

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 3 MIESIĘCY
ZAKOŃCZONY 31 MARCA 2023 ROKU**



Poznań, dnia 11 maja 2023 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 31 marca 2023 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 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022	od 01.01 do 31.12.2022
	tys. PLN			tys. EUR		
Sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów						
Przychody ze sprzedaży	5 226	5 660	22 682	1 112	1 218	4 838
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 727	2 092	6 556	367	450	1 398
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 778	2 161	6 928	378	465	1 478
Zysk (strata) netto	1 471	1 746	5 574	313	376	1 189
Zysk na akcję (PLN)	0,15	0,18	0,57	0,03	0,04	0,12
Rozwodniony zysk na akcję (PLN)	0,15	0,18	0,57	0,03	0,04	0,12
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,7005	4,6472	4,6883
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych						
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 532	1 539	6 425	326	331	1 370
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(38)	(188)	2 948	(8)	(41)	629
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(322)	(186)	(7 811)	(69)	(40)	(1 666)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 172	1 165	1 562	249	251	333
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,7005	4,6472	4,6883
Sprawozdanie z sytuacji finansowej						
Aktywa	27 025	26 655	25 801	5 780	5 729	5 501
Zobowiązania długoterminowe	3 785	2 175	3 957	810	467	844
Zobowiązania krótkoterminowe	2 746	2 495	3 034	587	536	646
Kapitał własny	20 494	21 985	18 810	4 383	4 726	4 011
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,6755	4,6525	4,6899

Skrócone jednostkowe sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów

	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022
Działalność kontynuowana		
Przychody z działalności podstawowej	5 226	5 660
Koszty działalności podstawowej	3 502	3 555
Zysk (strata) brutto z działalności podstawowej	1 724	2 105
Pozostałe przychody operacyjne	7	7
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	4	20
- straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 727	2 092
Przychody finansowe	161	72
Koszty finansowe	110	3
Udział w zysku (stracie) jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 778	2 161
Podatek dochodowy	307	415
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 471	1 746
Działalność zaniechana		
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		
Zysk (strata) netto	1 471	1 746
Zysk (strata) netto przypadający:		
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	1 471	1 746
- podmiotom niekontrolującym	-	-
Inne całkowite dochody		
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:		
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych	229	(386)
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	44	(73)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	185	(313)
Całkowite dochody	1 656	1 434
Całkowite dochody przypadające:		
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	1 656	1 434
- podmiotom niekontrolującym	-	-

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022
	PLN / akcję	PLN / akcję
<i>z działalności kontynuowanej</i>		
- podstawowy	0,15	0,18
- rozwodniony	0,15	0,18
<i>z działalności kontynuowanej i zaniechanej</i>		
- podstawowy	0,15	0,18
- rozwodniony	0,15	0,18

Skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	MSSF	MSSF	MSSF
	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 026	2 457	2 854
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3 441	2 728	3 322
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-
Aktywa finansowe	9 984	13 587	9 746
Należności leasingowe	2 583	1 179	2 685
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	2 164	1 814	2 310
Wartości niematerialne	545	382	523
Rzeczowe aktywa trwałe	322	571	355
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	3 801	3 801	3 801
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	159	136	205
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Aktywa razem	27 025	26 655	25 801

Pasywa	MSSF	MSSF	MSSF
	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Zobowiązania			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 593	1 428	1 577
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	19	102	72
Leasing	4 574	2 772	4 787
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	38	121	38
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	17	22	17
Pozostałe rezerwy	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	290	225	500
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania	6 531	4 670	6 991
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 rezerwowe	(76)	7	(288)
Zyski zatrzymane	10 795	12 203	9 323
Kapitał własny	20 494	21 985	18 810
Pasywa razem	27 025	26 655	25 801

Skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	1 972	7 803	(288)	9 323	18 810
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	1 972	7 803	(288)	9 323	18 810
Płatności w formie akcji (programy motywacyjne)			26	-	26
Dywidendy				-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.03.2023 roku				1 471	1 471
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.03.2023 roku			185	-	185
Dochody całkowite	-	-	185	1 471	1 682
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-	-	211	1 471	1 682
Saldo na dzień 31.03.2023 roku	1 972	7 803	(76)	10 795	20 494

