żadnych informacji o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, które wpływa na Fundusz i może istotnie wpływać na sprawozdanie finansowe.
- d) Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie przepisów prawa i postanowień, które mają wpływ na działalność Funduszu. Oświadczamy, że nie wystąpiły żadne naruszenia lub potencjalne naruszenia bezpośrednio lub pośrednio związane z działalnością Funduszu przepisów prawa lub obowiązków wynikających z zawartych umów, których efekt powinien być ujawniony w sprawozdaniu finansowym lub być podstawą uznania straty.

**2. Oświadczenia ogólne**

- a) Stwierdzamy, że według naszej najlepszej wiedzy i najlepszej wiary przedłożone do badania sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń.
- b) Potwierdzamy, że udostępniliśmy Państwu:
  - wszystkie posiadane informacje, takie jak zapisy, dokumenty oraz inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego,
  - dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z badaniem sprawozdania finansowego,
  - nieograniczony kontakt z osobami, od których uzyskanie dowodów badania uznali Państwo za konieczne.
- c) Potwierdzamy kompletne oraz zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości i stanem faktycznym ujęcie w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym wszystkich zdarzeń gospodarczych dotyczących okresu do dnia otwarcia likwidacji.

- d) Potwierdzamy kompletność ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową Funduszu.
- e) Potwierdzamy, że według naszej najlepszej wiedzy nie istnieją konta, transakcje, istotne umowy i porozumienia, które nie zostały przedstawione w sprawozdaniu finansowym lub zostały nierzetelnie ujęte w dokumentacji księgowej, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego.
- f) Fundusz nie będzie kontynuował działalności gospodarczej z uwagi na jego postawienie w stan likwidacji. Powyższe zostało prawidłowo przedstawione w sprawozdaniu finansowym.
- g) Ujawniliśmy Państwu wszystkie znane lub podejrzewane przypadki nieprzestrzegania przepisów prawa i regulacji, których skutki powinny być zostać rozważone przy sporządzeniu sprawozdania finansowego.
- h) Przedstawiliśmy Państwu wszystkie posiadane informacje od organów i urzędów regulacyjnych, nadzorczych oraz kontrolnych, jak również od pożyczko- i kredytodawców oraz instytucji finansowych, które wskazywałyby na nieprawidłowości w zakresie rachunkowości Funduszu, niedotrzymanie warunków umów i porozumień lub postępowanie niezgodne z obowiązującym prawem poza informacjami przedstawionymi podczas badania.
- i) Spełniliśmy zarówno na dzień bilansowy, jak i do dnia podpisania niniejszego oświadczenia wszystkie warunki wynikające ze znanych nam umów kredytowych, pożyczek i innych umów dotyczących instrumentów finansowych.
- j) Potwierdzamy prawidłowość i terminowość obliczenia i zadeklarowania zobowiązań podatkowych, celnych, ubezpieczeń i innych świadczeń.
- k) Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie przez Fundusz obowiązujących przepisów podatkowych, w tym dotyczących podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, opłat celnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych. Potwierdzamy, że Fundusz przestrzegał wszystkich przepisów prawa dotyczących w/w podatków oraz oświadczamy, że nie występują według naszej najlepszej wiedzy żadne istotne niezaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków.
- l) Wszystkie protokoły z posiedzeń Zgromadzenia Inwestorów oraz Likwidatora, które dotyczyły Funduszu i odbyły się do dnia podpisania niniejszego oświadczenia, zostały Państwu udostępnione.
- m) Przedstawiliśmy Państwu kompletną posiadaną korespondencję z organami nadzoru oraz ich postanowienia i decyzje.
- n) Nie jest nam wiadomo o istnieniu spraw spornych, w toku postępowania zarówno z powództwa Funduszu, jak i przeciwko Funduszowi, które dotyczyłyby Funduszu, a także spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w postępowaniu egzekucyjnym, układowym, ugodowym, upadłościowym oraz stwierdzonych orzeczeniami sądu a nieskierowanymi do egzekucji, w których Fundusz brałby udział. Nie spodziewamy się powstania innych roszczeń.
- o) Oświadczamy, że dokonaliśmy pełnej identyfikacji podmiotów powiązanych oraz wszystkich związków i transakcji z podmiotami powiązanymi.
- p) Warunki obrotu ze stronami powiązanymi nie odbiegają w sposób istotny od warunków rynkowych, które ustalają między sobą niezależne strony.
- q) Stwierdzamy, że nie istnieją żadne formalne lub nieformalne gwarancje udzielone przez kierownictwo lub pracowników Likwidatora lub osoby trzecie działające w jego imieniu, uzgodnienia z instytucjami finansowymi w sprawie kompensaty sald lub umowy dotyczące ograniczenia salda gotówkowego, umowy odnośnie do odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów, inne umowy nienależące do normalnego toku działalności.
- r) Potwierdzamy kompletność ujawnionych do badania zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, które mogą wymagać korekty lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub mogących mieć wpływ na trafność formułowanych ustaleń opinii z badania sprawozdania finansowego, w szczególności poza przedstawionymi w trakcie badania nie miały miejsce żadne inne z poniższych zdarzeń:
  - nie wystąpiła sprzedaż lub nabycie istotnych aktywów,
  - nie zawarto nowych istotnych umów,
  - nie zaistniały zdarzenia zmieniające założenia do kontynuacji działalności,
  - nie wystąpiły nowe spory dochodzone na drodze sądowej.
- s) Oświadczamy, że kopie wszystkich danych utrwalonych na przekazanych Państwu nośniku (nośnikach) informacji są zgodne z oryginałem. W przypadku, gdy Likwidator nie dysponuje oryginałem dokumentów, przekazane Państwu kopie lub skany są zgodne z kopiami lub skanami dokumentów, będącymi w posiadaniu Likwidatora.

