

**Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku**

**Dla Akcjonariuszy oraz dla Rady Nadzorczej AgioFunds Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych S.A.**

*Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego subfunduszu AGIO Kapitał („Subfundusz”), wydzielonego w ramach AGIO Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty („Fundusz”), z siedzibą w Warszawie, Pl. Dąbrowskiego 1, za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku, na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- zestawienie lokat na dzień 30 czerwca 2020 roku, wykazujące lokaty w kwocie 73 236 tysięcy złotych,
- bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2020 roku, który wykazuje aktywa netto w kwocie 78 621 tysięcy złotych,
- rachunek wyniku z operacji za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku, wykazujący ujemny wynik z operacji w kwocie -1 603 tysięcy złotych,
- zestawienie zmian w aktywach netto za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku, wykazujące zmniejszenie wartości aktywów netto o kwotę 69 951 tysięcy złotych,
- noty objaśniające,
- informacja dodatkowa („jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. zarządzające Funduszem i Subfunduszem („Towarzystwo”) jest odpowiedzialne za sporządzenie półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego i za jego rzetelne przedstawienie zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019 roku poz. 351 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 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. z 2007 roku nr 249, poz. 1859), zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych”, oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat półrocznego jednostkowego 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 sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych i 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 półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.



#### *Wniosek*

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Subfunduszu na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz jego wyniku z operacji za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, w tym w szczególności z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

#### *Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – sprawy ujawnione w informacji dodatkowej*

Zwracamy uwagę na punkt 6 informacji dodatkowej do jednostkowego sprawozdania finansowego, w którym zostały opisane przekroczenia limitów inwestycyjnych.

Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

#### *List Towarzystwa skierowany do uczestników Subfunduszu oraz oświadczenie depozytariusza*

List Towarzystwa skierowany do uczestników Subfunduszu oraz oświadczenie depozytariusza o zgodności danych dotyczących stanów aktywów Subfunduszu, w tym w szczególności aktywów zapisanych na rachunkach pieniężnych i rachunkach papierów wartościowych oraz pożytków z tych aktywów przedstawionych w sprawozdaniu finansowym, ze stanem faktycznym załączono do półrocznego połączonego sprawozdania finansowego AGIO Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty.

Warszawa, dnia 31 sierpnia 2020 roku

Michał Dębski  
Biegły Rewident nr 13342  
Działający w imieniu:  
Mac Auditor Sp. z o.o.  
ul. Obrzeżna 5/8p.  
02-691 Warszawa  
Spółka wpisana na listę firm audytorskich pod nr. 244