

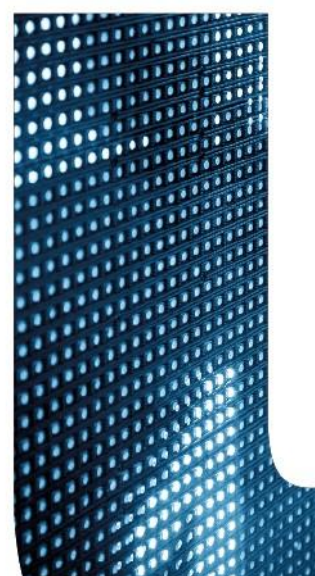
Dokument ten nie stanowi oficjalnej wersji Sprawozdania finansowego IPOPEMA Securities S.A. za 2022 rok. Oficjalne Sprawozdanie Finansowe IPOPEMA Securities S.A. za 2022 rok zostało sporządzone zgodnie z wymogami ESEF.

IPOPEMA Securities S.A.

Sprawozdanie finansowe

za rok zakończony dnia
31 grudnia 2022 roku

Warszawa, dnia 30 marca 2023 roku



ipopema

Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	w tys. zł		w tys. EUR	
	2022 r.	2021 r.	2022 r.	2021 r.
Przychody z działalności podstawowej	53 459	60 384	11 403	13 191
Koszty działalności podstawowej	49 046	51 185	10 461	11 182
Wynik z działalności podstawowej	4 413	9 199	941	2 009
Wynik z działalności operacyjnej	4 050	12 472	864	2 725
Wynik brutto	5 736	10 772	1 223	2 353
Wynik netto	4 619	9 454	985	2 065
Wynik netto na jedną akcję zwykłą (średnia ważona) – w zł / EUR	0,15	0,32	0,03	0,07
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	39 262	- 163 256	8 374	- 35 665
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 2 323	- 522	- 496	- 114
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 8 108	- 12 051	- 1 729	- 2 633
Razem przepływy pieniężne	28 831	- 175 829	6 149	- 38 412

Wybrane dane finansowe	w tys. zł		w tys. EUR	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa razem	275 839	337 672	58 816	73 417
Zobowiązania krótkoterminowe	206 449	262 795	44 020	57 137
Kapitały własne	61 505	66 166	13 114	14 386
Liczba akcji – w szt.	29 937 836	29 937 836	29 937 836	29 937 836
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	2,05	2,21	0,44	0,48

Poszczególne pozycje wybranych danych finansowych przeliczone zostały na EUR przy zastosowaniu następujących kursów:

- Dla pozycji rachunku zysków i strat oraz przepływów pieniężnych:

Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	2022	2021
EUR	4,6883	4,5775

- Dla bilansu:

Kurs obowiązujący na dzień	31.12.2022	31.12.2021
EUR	4,6899	4,5994

- Najwyższy i najniższy kurs EUR w okresie:

EUR	2022	2021
Minimalny kurs	4,4879	4,4541
Maksymalny kurs	4,9647	4,7210

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Informacje o Spółce

IPOPEMA Securities S.A. („Spółka”) została zawiązana w dniu 2 marca 2005 roku (pod nazwą Dom Maklerski IPOPEMA S.A.), zgodnie z Aktem Notarialnym – Repertorium A nr 2640/2005, zawierającym także statut Spółki, sporządzonym przez Janusza Rudnickiego, notariusza Kancelarii Notarialnej w Warszawie przy ulicy Marszałkowskiej 55/73 lokal 33. Zgodnie z wyżej wymienionym statutem Spółka została zawiązana na czas nieoznaczony.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ul. Próżnej 9.

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIX (obecnie XII) Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w dniu 22 marca 2005 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000230737.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 140086881.

Działalność maklerska prowadzona jest przez Spółkę w oparciu o zezwolenie Komisji Papierów Wartościowych i Giełd (obecnie Komisja Nadzoru Finansowego – dalej „KNF”) udzielone 30 czerwca 2005 r., a także dodatkowe wymagane w okresie późniejszym w związku ze zmianą przepisów. Obecnie Spółka posiada zezwolenie na wykonywanie większości określonych w ustawie o obrocie papierami wartościowymi czynności klasyfikowanych jako działalność maklerska, za wyjątkiem czynności wymienionych w art. 69 ust. 2 pkt 4) i 8), w art. 69 ust. 4 pkt 2) i 8) oraz w art. 69a ust. 1 ww. ustawy.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność maklerska oraz doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

Wszystkie akcje Spółki wyemitowane do dnia publikacji niniejszego sprawozdania (w łącznej liczbie 29.937.836) są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. i zostały wprowadzone do obrotu na rynku podstawowym. Dniem pierwszego notowania akcji Spółki był 26 maja 2009 roku.

Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności w dającej przewidzieć się przyszłości, tj. w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności, przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego 31 grudnia 2022 roku.

Skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej

W skład Zarządu Spółki na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego wchodzi:

Jacek Lewandowski – Prezes Zarządu,
Miroslaw Borys – Wiceprezes Zarządu,
Mariusz Piskorski – Wiceprezes Zarządu,
Stanisław Waczkowski – Wiceprezes Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego wchodzi:

Jacek Jonak – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Janusz Diemko – Sekretarz Rady Nadzorczej,
Bogdan Kryca – Członek Rady Nadzorczej,
Ewa Radkowska-Świętoń – Członek Rady Nadzorczej,
Andrzej Knigawka – Członek Rady Nadzorczej.

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Polskimi Zasadami Rachunkowości („PZR”), zgodnie z:

- Ustawą o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku – Dz. U. z 2023 roku, poz. 120 z późniejszymi zmianami („Ustawa o rachunkowości”);
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich – Dz. U. z 2017 roku, poz. 123;
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metody wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych - Dz. U. z 2017 roku, poz. 277;
- Ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi – Dz. U. z 2022 roku, poz. 1500 z późniejszymi zmianami;
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2033 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla firm inwestycyjnych oraz zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1093/2010, (UE) nr 575/2013, (UE) nr 600/2014 i (UE) nr 806/2014 („IFR”);
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 października 2020 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości – Dz. U. z 2020 roku, poz. 2000;
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim – Dz.U. z 2018 roku, poz. 757.

Identyfikacja sprawozdania

Wszystkie dane finansowe przedstawione w niniejszym sprawozdaniu finansowym prezentowane są w tysiącach złotych polskich („tys. zł”).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu oraz części instrumentów dostępnych do sprzedaży, które wyceniane są w wartości godziwej.

Informacje o jednostkach zależnych

Według stanu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka jest jednostką dominującą wobec następujących spółek:

- IPOPEMA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. („IPOPEMA TFI”) z siedzibą w Warszawie – 100% akcji w kapitale zakładowym;
- IPOPEMA Business Consulting Sp. z o.o. („IBC”) z siedzibą w Warszawie – 50,02% udziału w kapitale zakładowym; pozostałe udziały w IBC są posiadaniu Elizy Łoś-Strychowskiej i Tomasza Roweckiego (członkowie Zarządu IBC);
- IPOPEMA Financial Advisory Sp. z o.o. („IFA”) z siedzibą w Warszawie – 100% udziałów w IFA;
- IPOPEMA Financial Advisory Sp. z o.o. spółka komandytowa („IFA SK”) z siedzibą w Warszawie – współnikami IFA SK są Spółka i Jarosław Błaszczak jako komandytariusze oraz IFA jako komplementariusz. Spółka odpowiada za zobowiązania IFA SK wobec wierzycieli do wysokości 7.750 zł, a jej udział w przychodach IFA SK wynosi 77% (IFA posiada 1% udziału w przychodach IFA SK);
- MUSCARI Capital Sp. z o.o. („MUSCARI”) z siedzibą w Warszawie – Spółka posiada 100% udziałów w MUSCARI (poprzednia nazwa spółki brzmiała Grupa Finanset Sp. z o.o.);

Spółka dominująca oraz spółki zależne tworzą Grupę Kapitałową IPOPEMA Securities S.A. („Grupa Kapitałowa IPOPEMA”, „Grupa Kapitałowa”). IFA oraz MUSCARI zostały wyłączone z konsolidacji z uwagi na nieistotność danych finansowych, zgodnie z art. 58 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.

Ponadto, w dniu 23 marca 2022 r., w związku z umową inwestycyjną zawartą przez Spółkę w tej samej dacie z ProService Finteco sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, zawiązana została spółka akcyjna, której głównym przedmiotem działalności będzie świadczenie usług depozytariusza dla funduszy inwestycyjnych zamkniętych.

Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 12 lipca 2022 r. Więcej informacji dotyczących ww. umowy inwestycyjnej wskazano w Nocie 62.

Poza tym w dniu 1 września 2022 r. IPOPEMA TFI nabyła 100% udziałów spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, która świadczy usługi związane z prowadzeniem rejestru uczestników funduszy inwestycyjnych. Od 28 października 2022 r. spółka funkcjonuje jako IPOPEMA Fund Services Sp. z o.o.

IPOPEMA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. („IPOPEMA TFI”) została zawiązana w 2007 roku i działa na podstawie zezwolenia KNF z dnia 13 września 2007 r. Przedmiotem jej działalności jest (i) prowadzenie towarzystwa funduszy inwestycyjnych oraz tworzenie i zarządzanie funduszami inwestycyjnymi, (ii) zarządzanie cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie, (iii) doradztwo w zakresie obrotu papierami wartościowymi, (iv) pośrednictwo w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych, (v) pełnienie funkcji przedstawiciela funduszy zagranicznych. Na dzień 31 grudnia 2021 r. kapitał zakładowy IPOPEMA TFI wynosił 10.599.441,00 zł i dzieli się na 3.533.147 akcji imiennych, a w skład jej Zarządu wchodziły osoby z wieloletnią praktyką rynkową oraz doświadczeniem na rynku finansowym, w tym m.in. w zakresie zarządzania aktywami oraz tworzenia funduszy inwestycyjnych: Jarosław Wikaliński – Prezes Zarządu oraz Katarzyna Westfeld, Paweł Jackowski i Tomasz Mrysz – Członkowie Zarządu. IPOPEMA Securities S.A. posiada 100% akcji i głosów na Walnym Zgromadzeniu IPOPEMA TFI.

IPOPEMA Business Consulting Sp. z o.o. („IPOPEMA BC”, „IBC”) została zawiązana w 2008 roku. Jej kapitał zakładowy wynosi 100.050 zł i dzieli się na 2.001 udziałów, z czego 1.001 jest własnością IPOPEMA Securities S.A., a pozostałe 1.000 udziałów należy w równych częściach do jej partnerów – Elizy Łoś-Strychowskiej i Tomasza Roweckiego, stanowiących Zarząd IPOPEMA BC. Przedmiotem działalności IBC jest (i) pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania, (ii) działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi, (iii) działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki, (iv) działalność związana z oprogramowaniem, (v) sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania.

IPOPEMA Financial Advisory Sp. z o.o. („IFA”) została zawiązana w 2011 roku. Jej kapitał zakładowy wynosi 5.000 zł i dzieli się na 100 udziałów, a w skład jej Zarządu wchodzi Jarosław Błaszczak – Prezes Zarządu oraz Marcin Kurowski – Członek Zarządu. Spółka posiada 100% udziałów w IFA.

IPOPEMA Financial Advisory Sp. z o.o. spółka komandytowa („IFA SK”) – w 2016 roku do rejestru przedsiębiorców została wpisana IPOPEMA Financial Advisory spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, w której współnikami są Spółka i Jarosław Błaszczak jako komandytariusze oraz IFA jako komplementariusz. Spółka odpowiada za zobowiązania IFA SK wobec wierzycieli do wysokości 7.750 zł, a jej udział w przychodach IFA SK wynosi 77% (IFA posiada 1% udziału w przychodach IFA SK).

MUSCARI Capital Sp. z o.o. („MUSCARI”) – w dniu 16 marca 2020 roku Spółka nabyła 100% udziałów MUSCARI (poprzednia nazwa spółki brzmiała Grupa Finanset Sp. z o.o.). Jej kapitał zakładowy wynosi 50 tys. zł i dzieli się na 1 tys. udziałów, a w skład jej Zarządu wchodzi Michał Czyższak – Prezes Zarządu oraz Arkadiusz Seta – Wiceprezes Zarządu.

