



PÓŁROCZNE POŁĄCZONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

CASPAR PARASOŁOWY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY

**za okres
od dnia 1 stycznia 2024 roku
do dnia 30 czerwca 2024 roku**

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd Caspar Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych S.A. przedstawia półroczne połączone sprawozdanie finansowe, na które składa się:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
2. Połączone zestawienie lokat według stanu na dzień 30 czerwca 2024 roku o łącznej wartości **180 044** tys. zł.
3. Połączony bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2024 roku wykazujący aktywa netto w wysokości **187 195** tys. zł.
4. Połączony rachunek wyniku z operacji za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 30 czerwca 2024 roku wykazujący dodatni wynik z operacji w kwocie **6 485** tys. zł.
5. Połączone zestawienie zmian w aktywach netto za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 30 czerwca 2024 roku wykazujące zmniejszenie wartości aktywów netto w wysokości **17 393** tys. zł.

Podpisy osób reprezentujących Fundusz:

Tomasz Salus
Prezes Zarządu
Caspar TFI SA

*/-podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym-/*

Agata Babecka
Wiceprezes Zarządu
Caspar TFI SA

*/-podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym-/*

Andrzej Miszczuk
Wiceprezes Zarządu
Caspar TFI SA

*/-podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym-/*

Kamil Herudziński
Wiceprezes Zarządu
Caspar TFI SA

*/-podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym-/*

Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych Subfunduszy:

Marcin Ostrowski

Dyrektor Departamentu Administracji i Wyceny Aktywów
ProService Finteco Sp. z o.o.

/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym-/

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Izabela Kalinowska

Dyrektor Departamentu Sprawozdawczości i Kontroli Wewnętrznej
ProService Finteco Sp. z o.o.

/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym-/

Data: 12 sierpnia 2024 roku

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Fundusz Caspar Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty

Fundusz jest osobą prawną i działa pod nazwą „Caspar Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty” z wydzielonymi Subfunduszami.

Fundusz jest Funduszem z wydzielonymi Subfunduszami prowadzącymi własną politykę inwestycyjną.

Fundusz został utworzony na podstawie decyzji Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 17 lipca 2012 roku.

Fundusz został wpisany do Rejestru Funduszy Inwestycyjnych w dniu 22 października 2012 roku pod Numerem RFI 796.

Fundusz został utworzony na okres nieograniczony.

W skład Funduszu na dzień bilansowy wchodziły następujące Subfundusze:

Subfundusz Caspar Stabilny

Subfundusz Akcji Światowych Liderów (do 30 czerwca 2024 r. o nazwie Subfundusz Caspar Akcji Europejskich)

Subfundusz Caspar Globalny

Subfundusz Caspar Obligacji.

Informacje o Subfunduszach

Subfundusz Caspar Akcji Światowych Liderów (dawniej Caspar Akcji Europejskich)

Subfundusz Caspar Akcji Światowych Liderów został wydzielony w ramach Caspar Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty, który został wpisany do rejestru funduszy inwestycyjnych w dniu 22 października 2012 roku pod numerem RFI 796.

Subfundusz nie posiada osobowości prawnej.

Subfundusz został utworzony na czas nieograniczony.

Celem inwestycyjnym Subfunduszu jest wzrost wartości aktywów Subfunduszu w wyniku wzrostu wartości dokonywanych lokat.

Do dnia 30 czerwca 2024 roku Subfundusz działał pod nazwą Caspar Akcji Europejskich. Z dniem 1 lipca 2024 roku Subfundusz działa pod nazwą Subfundusz Caspar Akcji Światowych Liderów. Zmieniła się także polityka inwestycyjna oraz wzorzec porównawczy (benchmark).

Subfundusz Caspar Stabilny

Subfundusz Caspar Stabilny został wydzielony w ramach Caspar Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty, który został wpisany do rejestru funduszy inwestycyjnych w dniu 22 października 2012 roku pod numerem RFI 796.

Subfundusz nie posiada osobowości prawnej.

Subfundusz został utworzony na czas nieograniczony.

