

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
DLA Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Towarzystwa Funduszy
Inwestycyjnych AGRO S.A.**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego Specjalistycznego Funduszu Inwestycyjnego Otwartego AGRO Kapitał na Rozwój z siedzibą w Warszawie przy ulicy Grójeckiej 194 lok 156, obejmujące wprowadzenie do półrocznego sprawozdania finansowego, zestawienie lokat, bilans sporządzony na 30 czerwca 2021, rachunek wyników z operacji, zestawienie zmian w aktywach netto za okres od 1 stycznia 2021 do 30 czerwca 2021 oraz noty objaśniające i informacje dodatkowe („*półroczne skrócone sprawozdanie finansowe*”).

Zarząd Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych AGRO S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie półrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości”- Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, innymi obowiązującymi przepisami prawa oraz przyjętymi zasadami rachunkowości.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat półrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów. Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone półroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami „Ustawy o rachunkowości” i wydanymi na jej podstawie przepisami oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Zwracamy uwagę na omyłkę pisarską w punkcie A półrocznego sprawozdania finansowego – w miejsce słowa rocznego sprawozdania finansowego winno być wpisane słowo półrocznego sprawozdania finansowego i tym samym punkt A powinien brzmieć „A. Wprowadzenie do półrocznego sprawozdania finansowego Specjalistycznego Funduszu Inwestycyjnego AGRO Kapitał na Rozwój”.

Jednocześnie zwracamy uwagę na zapis punktu 7 wprowadzenia do sprawozdania finansowego „Kontynuacja działalności Funduszu” , w którym to punkcie Zarząd przedstawił okoliczności dotyczące wypowiedzenia umowy o wykonywanie funkcji depozytariusza Funduszu z dniem 20 listopada 2021 r. (funkcję depozytariusza do dnia 20 listopada 2021 r. pełni mBank S.A.).

Wypowiedzenie umowy powoduje istotną niepewność co do kontynuacji działalności przez Fundusz o ile Zarząd Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych AGRO S.A. nie podpisze kolejnej umowy z dotychczasowym bądź nowym podmiotem pełniącym funkcję depozytariusza funduszu do dnia 20 listopada 2021 r.

Działający w imieniu: POLAUDIT Sp. z o.o. numer na liście firm audytorskich 552, firmy w imieniu której biegły rewident dokonał przeglądu sprawozdania finansowego

Witold Zawadzki

Biegły Rewident
Nr w rejestrze 9211

Warszawa 31 sierpnia 2021