- t) Rozumiemy, że rozliczenia podatkowe Funduszu podlegają kontroli podatkowej oraz że ze względu na fakt, że w przypadku wielu transakcji interpretacja przepisów podatkowych może być różna, kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy uprawnione do przeprowadzania kontroli podatkowych.

### **3. Oświadczenia dotyczące aktywów, pasywów, przychodów i kosztów**

- a) Zasoby majątkowe wykazane w sprawozdaniu finansowym są przez Fundusz kontrolowane, posiadają wiarygodnie określoną wartość, powstały w wyniku zdarzeń przeszłych, a według naszych oczekiwań w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych.
- b) Nie mamy planów i zamierzeń, które w istotny sposób mogłyby oddziaływać na wartość lub klasyfikację aktywów i zobowiązań przedstawionych w sprawozdaniu finansowym.
- c) Oświadczamy, że znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenianych według wartości godziwej, są racjonalne, odzwierciedlają nasze intencje i zdolność do przeprowadzenia specyficznych działań w imieniu Funduszu oraz są odpowiednie do wyceny i ujawnienia wartości godziwej.
- d) Zgadzamy się z dokonanymi przez ekspertów wycenami, którymi posłużyliśmy się przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Nie wydawaliśmy żadnych instrukcji, które mogłyby w jakikolwiek sposób ukierunkować prace tych ekspertów i nie jest nam wiadomo o żadnych innych kwestiach mogących mieć wpływ na ich niezależność lub obiektywizm.
- e) Składniki aktywów zostały wycenione w sposób prawidłowy i utworzone zostały wszystkie odpisy aktualizujące zgodnie z odpowiednimi zasadami rachunkowości.
- f) Oświadczamy, że jesteśmy w posiadaniu bezspornych tytułów prawnych do wszystkich aktywów. Brak jest jakichkolwiek zastawów lub obciążeń majątku Funduszu.
- g) Wykazaliśmy w sprawozdaniu finansowym wszystkie znane nam zobowiązania faktyczne i warunkowe, rezerwy na koszty lub straty.
- h) Następujące operacje zostały poprawnie ujęte i prawidłowo oraz kompletnie wykazane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ustawą:
- powiązania, salda rozrachunków i transakcje ze stronami powiązanymi,
  - umowy i opcje odkupu sprzedanych wcześniej składników majątkowych,
  - aktywa stanowiące zabezpieczenie umów lub transakcji,
  - zobowiązania warunkowe.
- i) Stwierdzamy, że w okresie objętym badaniem Fundusz nie był stroną transakcji dotyczących instrumentów pochodnych poza tymi, których rozliczenie nastąpiło do dnia bilansowego i których skutki zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniu finansowym przedstawionym do badania. Fundusz nie stosuje zasad rachunkowości zabezpieczeń w rozumieniu przepisów regulujących wycenę i ujmowanie w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych.
- j) Według naszej wiedzy Fundusz nie ma żadnych umów kredytowych.
- k) Utworzyliśmy właściwe rezerwy na wszystkie bieżące i odroczone podatki dotyczące Funduszu, w tym dotyczące zobowiązań podatkowych z lat ubiegłych.
- l) Ujawniliśmy Państwu charakter i cel gospodarczy wszystkich istotnych, nieodzwierciedlonych w bilansie umów w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową i finansową Funduszu.
- m) Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie, a stwierdzone różnice zostały prawidłowo rozliczone.

### **4. Skorygowane i nieskorygowane różnice z badania**

- a) Uznajemy naszą odpowiedzialność za wszelkie korekty (bilansowe i prezentacyjne), które wprowadziliśmy do ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego i przekazanego Państwu zatwierdzonego przez nas sprawozdania finansowego, o którym wydaje Państwo opinię z badania. Odpowiadamy za właściwe i prawidłowe ujęcie korekt, włączając w to ich ujęcie dla potrzeb zobowiązań podatkowych Funduszu.
- b) Brak jest nieskorygowanych różnic z badania.

**II. Ponadto oświadczamy, że:**

1. Organem uprawnionym do wyboru firmy audytorskiej zgodnie z art. 66.4 ustawy jest Zgromadzenie Inwestorów.
2. Oświadczamy, że firma audytorska została wybrana do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

---

Caspar Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.