IFA oraz MUSCARI zostały wyłączone z konsolidacji z uwagi na nieistotność danych finansowych, zgodnie z art. 58 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie skonsolidowane sporządzane jest zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Połączenie spółek

W okresach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie spółek, o którym mowa w art. 44 b i art. 44 c Ustawy o rachunkowości.

Korekta błędów i korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania

W niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują korekty błędów.

Przyjęte zasady rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów (w tym amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego

1) Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

Środki pieniężne wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia.

2) Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Amortyzacja naliczana jest metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów. Stawki amortyzacji zastosowane przez Spółkę przedstawia poniższa tabela.

Typ	Stawki amortyzacyjne
Maszyny i urządzenia techniczne	10% - 20%
Urządzenia biurowe	7,51% - 100%
Komputery	20% - 100%
Środki transportu	25% - 50%
Budynki i lokale	7,65% - 8,49%
Wartości niematerialne i prawne	20% - 50%

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 tys. zł zalicza się jednorazowo w koszty. Dopuszcza się jednak możliwość obejmowania ewidencją środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej 10 tys. zł, jeśli jest to uzasadnione potrzebami firmy.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Spółka przeprowadza analizę przesłanek utraty wartości aktywów trwałych nie rzadziej niż raz w roku. Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej. Wszelkie przychody i koszty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się, i w razie konieczności – koryguje, na koniec każdego roku obrotowego.

3) Należności

Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności od klientów, należności od jednostek powiązanych, należności od banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich z tytułu zawartych transakcji oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Należności wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności pomniejszana jest o odpisy aktualizujące, tworzone w oparciu o analizę ściągальności należności od poszczególnych dłużników.

Odpis na należności oszacowywany jest w przypadku wzrostu ryzyka nieściągnięcia pełnej kwoty należności. Spółka, biorąc pod uwagę specyfikę działalności, przyjęła następującą politykę przy ustalaniu odpisów na należności przeterminowane:

- przeterminowanie do 6 miesięcy – bez odpisu,

- przeterminowanie od 6 miesięcy do 1 roku – odpis w wysokości 50% kwoty należności,
- przeterminowanie powyżej 1 roku - odpis w wysokości 100% kwoty należności.

Spółka dodatkowo może tworzyć odpisy na należności według indywidualnej oceny wiarytelności.

Odpisy na należności są dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Koszty związane z odpisaniem należności w momencie potwierdzenia nieściągalności należności stanowią koszt uzyskania przychodu, w pozostałych przypadkach nie stanowią kosztu uzyskania przychodu.

Należności krótkoterminowe od klientów, należności krótkoterminowe od banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich, zobowiązania krótkoterminowe wobec klientów oraz zobowiązania krótkoterminowe wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich

Należności krótkoterminowe od klientów, należności krótkoterminowe od banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich, zobowiązania krótkoterminowe wobec klientów oraz zobowiązania krótkoterminowe wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich powstają w związku z zawartymi transakcjami kupna i sprzedaży papierów wartościowych, których rozrachunek w izbach rozrachunkowych jeszcze nie nastąpił ze względu na obowiązujący tryb rozliczeń transakcji (T+2). W przypadku transakcji kupna zawartych na giełdach papierów wartościowych, wykonanych na zlecenie klientów, których rachunki prowadzą banki depozytariusze, wykazywane są zobowiązania krótkoterminowe wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich (stron transakcji rynkowych)* oraz należności krótkoterminowe od klientów, dla których transakcje kupna zrealizowano. W przypadku transakcji sprzedaży zawartych na giełdach papierów wartościowych, wykonanych na zlecenie klientów, których rachunki prowadzą banki depozytariusze, wykazywane są należności krótkoterminowe od banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich (stron transakcji rynkowych)* oraz zobowiązania krótkoterminowe wobec klientów, dla których transakcje sprzedaży zrealizowano.

** Zgodnie z art. 45h znowelizowanej ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, w odniesieniu do transakcji zawartych na GPW, KDPW CCP (podmiot rozliczający transakcje) wstąpił w prawa i obowiązki stron transakcji rynkowych.*

Należności długoterminowe

Należności długoterminowe to należności, których termin wymagalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

4) Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii:

- a) Aktywa finansowe
 - aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
 - pożyczki udzielone i należności własne,
 - aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
 - aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.
- b) Zobowiązania finansowe
 - zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
 - pozostałe zobowiązania finansowe.

Nabycie i sprzedaż instrumentów finansowych rozpoznawane jest na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia są one wyceniane po cenie nabycia, czyli w wartości godziwej wydanych / otrzymanych środków pieniężnych, obejmującej koszty transakcji.

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

Aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

Aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu to instrumenty finansowe nabyte na rachunek własny w związku z zawartymi transakcjami i wyceniane w wartości godziwej uwzględniającej ich wartość rynkową na dzień bilansowy.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu Spółka zalicza akcje oraz obligacje spółek notowanych i certyfikaty inwestycyjne funduszy notowane na giełdzie papierów wartościowych w Warszawie („GPW”) oraz instrument pochodny *forward* na walutę.

Aktywa finansowe wprowadzane są do ksiąg na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe wprowadzane są do ksiąg na dzień zawarcia kontraktu w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Dla potrzeb wyceny Spółka uwzględnia giełdowe kursy zamknięcia poszczególnych instrumentów ogłaszane przez GPW ostatniego dnia roboczego okresu, za jaki sporządzono sprawozdanie finansowe. Zmiany wartości instrumentów przeznaczonych do obrotu uwzględniane są w przychodach lub kosztach z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie środków pieniężnych. Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. W Spółce do tej kategorii zalicza się głównie lokaty bankowe, środki pieniężne oraz pożyczki udzielone. Do pozycji 'pożyczki udzielone' Spółka klasyfikuje pożyczki udzielone pracownikom i współpracownikom IPOPEMA Securities oraz ewentualne pożyczki udzielone innym podmiotom.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Wszystkie pozostałe instrumenty finansowe są aktywami finansowymi dostępnymi do sprzedaży. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży ujmowane są według wartości godziwej, bez potrącania kosztów transakcji, z uwzględnieniem wartości rynkowej na dzień bilansowy. Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży zaklasyfikowane zostały obligacje oraz - zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości domów maklerskich - udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych.

Udziały i akcje w jednostkach zależnych wycenia się w cenie nabycia z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Do tej kategorii zaliczane są w Spółce głównie kredyty bankowe, w tym kredyty w rachunku bieżącym. Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane są w skorygowanej cenie nabycia.

5) Utrata wartości instrumentów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika instrumentów finansowych lub grupy instrumentów finansowych.

6) Rozliczenia międzyokresowe czynne

Krótkoterminowe

Koszty poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, lecz dotyczące przyszłych okresów odnosi się w krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, o ile koszty te zostaną rozliczone w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Długoterminowe

Do długoterminowych rozliczeń międzyokresowych czynnych Spółka zalicza aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz inne rozliczenia międzyokresowe, które rozliczone zostaną w okresie późniejszym niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice.

7) Zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to zobowiązania, których termin wymagalności przypada w okresie krótszym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują ogół zobowiązań wobec klientów, zobowiązań wobec jednostek powiązanych, zobowiązań wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich z tytułu zawartych transakcji, zobowiązań wobec Krajowego Depozytu i giełdowych izb rozrachunkowych, zobowiązań wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i zobowiązań z tytułu kredytów oraz innych zobowiązań niezaklasyfikowanych jako zobowiązania długoterminowe, rozliczenia międzyokresowe ani rezerwy na zobowiązania.

Zobowiązania wycenia się w skorygowanej cenie nabycia. Informację o rozpoznaniu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu zawartych transakcji zaprezentowano powyżej w opisie dotyczącym należności krótkoterminowych.

Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe to zobowiązania, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

8) Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Przypadające na dany okres, lecz nieponiesione jeszcze koszty obejmuje się biernymi rozliczeniami międzyokresowymi i prezentuje się w zobowiązaniach krótkoterminowych.

Rezerwy obejmują:

- a) rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- b) pozostałe rezerwy.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych.

Pozostałe rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Pozostałe rezerwy prezentuje się w bilansie w podziale na część długo- lub krótkoterminową. Kwalifikacja rezerw do pozycji długo- lub krótkoterminowych jest uzależniona od tego, jak szybko dana pozycja przekształci się w faktyczne zobowiązanie (w ciągu 12 lub ponad 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego).

9) Kapitał własny

Kapitał własny składa się z następujących elementów:

- kapitału podstawowego,
- kapitału zapasowego,
- kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny,
- zysku (straty) z lat ubiegłych,
- zysku (straty) netto.

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej zgodnej ze statutem Spółki i zarejestrowanej w Krajowym Rejestrze Sądowym. **Kapitał zapasowy** tworzony jest zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych. Składa się z zysku z lat ubiegłych, który na podstawie uchwały Akcjonariuszy został zatrzymany w Spółce oraz kapitału powstałego z nadwyżki ceny nabycia nad wartością nominalną akcji, tzw. agio.

Kapitał rezerwowego z aktualizacji wyceny powstaje w wyniku przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży – certyfikatów inwestycyjnych i jednostek uczestnictwa.

Zysk (strata) z lat ubiegłych zawiera **niepodzielony** wynik finansowy z lat ubiegłych.

Zysk (strata) netto obejmuje wynik finansowy bieżącego roku obrotowego.

10) Uznawanie przychodów

Przychody z działalności podstawowej ujmuje się, jeżeli kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób, tj. istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji a wszystkie współmierne koszty można wiarygodnie wycenić. Przychody obejmują kwoty otrzymane i należne pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT). Wysokość przychodów ustala się według wartości zapłaty otrzymanej bądź należnej.

Przychody i koszty dotyczące usług, których moment rozpoczęcia i zakończenia przypadają w różnych okresach sprawozdawczych, ujmuje się na podstawie stopnia zaawansowania usługi, jeżeli można w wiarygodny sposób wycenić wynik z transakcji, tj. wtedy, gdy (i) stopień realizacji umowy może być określony w wiarygodny sposób (ii) można ustalić łączną kwotę przychodów z umowy dotyczącej usługi i koszty usługi (iii) istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z umowy. W przypadku, gdy nie ma możliwości spełnienia tych warunków, przychody ujmuje się tylko do wysokości kosztów poniesionych do danego dnia, nie wyższych jednak od kosztów, które Spółka spodziewa się odzyskać. Gdy istnieje prawdopodobieństwo, że łączne koszty umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidywaną stratę ujmuje się bezzwłocznie jako koszt.

Przychody w walutach obcych przelicza się na złote polskie według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego dzień uzyskania przychodu.

11) Zasada memoriału i współmierności przychodów z kosztami

W wyniku finansowym Spółki uwzględnia się wszystkie osiągnięte (poniesione) i przypadające na dany okres przychody oraz koszty związane z tymi przychodami, niezależnie od terminu płatności.

Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów, do aktywów lub pasywów danego okresu zalicza się koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres koszty, które nie zostały jeszcze poniesione. Oznacza to rozliczanie w czasie kosztów. Na koszty jeszcze nieponiesione w danym okresie sprawozdawczym tworzone są rezerwy.

12) Zasady ustalania wyniku finansowego

Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich (Dz. U. z 2017 roku poz. 123) w rachunku zysków i strat wyróżniono następujące etapy liczenia wyniku netto:

- Zysk (strata) z działalności podstawowej,
- Zysk (strata) z działalności operacyjnej,
- Zysk (strata) brutto,
- Zysk (strata) netto.

Ustalanie wyniku z działalności podstawowej

Zysk (strata) z działalności podstawowej stanowi różnicę pomiędzy przychodami z działalności podstawowej obejmującymi przychody z tytułu:

- działalności maklerskiej, tj. przychody z tytułu:
 - a) przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych
 - b) wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych na rachunek dającego zlecenie
 - c) zarządzanie portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych
 - d) doradztwa inwestycyjnego
 - e) oferowania instrumentów finansowych
 - f) świadczenia usług w wykonywaniu zawartych umów o subemisję inwestycyjne i usługowe lub zawierania i wykonywania innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem są instrumenty finansowe
 - g) prowadzenia rachunków pieniężnych, przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków, o których mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi
 - h) pozostałe
- pozostałej działalności podstawowej

a kosztami działalności podstawowej obejmującymi koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów z prowadzonej działalności podstawowej. Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym. Podatek VAT niepodlegający odliczeniu (rozliczany według struktury sprzedaży lub dotyczący działalności zwolnionej) ujmowany jest na kontach rodzajowych wraz z kosztem podstawowym (koszt brutto). Ewidencja kosztów w układzie rodzajowym prowadzona jest w Zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Koszty te obejmują:

- opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu i giełdowych izb rozrachunkowych,

- opłaty na rzecz CCP
- opłaty na rzecz izby gospodarczej,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- świadczenia na rzecz pracowników,
- zużycie materiałów i energii,
- koszty utrzymania i wynajmu budynków,
- usługi obce,
- pozostałe koszty rzeczowe,
- amortyzacja,
- podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym,
- prowizje i inne opłaty,
- pozostałe.

