

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych AGRO Spółka Akcyjna

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego Specjalistycznego Funduszu Inwestycyjnego Otwartego AGRO Kapitał na Rozwój („Fundusz”) z siedzibą w Warszawie zarządzanego przez Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych AGRO Spółka Akcyjna, które zawiera :

- ✓ wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- ✓ zestawienie lokat oraz bilans na dzień 30 czerwca 2022 roku,
oraz sporządzone za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2022 roku :
- ✓ rachunek wyniku z operacji za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2022 roku
- ✓ zestawienie zmian w aktywach netto za okres ,
- ✓ noty objaśniające i informację dodatkową.

(„*śródroczne sprawozdanie finansowe*”).

Zarząd Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych AGRO Spółka Akcyjna („Towarzystwo”) pełniący dla Funduszu funkcje kierownika jednostki, jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. , poz. 217 z późniejszymi zmianami) zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi w tym w szczególności 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 z późniejszymi zmianami, zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy

inwestycyjnych”, oraz innym przepisami prawa.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego 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 nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe oraz 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 przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i w konsekwencji nie umożliwia nam 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 śródrocznego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie wniosku z objaśnieniem

Fundusz otrzymał wypowiedzenie od mBank S.A. umowy o wykonywanie funkcji depozytariusza z terminem przypadającym na dzień 20 sierpnia 2021 r. W wyniku zawierania kolejnych porozumień z mBank S.A. następowało przedłużenie terminu wypowiedzenia. Na dzień sporządzenia śródrocznego sprawozdania finansowego termin wypowiedzenia jest przedłużony do dnia 30 września 2022 r. W przypadku braku przedłużenia umowy z mBank S.A. Fundusz może zostać postawiony w stan likwidacji. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej sprawie.

Wniosek z objaśnieniem

Za wyjątkiem sprawy opisanej w uzasadnieniu powyżej, na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Funduszu na dzień 30 czerwca 2022 r. oraz jego wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r.

zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

.....

Kluczowy Biegły Rewident
Witold Zawadzki
Nr w rejestrze 9211

Działający w imieniu:
POLAUDIT Sp. z o.o.
Ul. J. Ficowskiego 15, 01-747 Warszawa
Nr na liście firm Audytorskich 552

Warszawa, 31 sierpnia 2022 roku