OŚWIADCZENIE DLA AUDYTORA DOKONUJĄCEGO PRZEGLĄDU PÓŁROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO CASPAR PARASOLOWY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY SUBFUNDUSZ CASPAR AKCJI GLOBALNY MEGATRENDY (*SUBFUNDUSZ*), WYDZIELONEGO W RAMACH CASPAR PARASOLOWY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY (*FUNDUSZ*), ZARZĄDZANEGO PRZEZ CASPAR TOWARZYSTWO FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH S.A. (*TOWARZYSTWO*)

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

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z przeprowadzanym przez Państwa przeglądem półrocznego sprawozdania finansowego Subfunduszu za okres zakończony dnia 30 czerwca 2026 r. (*sprawozdanie finansowe*), mającym na celu sformułowanie wniosku, czy cokolwiek zwróciło Państwa uwagę, co kazałoby Państwu sądzić, że sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 522 ze zm.) (*ustawa*) oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i innymi obowiązującymi przepisami, a także zgodnie z przyjętymi przez Fundusz zasadami (polityką) rachunkowości.

I. Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem składamy poniższe oświadczenia:

1. Odpowiedzialność

a) Uznajemy naszą odpowiedzialność za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdania finansowego przedstawionego do przeglądu oraz za jego sporządzenie zgodnie z przepisami ustawy oraz wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych i innych obowiązujących przepisów, jak również zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

b) Uznajemy naszą odpowiedzialność za zaprojektowanie i wdrożenie systemu kontroli wewnętrznej, który uznajemy za niezbędny dla sporządzania sprawozdań finansowych niezawierających istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

c) Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie przepisów prawa i postanowień, które mają wpływ na działalność Subfunduszu.

2. Oświadczenia ogólne

a) Stwierdzamy, że według naszej wiedzy i najlepszej wiary przedłożone do przeglądu sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń.

b) Potwierdzamy, że udostępniliśmy Państwu:

- wszystkie informacje, takie jak zapisy, dokumenty oraz inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego,
- dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z przeglądem sprawozdania finansowego,
- nieograniczony kontakt z osobami, od których uzyskanie dowodów przeglądu uznali Państwo za konieczne.

c) Ujawniliśmy Państwu wyniki naszej oceny ryzyka, że sprawozdanie finansowe może na skutek oszustwa zawierać istotne zniekształcenia. Nie posiadamy żadnych informacji o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, które wpływa na Subfundusz i może istotnie wpływać na sprawozdanie finansowe.

d) Oświadczamy, że nie są nam znane żadne inne poza przedstawionymi Państwu w trakcie przeglądu faktyczne lub możliwe przypadki naruszenia bezpośrednio lub pośrednio związanych z działalnością Subfunduszu przepisów prawa i regulacji lub obowiązków wynikających z zawartych umów, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

e) Potwierdzamy kompletne oraz zgodne z mającymi zastosowanie zasadami (polityką) rachunkowości i stanem faktycznym ujęcie w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym wszystkich zdarzeń gospodarczych dotyczących okresu, który podlegał przeglądowi.

f) Potwierdzamy kompletność ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową Subfunduszu.

g) Potwierdzamy, że według naszej wiedzy nie istnieją konta, transakcje, istotne umowy i porozumienia, które nie zostały przedstawione w sprawozdaniu finansowym lub zostały nierzetelnie ujęte w dokumentacji księgowej, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego.

h) Rozważyliśmy wszelkie informacje dostępne dla nas do dnia podpisania niniejszego oświadczenia, które dotyczą kontynuacji działalności przez Subfundusz. Powyższe zostało prawidłowo przedstawione w sprawozdaniu finansowym.

i) Przedstawiliśmy Państwu wszystkie informacje od organów i urzędów regulacyjnych, nadzorczych oraz kontrolnych, jak również od pożyczko- i kredytodawców oraz instytucji finansowych, które wskazywałyby na nieprawidłowości w zakresie rachunkowości Subfunduszu, niedotrzymanie warunków umów i porozumień lub postępowanie niezgodne z obowiązującym prawem poza informacjami przedstawionymi podczas przeglądu.

j) Spełniliśmy zarówno na dzień bilansowy, jak i do dnia podpisania niniejszego oświadczenia, wszystkie warunki wynikające z umów kredytowych, pożyczek i innych umów dotyczących instrumentów finansowych.

