

Raport

niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
śródrocznego sprawozdania finansowego
obejmującego okres
od 01.01.2022r. do 30.06.2022r.
dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych AGRO
Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego subfunduszu AGRO European Markets, będącego subfunduszem AGRO Funduszu Inwestycyjnego Otwartego z siedzibą w Warszawie, zarządzanego przez Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych AGRO S.A., ul. Grójecka 194 lok. 156, na które składa się zestawienie lokat oraz bilans sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 roku, rachunek wyniku z operacji oraz zestawienie zmian w aktywach netto sporządzone za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku oraz noty objaśniające i informacja dodatkowa („śródroczne sprawozdanie finansowe”).

AGRO Fundusz Inwestycyjny Otwarty, w postaci Zarządzającego tym funduszem – Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych AGRO S.A. – jest odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego i jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat skróconego śródrocznego 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 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 sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne sprawozdanie finansowe nie przekazują rzetelnego i jasnego obrazu, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej funduszu na dzień 30 czerwca 2022 r. oraz jego wyniku z operacji za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku zgodnie z ustawą o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Zwracamy jednakże uwagę że w informacjach dodatkowych zarząd TFI AGRO S.A. przedstawił okoliczności oraz wynikającą z nich niepewność co do możliwości kontynuacji działalności przez Fundusz dotyczącą wypowiedzenia umowy przez depozytariusza Funduszu – Mbank S.A.

Krzysztof Goliński,
Nr ewid. 11413

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający
przegląd w imieniu:

BGGM Audyt Sp. z o.o.
Nr ewid. 3489

Warszawa