	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	1 972	7 803	320	10 457	20 552
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	1 972	7 803	320	10 457	20 552
Dywidendy	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.03.2022 roku	-	-	-	1 746	1 746
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.03.2022 roku	-	-	(313)	-	(313)
Dochody całkowite	-	-	(313)	1 746	1 433
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-	-	(313)	1 746	1 433
Saldo na dzień 31.03.2022 roku	1 972	7 803	7	12 203	21 985

	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	1 972	7 803	320	10 457	20 552
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	1 972	7 803	320	10 457	20 552
Dywidendy	-	-	-	(6 706)	(6 706)
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	-	-	-	5 574	5 574
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	-	-	(609)	-	(609)
Dochody całkowite	-	-	(609)	(1 132)	(1 741)
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-	-	(609)	(1 132)	(1 741)
Saldo na dzień 31.12.2022 roku	1 972	7 803	(288)	9 323	18 810

Skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 778	2 161
Korekty:		
Amortyzacja	229	178
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
Koszty odsetek	109	2
Przychody z odsetek i dywidend	(43)	(48)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	26	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-
Inne korekty	-	-
Zmiana stanu należności	(75)	149
Zmiana stanu zobowiązań	119	(451)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(253)	(107)
Korekty razem	112	(277)
Przepływy pieniężne z działalności	1 890	1 884
Zapłacony podatek dochodowy	(358)	(345)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 532	1 539
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(72)	(156)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-	(38)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	-
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	-	-
Otrzymane odsetki	34	6
Otrzymane dywidendy	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(38)	(188)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli	-	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(213)	(180)
Odsetki zapłacone	(109)	(6)
Dywidendy wypłacone	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(322)	(186)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 172	1 165
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 172	1 165
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	2 854	1 292
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	4 026	2 457

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
Rafał Płókarz	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Tabor	Członek Rady Nadzorczej

W grudniu 2022 roku Pan Maciej Mizuro złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Caspar Asset Management S.A. ze skutkiem na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Informacja o strukturze akcjonariatu, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających na dzień 31 marca 2023 roku, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu.

Akcjonariusze	% głosów Akcjonariusza w ogólnej liczbie głosów na Zgromadzeniu Akcjonariuszy
Piotr Przedwojski	28,56%
Leszek Kasperski	28,41%
Błażej Bogdziewicz	27,49%
Pozostali	15,54%

Na dzień 31 marca 2023 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 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku Spółki Caspar Asset Management Spółka Akcyjna nie podlegało przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 marca 2022 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
	od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022
	PLN / akcję	PLN / akcję
<i>liczba akcji</i>	9 861 865	9 861 865
<i>rozwodniona liczba akcji</i>	9 911 167	9 861 865
<i>z działalności kontynuowanej</i>		
- podstawowy	0,15	0,18
- rozwodniony	0,15	0,18
<i>z działalności kontynuowanej i zaniechanej</i>		
- podstawowy	0,15	0,18
- rozwodniony	0,15	0,18

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 pierwszym kwartale 2023 roku Spółka nabyła środki trwałe i wartości niematerialne o wartości 72 tys. złotych (194 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 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	571	522
Płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	8	-
Pozostałe świadczenia	-	-
Świadczenia razem	579	522

	Przychody z dział. operacyjnej	
	od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022
Sprzedaż do:		
Jednostek zależnych	2 969	2 756
Jednostki stowarzyszonej	1	1
Pozostałych podmiotów powiązanych	17	26
Razem	2 987	2 783

	Zakup (koszty, aktywa)	
	od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022
Zakup od:		
Jednostek zależnych	804	850
Jednostki stowarzyszonej	15	10
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-
Razem	819	860

	Działalność finansowa	
	od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022
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	31.03.2023		31.03.2022		31.12.2022	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3 441	3 441	2 730	2 730	2 305	2 305
Pożyczka	500	500	-	-	500	500
Aktywa finansowe - dłużne papiery wartościowe	4 233	4 233	7 812	7 812	4 148	4 148
Aktywa finansowe - jednostki funduszy inwestycyjnych	5 751	5 751	5 775	5 775	5 597	5 597
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	3 801	3 801	3 801	3 801	3 801	3 801
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 026	4 026	2 457	2 457	2 854	2 854
Zobowiązania:						
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 593	1 593	1 429	1 429	813	813