k) Potwierdzamy prawidłowość i terminowość obliczenia i zadeklarowania zobowiązań podatkowych, celnych, ubezpieczeń i innych świadczeń.

l) Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie przez Subfundusz obowiązujących przepisów podatkowych, w tym dotyczących podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, opłat celnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych. Potwierdzamy, że Subfundusz przestrzegał wszystkich przepisów prawa dotyczących w/w podatków oraz oświadczamy, że nie występują według naszej wiedzy żadne istotne niezaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków poza tymi, które zostały ujawnione w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

m) Wszystkie protokoły z posiedzeń Zarządu, Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia Towarzystwa, które dotyczyły Subfunduszu i odbyły się od 1 stycznia 2026 r. do dnia podpisania niniejszego oświadczenia, a także w latach poprzednich, jeśli miały wpływ na przedstawione do przeglądu sprawozdanie finansowe, zostały Państwu udostępnione.

n) Przedstawiliśmy Państwu kompletną korespondencję z organami nadzoru oraz ich postanowienia i decyzje w zakresie, w jakim mają one wpływ na sprawozdanie finansowe.

o) Nie istnieją żadne sprawy sporne, w toku postępowania zarówno z powództwa Subfunduszu, jak i przeciwko Subfunduszowi, a także sprawy przygotowane do postępowania sądowego oraz znajdujące się w postępowaniu egzekucyjnym, układowym, ugodowym, upadłościowym oraz stwierdzone orzeczeniami sądu, a nieskierowane do egzekucji, w których Subfundusz brałby udział. Nie spodziewamy się powstania takich roszczeń.

p) Stwierdzamy, że nie istnieją żadne formalne lub nieformalne gwarancje udzielone przez kierownictwo Towarzystwa lub osoby trzecie działające w jej imieniu, uzgodnienia z instytucjami finansowymi w sprawie kompensaty sald lub umowy dotyczące ograniczenia salda gotówkowego, umowy odnośnie do odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów, inne umowy nienależące do normalnego toku działalności.

q) Potwierdzamy kompletność ujawnionych do przeglądu zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, które mogą wymagać korekty lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub mogą mieć wpływ na trafność formułowanych ustaleń raportu z przeglądu sprawozdania finansowego, w szczególności poza przedstawionymi w trakcie przeglądu nie miały miejsce żadne inne z poniższych zdarzeń:

   - nie wystąpiła sprzedaż lub nabycie istotnych aktywów, które odbiegałoby od zwykłej działalności statutowej Subfunduszu,
   - nie zawarto nowych istotnych umów,
   - nie zaistniały zdarzenia zmieniające założenia do kontynuacji działalności,
   - nie wystąpiły nowe roszczenia lub spory dochodzone na drodze sądowej.

r) Oświadczamy, że przeanalizowaliśmy wpływ sytuacji makroekonomicznej i geopolitycznej, w tym wojny w Ukrainie oraz konfliktu na Bliskim Wschodzie, na działalność Subfunduszu. Powyższe, w naszej ocenie, nie wymagało ujawnienia w sprawozdaniu finansowym.

s) Oświadczamy, że kopie wszystkich danych utrwalonych na przekazanych Państwu nośniku (nośnikach) informacji są zgodne z oryginałem.

t) Rozumiemy, że rozliczenia podatkowe Subfunduszu podlegają kontroli podatkowej oraz ze względu na fakt, że w przypadku wielu transakcji interpretacja przepisów podatkowych może być różna, kwoty wykazane

w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy uprawnione do przeprowadzania kontroli podatkowych.

3. Oświadczenia dotyczące aktywów, pasywów, przychodów i kosztów

a) Zasoby majątkowe wykazane w sprawozdaniu finansowym są przez Subfundusz kontrolowane, posiadają wiarygodnie określoną wartość, powstały w wyniku zdarzeń przeszłych, a według naszych oczekiwań w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych.

b) Nie mamy planów i zamierzeń, które w istotny sposób mogłyby oddziaływać na wartość lub klasyfikacje aktywów i zobowiązań przedstawionych w sprawozdaniu finansowym.

c) Oświadczamy, że znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenianych według wartości godziwej, są racjonalne.

d) Przedstawione i ujawnione wyceny wartości godziwej aktywów i zobowiązań są zgodne z ustawą i wydanymi na jej podstawie przepisami szczególnymi oraz przyjętymi przez Fundusz zasadami (polityką) rachunkowości. Przyjęte założenia odzwierciedlają nasze intencje i zdolność do przeprowadzenia specyficznych działań w imieniu Subfunduszu i są odpowiednie do wyceny i ujawnienia wartości godziwej.