Ustalanie wyniku z działalności operacyjnej

Wynik z działalności operacyjnej obejmuje wynik z działalności podstawowej skorygowany o:

- zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu,
- zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności,
- zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży,
- pozostałe przychody operacyjne,
- pozostałe koszty operacyjne.

Przez pozostałe przychody i koszty operacyjne rozumie się koszty i przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną Spółki, a w szczególności koszty i przychody związane:

- ze zbyciem środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- z odpisami aktualizującymi wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- z odpisami aktualizującymi należności,
- z utworzeniem / rozwiązaniem rezerw,
- z odszkodowaniami, karami i grzywnami,
- z przekazaniem lub otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż nabycie lub wytworzenie wartości niematerialnych i prawnych,
- inne.

Ustalanie wyniku brutto

Wynik brutto obejmuje wynik z działalności operacyjnej skorygowany o:

- przychody finansowe,
- koszty finansowe.

Przychodami finansowymi w Spółce są między innymi: odsetki od lokat i depozytów, odsetki od udzielonych pożyczek, pozostałe odsetki oraz dodatnie różnice kursowe. Przychody z tytułu odsetek ujmuje się w rachunku zysków i strat w momencie ich naliczenia.

Do kosztów finansowych Spółka zalicza w szczególności: koszty pozyskania finansowania, odsetki od kredytów i pożyczek, pozostałe odsetki oraz ujemne różnice kursowe.

Ustalanie zysku (straty) netto

Wynik netto obejmuje wynik brutto skorygowany o podatek dochodowy i pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty).

Podatek dochodowy

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje:

- część bieżącą,
- część odroczoną.

Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Część odroczonego podatku dochodowego stanowi różnicę między stanem rezerw oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu.

13) Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

14) Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt. 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty przeliczane są na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

Waluta	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
USD	4,4018	4,0600
EUR	4,6899	4,5994
100 HUF	1,1718	1,2464
GBP	5,2957	5,4846
CZK	0,1942	0,1850
CHF	4,7679	4,4484
TRY	0,2349	0,3016
NOK	0,4461	0,4608
CAD	3,2486	3,1920
SEK	0,4213	0,4486
DKK	0,6307	0,6184
AUD	2,9890	2,9506
RON	0,9475	0,9293

*Źródło: NBP

Zmiany szacunków

W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiły zmiany szacunków, za wyjątkiem amortyzacji oraz zmiany stanu rezerw i odpisów na należności, co zostało opisane w notach 2, 9, 11 oraz 16.

Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zmiany zasad rachunkowości.

Sezonowość działalności

Działalność Spółki nie ma charakteru sezonowego, zatem przedstawiane wyniki Spółki nie odnotowują z tego powodu wahań w trakcie roku.

Porównywalność danych sprawozdawczych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w sposób zapewniający porównywalność danych przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez Spółkę.

Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych pomiędzy sprawozdaniami finansowymi i danymi porównywalnymi, sporządzonymi zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości, a odpowiednio sprawozdaniami finansowymi i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR

MSSF 16

W 2019 roku zaczął obowiązywać MSSF 16, który wprowadza (i) nową definicję leasingu w oparciu o koncepcję kontroli nad używaniem danym aktywem oraz (ii) jednolity model rachunkowości leasingobiorcy. Zgodnie z MSSF 16 umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Przeniesienie prawa kontroli użytkowania ma miejsce wówczas, gdy mamy do czynienia ze zidentyfikowanym składnikiem aktywów, w odniesieniu do którego leasingobiorca ma prawo do praktycznie wszystkich korzyści ekonomicznych i kontroluje wykorzystanie danego składnika aktywów w danym okresie.

W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, wycenionych w wysokości zdyskontowanych spodziewanych przepływów pieniężnych z kontraktu, za wyjątkiem krótkoterminowych umów leasingowych do 12 miesięcy oraz umów leasingowych dotyczących nieistotnych kwotowo składników aktywów. Wydatki związane z wykorzystywaniem aktywów będących przedmiotem leasingu operacyjnego według UoR ujmowane są w większości w kosztach działalności podstawowej, natomiast wg MSSF 16 klasyfikowane są jako koszty amortyzacji oraz koszty odsetek.

Zgodnie z MSSF leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane liniowo przez okres spodziewanej ekonomicznej użyteczności, natomiast zobowiązania z tytułu umów leasingowych rozliczane są z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej. Ujęcie kosztów związanych z leasingiem jest szybsze ze względu na rozpoznanie kosztu odsetkowego metodą efektywnej stopy procentowej.

Spółka jest leasingobiorcą w przypadku umów najmu powierzchni biurowej i samochodów oraz umowy udostępniania infrastruktury technicznej i sprzętu IT. Na dzień 31 grudnia 2022 roku wpływ zastosowania MSSF 16 na (i) sumę aktywów segmentu Usługi maklerskie i pokrewne wyniósł +8.609 tys. zł (rozpoznanie aktywów z tytułu prawa do użytkowania), (ii) sumę zobowiązań – wzrost o 8.533 tys. zł oraz (iii) wartość rozliczeń międzyokresowych biernych – spadek o 21 tys. zł, (iv) wpływ na wynik brutto wyniósł +122 tys. zł w 2022 roku (+32 tys. zł w 2021 roku). Według ustawy o rachunkowości opłaty w ramach umów leasingu operacyjnego Spółka prezentuje jako (i) koszty najmu biura w kwocie 2.115 tys. zł (1.861 tys. zł w 2021 roku), (ii) koszty usług obcych w kwocie 425 tys. zł (bez zmian w porównaniu z 2021 r.), (iii) wycena walutowa 10 tys. zł (-6 tys. zł w 2021r). Natomiast zgodnie z MSSF Grupa rozpoznaje w to miejsce koszty amortyzacji w wysokości 2.103 tys. zł (bez zmian w porównaniu z 2021 rokiem) oraz koszt finansowy (odsetki) w wysokości 59 tys. zł (146 tys. zł w 2021 roku).

AKTYWA	Nota	31.12.2022	31.12.2021
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1	132 254	103 389
1. W kasie		1	1
2. Na rachunkach bankowych		12 876	20 708
3. Inne środki pieniężne		119 377	82 680
4. Inne aktywa pieniężne		-	-
II. Należności krótkoterminowe	2	115 749	209 990
1. Od klientów		44 127	87 158
2. Od jednostek powiązanych		1 039	1 422
3. Od banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich		36 175	72 415
a) z tytułu zawartych transakcji		31 873	68 292
b) pozostałe		4 302	4 123
4. Od podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe		12	18
5. Od Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych		52	50
5.a. Od CCP		32 563	47 069
6. Od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych		666	799
7. Z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych		37	40
8. Wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych		-	-
9. Pozostałe		1 078	1 019
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	3, 18	3 196	1 447
1. Akcje		3 189	1 447
2. Instrumenty pochodne		7	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	975	712
IV.a. Udzielone pożyczki krótkoterminowe	8	917	900
1. Jednostkom podporządkowanym		730	714
2. Pozostałe		187	186
V. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności	5	-	-
VI. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	6, 18	9 220	8 710
1. Akcje i udziały		9 220	8 704
- jednostek podporządkowanych		9 220	8 704
2. Dłużne papiery wartościowe		-	6
3. Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych		-	-
VII. Należności długoterminowe	7	8 826	8 691
VIII. Udzielone pożyczki długoterminowe	7, 8	94	106
1. Pozostałe		94	106
IX. Wartości niematerialne i prawne	9	2 453	1 217
1. Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		2 453	1 217
- oprogramowanie komputerowe		2 453	1 217
X. Rzeczowe aktywa trwałe	11	615	810
1. Środki trwałe, w tym:		615	810
a) budynki i lokale		64	131
b) zespoły komputerowe		390	384
c) pozostałe środki trwałe		161	295
2. Środki trwałe w budowie		-	-
XI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 540	1 700
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	1 521	1 685
2. Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		19	15
XII. Należne wpłaty na kapitał podstawowy		-	-
XIII. Akcje własne		-	-
Aktywa razem		275 839	337 672

Sprawozdanie finansowe IPOPEMA Securities S.A. za rok 2022

PASYWA		Nota	31.12.2022	31.12.2021
I.	Zobowiązania krótkoterminowe	13	206 449	262 795
1.	Wobec klientów		131 372	139 692
2.	Wobec jednostek powiązanych		390	306
3.	Wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich		50 763	93 045
a)	z tytułu zawartych transakcji		50 747	93 032
b)	pozostałe		16	13
4.	Wobec podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe		256	251
5.	Wobec Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych		215	228
5.a.	Wobec CCP		304	10 129
6.	Kredyty i pożyczki		19 419	16 549
a)	pozostałe	13	19 419	16 549
7.	Dłużne papiery wartościowe		2	1
7a.	Ujemna wycena z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu		-	190
8.	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych		1 579	912
9.	Wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych		9	-
10.	Pozostałe		2 140	1 492
II.	Zobowiązania długoterminowe	15	51	176
1.	Z tytułu leasingu finansowego		51	176
	- od jednostek pozostałych		51	176
III.	Rozliczenia międzyokresowe	15	-	-
IV.	Rezerwy na zobowiązania	16	7 834	8 535
1.	Z tytułu odroczonego podatku dochodowego		710	154
2.	Na świadczenia emerytalne i podobne		1 081	1 042
3.	Pozostałe		6 043	7 339
a)	długoterminowe		157	206
b)	krótkoterminowe		5 886	7 133
V.	Zobowiązania podporządkowane	17	-	-
VI.	Kapitał własny		61 505	66 166
1.	Kapitał podstawowy	19	2 994	2 994
2.	Kapitał zapasowy	21	53 892	53 718
a)	ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		10 351	10 351
b)	utworzony ustawowo		998	998
c)	utworzony zgodnie ze statutem		42 543	42 369
3.	Kapitał z aktualizacji wyceny	25	-	-
4.	Zysk / strata netto		4 619	9 454
Pasywa razem			275 839	337 672
Wartość księgową (w tys. zł)			61 505	66 166
Liczba akcji na koniec okresu (w szt.)			29 937 836	29 937 836
Wartość księgową na jedną akcję (w zł)			24 2,05	2,21
Rozwodniona liczba akcji			29 937 836	29 937 836
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł)			2,05	2,21

POZYCJE POZABILANSOWE		Nota	31.12.2022	31.12.2021
I.	Zobowiązania warunkowe	42, 43	1 446	1 418
II.	Majątek obcy w użytkowaniu		-	-
III.	Kontrakty terminowe nabyte lub wystawione w imieniu i na rachunek domu maklerskiego*		7 052*	6 736*
IV.	Inne pozycje pozabilansowe		-	-

