

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU PÓŁROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych AGRO Spółka Akcyjna

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego sprawozdania finansowego Specjalistycznego Funduszu Inwestycyjnego Otwartego AGRO Kapitał na Rozwój (dalej „Fundusz”) z siedzibą w Warszawie zarządzanego przez Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych AGRO Spółka Akcyjna, na które składają się : wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zestawienie lokat oraz bilans na dzień 30 czerwca 2023 roku, rachunek wyniku z operacji za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2023 roku, zestawienie zmian w aktywach netto za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2023 roku, noty objaśniające i informację dodatkową („*półroczne sprawozdanie finansowe*”).

Zarząd Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych AGRO Spółka Akcyjna („Towarzystwo”) pełniący dla Funduszu funkcje kierownika jednostki, jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie półrocznego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. , poz. 120 z późniejszymi zmianami) zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, innymi obowiązującymi przepisami prawa oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat półrocznego 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 półrocznego 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. 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 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 półrocznego sprawozdania finansowego termin wypowiedzenia jest przedłużony do dnia 30 września 2023 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 stwierdzamy, że nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone półroczne sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z ustawą o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami 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. z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 552

Warszawa, 31 sierpnia 2023 roku