e) Zgadzamy się z dokonanymi przez ekspertów wycenami, którymi posłużyliśmy się przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Nie wydawaliśmy żadnych instrukcji, które mogłyby w jakikolwiek sposób ukierunkować prace tych ekspertów i nie jest nam wiadomo o żadnych innych kwestiach mogących mieć wpływ na ich niezależność lub obiektywizm.

f) Składniki aktywów zostały wycenione w sposób prawidłowy i utworzone zostały wszystkie odpisy aktualizujące zgodnie z odpowiednimi zasadami rachunkowości.

g) Oświadczamy, że jesteśmy w posiadaniu bezspornych tytułów prawnych do wszystkich aktywów. Brak jest jakichkolwiek zastawów lub obciążeń majątku Subfunduszu, poza wykazanymi w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

h) Wykazaliśmy w sprawozdaniu finansowym wszystkie zobowiązania faktyczne i warunkowe, rezerwy na koszty lub straty.

i) Następujące pozycje zostały poprawnie ujęte i prawidłowo oraz kompletnie wykazane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ustawą:

- powiązania, salda rozrachunków i transakcje z członkami Zarządu Towarzystwa,
- umowy i opcje odkupu sprzedanych wcześniej składników majątkowych,
- aktywa, stanowiące zabezpieczenie umów lub transakcji,
- pisemne lub ustne gwarancje, stanowiące zobowiązania warunkowe Subfunduszu.

j) Stwierdzamy, że w okresie objętym przeglądem nie byliśmy stroną transakcji dotyczących instrumentów pochodnych, poza tymi, których rozliczenie nastąpiło do dnia bilansowego i których skutki zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniu finansowym przedstawionym do przeglądu.

k) Subfundusz nie był na dzień bilansowy oraz na dzień wydania niniejszego oświadczenia stroną żadnych umów kredytowych.

l) Utworzyliśmy właściwe rezerwy na wszystkie bieżące i odroczone podatki dotyczące Subfunduszu, w tym dotyczące zobowiązań podatkowych z lat ubiegłych.

4. Skorygowane i nieskorygowane różnice z przeglądu

a) Uznajemy naszą odpowiedzialność za wszelkie korekty (bilansowe i prezentacyjne), które wprowadziliśmy do ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego i przekazanego Państwu zatwierdzonego przez nas sprawozdania finansowego, o którym wydają Państwo raport z przeglądu. Odpowiadamy za właściwe i prawidłowe ujęcie korekt, włączając w to ich ujęcie dla potrzeb zobowiązań podatkowych Subfunduszu.

b) Brak jest nieskorygowanych różnic z przeglądu.

II. Ponadto oświadczamy, że:

1. Organem uprawnionym do wyboru firmy audytorskiej zgodnie z art. 66.4 ustawy jest Rada Nadzorcza Towarzystwa.
2. Oświadczamy, że firma audytorska została wybrana do przeprowadzenia przeglądu sprawozdania finansowego Subfunduszu stosownie do wymagań wynikających z ustawy.
3. Oświadczamy, że od dnia sporządzenia i podpisania sprawozdania finansowego Subfunduszu do dnia wydania niniejszego oświadczenia nie wystąpiły żadne zdarzenia, które mogłyby mieć wpływ na sprawozdania finansowe Subfunduszu, w szczególności nie wystąpiły żadne z poniższych zdarzeń:
   - sprzedaż lub nabycie istotnych aktywów (wykraczające poza działalność statutową Subfunduszu),
   - zawarcie nowych, istotnych umów,
   - okoliczności zmieniające założenie kontynuacji działalności,
   - nowe spory dochodzone na drodze sądowej,
   - nowe roszczenia zgłoszone wobec Subfunduszu, o których nie informowano firmy audytorskiej lub które nie są ujawnione w sprawozdaniu finansowym.

Agata Aleksandra Babecka
Elektronicznie podpisany przez Agata Aleksandra Babecka
Data: 2026.08.20 09:57:44 +02'00'

Kamil Herudziński
Elektronicznie podpisany przez Kamil Herudziński
Data: 2026.08.20 10:03:09 +02'00'

Andrzej Mirosław Miszczuk
Elektronicznie podpisany przez Andrzej Mirosław Miszczuk
Data: 2026.08.20 10:12:04 +02'00'

Podpisy Członków Zarządu Towarzystwa