tgs 4AUDYT

Budujemy zaufanie
w audycie



# Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Poznań, dnia 20 sierpnia 2026 r.

## Caspar Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty Subfundusz Caspar Akcji Globalny Megatrendy

za okres od 1 stycznia 2026 r. do 30 czerwca 2026 r.

# Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

4AUDYT sp. z o.o.
ul. Skryta 7/1
60-779 Poznań

NIP 7811817052
KRS 0000304558

+48 61 816 27 81
biuro@4audyt.pl
4audyt.pl

**Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej**
**Caspar Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.**
**oraz Uczestników Caspar Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty**

## Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego **Caspar Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty Subfundusz Caspar Akcji Globalny Megatrendy** („Subfundusz"), wydzielonego w ramach Caspar Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty („Fundusz") z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Półwiejskiej 32, za okres od 1 stycznia 2026 r. do 30 czerwca 2026 r., na które składa się:

a. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
b. zestawienie lokat na dzień 30 czerwca 2026 r., które wykazuje lokaty na łączną kwotę **31 516 tys. zł**,
c. bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2026 r., który wykazuje sumę aktywów netto w kwocie **31 797 tys. zł**,
d. rachunek wyniku z operacji za okres od dnia 1 stycznia 2026 r. do dnia 30 czerwca 2026 r., który wykazuje dodatni wynik z operacji w wysokości **8 704 tys. zł**,
e. zestawienie zmian w aktywach netto za okres od dnia 1 stycznia 2026 r. do dnia 30 czerwca 2026 r., które wykazuje zwiększenie stanu aktywów netto o kwotę **5 100 tys. zł**,
f. noty objaśniające,
g. informacja dodatkowa

(„półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe").

Zarząd Caspar Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A., towarzystwa funduszy inwestycyjnych zarządzającego Subfunduszem i reprezentującego Subfundusz,

jest odpowiedzialny za sporządzenie półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości" – tekst jednolity Dz.U. z 2026 r., poz. 522 ze zm.), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami, w tym zgodnie 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 ze zm.).

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 r.

Przegląd półrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, jak również 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 półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

## Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Subfunduszu na dzień 30 czerwca 2026 r. oraz jego wyniku z operacji za okres od 1 stycznia 2026 r. do 30 czerwca 2026 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i innymi obowiązującymi przepisami, a także zgodnie z przyjętymi przez Fundusz zasadami (polityką) rachunkowości.

tgs

Podpisane elektronicznie przez Łukasz Marek Motała (Certyfikat kwalifikowany) w dniu 2026-08-20.

Łukasz Motała
numer w rejestrze biegłych rewidentów 13232

działający w imieniu 4AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Skrytej 7/1, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3363

Poznań, dnia 20 sierpnia 2026 r.