* wartość nominalna zakupionego kontraktu forward

	Rachunek zysków i strat	Nota	2022 rok	2021 rok
I.	Przychody z działalności podstawowej, w tym:	27	53 459	60 384
	- od jednostek powiązanych		4 105	4 894
1.	Przychody z działalności maklerskiej z tytułu:		53 141	60 038
a)	przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych		76	952
b)	wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych na rachunek dającego zlecenie		30 370	31 538
c)	doradztwa inwestycyjnego		331	196
d)	oferowania instrumentów finansowych		14 353	19 703
e)	prowadzenia rachunków pieniężnych, przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków, o których mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi		1 747	1 593
f)	pozostałe		6 264	6 056
2.	Przychody z pozostałej działalności podstawowej		318	346
II.	Koszty działalności podstawowej		49 046	51 185
	- od jednostek powiązanych		2 934	2 168
1.	Oplaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu i giełdowych izb rozrachunkowych		4 278	4 613
2.	Oplaty na rzecz CCP		312	274
3.	Oplaty na rzecz izby gospodarczej		91	91
4.	Wynagrodzenia		22 218	21 579
5.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		2 237	2 216
6.	Świadczenia na rzecz pracowników		487	323
7.	Zużycie materiałów i energii		161	151
8.	Usługi obce	27	14 901	17 937
9.	Koszty utrzymania i wynajmu budynków		2 408	2 206
10.	Amortyzacja		875	824
11.	Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym		436	343
12.	Pozostałe		642	628
III.	Zysk (strata) z działalności podstawowej		4 413	9 199
IV.	Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	28	1 277	374
1.	Dywidendy i inne udziały w zyskach		-	1
2.	Korekty aktualizujące wartość		307	101
3.	Zysk ze sprzedaży/umorzenia		970	272
V.	Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	29	3 137	1 276
1.	Korekty aktualizujące wartość		19	301
2.	Strata ze sprzedaży/umorzenia		3 118	975
VI.	Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu		- 1 860	- 902
VII.	Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	32	752	4 196
1.	Dywidendy i inne udziały w zyskach		752	4 196
	- od jednostek powiązanych		752	4 196
2.	Zysk ze sprzedaży / umorzenia		-	-
VIII.	Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	33	-	-
IX.	Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży		752	4 196
X.	Pozostałe przychody operacyjne	35	3 538	2 271
1.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności		31	59
2.	Rozwiązanie rezerw		1 275	-
3.	Pozostałe		2 232	2 212
XI.	Pozostałe koszty operacyjne	36	2 793	2 292
1.	Utworzenie odpisów aktualizujących należności		41	69
2.	Pozostałe		2 752	2 223
XII.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej		4 050	12 472

Sprawozdanie finansowe IPOPEMA Securities S.A. za rok 2022

XIII.	Przychody finansowe		3 716	446
1.	Odsetki od udzielonych pożyczek, w tym		55	43
	- od jednostek powiązanych		16	17
2.	Odsetki od lokat i depozytów	37	1 979	156
3.	Pozostałe odsetki		-	-
4.	Dodatnie różnice kursowe		359	182
	a) zrealizowane		213	182
	b) niezrealizowane		146	-
5.	Pozostałe		1 323	65
XIV.	Koszty finansowe		2 030	2 146
1.	Odsetki od kredytów i pożyczek, w tym:	38	1 642	838
	- dla jednostek powiązanych		-	-
2.	Pozostałe odsetki		26	19
3.	Ujemne różnice kursowe		-	155
	a) niezrealizowane		-	155
4.	Pozostałe		362	1 134
XV.	Zysk (strata) brutto		5 736	10 772
XVI.	Podatek dochodowy	39	1 117	1 318
XVII.	Zysk (strata) netto	41	4 619	9 454
	Średnia ważona liczba akcji zwykłych - w szt.		29 937 836	29 937 836
	Zysk na jedną akcję zwykłą (w zł)		0,15	0,32
	Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych - w szt.		29 937 836	29 937 836
	Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w zł)		0,15	0,32

RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH		Nota	2022 rok	2021 rok
A.	PRZEPIŃWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	50		
I.	Zysk netto		4 619	9 454
II.	Korekty razem		34 643	- 172 710
1.	Amortyzacja		875	824
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		- 34	363
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		1 603	801
4.	Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej		-	-
5.	Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności		- 719	- 2 760
6.	Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu		- 1 748	- 1 327
7.	Zmiana stanu należności		94 124	- 19 577
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów), w tym funduszy specjalnych		- 59 330	- 152 367
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		- 105	1 001
10.	Pozostałe korekty		- 23	332
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I + II)		39 262	- 163 256
B.	PRZEPIŃWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I.	Wpływy z tytułu działalności inwestycyjnej		195	396
1.	Splata udzielonych pożyczek		184	384
2.	Otrzymane odsetki		5	8
3.	Zbycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		6	4
II.	Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej		2 518	918
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych		1 617	509
2.	Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych		228	203
3.	Nabycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży (jednostki podporządkowane)		516	-
4.	Udzielone pożyczki		157	206
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)		- 2 323	- 522
C.	PRZEPIŃWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I.	Wpływy z działalności finansowej		2 701	3
1.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		3	3
2.	Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek		2 698	-
II.	Wydatki z tytułu działalności finansowej		10 809	12 054
1.	Splata krótkoterminowych kredytów i pożyczek		-	113
2.	Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych		2	3
3.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		56	35
4.	Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli		9 280	11 077
5.	Zapłacone odsetki		1 471	826
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)		- 8 108	- 12 051
D.	PRZEPIŃWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)		28 831	- 175 829
E.	BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, w tym:		28 865	- 176 192
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych		34	- 363
F.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	50	103 387	279 216
G.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), w tym:	50	132 218	103 387
	- o ograniczonej możliwości dysponowania*		100 891	75 527

* Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania obejmują głównie środki pieniężne klientów w dyspozycji Spółki

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM		2022 rok	2021 rok
I.	KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	66 166	67 789
	- korekty przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- korekty błędów	-	-
I.a.	KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH	66 166	67 789
1.	Kapitał podstawowy na początek okresu	2 994	2 994
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego	-	-
1.2.	Kapitał podstawowy na koniec okresu	2 994	2 994
2.	Kapitał zapasowy na początek okresu	53 718	53 469
2.1.	Zmiany kapitału zapasowego	174	249
a)	zwiększenie	174	249
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	174	249
b)	zmniejszenie	-	-
	- pokrycie straty	-	-
2.2.	Kapitał zapasowy na koniec okresu	53 892	53 718
3.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
3.1.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-
a)	zwiększenie	-	-
	- z wyceny instrumentów finansowych	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
	- z wyceny instrumentów finansowych	-	-
3.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
4.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	9 454	11 326
4.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	9 454	11 326
a)	zwiększenie	-	-
b)	zmniejszenie	9 454	11 326
	- podział zysku z lat ubiegłych (dywidenda)	9 280	11 077
	- podział zysku z lat ubiegłych (na kapitał zapasowy)	174	249
4.2.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
a)	zwiększenie	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
4.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.	Wynik netto	4 619	9 454
a)	zysk netto	4 619	9 454
II.	KAPITAŁ WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	61 505	66 166
III.	KAPITAŁ WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU	61 505	66 166

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

Wszystkie zdarzenia dotyczące okresu sprawozdawczego zostały ujęte w księgach i sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku. Po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego

Zarówno w roku 2022 jak i w 2021 Spółka nie zmieniła zasad polityki rachunkowości ani sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Umowy nieuwzględnione w bilansie

Zarówno w roku 2022 jak i w 2021 Spółka ujęła w sprawozdaniu finansowym wszystkie umowy, które mają wpływ na dane prezentowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Korekty błędów

W roku 2022 ani w 2021 Spółka nie dokonała korekty błędów.

Segmenty działalności

Spółka nie wyróżnia w ramach jej struktury odrębnych segmentów działalności i jako całość stanowi jeden segment obejmujący działalność maklerską oraz doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania. Informacje przedstawione w niniejszym sprawozdaniu są zarazem informacjami w odniesieniu do segmentu działalności.

Spółka nie wyodrębnia segmentów geograficznych. Sprzedaż realizowana jest w zdecydowanej większości na terenie Polski. Sprzedaż zagraniczna zrealizowana w 2022 roku stanowi 10,96% (5.860 tys. zł) sumy przychodów ze sprzedaży wobec 5,89%, tj. 3.559 tys. zł w 2021 roku. Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne Spółki zlokalizowane są w Polsce.

Informacja o znaczących wydarzeniach w 2022 roku

W roku 2022 nie wystąpiły znaczące wydarzenia, inne niż wskazane w niniejszym sprawozdaniu oraz publikowanym wraz z nim sprawozdaniu Zarządu.

Noty objaśniające do bilansu (dane w tys. zł)

Nota 1

Środki pieniężne i inne aktywa	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne i inne aktywa klientów		
a) na rachunkach bankowych i w kasie	100 891	75 527
Środki pieniężne i inne aktywa klientów, razem	100 891	75 527
Środki pieniężne i inne aktywa:		
a) środki pieniężne i inne aktywa własne domu maklerskiego w tym:	31 363	27 862
- w kasie	1	1

Sprawozdanie finansowe IPOPEMA Securities S.A. za rok 2022

- na rachunkach bankowych, w tym:	12 876	20 707
<i>na rachunku VAT</i>	-	-
- inne środki pieniężne *	18 486	7 154
- inne aktywa pieniężne	-	-
b) środki pieniężne i inne aktywa klientów zdeponowane na rachunkach pieniężnych:	100 891	75 527
- w domu maklerskim oraz wpłacone na poczet nabycia papierów wartościowych	100 891	75 527
- w pierwszej ofercie publicznej lub obrocie pierwotnym	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa przekazane z funduszu rozliczeniowego	-	-
Środki pieniężne i inne aktywa, razem	132 254	103 389

* *Inne środki pieniężne obejmują środki pieniężne zgromadzone na lokatach bankowych oraz naliczone odsetki od tych lokat*

Podział środków pieniężnych według walut zaprezentowany został w nocie 13a.

Nota 2

Wybrane należności krótkoterminowe	31.12.2022	31.12.2021
1. Wybrane należności krótkoterminowe	113 956	208 114
a) od klientów, w tym:	44 127	87 158
- z tytułu zawartych transakcji na GPW w Warszawie	32 328	85 830
- z tytułu zawartych transakcji na GPW w Londynie	-	149
- z tytułu zawartych transakcji na GPW we Frankfurcie	1 842	-
- z tytułu zawartych transakcji na GPW w Nowym Jorku	5 998	-
- pozostałe	3 959	1 179
b) od jednostek powiązanych, w tym	1 039	1 422
- od jednostek zależnych	1 039	1 422
c) od banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich z tytułu:	36 175	72 415
1) zawartych transakcji	31 873	68 292
- na GPW w Warszawie *	26 763	64 904
- na GPW w Pradze	-	225
- na GPW w Budapeszcie	3 283	-
- na GPW w Australii	1 827	-
- na GPW w Londynie	-	314
- na GPW w Mediolanie	-	454
- na GPW w Stambule	-	2 395
2) pozostałe	4 302	4 123
d) od Krajowego Depozytu i giełdowych izb rozrachunkowych, w tym	52	50
- z funduszu rozliczeniowego i depozytów	52	50
e) należności od CCP	32 563	47 069
- należności z funduszu rozliczeniowego	32 563	47 069
2. Należności krótkoterminowe, netto	115 749	209 990
- odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe (wielkość dodatnia)	24	42
Należności krótkoterminowe, brutto	115 773	210 032
3. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych		
Stan na początek okresu	42	106
a) zwiększenia (odpis na należności przeterminowane)	41	69
b) wykorzystanie	28	74
c) rozwiązanie	31	59
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	24	42
4. Należności (krótko- i długoterminowe), o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty		
a) do 1 miesiąca	111 111	205 302

b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	-	-
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	4 302	4 102
d) powyżej 1 roku do 5 lat	8 826	8 691
e) powyżej 5 lat	-	-
f) należności przeterminowane	360	628
Należności razem (brutto)	124 599	218 723
g) odpisy aktualizujące należności (wielkość ujemna)	-24	- 42
Należności, razem (netto)	124 575	218 681
5. Należności przeterminowane (brutto) – z podziałem na należności niespłacone w okresie:		
a) do 1 miesiąca	270	485
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	49	63
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	19	58
d) powyżej 1 roku do 5 lat	22	22
e) powyżej 5 lat	-	-
Należności razem (brutto)	360	628
f) odpisy aktualizujące należności (wielkość ujemna)	- 24	- 42
Należności razem (netto)	336	586
6. Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)		
a) w walucie polskiej	95 543	199 260
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł) **	20 230	10 772
Należności krótkoterminowe brutto, razem	115 773	210 032

* Zgodnie z art. 45h znowelizowanej ustawy o obrocie instrumentami finansowymi należności krótkoterminowe od banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich z tytułu zawartych transakcji w odniesieniu do transakcji zawartych na GPW, zawierają należności od KDPW CCP (podmiotu rozliczającego transakcje, który wstąpił w prawa i obowiązki stron transakcji).

** Podział należności według walut zaprezentowany został w nocie 13a.

Wartość pozycji należności krótkoterminowych od banków klientów z tytułu zawartych transakcji oraz od banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich prezentuje wartość zawartych i nierozliczonych (w tym zawieszonych) transakcji kupna i sprzedaży papierów wartościowych.

