

**OŚWIADCZENIE DLA AUDYTORA DOKONUJĄCEGO PRZEGŁĄDU PÓŁROCZNEGO POŁĄCZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**CASPAR PARASOŁOWY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY (FUNDUSZ)**  
**Z WYDZIELONYMI SUBFUNDUSZAMI (SUBFUNDUSZE),**  
**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 przeprowadzaniem przez Państwa przeglądem półrocznego połączonego sprawozdania finansowego Funduszu za okres zakończony dnia 30 czerwca 2024 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 Funduszu na dzień 30 czerwca 2024 r. oraz jego wyniku z operacji za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 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 Funduszu.

**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 Fundusz 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 Funduszu przepisów prawa i regulacji lub obowiązków wynikających z zawartych umów, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
- e) Potwierdzamy kompletne oraz zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości i stanem faktycznym ujęcie w księgach rachunkowych Subfunduszy i sprawozdaniu finansowym wszystkich zdarzeń gospodarczych dotyczących okresu, który podlegał przeglądowi.
- f) Potwierdzamy kompletność ujęcia w księgach rachunkowych Subfunduszy i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową Funduszu.

- 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 Fundusz i Subfundusze. 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 Funduszu, 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 Fundusz 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 Fundusz 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 jednostkowych sprawozdań finansowych Subfunduszy.
- m) Wszystkie protokoły z posiedzeń Zarządu, Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia Towarzystwa, które dotyczyły Subfunduszy oraz Funduszu i odbyły się w okresie podlegającym przeglądowi 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, jakim mają one wpływ na sprawozdanie finansowe.
- o) Nie istnieją żadne inne sprawy sporne, w toku postępowania zarówno z powództwa Funduszu, jak i przeciwko Funduszowi, 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 Fundusz 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 mogących 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 Subfunduszy,
  - nie zawarto nowych istotnych umów,
  - nie zaistniały zdarzenia zmieniające założenia do kontynuacji działalności,
  - nie wystąpiły nowe spory dochodzone na drodze sądowej.
- r) Oświadczamy, że przeanalizowaliśmy wpływ sytuacji makroekonomicznej i geopolitycznej, w tym wojny w Ukrainie na działalność Funduszu. 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 Funduszu 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 Fundusz 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 klasyfikację 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 Funduszu i są odpowiednie do wyceny i ujawnienia wartości godziwej.
- e) Zgadza 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 Funduszu, poza wykazanymi w informacji dodatkowej do jednostkowych sprawozdań finansowych Subfunduszy.
- 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 Funduszu.
- 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 Subfunduszy oraz w sprawozdaniu finansowym przedstawionym do przeglądu.
- k) Poza przedstawionymi Państwu do przeglądu nie mamy żadnych innych umów kredytowych.
- l) Utworzyliśmy właściwe rezerwy na wszystkie bieżące i odroczone podatki dotyczące Funduszu, 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 Subfunduszy 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 Funduszu.
- 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 Funduszu stosownie do wymagań wynikających z ustawy.
3. Oświadczamy, że od dnia sporządzenia i podpisania sprawozdania finansowego Funduszu do dnia wydania niniejszego oświadczenia nie wystąpiły żadne zdarzenia, które mogłyby mieć wpływ na sprawozdania finansowe Funduszu, w szczególności nie wystąpiły żadne z poniższych zdarzeń:
  - sprzedaż lub nabycie istotnych aktywów (wykraczające poza działalność statutową Funduszu),
  - zawarcie nowych, istotnych umów,
  - okoliczności zmieniające założenie kontynuacji działalności,
  - nowe spory dochodzone na drodze sądowej,
  - nowe roszczenia zgłoszone wobec Funduszu, o których nie informowano firmy audytorskiej lub które nie są ujawnione w sprawozdaniu finansowym.

---

Podpisy Członków Zarządu Towarzystwa