

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 9 MIESIĘCY
ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU**



Poznań, dnia 10 listopada 2022 roku

Spis treści:

Oświadczenie Zarządu	3
Wybrane jednostkowe dane finansowe	4
Skrócone jednostkowe sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów	5
Skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
Skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	8
Skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	11
Podstawowe dane o Emitencie.....	12
Informacja o strukturze akcjonariatu, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających na dzień 30 września 2022 roku, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu.....	13
Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.....	13
Dodatkowe informacje do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego	15

Oświadczenie Zarządu

Zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim, Zarząd Caspar Asset Management S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, kwartalne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową spółki Caspar Asset Management S.A. oraz jej wynik finansowy.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu:	
Leszek Kasperski	Prezes Zarządu
Błażej Bogdziewicz	Wiceprezes Zarządu
Hanna Kijanowska	Wiceprezes Zarządu

Wybrane jednostkowe dane finansowe

	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
	tys. PLN			tys. EUR		
Sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów						
Przychody ze sprzedaży	17 143	17 249	23 590	3 657	3 784	5 153
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 974	6 598	15 166	1 061	1 448	3 313
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	5 317	7 747	10 028	1 134	1 699	2 191
Zysk (strata) netto	4 224	6 456	8 283	901	1 416	1 809
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	4 224	6 456	8 283	901	1 416	1 809
Zysk na akcję (PLN)	0,43	3,27	0,84	0,09	0,72	0,18
Rozwodniony zysk na akcję (PLN)	0,43	3,27	0,84	0,09	0,72	0,18
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,6880	4,5585	4,5775
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych						
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 770	20 709	22 837	1 017	4 543	4 989
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 922	(1 554)	(4 228)	623	(341)	(924)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(7 504)	(17 908)	(18 127)	(1 601)	(3 929)	(3 960)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	187	1 247	482	40	274	105
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,6880	4,5585	4,5775
Sprawozdanie z sytuacji finansowej						
Aktywa	24 257	24 481	25 881	4 981	5 284	5 627
Zobowiązania długoterminowe	3 913	2 843	2 358	804	614	513
Zobowiązania krótkoterminowe	2 563	2 730	2 971	526	589	646
Kapitał własny	17 781	18 907	20 552	3 651	4 081	4 468
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	17 781	18 907	20 552	3 651	4 081	4 468
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,8698	4,6329	4,5994

Skrócone jednostkowe sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów

	MSSF	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	III kwartał 2022	III kwartał 2021
Działalność kontynuowana				
Przychody z działalności podstawowej	17 143	17 249	5 828	6 023
Koszty działalności podstawowej	12 177	10 811	4 339	3 553
Zysk (strata) brutto z działalności podstawowej	4 966	6 438	1 489	2 470
Pozostałe przychody operacyjne	64	162	31	22
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	56	2	25	1
- straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	-	-	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 974	6 598	1 495	2 491
Przychody finansowe	564	1 164	275	1 018
Koszty finansowe	221	15	81	6
Udział w zysku (stracie) jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)	-	-	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	5 317	7 747	1 689	3 503
Podatek dochodowy	1 093	1 291	355	479
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	4 224	6 456	1 334	3 024
Działalność zaniechana				
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-
Zysk (strata) netto	4 224	6 456	1 334	3 024
Zysk (strata) netto przypadający:				
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	4 224	6 456	1 334	3 024
- podmiotom niekontrolującym	-	-	-	-
Inne całkowite dochody				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:	-	-	-	-
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych	(735)	198	230	150
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	(140)	(71)	43	(26)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	(595)	269	187	176
Całkowite dochody	3 629	6 725	1 521	3 200
Całkowite dochody przypadające:				
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	3 629	6 725	1 521	3 200
- podmiotom niekontrolującym	-	-	-	-