Celem inwestycyjnym Subfunduszu jest wzrost wartości aktywów Subfunduszu w wyniku wzrostu wartości dokonywanych lokat.

Subfundusz Caspar Globalny

Subfundusz Caspar Globalny jest Subfunduszem działającym w ramach Caspar Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty, który został wpisany do rejestru funduszy inwestycyjnych w dniu 22 października 2012 roku pod numerem RFI 796.

Subfundusz nie posiada osobowości prawnej.

Subfundusz został utworzony na czas nieograniczony.

Celem inwestycyjnym Subfunduszu jest ochrona wartości aktywów Subfunduszu oraz jej średnio i długoterminowy wzrost, porównywalny do wzrostu wzorca określonego w statucie Funduszu, w wyniku wzrostu wartości dokonywanych lokat.

Subfundusz rozpoczął działalność 14 grudnia 2015 roku.

Subfundusz Caspar Obligacji

Subfundusz Caspar Obligacji jest Subfunduszem działającym w ramach Caspar Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty, który został wpisany do rejestru funduszy inwestycyjnych w dniu 22 października 2012 roku pod numerem RFI 796.

Subfundusz nie posiada osobowości prawnej.

Subfundusz został utworzony na czas nieograniczony.

Celem inwestycyjnym Subfunduszu jest wzrost wartości Aktywów w wyniku wzrostu wartości dokonywanych lokat.

Subfundusz rozpoczął działalność 15 lipca 2022 roku.

Towarzystwo będące organem Funduszu

Fundusz jest zarządzany przez Caspar Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna mające siedzibę w Poznaniu, ul. Półwiejska 32. Towarzystwo zostało w dniu 24 maja 2011 roku wpisane do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda Poznań, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000387202. Na dzień 30 czerwca 2024 roku akcjonariuszem Towarzystwa posiadającym 98,75% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy był Caspar Asset Management Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu.

Okres sprawozdawczy i dzień bilansowy

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku. Dniem bilansowym jest 30 czerwca 2024 roku. Dane porównawcze obejmują dane za poprzedni rok obrotowy, tzn. za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz dane za półrocze poprzedniego roku obrotowego, tzn. za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku.

Kontynuacja działalności Funduszu i Subfunduszy

Sprawozdanie finansowe Funduszu zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Fundusz oraz Subfundusze Caspar Stabilny, Caspar Akcji Światowych Liderów, Caspar Globalny i Caspar Obligacji w dającej przewidzieć się przyszłości. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Funduszu nie ujawniły się żadne przesłanki świadczące o możliwości zaprzestania działalności Funduszu oraz Subfunduszy.

Informacja dotycząca podmiotu, który przeprowadził przegląd sprawozdania finansowego

Podmiotem, który przeprowadził przegląd sprawozdania finansowego jest 4AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu przy ul. Skrytej 7/1, który został wpisany do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000304558.

Kategorie Jednostek Uczestnictwa

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Fundusz oferował następujące kategorie jednostek uczestnictwa różniące się rodzajem i wysokością pobieranej opłaty za zarządzanie:

- 1) jednostki uczestnictwa kategorii A oferowane wszystkim Uczestnikom Funduszu przez dystrybutorów Funduszu,
- 2) jednostki uczestnictwa kategorii A1 oferowane wszystkim Uczestnikom Funduszu bezpośrednio przez Fundusz,
- 3) jednostki uczestnictwa kategorii S oferowane wszystkim Uczestnikom Funduszu przez dystrybutorów Funduszu,
- 4) jednostki uczestnictwa kategorii S1 oferowane wszystkim Uczestnikom Funduszu bezpośrednio przez Fundusz,

które podlegają opłacie dystrybucyjnej, manipulacyjnej i wyrównawczej w wysokości określonej odpowiednio w § 11 w Rozdziałach Statutu dotyczących poszczególnych Subfunduszy oraz opłacie za zarządzanie w wysokości określonej odpowiednio w § 12 w Rozdziałach Statutu dotyczących poszczególnych Subfunduszy; wysokość minimalnej pierwszej wpłaty na jednostki uczestnictwa wynosiła 1.000 złotych, każda następna wpłata wynosiła 100 złotych.