Nota 3

Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	31.12.2022	31.12.2021
1. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu		
a) akcje*	3 189	1 447
b) instrumenty pochodne	7	-
c) towary giełdowe	-	-
d) pozostałe	-	-
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	3 196	1 447
2. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (struktura walutowa)		
a) w walucie polskiej	3 196	1 447
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)	-	-
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	3 196	1 447
3. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (wg zbywalności)		
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)		
a) akcje (wartość bilansowa):	3 189	1 447
- wartość godziwa	3 189	1 447
- wartość rynkowa	-	-
- wartość według cen nabycia	3 207	1 558
b) obligacje (wartość bilansowa):	-	-
c) inne – kontrakty pochodne (wartość bilansowa)	7	-

B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa)	-	-
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynkach regulowanych (wartość bilansowa)	-	-
a) inne – kontrakty pochodne (wartość bilansowa)	-	-
- wartość według cen nabycia	-	-
D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	-	-
Wartość według cen nabycia, razem	3 214	1 558
Wartość bilansowa na początek okresu, razem	1 447	120
Wycena na dzień bilansowy	- 18	- 111
Wartość bilansowa, razem	3 196	1 447

* Pozycja „akcje” w całości dotyczy akcji notowanych na giełdzie papierów wartościowych w Warszawie. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu wyceniane są w wartości godziwej uwzględniającej ich wartość rynkową na dzień bilansowy. Dla potrzeb wyceny Spółka uwzględnia giełdowe kursy zamknięcia poszczególnych instrumentów ogłaszane przez w/w giełdy papierów wartościowych ostatniego dnia roboczego roku obrotowego. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych uwzględniane są w przychodach lub kosztach z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu. Na dzień bilansowy spółka posiadała 102.764 akcji o łącznej wartości bilansowej 3 189 tys. zł, wszystkie akcje są akcjami notowanymi na Giełdzie w Warszawie. Na dzień 31.12.2021 roku Spółka posiadała 1.447 akcji o łącznej wartości bilansowej 30.588 tys. zł.

Informacja na temat aktywów finansowych

W 2022 ani w 2021 roku nie nastąpiły zmiany metody ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych ani zmiany klasyfikacji aktywów finansowych. Nie nastąpiły również istotne zmiany sytuacji gospodarczej ani warunki prowadzenia działalności, które miałyby istotny wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych.

Nota 4

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31.12.2022	31.12.2021
koszty serwisu informacyjnego i usług teleinformatycznych	351	326
koszty pozostałe	624	386
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	975	712

Nota 5

Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności – nie wystąpiły.

Nota 6

Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	31.12.2022	31.12.2021
1. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży		
- akcje i udziały*	9 220	8 704
- dłużne papiery wartościowe	-	6
- jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	-	-
- certyfikaty inwestycyjne	-	-
Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży, razem	9 220	8 710
2. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych niekonsolidowanych		
- akcje i udziały	9 220	8 704
- dłużne papiery wartościowe	-	-
- jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	-	-
- certyfikaty inwestycyjne	-	-
Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych niekonsolidowanych, razem	9 220	8 704
3. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży (struktura walutowa)		
a) w walucie polskiej	9 220	8 710

b) w walutach obcych (po przeliczeniu na złote)	-	-
Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży, razem	9 220	8 710

4. Udziały lub akcje

a) w jednostce dominującej	-	-
b) w znaczącym inwestorze	-	-
c) w jednostkach podporządkowanych	9 220	8 704
- zależnych	9 220	8 704
d) w pozostałych jednostkach	-	-
Udziały lub akcje, razem	9 220	8 704

* *Udziały i akcje jednostek podporządkowanych wyceniane są według ceny nabycia z uwzględnieniem utraty wartości. Jednostki uczestnictwa („JU”) ujmowane są w wartości godziwej, ustalonej na podstawie ostatniej ogłaszanej przez fundusz inwestycyjny wartości aktywów netto na JU. Skutki wyceny odnoszone są na kapitał z aktualizacji wyceny.*

5. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży (według zbywalności)

A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)	-	-
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa)	-	-
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynkach regulowanych (wartość bilansowa)	-	-
D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	9 220	8 710
- akcje, udziały (wartość bilansowa według cen nabycia)	9 220	8 704
- dłużne papiery wartościowe (wartość bilansowa według cen nabycia)	-	6
- jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych (wartość bilansowa)	-	-
- jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych (wartość według cen nabycia)	-	-
Wartość według cen nabycia, razem	9 220	8 710
Wartość bilansowa na początek okresu, razem	9 220	8 714
Korekty aktualizujące wartość (za okres)	-	-
Wartość bilansowa, razem	9 220	8 710

6. Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych

a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	IPOPEMA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	
b) siedziba	ul. Próżna 9; 00-107 Warszawa	
c) przedmiot działalności	prowadzenie towarzystwa funduszy inwestycyjnych oraz tworzenie i zarządzanie funduszami inwestycyjnymi, zarządzanie cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie, doradztwo w zakresie obrotu papierami wartościowymi, pośrednictwo w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych, pełnienie funkcji przedstawiciela funduszy zagranicznych	
d) charakter powiązania	jednostka zależna	
e) zastosowana metoda konsolidacji	pełna	
f) data objęcia kontroli	marzec 2007 r.	
g) wartość akcji według ceny nabycia	5 630	5 630
h) korekty aktualizujące wartość (razem)	-	-
i) wartość bilansowa akcji	5 630	5 630
j) procent posiadanego kapitału zakładowego	100%	100%
k) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%	100%
l) wskazanie, innej niż określona pod lit. J) lub k), podstawy kontroli		
m) kapitał własny jednostki, w tym:	47 587	47 325
- kapitał zakładowy	10 599	10 599
- kapitał zapasowy	10 717	10 717
- pozostały kapitał własny, w tym:	26 271	26 009
zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
zysk (strata) netto	375	6 753

Sprawozdanie finansowe IPOPEMA Securities S.A. za rok 2022

n) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:	28 680	22 547
- zobowiązania długoterminowe	164	341
- zobowiązania krótkoterminowe	21 663	14 126
o) należności jednostki, w tym:	32 778	21 342
- należności długoterminowe	-	-
- należności krótkoterminowe	32 778	21 342
p) aktywa jednostki, razem	76 267	69 872
r) przychody ze sprzedaży	176 016	170 203
s) nieopłacona przez emitenta wartość udziałów/akcji w jednostce	-	-
t) otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy	-	4 000

a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	IPOPEMA Business Consulting Sp. z o. o.	
b) siedziba	ul. Próżna 9; 00-107 Warszawa	
c) przedmiot działalności	pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania, działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi, działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki, działalność związana z oprogramowaniem, sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania	
d) charakter powiązania	jednostka zależna	
e) zastosowana metoda konsolidacji	pełna	
f) data objęcia kontroli	sierpień 2008 r.	
g) wartość udziałów według ceny nabycia	3 000	3 000
h) korekty aktualizujące wartość (razem)	-	-
i) wartość bilansowa udziałów	3 000	3 000
j) procent posiadanego kapitału zakładowego	50,02%	50,02%
k) dział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	50,02%	50,02%
l) wskazanie, innej niż określona pod lit. j) lub k), podstawy kontroli / współkontroli / znaczącego wpływu		
m) kapitał własny jednostki, w tym:	10 271	9 731
- kapitał zakładowy	100	100
- kapitał zapasowy	2 950	2 950
- pozostały kapitał własny, w tym:	7 221	6 681
zysk (strata) z lat ubiegłych	- 239	- 239
zysk (strata) netto	540	284
n) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:	4 887	5 991
- zobowiązania długoterminowe	-	128
- zobowiązania krótkoterminowe	4 887	4 846
o) należności jednostki, w tym:	8 635	11 521
- należności długoterminowe	-	-
- należności krótkoterminowe	8 635	11 521
p) aktywa jednostki, razem	15 158	15 722
r) przychody ze sprzedaży	29 271	24 791
s) nieopłacona przez emitenta wartość udziałów/akcji w jednostce	-	-
t) otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy	-	-

a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	IPOPEMA Financial Advisory Sp. z o.o	
b) siedziba	ul. Próżna 9; 00-107 Warszawa;	
c) przedmiot działalności	wsparcie działalności IFA SK	
d) charakter powiązania	jednostka zależna	
e) zastosowana metoda konsolidacji	Wyłączona z konsolidacji ze względu na brak istotnego wpływu na sytuację Grupy Kapitałowej	
f) data objęcia kontroli bezpośredniej	maj 2016 r. (data objęcia bezpośredniej kontroli)	
g) wartość udziałów według ceny nabycia	1	1

Sprawozdanie finansowe IPOPEMA Securities S.A. za rok 2022

h) korekty aktualizujące wartość (razem)	-	-
i) wartość bilansowa udziałów/akcji	1	1
j) procent posiadanego kapitału zakładowego przez IBC	100%	100%
k) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%	100%
l) wskazanie, innej niż określona pod lit. j) lub k), podstawy kontroli / współkontroli / znaczącego wpływu		
m) kapitał własny jednostki, w tym:	8	- 1
- kapitał zakładowy	5	5
- kapitał zapasowy	-	-
- pozostały kapitał własny, w tym:	3	- 6
zysk (strata) z lat ubiegłych	- 9	- 8
zysk (strata) netto	9	2
n) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:	7	7
- zobowiązania długoterminowe	-	-
- zobowiązania krótkoterminowe	7	7
o) należności jednostki, w tym:	15	4
- należności długoterminowe	-	-
- należności krótkoterminowe	15	4
p) aktywa jednostki, razem	15	6
r) przychody ze sprzedaży	14	14
s) nieopłacona przez emitenta wartość udziałów/akcji w jednostce	-	-
t) otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy	-	-

a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	IPOPEMA Financial Advisory Sp. z o.o. spółka komandytowa	
b) siedziba	ul. Próżna 9; 00-107 Warszawa	
c) przedmiot działalności	działalność doradcza	
d) charakter powiązania	jednostka zależna pośrednio	
e) zastosowana metoda konsolidacji	pełna	
f) data objęcia kontroli	czerwiec 2016 r.	
g) wartość akcji według ceny nabycia	8	8
h) korekty aktualizujące wartość (razem)	-	-
i) wartość bilansowa akcji	8	8
j) procent posiadanego wkładu w spółce	77%	77%
k) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	nd	nd
l) wskazanie, innej niż określona pod lit. j) lub k), podstawy kontroli / współkontroli / znaczącego wpływu		
m) kapitał własny jednostki, w tym:	1 032	803
- kapitał zakładowy	10	10
- należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)	-	-
- kapitał zapasowy	-	515
- pozostały kapitał własny, w tym:	1 022	278
zysk (strata) z lat ubiegłych	- 115	- 115
zysk (strata) netto	1 137	393
n) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:	1 554	1 792
- zobowiązania długoterminowe	-	-
- zobowiązania krótkoterminowe	1 551	1 778
o) należności jednostki, w tym:	1 717	2 100
- należności długoterminowe	-	-
- należności krótkoterminowe	1 717	2 100
p) aktywa jednostki, razem	2 586	2 595
r) przychody ze sprzedaży	3 803	4 835

Sprawozdanie finansowe IPOPEMA Securities S.A. za rok 2022

s) nieopłacona przez emitenta wartość udziałów/akcji w jednostce	-	-
t) otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy	752	196
<hr/>		
a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	MUSCARI Capital Sp. z o.o.	
b) siedziba	ul. Próżna 9; 00-107 Warszawa	
c) przedmiot działalności	pośrednictwo w zakresie oferowania usług maklerskich Spółki jako Agent firmy inwestycyjnej	
d) charakter powiązania	jednostka zależna	
e) zastosowana metoda konsolidacji	Wyłączona z konsolidacji ze względu na brak istotnego wpływu na sytuację Grupy Kapitałowej	
f) data objęcia kontroli bezpośredniej	marzec 2020 r.	
g) wartość udziałów według ceny nabycia	66	66
h) korekty aktualizujące wartość (razem)	-	-
i) wartość bilansowa udziałów/akcji	66	66
j) procent posiadanego kapitału zakładowego przez IBC	100%	100%
k) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%	100%
l) wskazanie, innej niż określona pod lit. j) lub k), podstawy kontroli / współkontroli / znaczącego wpływu		
m) kapitał własny jednostki, w tym:	- 469	- 303
- kapitał zakładowy	50	50
- kapitał zapasowy	74	74
- pozostały kapitał własny, w tym:	- 593	- 427
zysk (strata) z lat ubiegłych	- 473	- 589
zysk (strata) netto	- 120	162
n) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:	1 074	968
- zobowiązania długoterminowe	-	-
- zobowiązania krótkoterminowe	1 074	968
o) należności jednostki, w tym:	416	337
- należności długoterminowe	-	-
- należności krótkoterminowe	416	337
p) aktywa jednostki, razem	605	665
r) przychody ze sprzedaży	3 259	2 229
s) nieopłacona przez emitenta wartość udziałów/akcji w jednostce	-	-
t) otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy	-	-
<hr/>		
7. Udziały lub akcje w pozostałych jednostkach	515	nd
- Investment Fund Depository Services S.A.	515	nd

Nota 7

Według stanu na 31 grudnia 2022 roku należności długoterminowe wynosiły 8.826 tys. zł wobec 8.691 tys. zł na dzień 31 grudnia 2021 roku. Udzielone pożyczki w części długoterminowej na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosły 94 tys. zł (106 tys. zł na dzień 31 grudnia 2021 roku).

