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 Obligacji Skarbowy

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 Obligacji Skarbowy** („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 **92 986 tys. zł**,
c. bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2026 r., który wykazuje sumę aktywów netto w kwocie **93 102 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 **1 757 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 **32 888 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.