W ramach Subfunduszy:

- Caspar Akcji Światowych Liderów
- Caspar Stabilny

zbywane były wszystkie kategorie jednostek uczestnictwa.

W ramach Subfunduszu Caspar Globalny zbywane były jedynie jednostki uczestnictwa kategorii S i S1.

W ramach Subfunduszu Caspar Obligacji zbywane były jedynie jednostki uczestnictwa kategorii A i A1.

II. POŁĄCZONE ZESTAWIENIE LOKAT

(w tysiącach PLN z wyjątkiem procentowego udziału w aktywach ogółem podanego w %)

TABELA GŁÓWNA

SKŁADNIKI LOKAT	2024-06-30			2023-12-31		
	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Akcje	59 351	62 809	32,70%	68 708	67 900	32,88%
Warranty subskrypcyjne	-	-	-	-	-	-
Prawa do akcji	-	-	-	-	-	-
Prawa poboru	-	-	-	-	-	-
Kwity depozytowe	2 992	3 328	1,73%	2 781	2 639	1,28%
Listy zastawne	-	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	97 522	99 317	51,71%	113 811	116 079	56,22%
Instrumenty pochodne	-	0	0,00%	-	-	-
Udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością	-	-	-	-	-	-
Jednostki uczestnictwa	-	-	-	-	-	-
Certyfikaty inwestycyjne	-	-	-	-	-	-
Tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania mające siedzibę za granicą	14 244	14 590	7,60%	13 584	13 957	6,76%
Wierzytelności	-	-	-	-	-	-
Udzielone pożyczki pieniężne	-	-	-	-	-	-
Weksle	-	-	-	-	-	-
Depozyty	-	-	-	-	-	-
Waluty	-	-	-	-	-	-
Nieruchomości	-	-	-	-	-	-
Statki morskie	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Suma:	174 109	180 044	93,74%	198 884	200 575	97,14%

Połączone zestawienie lokat należy analizować łącznie z tabelami uzupełniającymi i dodatkowymi oraz notami objaśniającymi i informacjami dodatkowymi Subfunduszy.

III. POŁĄCZONY BILANS

(w tysiącach PLN)

POŁĄCZONY BILANS	2024-06-30	2023-12-31
I. Aktywa	192 074	206 484
1. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 209	3 392
2. Należności	5 821	2 517
3. Transakcje reverse repo/buy-sell back	-	-
4. Składniki lokat notowane na aktywnym rynku	180 043	186 713
5. Składniki lokat nienotowane na aktywnym rynku	1	13 862
6. Pozostałe aktywa	-	-
II. Zobowiązania	4 879	1 896
1) Zobowiązania własne subfunduszy	4 879	1 896
2) Zobowiązania proporcjonalne funduszu/subfunduszu	-	-
III. Aktywa netto (I - II)	187 195	204 588
IV. Kapitał Funduszu/Subfunduszu	158 067	181 945
1. Kapitał wpłacony	945 952	903 865
2. Kapitał wypłacony (wielkość ujemna)	-787 885	-721 920
V. Dochody zatrzymane	23 195	20 953
1. Zakumulowane, nierozdysponowane przychody z lokat netto	-19 220	-20 585
2. Zakumulowany, nierozdysponowany zrealizowany zysk (strata) ze zbycia lokat	42 415	41 538
VI. Wzrost (spadek) wartości lokat w odniesieniu do ceny nabycia	5 933	1 690
VII. Kapitał Funduszu/Subfunduszu i zakumulowany wynik z operacji (IV+V+/-VI)	187 195	204 588

Połączony bilans należy analizować łącznie z notami objaśniającymi oraz informacjami dodatkowymi Subfunduszy.