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	III kwartał 2022	III kwartał 2021
	PLN / akcję	PLN / akcję	PLN / akcję	PLN / akcję
<i>liczba akcji</i>	9 861 865	1 972 373	9 861 865	1 972 373
<i>rozwodniona liczba akcji</i>	9 910 865	1 972 373	9 910 865	1 972 373
<i>z działalności kontynuowanej</i>				
- podstawowy	0,43	3,27	0,14	1,53
- rozwodniony	0,43	3,27	0,13	1,53
<i>z działalności kontynuowanej i zaniechanej</i>				
- podstawowy	0,43	3,27	0,14	1,53
- rozwodniony	0,43	3,27	0,13	1,53

Skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	MSSF	MSSF	MSSF
	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 479	2 057	1 292
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3 127	2 565	2 685
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	125	77	101
Aktywa finansowe	9 717	11 463	13 931
Należności leasingowe	2 525	1 196	1 250
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	2 320	1 567	1 919
Wartości niematerialne	502	330	450
Rzeczowe aktywa trwałe	491	1 243	382
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	3 801	3 801	3 801
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	170	182	70
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Aktywa razem	24 257	24 481	25 881

Pasywa	MSSF	MSSF	MSSF
	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Zobowiązania			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 396	1 572	1 872
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	121	140	39
Leasing	4 696	3 332	2 956
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	61	90	121
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	25	47	22
Pozostałe rezerwy	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	178	393	319
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania	6 477	5 574	5 329
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	1 972	1 972	1 972
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	7 803	7 803	7 803
Pozostałe kapitały	3 963	2 080	2 081
Zyski zatrzymane:	4 042	7 052	8 696
- zysk (strata) z lat ubiegłych	(182)	596	413
- zysk (strata) netto	4 224	6 456	8 283
- odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-
Kapitał własny	17 780	18 907	20 552
Pasywa razem	24 257	24 481	25 881

Skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	1 972	7 803	2 081	8 696	20 552
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	1 972	7 803	2 081	8 696	20 552
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.09.2022 roku					
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	-	-	-	-	-
Płatności w formie akcji (programy motywacyjne)			307		307
Dywidendy				(6 706)	(6 706)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał			1 576	(1 576)	0
Razem transakcje z właścicielami	-	-	1 883	(8 282)	(6 399)
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku				4 224	4 224
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku				(595)	(595)
Razem całkowite dochody	-	-	-	3 629	3 629
Saldo na dzień 30.09.2022 roku	1 972	7 803	3 963	4 042	17 780

	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	1 972	7 803	71	19 581	29 427
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości				92	92
Korekta błędu podstawowego					-
Saldo po zmianach	1 972	7 803	71	19 673	29 519
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.09.2021 roku					
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)					-
Dywidendy				(17 335)	(17 335)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał			2 010	(2 010)	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	2 010	(19 345)	(17 335)
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku				6 456	6 456
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku				269	269
Razem całkowite dochody	-	-	-	6 725	6 725
Saldo na dzień 30.09.2021 roku	1 972	7 803	2 080	7 052	18 907

	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	1 972	7 803	71	19 581	29 427
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości				92	92
Korekta błędu podstawowego					-
Saldo po zmianach	1 972	7 803	71	19 673	29 519
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2021 roku					
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)					-
Dywidendy	-	-	-	(17 337)	(17 337)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	2 010	(2 010)	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	2 010	(19 347)	(17 337)
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku	-	-	-	8 283	8 283
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku	-	-	-	87	87
Razem całkowite dochody	-	-	-	8 370	8 370
Saldo na dzień 31.12.2021 roku	1 972	7 803	2 081	8 696	20 552

Skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	5 317	7 747
Korekty:		
Amortyzacja	639	480
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	-	(177)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	(185)	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
Koszty odsetek	214	-
Przychody z odsetek i dywidend	(169)	(998)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	307	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-
Inne korekty	-	-
Korekty razem	806	(695)
Zmiana stanu należności	59	27 695
Zmiana stanu zobowiązań	(217)	(8 899)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(165)	(343)
Zmiany w kapitale obrotowym	(323)	18 453
Zapłacony podatek dochodowy	(1 031)	(4 795)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 769	20 710
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(153)	(8)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(258)	(63)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	120
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	(500)	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	-
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	(2 000)	(5 550)
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	5 671	2 913
Otrzymane odsetki	135	16
Otrzymane dywidendy	27	1 018
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 922	(1 554)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli	-	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(584)	(565)
Odsetki zapłacone	(214)	(6)
Dywidendy wypłacone	(6 706)	(17 337)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(7 504)	(17 908)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	187	1 248
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 292	809
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	1 479	2 057

Podstawowe dane o Emitencie.

Firma Emitenta:	Caspar Asset Management Spółka Akcyjna
Siedziba Emitenta:	Poznań
Adres Emitenta:	ul. Półwiejska 32, 61- 888 Poznań
Nr telefonu:	+48 (61) 855 16 14
Nr faksu:	+48 (61) 855 16 14 w.11
e-mail:	am@caspar.com.pl
Strona www:	www.caspar.com.pl
REGON:	301186397
NIP:	779-236-25-43
KRS:	0000335440
Oznaczenie Sądu:	Sąd Rejonowy w Poznaniu – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy:	1.972.373 zł w całości wpłacony

Zarząd Emitenta:

Leszek Kasperski	Prezes Zarządu
Błażej Bogdziewicz	Wiceprezes Zarządu
Hanna Kijanowska	Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza Emitenta:

Rafał Litwic	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Maciej Czapiewski	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Katarzyna Fabiś	Członek Rady Nadzorczej
Piotr Kaźmierczak	Członek Rady Nadzorczej
Maciej Mizuro	Członek Rady Nadzorczej
Rafał Płókarz	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Tabor	Członek Rady Nadzorczej

Dnia 10 marca 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Caspar Asset Management Spółka Akcyjna powołało w skład Rady Nadzorczej następujące osoby: Pana Macieja Czapiewskiego, Panią Katarzynę Fabiś, Pana Piotra Kaźmierczaka, Pana Rafała Litwicę, Pana Macieja Mizuro, Pana Rafała Płókarza oraz Pana Andrzeja Tabora. Podczas posiedzenia Rady Nadzorczej Spółki Caspar Asset Management S.A., które odbyło się w dniu 15 marca 2022 roku na Przewodniczącego Rady Nadzorczej został wybrany Pan Rafał Litwic, natomiast na Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej został wybrany Pan Maciej Czapiewski.

Informacja o strukturze akcjonariatu, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających na dzień 30 września 2022 roku, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu.

Akcyonariusze	% głosów Akcyonariusza w ogólnej liczbie głosów na Zgromadzeniu Akcyonariuszy
Piotr Przedwojski	28,56%
Leszek Kasperski	28,41%
Błażej Bogdziewicz	27,49%
Pozostali	15,54%

Na dzień 30 września 2022 roku wszystkie akcje Spółki, tj. 9.861.865 akcje znajdowały się w obrocie na Głównym Rynku GPW.

Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

a. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku Spółki Caspar Asset Management Spółka Akcyjna nie podlegało przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Jednostkowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2021 były pierwszymi sprawozdaniami finansowymi sporządzonymi zgodnie z MSSF, w związku z czym nastąpiła zmiana stosowanych zasad (polityki) rachunkowości w stosunku do zasad obowiązujących przy sporządzaniu wcześniejszych raportów okresowych (przygotowywanych zgodnie z krajowymi standardami rachunkowości).

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF.

b. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Spółki. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych pozycjach zostały podane z większą dokładnością.

c. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji nie istnieją istotne niepewności dotyczące zdarzeń lub okoliczności, które mogą nasuwać poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności.

d. Polityka rachunkowości

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości prezentowanymi w rocznych sprawozdaniach finansowych. W prezentowanym okresie nie dokonano zmian polityki rachunkowości.