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 31.03.2023				
Aktywa:				
Jednostki funduszy inwestycyjnych	-	5 751	-	5 751
Papiery dłużne wyceniane w wartości godziwej	4 233	-	-	4 233
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	-	-	-	-
Aktywa razem	4 233	5 751	-	9 984
Stan na 31.03.2022				
Aktywa:				
Jednostki funduszy inwestycyjnych	-	5 775	-	5 775
Papiery dłużne wyceniane w wartości godziwej	7 812	-	-	7 812
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	-	-	-	-
Aktywa razem	7 812	5 775	-	13 587
Stan na 31.12.2022				
Aktywa:				
Jednostki funduszy inwestycyjnych	-	5 597	-	5 597
Papiery dłużne wyceniane w wartości godziwej	4 148	-	-	4 148
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	-	-	-	-
Aktywa razem	4 148	5 597	-	9 746

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

Nie wystąpiły wskazane pozycje.

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 210 tys. złotych, przede wszystkim z uwagi na wykorzystanie rezerw na premie dla pracowników utworzonych w 2022 roku oraz aktualizację bieżących rezerw na koszty.

17. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Saldo na początek okresu:			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	205	70	70
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	38	121	121
Podatek odroczony per saldo na początek okresu	167	(50)	(50)
Zmiana stanu w okresie wpływająca na:			
Rachunek zysków i strat (+/-)	(2)	(8)	74
Inne całkowite dochody (+/-)	(44)	73	143
Rozliczenie połączenia jednostek gospodarczych			
Pozostałe (w tym różnice kursowe netto z przeliczenia)			
Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym:	121	15	167
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	159	136	205
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	38	121	38

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. Na dzień 31 marca 2023 roku ujęto koszt Programu Motywacyjnego w wysokości 26 tys. złotych.

W pierwszym kwartale 2023 roku nie dokonano wykupu lub spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

19. Wypłacone dywidendy

W pierwszym kwartale 2023 roku nie dokonywano wypłat dywidendy.

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 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży, w tym:	5 226	5 660	22 682
- zarządzanie portfelami	4 782	5 369	21 008
- doradztwo inwestycyjne	6	6	24
- oferowanie instrumentów finansowych	438	411	1 650

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 określane 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 małą i niepowiązaną firmę inwestycyjną, spełniając wszystkie warunki wymienione w wyżej wymienionym artykule. Spółka prezentuje istotne dane dotyczące spełniania wymogów kapitałowych i płynnościowych.

	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
FUNDUSZE WŁASNE	12 621	11 519	11 134
KAPITAŁ TIER I	12 621	11 519	11 134
KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I	12 621	11 519	11 134
KAPITAŁ DODATKOWY TIER I	-	-	-
KAPITAŁ TIER II	-	-	-

Wymóg w zakresie funduszy własnych	3 320	2 231	2 231
Stąły minimalny wymóg kapitałowy	352	345	352
Wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich	3 320	2 231	2 231
Współczynnik kapitału podstawowego Tier I	380%	516%	499%
Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału podstawowego Tier I	10 762	10 270	9 884
Współczynnik kapitału Tier I	380%	516%	499%
Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału Tier I	10 131	9 846	9 460
Współczynnik funduszy własnych	380%	516%	499%
Nadwyżka(+)/niedobór(-) łącznego kapitału	9 301	9 288	8 902
Wymóg dotyczący płynności	1 107	744	744
Gwarancje udzielone klientom	-	-	-
Aktywa płynne ogółem	11 216	13 115	9 769

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

W dniu 24 kwietnia 2023 roku Pan Leszek Kasperski złożył rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa oraz Członka Zarządu Caspar Asset Management S.A. ze skutkiem na dzień odbycia najbliższego Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy (ZWZA) Spółki, jednak nie później niż z dniem 30 czerwca 2023 roku.

Jako powód rezygnacji podane zostały względy osobiste. Jednocześnie, w oświadczeniu o rezygnacji Pan Leszek Kasperski wskazał, iż zamierza kandydować do Rady Nadzorczej Spółki.

Nie wystąpiły inne 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 polityczno-gospodarczej w Ukrainie na działalność Spółki

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 I kwartał 2023 roku sporządzone na dzień 31 marca 2023 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 11 maja 2023 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	