IV. POŁĄCZONY RACHUNEK WYNIKU Z OPERACJI

(w tysiącach PLN)

POŁĄCZONY RACHUNEK WYNIKU Z OPERACJI	2024-01-01 - 2024-06-30	2023-01-01 - 2023-12-31	2023-01-01 - 2023-06-30
I. Przychody z lokat	3 831	7 204	3 750
Dywidendy i inne udziały w zyskach	849	1 958	1 329
Przychody odsetkowe	2 974	5 216	2 414
Przychody związane z posiadaniem nieruchomości	-	-	-
Dodatnie saldo różnic kursowych	1	-	-
Pozostałe	7	30	7
II. Koszty Funduszu/Subfunduszu	2 470	5 493	3 119
Wynagrodzenie dla Towarzystwa	1 476	3 350	1 796
- stała część wynagrodzenia	1 476	3 348	1 794
- zmienna część wynagrodzenia	-	2	2
Wynagrodzenie dla podmiotów prowadzących dystrybucję	-	-	-
Oplaty dla Depozytariusza	179	319	148
Oplaty związane z prowadzeniem rejestru aktywów Funduszu/Subfunduszu	37	79	44
Oplaty za zezwolenia oraz rejestracyjne	-	1	-
Usługi w zakresie rachunkowości	603	871	433
Usługi w zakresie zarządzania aktywami Funduszu/Subfunduszu	-	-	-
Usługi prawne	-	-	-
Usługi wydawnicze, w tym poligraficzne	30	42	24
Koszty odsetkowe	7	42	-
Koszty związane z posiadaniem nieruchomości	-	-	-
Ujemne saldo różnic kursowych	30	503	480
Pozostałe	108	286	194
III. Koszty pokrywane przez Towarzystwo	4	41	34
IV. Koszty Funduszu/Subfunduszu netto (II-III)	2 466	5 452	3 085
V. Przychody z lokat netto (I-IV)	1 365	1 752	665
VI. Zrealizowany i niezrealizowany zysk (strata)	5 120	3 215	428
1. Zrealizowany zysk (strata) ze zbycia lokat	877	-2 883	-2 057
2. Wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny lokat, w tym:	4 243	6 098	2 485
- z tytułu różnic kursowych	3 722	-9 414	-8 231
VII. Wynik z operacji (V+-VI)	6 485	4 967	1 093
VIII. Podatek dochodowy	-	-	-

Połączony rachunek wyniku z operacji należy analizować łącznie z notami objaśniającymi oraz informacjami dodatkowymi Subfunduszy.

V. POŁĄCZONE ZESTAWIENIE ZMIAN W AKTYWACH NETTO

(w tysiącach PLN)

POŁĄCZONE ZESTAWIENIE ZMIAN W AKTYWACH NETTO	2024-01-01 - 2024-06-30	2023-01-01 - 2023-12-31
1. Wartość aktywów netto na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	204 588	203 215
2. Wynik z operacji za okres sprawozdawczy (razem), w tym:	6 485	4 967
a) przychody z lokat netto	1 365	1 752
b) zrealizowany zysk (strata) ze zbycia lokat	877	-2 883
c) wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny lokat	4 243	6 098
3. Zmiana w aktywach netto z tytułu wyniku z operacji	6 485	4 967
4. Dystrybucja dochodów (przychodów) Funduszu/Subfunduszu (razem):	-	-
a) z przychodów z lokat netto	-	-
b) ze zrealizowanego zysku ze zbycia lokat	-	-
c) z przychodów ze zbycia lokat	-	-
5. Zmiany w kapitale w okresie sprawozdawczym (razem), w tym:	-23 878	-3 594
a) zmiana kapitału wpłaconego (powiększenie kapitału z tytułu zbytych jednostek uczestnictwa)	42 087	90 980
b) zmiana kapitału wypłaconego (zmniejszenie kapitału z tytułu odkupionych jednostek uczestnictwa)	-65 965	-94 574
6. Łączna zmiana aktywów netto w okresie sprawozdawczym (3-4+-5)	-17 393	1 373
7. Wartość aktywów netto na koniec okresu sprawozdawczego	187 195	204 588
8. Średnia wartość aktywów netto w okresie sprawozdawczym (*)	199 308	203 855

Połączone zestawienie zmian w aktywach netto należy analizować łącznie z notami objaśniającymi oraz informacjami dodatkowymi Subfunduszy.