Dodatkowe informacje do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

1. Zysk na jedną akcję zwykłą

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	III kwartał 2022	III kwartał 2021
	PLN / akcję	PLN / akcję	PLN / akcję	PLN / akcję
liczba akcji	9 861 865	1 972 373	9 861 865	1 972 373
rozwodniona liczba akcji	9 910 865	1 972 373	9 910 865	1 972 373
z działalności kontynuowanej				
- podstawowy	0,43	3,27	0,14	1,53
- rozwodniony	0,43	3,27	0,13	1,53
z działalności kontynuowanej i zaniechanej				
- podstawowy	0,43	3,27	0,14	1,53
- rozwodniony	0,43	3,27	0,13	1,53

2. Ujęcie strat z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, aktywów wynikających z umów z klientami lub innych aktywów oraz odwracanie takich strat z tytułu utraty wartości

Nie wystąpiły straty z tytułu utraty wartości aktywów.

3. Rozwiązanie wszelkich rezerw na koszty restrukturyzacji

Nie wystąpiły koszty restrukturyzacji.

4. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

W okresie trzech kwartałów 2022 roku Spółka nabyła środki trwałe i wartości niematerialne o wartości 411 tys. złotych (71 tys. złotych w analogicznym okresie roku ubiegłego). W okresie sprawozdawczym nie zidentyfikowano istotnych jednorazowych transakcji nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

5. Poczynione zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Nie wystąpiły istotne zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

6. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

Nie wystąpiły rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

7. Korekty błędów poprzednich okresów

Nie zidentyfikowano istotnych błędów poprzednich okresów.

8. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które mają wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki

Nie wystąpiły zmiany warunków prowadzenia działalności, które wpływałyby istotnie na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

9. Niespłacenie pożyczki lub naruszenie postanowień umowy pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego.

Nie wystąpiły.

10. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podmioty powiązane ze Spółką obejmują jednostki zależne i stowarzyszone oraz pozostałe podmioty powiązane, do których Spółka zalicza kluczowy personel kierowniczy i akcjonariuszy.

Wszystkie transakcje zawierane przez Spółkę zawierane są na warunkach rynkowych.

	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 683	1 553
Płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	123	-
Pozostałe świadczenia	-	-
Świadczenia razem	1 806	1 553

	Przychody z dział. operacyjnej	
	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021
Sprzedaż do:		
Jednostek zależnych	8 366	7 762
Jednostki stowarzyszonej	2	1
Pozostałych podmiotów powiązanych	60	96
Razem	8 428	7 859

	Zakup (koszty, aktywa)	
	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021
Zakup od:		
Jednostek zależnych	2 495	2 960
Jednostki stowarzyszonej	36	20
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-
Razem	2 531	2 980

	Działalność finansowa	
	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021
Pożyczka udzielona dla:		
Jednostek zależnych	500	-
Jednostki stowarzyszonej	-	-
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-
Razem	500	-

11. Wartość godziwa instrumentów finansowych

Porównanie wartości bilansowej aktywów oraz zobowiązań finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco:

Klasa instrumentu finansowego	30.09.2022		30.09.2021		31.12.2021	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3 127	3 127	2 565	2 565	2 427	2 427
Aktywa finansowe - dłużne papiery wartościowe	4 069	4 069	4 590	4 590	8 072	8 072
Aktywa finansowe - jednostki funduszy inwestycyjnych	5 647	5 647	6 873	6 873	5 859	5 859
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	3 801	3 801	3 801	3 801	3 801	3 801
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 479	1 479	2 057	2 057	1 292	1 292
Zobowiązania:						
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 396	1 396	1 572	1 572	1 142	1 142

Wartość godziwa definiowana jest jako cena, którą otrzymano by za sprzedaż składnika aktywów lub zapłacono by za przeniesienie zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny.