Nota 8

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała następujące pozycje zaklasyfikowane do kategorii pożyczek udzielonych i należności własnych:

Pożyczki udzielone i należności własne	31.12.2022	31.12.2021
Pożyczki udzielone, w tym:	1 011	1 006
- w części długoterminowej	94	106
- w części krótkoterminowej	917	900
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym:	132 254	103 389

- w kasie	1	1
- na rachunkach bankowych	132 253	103 388
- inne aktywa pieniężne	-	-
Odsetki od pożyczek i należności własnych	2 034	199
- zrealizowane	1 968	156
- niezrealizowane, w tym z terminem zapłaty	66	43
do 3 miesięcy	11	-
od 3 do 12 miesięcy	52	36
powyżej 12 miesięcy	3	7

Pożyczki i należności własne oprocentowane są zarówno stopą zmienną jak i stałą. W 2022 roku utworzono odpis aktualizujący wartość pożyczek w kwocie 348 tys. zł wobec 329 tys. zł w 2021 roku. W roku 2022 przychody z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych i należności własnych wyniosły 2.034 tys. zł (w tym odsetki naliczone nieotrzymane 66 tys. zł) wobec 199 tys. zł (w tym odsetki naliczone nieotrzymane 43 tys. zł w 2021 roku).

Nota 9

Wartości niematerialne i prawne	31.12.2022	31.12.2021
1. Wartości niematerialne i prawne		
a) wartość firmy	-	-
b) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	2 453	1 217
- oprogramowanie komputerowe	2 453	1 217
c) inne wartości niematerialne i prawne	-	-
d) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
Wartości niematerialne i prawne, razem	2 453	1 217
2. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych (według grup rodzajowych)		
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	10 075	9 828
b) zwiększenia – zakup	1 617	509
c) zmniejszenia	-	262
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	11 692	10 075
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	8 858	8 762
f) amortyzacja za okres	381	358
g) likwidacja	-	262
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	9 239	8 858
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-
k) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	2 453	1 217
3. Wartości niematerialne i prawne (struktura własnościowa)		
a) własne	2 453	1 217
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	-	-
Wartości niematerialne i prawne, razem	2 453	1 217

Nota 10

Wartość firmy jednostek podporządkowanych – nie wystąpiła.

Nota 11

Rzeczowe aktywa trwałe	31.12.2022	31.12.2021
1. Rzeczowe aktywa trwałe		
a) środki trwałe, w tym:	615	810
- budynki i lokale	64	131
- zespoły komputerowe	390	384
- środki transportu	99	164
- pozostałe środki trwałe	62	220
b) środki trwałe w budowie	-	-
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	615	810
2. Zmiana stanu środków trwałych (według grup rodzajowych)		
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	8 206	8 764
- zwiększenia	299	422
- zmniejszenia	95	980
b) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	8 410	8 206
c) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	7 396	7 910
- amortyzacja za okres	494	466
- korekta amortyzacji dot. leasingu	-	-
- likwidacja środków trwałych	95	980
d) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	7 795	7 396
e) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-
- zmiana stanu odpisów	-	-
f) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	615	810
3. Rzeczowe aktywa trwałe (struktura własnościowa)		
a) majątek własny,	516	646
b) majątek używany na podstawie umowy leasingu, amortyzowany,	99	164
c) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez dom maklerski środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych *	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	615	810

* W okresach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka wynajmowała pomieszczenie biurowe na podstawie umowy najmu. Pomieszczenia biurowe, w których mieści się siedziba Spółki zlokalizowane są w Warszawie, przy ulicy Próżnej 9. Łączna wysokość czynszu (wraz z opłatami dodatkowymi) za 2022 rok wyniosła 2.408 tys. zł wobec 2.206 tys. w 2021 roku. Spółka nie jest w posiadaniu wyceny wynajmowanego lokalu.

Dane o koszcie wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby

W okresach objętych niniejszymi sprawozdaniami finansowymi Spółka nie poniosła kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.

Istotne transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

Zarówno w 2022 jak i w 2021 roku nie wystąpiły istotne transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

Istotne zobowiązania z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Spółka nie posiada istotnych zobowiązań z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych. W roku 2022 jak również w 2021 nie wystąpiły istotne transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

Nota 12

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2022	31.12.2021
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
1. Stan aktywów na początek okresu, w tym:	1 685	2 714
a) odniesionych na wynik finansowy	1 685	2 714
b) odniesionych na kapitał własny	-	-
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-
2. Zwiększenia	2 139	1 566
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	1 572	1 566
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową bieżącą	567	-
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	-	-
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	-	-
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	-	-
3. Zmniejszenia	2 303	2 595
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	1 736	1 681
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (wykorzystanie straty podatkowej z lat ubiegłych)	567	914
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	-	-
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	-	-
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	-	-
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	1 521	1 685
a) odniesionych na wynik finansowy	1 521	1 685
b) odniesionych na kapitał własny	-	-
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-

Nota 13

Zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2022	31.12.2021
1. Wybrane zobowiązania krótkoterminowe	4 884	13 318
1.1. Wobec jednostek powiązanych	390	306
- wobec jednostek zależnych	390	306
1.2. Wobec podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe	256	251
a) wobec Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie	256	251
1.3. Wobec Krajowego Depozytu i giełdowych izb rozrachunkowych	215	228
a) z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	-	-
b) pozostałe	215	228
3a. Wobec CCP	304	10 129
- zobowiązania z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	158	10 090
- pozostałe	146	39
1.4. Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	1 579	912
- w tym z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli	-	-
1.5. Pozostałe, w tym:	2 140	1 492
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	189	75
- pozostałe zobowiązania	1 951	1 417
2. Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)		
a) w walucie polskiej	192 665	258 799
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł) **	13 784	3 996
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	206 449	262 795

3. Zobowiązania wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich		
a) z tytułu zawartych transakcji giełdowych (w podziale na zobowiązania z tytułu rozliczenia transakcji na poszczególnych giełdach):	50 747	93 032
- na giełdzie papierów wartościowych w Warszawie *	42 917	92 883
- na giełdzie papierów wartościowych w Paryżu	1 840	-
- na giełdzie papierów wartościowych w Londynie	-	149
- na giełdzie papierów wartościowych w Nowym Jorku	5 990	-
- na giełdzie papierów wartościowych we Frankfurcie	-	-
b) pozostałe	16	13
Zobowiązania wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich, razem	50 763	93 045
4. Zobowiązania krótkoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty		
a) do 1 miesiąca	206 058	262 667
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	115	62
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	230	-
d) powyżej 1 roku do 5 lat	-	-
e) dla których termin wymagalności upłynął	46	66
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	206 449	262 795
5. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	19 419	16 549
a) pożyczka	-	-
b) kredyt bankowy	19 419	16 549
- kwota kredytu pozostała do spłaty	19 419	16 549
- warunki oprocentowania		Wibor O/N + marża Banku
- termin spłaty		Warunki zostały opisane pod tabelą
- zabezpieczenia		Warunki zostały opisane pod tabelą
6. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych	2	1
7. Fundusze specjalne	-	-

* Zgodnie z art. 45h znowelizowanej ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, pozycje bilansu zobowiązania krótkoterminowe od banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich z tytułu zawartych transakcji, w odniesieniu do transakcji zawartych na GPW, zawierają zobowiązania wobec KDPW CCP (podmiot rozliczającego transakcje, który wstąpił w prawa i obowiązki stron transakcji).

** Podział zobowiązań według walut zaprezentowany został w nocie 13a.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała 19.419 tys. zł zobowiązań z tytułu kredytów związanych z prowadzoną działalnością brokerską (wobec 16.549 tys. zł na dzień 31 grudnia 2021 roku), wynikających z zawartych w dniu 22 lipca 2009 r. z Alior Bankiem S.A. dwóch umów o kredyt obrotowy w rachunku bieżącym (linie kredytowe). Kredyty te służą regulowaniu zobowiązań wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych / KDPW CCP w związku z prowadzoną działalnością brokerską i są corocznie odnawiane – aktualny okres ich obowiązywania upływa 11 grudnia 2023 roku:

- i. Umowa o kredyt odnawialny (linia kredytowa) w maksymalnej wysokości 8 mln zł. Celem umowy jest finansowanie płatności zobowiązań Spółki wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych / KDPW CCP związanych z rozliczeniem i rozrachunkiem transakcji zawieranych na rynku regulowanym w ramach prowadzonej działalności maklerskiej. Zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny *in blanco* wraz z deklaracją wekslową, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi w banku, oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji w zakresie świadczeń pieniężnych na rzecz banku oraz kaucja (w formie lokaty terminowej) w wysokości 4 mln zł, jako zabezpieczenie wspólne z kredytem opisanym w punkcie ii.
- ii. Umowa o kredyt odnawialny (linia kredytowa) w maksymalnej wysokości 25 mln zł, której celem jest finansowanie zobowiązań Spółki wynikających z członkostwa w Funduszu Gwarantowania Rozliczeń Transakcji prowadzonym przez KDPW CCP. Zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny *in blanco* wraz z deklaracją wekslową, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi w banku oraz oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji w zakresie świadczeń pieniężnych na rzecz banku. Zgodnie z informacją zamieszczoną w pkt i powyżej, wspólnym zabezpieczeniem obu kredytów jest również kaucja w wysokości 4 mln zł.

Informacja o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

Nie wystąpiły.

Obligacje

W 2022 roku Spółka dokonała emisji 12 obligacji imiennych o łącznej wartości nominalnej 2,4 tys. zł (wobec 2,8 tys. zł w 2021 roku) z terminem zapadalności przypadającym na lata 2022-2024. Łączna wartość zobowiązań Spółki z tytułu wykupu ww. obligacji nie przekroczy ich wartości nominalnej i jest nieznacząca dla Spółki. Ich emisja związana jest z wdrożoną w Spółce polityką dotyczącą wypłat zmiennych składników wynagrodzeń w ramach systemu zarządzania ryzykiem oraz w wykonaniu obowiązujących przepisów. Więcej informacji dotyczących ww. polityki ujawnionych zostało w opublikowanym na stronie internetowej Spółki aktualnym dokumencie pt. „Ujawnienia informacji związanych z adekwatnością kapitałową IPOPEMA Securities S.A.”.

W 2022 roku wykupione zostały obligacje na łączną kwotę 1,6 tys. zł (2,8 tys. zł w 2021 roku).

Nota 13a

Definicja, cele i zasady zarządzania ryzykiem, na które narażony jest dom maklerski

Działalność na rynkach kapitałowych jest nierozzerwalnie związana z ryzykiem mogącym mieć istotny wpływ na funkcjonowanie Spółki, które w skrócie zostało omówione poniżej, a także w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki i jej Grupy Kapitałowej. Wszystkie typy ryzyka są monitorowane i kontrolowane w odniesieniu do dochodowości prowadzonej działalności oraz poziomu kapitału niezbędnego do zapewnienia bezpieczeństwa zawieranych transakcji z punktu widzenia wymogów kapitałowych.

Ryzyko kredytowe

Spółka jest narażona na ryzyko kredytowe rozumiane jako ryzyko nie wywiązania się przez wierzycieli ze swoich zobowiązań i tym samym spowodowanie poniesienia strat przez Spółkę. Uwzględniając powyższe, ryzyko kredytowe zostało ujęte w sprawozdaniu finansowym poprzez utworzenie odpisów aktualizujących. Wiekowanie należności oraz kwoty utworzonych odpisów na należności zostały przedstawione w nocie 2.

