

Raport

niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
śródrocznego połączonego sprawozdania
finansowego obejmującego okres
od 01.01.2021r. do 30.06.2021r.
dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych AGRO
Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego połączonego sprawozdania finansowego AGRO Funduszu Inwestycyjnego Otwartego (w ramach którego na dzień 30 czerwca 2021 roku funkcjonowały następujące subfundusze: SUBFUNDUSZ AGRO RYNKU PIENIĘŻNEGO, SUBFUNDUSZ AGRO OBLIGACJI, SUBFUNDUSZ AGRO ZRÓWNOWAŻONY LOKACYJNY PLUS, SUBFUNDUSZ STRATEGII GIEŁDOWYCH oraz od 12 marca 2020 roku SUBFUNDUSZ GLOBAL MARKETS), zarządzanego przez Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych AGRO S.A., ul. Grójecka 194 lok. 156, na które składa się śródroczny połączony bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2021 roku, powiązane połączone zestawienie lokat według stanu na dzień 30 czerwca 2021 oraz połączony rachunek wyników i połączone zestawienie zmian w aktywach netto sporządzonych za okres 6 miesięcy zakończony tego dnia raz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie i rzetelne przedstawienie śródrocznego połączonego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2021 r., poz. 217) oraz przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych („Rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych” – Dz. U. z dnia 31 grudnia 2007 r. nr 249, poz. 1859) i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada Zarząd AGRO Funduszu Inwestycyjnego Otwartego, w postaci Zarządzającego tym funduszem – Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych AGRO S.A.

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

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Przeglądu 2410, „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki”.

Przegląd śródrocznych połączonych informacji finansowych 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 Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”). 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 śródrocznego połączonego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne połączone informacje finansowe nie przekazują rzetelnego i jasnego obrazu, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji finansowej funduszu na dzień 30 czerwca 2021 r. oraz finansowych wyników jego działalności i przepływów pieniężnych za okres sześciu miesięcy zakończony w tym dniu zgodnie z wymogami Ustawy o Rachunkowości oraz 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).

Zwracamy uwagę, że w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Zarząd TFI AGRO S.A. przedstawił okoliczności dotyczące wypowiedzenia umowy przez depozytariusza Funduszu – mBank S.A. Zarząd Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych AGRO S.A. prowadzi intensywne poszukiwania oraz rozmowy z podmiotami, które będą prowadzić funkcję depozytariusza dla Funduszu. Wypowiedzenie powoduje niepewność, co do kontynuacji działalności przez Fundusz po dniu 20 listopada 2021r. i uzależnia ją od wyniku działań Zarządu TFI AGRO S.A.

Krzysztof Goliński,
Nr ewid. 11413
Kluczowy biegły rewident, przeprowadzający
przegląd w imieniu:
BGGM Audyt Sp. z o.o.
Nr ewid. 3489

Warszawa