Spółka ustala wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych w taki sposób, aby w jak największym stopniu uwzględnić czynniki pochodzące z rynku. Wyceny do wartości godziwej zostały podzielone na trzy grupy w zależności od pochodzenia danych wejściowych do wyceny:

- poziom 1: dane wejściowe na poziomie 1 są cenami notowanymi (nieskorygowanymi) na aktywnych rynkach za identyczne aktywa lub zobowiązania, do których jednostka ma dostęp w dniu wyceny,
- poziom 2: dane wejściowe na poziomie 2 to dane wejściowe inne niż ceny notowane uwzględnione na poziomie 1, które są obserwowalne w przypadku danego składnika aktywów lub zobowiązania, albo pośrednio, albo bezpośrednio,
- poziom 3: dane wejściowe na poziomie 3 to nieobserwowalne dane wejściowe dotyczące danego składnika aktywów lub zobowiązania.

W odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych, które zgodnie z polityką rachunkowości Spółki ujęto w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości godziwej, dodatkowe informacje o metodach wyceny oraz poziomach wartości godziwej zaprezentowano poniżej.

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Stan na 30.09.2022				
Aktywa:				
Jednostki funduszy inwestycyjnych	-	5 648	-	5 648
Papiery dłużne wyceniane w wartości godziwej	4 069	-	-	4 069
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	-	-	-	-
Aktywa razem	4 069	5 648	-	9 717
Stan na 30.09.2021				
Aktywa:				
Jednostki funduszy inwestycyjnych	-	6 873	-	6 873
Papiery dłużne wyceniane w wartości godziwej	4 590	-	-	4 590
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	-	-	-	-
Aktywa razem	4 590	6 873	-	11 463
Stan na 31.12.2021				
Aktywa:				
Jednostki funduszy inwestycyjnych	-	5 859	-	5 859
Papiery dłużne wyceniane w wartości godziwej	8 072	-	-	8 072
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	-	-	-	-
Aktywa razem	8 072	5 859	-	13 931

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przeniesienia pomiędzy poziomem 1, 2 i 3 wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych.

12. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów lub przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej, która jest stosowana na potrzeby wyceny wartości godziwej instrumentów finansowych

Nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych ani przesunięcia między poziomami hierarchii wartości godziwej.

13. Zmiany zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych

Nie wystąpiły zmiany zobowiązań lub aktywów warunkowych.

14. Sezonowość lub cykliczność działalności

Działalność Emitenta nie charakteryzuje się istotną sezonowością lub cyklicznością.

15. Kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość

W drugim kwartale 2022 roku Spółka ujęła w sprawozdaniu finansowym najem powierzchni biurowej w Warszawie o wartości bilansowej prawa do użytkowania w wysokości 610 tys. złotych oraz należności leasingowe w związku z subleasingiem części powierzchni do spółek zależnych w wartości początkowej 1 340 tys. złotych. Umowa leasingu została zawarta na okres 6 lat.

W trzecim kwartale Spółka udzieliła pożyczki spółce zależnej w kwocie 500 tys. złotych. Oprocentowanie pożyczki jest stałe i wynosi 8,7% w skali rocznej. Termin wymagalności pożyczki przypada na dzień 26 marca 2024 roku.

16. Zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego lub zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich latach obrotowych.

Wartości szacunkowe prezentowane w pozycji Rozliczeń międzyokresowych zmniejszyły się o kwotę 141 tys. złotych, przede wszystkim z uwagi na wykorzystanie rezerw na premie dla pracowników utworzonych w 2021 roku oraz aktualizację bieżących rezerw na koszty.

Wartości szacunkowe prezentowane w pozycji Rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych zwiększyły się o 2 tys. złotych w wyniku aktualizacji przeprowadzonych szacunków.

17. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiany aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego przedstawia poniższa tabela:

	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
<i>Saldo na początek okresu:</i>			
<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	70	164	164
<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	121	83	83
<i>Podatek odroczony per saldo na początek okresu</i>	(51)	81	81
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>			
<i>Rachunek zysków i strat (+/-)</i>	20	(60)	(152)
<i>Inne całkowite dochody (+/-)</i>	140	71	21
<i>Rozliczenie połączenia jednostek gospodarczych</i>			
<i>Pozostałe (w tym różnice kursowe netto z przeliczenia)</i>			
<i>Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym:</i>	109	92	(50)
<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	170	182	70
<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	61	90	121

18. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W związku z ustanowieniem Programu Motywacyjnego w Grupie Kapitałowej Caspar Asset Management S.A., który będzie realizowany w latach 2022-2024 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Caspar Asset Management S.A. dnia 10 marca 2022 roku podjęło uchwałę nr 6 w sprawie emisji imiennych warrantów subskrypcyjnych serii A z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, emisji akcji zwykłych na okaziciela serii I z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, zmiany Statutu Spółki oraz w sprawie ubiegania się o dopuszczenie akcji serii I do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Do dnia 30 września 2022 roku ujęto koszt Programu Motywacyjnego w wysokości 307 tys. złotych.

W trzecim kwartale 2022 roku nie dokonano wykupu lub spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

19. Wyplacone dywidendy

W dniu 27 czerwca 2022 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy w Spółce z wyniku za rok 2021 w wysokości 6.706 tys. złotych, co oznacza że na jedną akcję przypada 0,68 złotego (brak akcji uprzywilejowanych). Wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 20 lipca 2022 roku.

20. Segmenty

Spółka wyodrębnia segmenty operacyjne w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W związku z tym, zgodnie z MSSF 8, nie istnieje wymóg prezentowania informacji o segmentach w sprawozdaniu jednostkowym Spółki Dominującej.

Spółka osiąga przychody z działalności maklerskiej. Szczegółowy podział według rodzajów świadczonych usług zaprezentowano poniżej.

PODZIAŁ PRZYCHODÓW WEDŁUG RODZAJÓW USŁUGI

	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	III kw 2022	III kw 2021	od 01.01 do 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży, w tym:	17 143	17 249	5 828	6 024	23 590
- zarządzanie portfelami	15 903	16 036	5 431	5 596	21 795
- doradztwo inwestycyjne	18	18	6	6	24
- oferowanie instrumentów finansowych	1 222	1 195	391	422	1 771

21. Zarządzanie kapitałem

Celem Polityki zarządzania kapitałowego i planowania kapitałowego jest określenie warunków spełniania norm adekwatności kapitałowej, polegających na zapewnieniu kapitału niezbędnego do pokrycia wymogów kapitałowych z tytułu poszczególnych rodzajów ryzyka, identyfikacji bieżącego oraz przyszłego zapotrzebowania na kapitał w relacji do identyfikowanych ryzyk oraz profilu ryzyka a także podejmowanie niezbędnych działań w razie niespełnienia wymogów kapitałowych lub dużego ryzyka niespełnienia wymogów kapitałowych w najbliższej przyszłości. Dążąc do osiągnięcia powyższych celów, Spółka utrzymuje odpowiednie zasoby kapitałowe, mając na uwadze profil ryzyka, przepisy prawa oraz cele i zadania określone w planach finansowych i kapitałowych Spółki.

Długoterminowym celem kapitałowym Spółki jest utrzymywanie wskaźnika ryzyka powyżej poziomu ostrzegawczego określonego przez Zarząd. Krótko i średnioterminowe cele kapitałowe określone są we wdrażanych w Spółce planach finansowych i kapitałowych (budżetach).

Od dnia 28 czerwca 2021 roku obowiązują przepisy pakietu regulacyjnego IFR/IFD (Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2033 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla firm inwestycyjnych oraz Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2034 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie nadzoru ostrożnościowego nad firmami inwestycyjnymi.

Na podstawie art. 12 Rozporządzenia IFR Spółka jest uznawana za matką i niepowiązaną firmę inwestycyjną, spełniając wszystkie warunki wymienione w wyżej wymienionym artykule. Spółka prezentuje istotne dane dotyczące spełniania wymogów kapitałowych i płynnościowych.