Zdaniem Zarządu nie występuje znacząca koncentracja ryzyka kredytowego, gdyż Spółka posiada wielu odbiorców.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów. Ryzyko kredytowe związane z depozytami bankowymi, instrumentami finansowymi i innymi inwestycjami uznaje się za niskie, ponieważ Spółka zawarła transakcje z instytucjami o ugruntowanej pozycji finansowej.

Ryzyko kredytowe – maksymalna kwota straty

Na dzień 31 grudnia 2022 roku maksymalna kwota straty z tytułu ryzyka kredytowego dla pożyczek udzielonych (określonych w nocie 8) wynosi 1.011 tys. zł (1.006 tys. zł na 31.12.2021 roku), należności krótko- i długoterminowych (określonych w nocie 2.4) wynosi odpowiednio 124.575 tys. zł i 218.681 tys. zł.

Ryzyko kredytowe związane z lokatami uznane jest za niskie, ponieważ umowy zawierane są z bankami o stabilnej sytuacji finansowej.

Ryzyko stopy procentowej

Spółka posiada zobowiązania z tytułu kredytów obrotowych, dla których odsetki liczone są na bazie zmiennej stopy procentowej, w związku z czym występuje ryzyko wzrostu tych stóp w stosunku do momentu zawarcia umowy. Spółka lokuje wolne środki pieniężne w inwestycje o zmiennej stopie, co powoduje zmniejszenie zysków z inwestycji w sytuacji spadku stóp procentowych. Informacje o aktywach i zobowiązaniach narażonych na ryzyko stopy procentowej zostały przedstawione w notach 1 i 13.

Z uwagi na to, że Spółka posiadała w okresie sprawozdawczym zarówno aktywa jak i zobowiązania oprocentowane według stopy zmiennej (co częściowo równoważyło ryzyko), jak również na specyfikę tych zobowiązań (linie kredytowe z codziennymi dużymi wahaniami ich wykorzystania) Spółka nie stosowała zabezpieczeń stóp procentowych, uznając przy tym, że ryzyko stopy procentowej nie jest znaczące.

Ryzyko walutowe

Spółka posiada środki na rachunku bankowym w walucie obcej, w związku z czym narażona jest na ryzyko zmian kursów walutowych. Wiąże się ono głównie ze zmianami poziomu kursu EUR oraz USD, a także – w mniejszym stopniu – GBP, HUF, CZK, TRY oraz CAD. Ponadto w związku z działalnością prowadzoną na giełdach zagranicznych Spółka dokonuje rozliczeń w walucie obcej (EUR, USD, HUF, CZK, TRY, CAD i inne) w zakresie rozliczeń transakcji giełdowych. Ze względu na specyfikę rozliczeń transakcji (Spółka występuje w roli pośrednika) udział tego ryzyka w ogólnej ocenie ryzyka prowadzonej przez Spółkę działalności jest mało istotny.

Wartości w walucie, nieprzeliczone na PLN	31.12.2022	31.12.2021
Należności w walucie		
- EUR	1 927	1 649
- USD	1 370	125
- HUF	280 165	-
- GBP	-	2
- TRY	-	7 942
- AUD	611	-
- CZK	-	1 219
- RON	55	53
Zobowiązania w walucie		
- EUR	548	173
- USD	1 376	132
- HUF	280 137	-
- GBP	6	4
- TRY	-	7 933
- RON	25	26
- CZK	-	1 221
- AUD	611	-
Rozliczenia międzyokresowe		
- EUR	5	110
Środki pieniężne w walucie		
- CZK	211	111
- EUR	358	169
- HUF	28 100	16 357
- RON	16	18
- USD	638	697
- GBP	98	90
- SEK	200	165
- DKK	115	123
- NOK	150	163
- CHF	15	12
- TRY	23	47
- CAD	156	106
- AUD	21	10

Ryzyko cenowe

Spółka posiadała instrumenty finansowe będące przedmiotem obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, w związku z czym Spółka identyfikuje ryzyko związane z wahaniami kursów instrumentów finansowych notowanych na giełdach papierów wartościowych. Instrumenty te rozpoznawane są w sprawozdaniu jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu.

Wielkość inwestycji w instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu zaprezentowana została w nocie 3.

Ryzyko związane z płynnością

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności rozumiane jako ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach. Ryzyko wynika z potencjalnego ograniczenia dostępu do rynków finansowych, co może skutkować brakiem możliwości pozyskania nowego finansowania lub refinansowania swojego zadłużenia. Celem Spółki jest utrzymanie płynności na optymalnym poziomie poprzez zarządzanie należnościami, zobowiązaniami, instrumentami finansowymi oraz przez finansowanie dłużne, tj. krótkoterminowe kredyty bankowe.

Tabela informująca o terminach wymagalności zobowiązań (wiekowanie zobowiązań) została zaprezentowana w nocie 13. Zdecydowana większość zobowiązań (ok. 99%) wynika z transakcji zawieranych na giełdach papierów wartościowych, które są w większości transakcjami pośrednictwa w zakupie bądź sprzedaży instrumentów finansowych dla klientów Spółki. Zobowiązanie wynikające z tego typu z transakcji giełdowych jest w dużej mierze równoważone transakcją generującą z drugiej strony należność z transakcji giełdowych. Saldo transakcji giełdowych (należności vs. zobowiązania) na 31 grudnia 2022 roku wyniosło (-)1.608 tys. zł wobec 1.043 tys. zł na

31 grudnia 2021 roku. Zobowiązania wobec KDPW / KDPW CCP wynikające z transakcji zawieranych na GPW mogą być finansowane z dostępnych linii kredytowych. Ryzyko utraty płynności w tym przypadku uznaje się za niskie.

Spółka identyfikuje ryzyko związane z płynnością jako jedno z typowych ryzyk dla każdego podmiotu gospodarczego i w normalnych warunkach rynkowych ocenia je na relatywnie niskim poziomie zważywszy na stan własnych środków pieniężnych (nota 1) oraz dostępnych linii kredytowych finansujących działalność na giełdach papierów wartościowych (nota 13).

Ponadto, nie można również wykluczyć zmiany podejścia banku finansującego działalność spółki na giełdzie papierów wartościowych – tak ze względu na ogólną sytuację rynkową, jak i ewentualne pogorszenie się sytuacji finansowej Spółki. W skrajnie negatywnym scenariuszu nie można wykluczyć, że finansowanie to może zostać istotnie ograniczone lub wręcz wstrzymane, co mogłoby negatywnie wpłynąć na skalę działalności w tym segmencie działalności, a w konsekwencji dodatkowo zmniejszyć wysokość przychodów. Obecnie Spółka nie identyfikuje jednak przesłanek materializacji ww. ryzyka w stopniu wyższym niż w latach ubiegłych.

Nota 14

Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej

Pożyczki udzielone, należności własne i zobowiązania na 31.12.2022	wartość bilansowa	pozycja w bilansie	wartość godziwa
Pożyczki udzielone i należności własne			
- pożyczka	1 011	Udzielone pożyczki	1 011
- środki pieniężne	132 254	Środki pieniężne	132 254
Zobowiązania finansowe (kredyt)	19 419	Zobowiązania	19 419

Pożyczki udzielone, należności własne i zobowiązania na 31.12.2021	wartość bilansowa	pozycja w bilansie	wartość godziwa
Pożyczki udzielone i należności własne			
- pożyczka	1 006	Udzielone pożyczki	1 006
- środki pieniężne	103 389	Środki pieniężne	103 389
Zobowiązania finansowe (kredyt)	16 549	Zobowiązania	16 549

Nota 15

Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania tytułu leasingu w kwocie 51 tys. zł na 31 grudnia 2022 r. wobec 176 tys. zł na 31.12.2021 r.

Zobowiązania długoterminowe	31.12.2022	31.12.2021
a) do 1 roku	51	176
b) powyżej 1 roku do 3 lat	-	-
c) powyżej 3 lat do 5 lat	-	-
d) powyżej 5 lat	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem	51	176

Rozliczenia międzyokresowe bierne nie wystąpiły na 31 grudnia 2022 r. ani na 31 grudnia 2021 r.

Nota 16

Rezerwy na zobowiązania	31.12.2022	31.12.2021
1. Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
2. Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	39	159
3. Zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych	- 49	206
4. Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych		- 1 235
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na początek okresu	7 133	8 368
a) utworzenie	9 037	9 822
b) wykorzystanie	9 009	11 057

c) rozwiązanie	1 275	-
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu	5 886	7 133
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu (według tytułów)		
Na badanie i sporządzenie sprawozdania finansowego	117	96
Na świadczenia pracownicze *	4 186	4 410
Pozostałe	1 583	2 627
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu, razem	5 886	7 133

* świadczenia pracownicze, zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz MSR 19, stanowią świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń, składek na ubezpieczenia społeczne, płatnego urlopu wypoczynkowego, płatnych zobowiązań chorobowych, udziałów w zyskach i premii, jak również obejmują świadczenia po okresie zatrudnienia, jak: emerytury, pozostałe świadczenia emerytalne oraz świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy i świadczenia niepieniężne na rzecz obecnych pracowników.

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2022	31.12.2021
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	154	1 980
a) odniesionej na wynik finansowy	154	1 980
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	75	128
- wyceny instrumentów finansowych	10	7
- należności	69	1 845
b) odniesionej na kapitał własny	-	-
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-
2. Zwiększenia	896	161
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych:	896	161
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	9	9
- wyceny instrumentów finansowych	283	14
- należności	604	138
b) odniesione na kapitał własny	-	-
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-
3. Zmniejszenia	340	1 987
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu ujemnych różnic przejściowych:	340	1 987
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	1	62
- wyceny instrumentów finansowych	201	11
- należności	138	1 914
b) odniesione na kapitał własny	-	-
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	710	154
a) odniesionej na wynik finansowy okresu z tytułu różnic przejściowych z tytułu:	710	154
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	83	75
- wyceny instrumentów finansowych	92	10
- należności	535	69
b) odniesionej na kapitał własny	-	-
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-

Nota 17

Zobowiązania podporządkowane – nie wystąpiły

Nota 18

Zmiany w zakresie poszczególnych kategorii instrumentów finansowych

	Instrumenty finansowe przeznaczone do sprzedaży	Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu		Pożyczki udzielone i należności własne		Inne zobowiązania finansowe
		Aktywa finansowe	Zobowiązania finansowe	Pożyczka udzielona	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	Kredyty krótkoterminowe
Stan na 01.01.2022	8 710	1 447	190	1 006	103 389	16 549
Zwiększenia:	516	34 360	-	213	28 865	2 870
- zakup akcji	516	34 353	-	-	-	-
- udzielenie pożyczki	-	-	-	158	-	-
- zaciągnięcie kredytu	-	-	-	-	-	2 698
- odsetki i różnice kursowe	-	-	-	55	-	172
- wycena instrumentów finansowych / pozostałe	-	7	-	-	28 865	-
Zmniejszenia:	6	32 611	190	208	-	-
- sprzedaż akcji/ jednostek uczestnictwa	6	32 593	-	-	-	-
- wycena instrumentów finansowych	-	18	-	-	-	-
- odpis wartości	-	-	-	19	-	-
- spłata / pozostałe zmiany	-	-	190	189	-	-
- zmiana stanu środków pieniężnych	-	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2022	9 220	3 196	-	1 011	132 254	19 419

	Instrumenty finansowe przeznaczone do sprzedaży	Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu		Pożyczki udzielone i należności własne		Inne zobowiązania finansowe
		Aktywa finansowe	Zobowiązania finansowe	Pożyczka udzielona	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	Kredyty krótkoterminowe
Stan na 01.01.2021	8 714	120	101	1 479	279 585	16 651
Zwiększenia:	-	22 232	190	249	-	-
- zakup akcji	-	22 232	-	-	-	-
- udzielenie pożyczki	-	-	-	206	-	-
- odsetki i różnice kursowe	-	-	-	43	-	-
- wycena instrumentów finansowych	-	-	190	-	-	-
Zmniejszenia:	4	20 905	101	722	176 196	102
- sprzedaż akcji/ jednostek uczestnictwa	4	20 795	-	-	-	-
- wycena instrumentów finansowych	-	110	-	-	-	-
- odpis wartości	-	-	-	329	4	-
- spłata / pozostałe zmiany	-	-	101	393	-	102
- zmiana stanu środków pieniężnych	-	-	-	-	176 192	-
Stan na 31.12.2021	8 710	1 447	190	1 006	103 389	16 549

Nota 19

Kapitał podstawowy	31.12.2022	31.12.2021
a) wartość nominalna jednej akcji (w złotych)	0,10	0,10
b) seria/emisja	A, B, C	A, B, C
c) rodzaj akcji	zwykle na okaziciela	zwykle na okaziciela
d) rodzaj uprzywilejowania akcji	brak	brak
e) rodzaj ograniczenia praw do akcji	brak	brak
f) liczba akcji	29 937 836	29 937 836
g) wartość serii/emisji według wartości nominalnej (w tys. zł)	2 994	2 994
h) sposób pokrycia kapitału	gotówka	gotówka
i) prawo do dywidendy (od daty)	akcje uczestniczą w podziale zysku za rok 2022 i 2021	akcje uczestniczą w podziale zysku za rok 2021 i 2020

Kapitał podstawowy Spółki nie uległ zmianie w roku 2022 ani w 2021.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku kapitał podstawowy wynosił 2.993.783,60 zł i dzielił się na 7.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 21.571.410 akcji zwykłych na okaziciela serii B oraz 1.366.426 akcji zwykłych na okaziciela serii C. Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,10 złotych i zostały w pełni opłacone.