	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
FUNDUSZE WŁASNE	11 149 362,39	9 674 621,89	9 674 621,89
KAPITAŁ TIER I	11 149 362,39	9 674 621,89	9 674 621,89
KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I	11 149 362,39	9 674 621,89	9 674 621,89
KAPITAŁ DODATKOWY TIER I	0,00	0,00	0,00
KAPITAŁ TIER II	0,00	0,00	0,00

Wymóg w zakresie funduszy własnych	2 231 242,29	2 486 314,35	2 486 314,35
Stały minimalny wymóg kapitałowy	344 955,00	346 110,00	346 110,00
Wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich	2 231 242,29	2 486 314,35	2 486 314,35
Współczynnik kapitału podstawowego Tier I	499,69%	389,11%	389%
Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału podstawowego Tier I	9 899 866,71	8 282 285,85	8 282 285,85
Współczynnik kapitału Tier I	499,69%	389,11%	389%
Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału Tier I	9 475 930,67	7 809 886,13	7 809 886,13
Współczynnik funduszy własnych	499,69%	389,11%	389%
Nadwyżka(+)/niedobór(-) łącznego kapitału	8 918 120,10	7 188 307,54	7 188 307,54
Wymóg dotyczący płynności	743 747,43	828 771,45	828 771,45
Gwarancje udzielone klientom	0,00	0,00	0,00
Aktywa płynne ogółem	8 337 046,39	10 015 758,37	12 275 559,06

We wszystkich okresach nie wystąpiły naruszenia współczynników adekwatności kapitałowej oraz limitu dużych ekspozycji w ciągu roku obrotowego.

22. Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za dany okres śródroczny

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po zakończeniu okresu śródrocznego.

23. Połączenia, podziały, przejęcia kontroli spółek

Nie wystąpiły wskazane transakcje.

24. Przedstawienie informacji dotyczących faktycznego i potencjalnego wpływu sytuacji epidemiologicznej SARS-CoV-2 oraz sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie na działalność Spółki

Spółka poradziła sobie z zagrożeniami związanymi z epidemią SARS-CoV-2 we wszystkich obszarach funkcjonowania. W szczególności, stan epidemii nie wpłynął negatywnie na organizację pracy Spółki, wolumeny sprzedaży, a także na wynik finansowy. Spółka są organizacyjnie i finansowo przygotowane do dalszego funkcjonowania w środowisku zagrożenia zw. z COVID-19. Dostrzegane są jednakże zagrożenia zw. z potencjalnie wysoką zmiennością na rynkach finansowych, która może skutkować zmniejszeniem wycen inwestycji klientów.

W dniu 24 lutego 2022 roku Federacja Rosyjska rozpoczęła inwazję na Ukrainę. W chwili obecnej trwająca w Ukrainie wojna nie stanowi zagrożenia dla prowadzenia działalności operacyjnej przez Spółkę. Niemniej jednak, wpływa ona na nastroje inwestorów oraz na sytuację na rynku finansowym i kapitałowym, co w konsekwencji może skutkować wycofaniem części środków przez inwestorów, jak również obniżeniem wycen zarządzanych przez Spółkę aktywów. Jednocześnie, otoczenie wysokiej inflacji oraz rosnących stóp procentowych, spotęgowanych istniejącym konfliktem zbrojnym może mieć wpływ na atrakcyjność produktów oferowanych przez Spółkę. Na chwilę obecną istniejący konflikt nie stanowi zagrożenia dla kontynuowania działalności Spółki.

Zatwierdzenie do publikacji

Sprawozdanie za III kwartał 2022 roku sporządzone na dzień 30 września 2022 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 10 listopada 2022 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu:	
Leszek Kasperski	Prezes Zarządu
Błażej Bogdziewicz	Wiceprezes Zarządu
Hanna Kijanowska	Wiceprezes Zarządu
Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego:	
Magdalena Jeske	