Kapitał podstawowy (struktura) – stan na 31.12.2022 oraz na dzień publikacji sprawozdania

Akcjonariusz	Liczba akcji i głosów na WZA	Wartość objętych udziałów (w zł)
OFE PZU „Złota Jesień”**	2 993 684	299 368
Fundusz IPOPEMA PRE-IPO FIZAN ¹	2 990 789	299 079
Fundusz IPOPEMA 10 FIZAN ²	2 851 420	285 142
Value FIZ*	2 750 933	275 093
Fundusze QUERCUS ^{3*}	2 256 200	225 620
Katarzyna Lewandowska	2 136 749	213 675
Jarosław Wikaliński ⁴	1 499 900	149 990
Razem akcjonariusze powyżej 5%	17 479 675	1 747 967

* Dane na podstawie otrzymanych przez Spółkę zawiadomień od akcjonariuszy

¹ Głównym uczestnikiem Funduszu jest Jacek Lewandowski – Prezes Zarządu Spółki, a także Katarzyna Lewandowska

² Jedynym uczestnikiem Funduszu jest Stanisław Waczkowski – Wiceprezes Zarządu Spółki

³ QUERCUS Parasolowy SFIO oraz QUERCUS Multistrategy FIZ

⁴ Na podstawie ustnego porozumienia dotyczącego zgodnego głosowania na WZA Jarosław Wikaliński wraz z Małgorzatą Wikalińską dysponują łącznie 2.990.789 głosami, tj. 9,98% łącznej liczby głosów na WZA

Kapitał podstawowy (struktura) – stan na 31.12.2021

Akcjonariusz	Liczba akcji i głosów na WZA	Wartość objętych udziałów (w zł)
OFE PZU „Złota Jesień”**	2 993 684	299 368
Fundusz IPOPEMA PRE-IPO FIZAN ¹	2 990 789	299 079
Fundusz IPOPEMA 10 FIZAN ²	2 851 420	285 142
Value FIZ*	2 750 933	275 093
Fundusze QUERCUS ^{3*}	2 256 200	225 620
Katarzyna Lewandowska	2 136 749	213 675
Jarosław Wikaliński ⁴	1 499 900	149 990
Razem akcjonariusze powyżej 5%	17 479 675	1 747 967

* Dane na podstawie otrzymanych przez Spółkę zawiadomień od akcjonariuszy

¹ Głównym uczestnikiem Funduszu jest Jacek Lewandowski – Prezes Zarządu Spółki, a także Katarzyna Lewandowska

² Jedynym uczestnikiem Funduszu jest Stanisław Waczkowski – Wiceprezes Zarządu Spółki

³ QUERCUS Parasolowy SFIO oraz QUERCUS Multistrategy FIZ

⁴ Na podstawie ustnego porozumienia dotyczącego zgodnego głosowania na WZA Jarosław Wikaliński wraz z Małgorzatą Wikalińską dysponują łącznie 2.990.789 głosami, tj. 9,98% łącznej liczby głosów na WZA

Nota 20

Akcje własne

Poza ewentualnymi przypadkami nabywania akcji w związku z prowadzoną działalnością maklerską w zakresie pośrednictwa w obrocie akcjami na GPW, Spółka nie nabywała akcji własnych.

Nota 21

Kapitał zapasowy	31.12.2022	31.12.2021
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	10 351	10 351
b) utworzony ustawowo	998	998
c) utworzony zgodnie ze statutem/umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	42 543	42 369
Kapitał zapasowy, razem	53 892	53 718

Nota 22

Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego – nie wystąpiły.

Nota 23

Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych – nie wystąpiła.

Nota 24

Wartość księgową na jedną akcję	31.12.2022	31.12.2021
Kapitały własne (w tys. zł)	61 505	66 166
Liczba wyemitowanych akcji	29 937 836	29 937 836
Wartość księgową na jedną akcję (w złotych)	2,05	2,21

Wartość księgową na jedną akcję jest równa stosunkowi wartości kapitału własnego na dzień bilansowy i liczby akcji wyemitowanych według stanu na dany dzień bilansowy.

Nota 25

Kapitał z aktualizacji wyceny – nie wystąpił.

Nota 26

Instrumenty finansowe klientów	31.12.2022	31.12.2021
Papiery wartościowe dopuszczone do publicznego obrotu		
- ilość	322 978	296 402
- wartość	2 241 067	2 291 414
Papiery wartościowe niedopuszczone do publicznego obrotu		
- ilość	4 498	4 348
- wartość	125 635	172 973
Sponsor emisji		
(i) akcje		
- ilość	812	979
- wartość	11 951	44 803
(ii) obligacje		
- ilość	83	19 000
- wartość	40 897	2 874
(iii) certyfikaty inwestycyjne		

- ilość	150 813	94 212
- wartość	35 735 009	35 597 600

Noty objaśniające do rachunku zysków i strat

Nota 27

Przychody z działalności podstawowej	2022 rok	2021 rok
Przychody z tytułu obrotu papierami wartościowymi	30 694	30 706
Przychody z tytułu usług bankowości inwestycyjnej, w tym z tytułu:	19 635	25 994
- oferowania instrumentów finansowych	14 030	16 794
- usług doradczych i inne przychody bankowości inwestycyjnej	5 605	9 200
Pozostałe przychody	3 130	3 684
Przychody razem	53 459	60 384

Przychody z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych lub tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania wyniosły 10,2 tys. zł w 2022 roku wobec 0,4 tys. zł w 2021 roku.

Przychody – struktura terytorialna	2022 rok	2021 rok
Polska	47 599	56 825
Zagranica	5 860	3 559
Przychody razem	53 459	60 384

Koszty - Usługi obce	2022 rok	2021 rok
- koszty transakcyjne inne niż koszty rozliczenia transakcji przez izby rozliczeniowe i giełdy papierów wartościowych	9 209	11 568
- serwisy informacyjne i usługi teleinformatyczne	4 248	4 132
- pozostałe usługi obce	1 444	2 237
Razem usługi obce	14 901	17 937

Nota 28

Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu w roku 2022 wyniosły 1.277 tys. zł, wobec 374 tys. zł w roku 2021.

Nota 29

W 2022 roku koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu wyniosły 3.137 tys. zł, wobec 1.276 tys. zł w roku 2021.

Nota 30

Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności – nie wystąpiły

Nota 31

Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności – nie wystąpiły.

Nota 32

Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży

W 2022 roku przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży wyniosły 752 tys. zł (4.196 tys. zł w 2021 roku), z czego przychody z tytułu dywidend od spółek zależnych wyniosły 752 tys. zł (4.196 tys. zł w 202 r.).

Nota 33

Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży

Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży w 2022 roku ani w 2021 roku nie wystąpiły.

Nota 34

Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych – nie wystąpił.

Nota 35

Pozostałe przychody operacyjne	2022 rok	2021 rok
a) nadwyżka ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-	-
b) rozwiązanie rezerw	1 275	-
c) zmniejszenie odpisów aktualizujących należności	31	59
d) pozostałe, w tym:	2 232	2 212
- refaktura kosztów	2 149	2 199
- inne	83	13
Pozostałe przychody operacyjne, razem	3 538	2 271

Nota 36

Pozostałe koszty operacyjne	2022 rok	2021 rok
a) utworzenie rezerw	-	-
b) utworzenie odpisów aktualizujących należności	41	69
c) pozostałe, w tym:	2 752	2 223
- refaktura kosztów	2 130	2 190
- inne	622	33
Pozostałe koszty operacyjne, razem	2 793	2 292

Nota 37

Odsetki od lokat i depozytów	2022 rok	2021 rok
odsetki od własnych lokat i depozytów, w tym:	1 979	156
- niezrealizowane do 3 m-cy	-	-
- niezrealizowane od 3-12 m-cy	-	-

Nota 38

Odsetki od kredytów i pożyczek	2022 rok	2021 rok
a) zrealizowane	1 446	813
b) niezrealizowane:	196	25
- niezrealizowane do 3 m-cy	196	25
- niezrealizowane od 3-12 m-cy	-	-
Odsetki od kredytów i pożyczek, razem	1 642	838

Nota 39

Podatek dochodowy	2022 rok	2021 rok
Podatek dochodowy bieżący		
1. Zysk (strata) brutto	5 736	10 772
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, według tytułów	- 3 407	354
a/ koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:	11 443	13 577
reprezentacja	156	100
PFRON	135	120
składki członkowskie	220	200
wyceny bilansowe instrumentów finansowych i rozrachunków	525	1 880
odpis aktualizujący należności	41	69
amortyzacja	93	377
rezerwy	9 536	10 235
pozostałe	738	596
b/ przychody nie stanowiące przychodów podatkowych:	6 782	5 989
rozwiązanie rezerwy	1 275	-
rozwiązanie odpisu na należności	31	59
odsetki od depozytu, pożyczek i należności	60	43
dywidenda	752	4 196
wyceny bilansowe instrumentów finansowych i rozrachunków	960	1 525
pożyczki z KDPW	1 300	65
przychody szacunkowe	2 329	16
pozostałe	75	85
c/ koszty statystycznie dodane:	9 024	11 956
wykorzystanie rezerwy na świadczenia pracownicze	5 511	6 756
rozwiązane rezerwy	2 888	3 575
badanie sprawozdania finansowego	155	121
korekta podatku VAT	-	91
odsetki zapłacone	440	558
pozostałe	30	855
d/ przychody statystycznie dodane	956	9 533
odsetki	8	7
pożyczki z KDPW	864	48
przychody szacunkowe	-	9 203
pozostałe	84	275
e/ odliczenie straty	-	4 811
3. Darowizna przekazana	232	-
4. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	2 097	11 126
5. Podatek dochodowy według stawki 19%	398	2 114
6. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku – podatek zapłacony od otrzymanych dywidend	-	-
7. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	398	2 114
- wykazany w rachunku zysków i strat	398	2 114
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	-	-
Podatek dochodowy odroczony, wykazany w rachunku zysków i strat:		
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	- 2 139	- 1 566
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych	-	-
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu	-	-

- zmniejszenie (zwiększenie) aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 303	2 595
- zmiana stanu rezerwy na podatek odroczoney	555	- 1 826
Podatek dochodowy odroczoney, razem	719	- 796

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej ugruntowanym i stabilnym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym upłynął termin płatności.

Nota 40

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) – nie wystąpiły

Nota 41

Proponowany podział zysku za rok bieżący oraz zrealizowany za rok poprzedni

Podział zysku	2022 rok	2021 rok
Zysk / strata netto	4 619	9 454
Kapitał zapasowy	-	-
Dywidenda	-	-

Do czasu sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd nie podjął decyzji w zakresie rekomendacji co do sposobu podziału zysku za rok 2022. Ustalenia w tej sprawie poczynione zostaną w terminie późniejszym, nie później jednak niż do czasu zwołania Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia, które zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych musi się odbyć w ciągu 6 miesięcy do daty zakończenia danego roku obrotowego.

Nota 42

Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku domu maklerskiego:

Zarówno w roku 2022 jak i w 2021 zabezpieczone na majątku Spółki były kredyty obrotowe w rachunku bieżącym, o których szczegółowe informacje zamieszczono w nocie 13. Zabezpieczenie stanowi kaucja na rachunku bankowym w wysokości 4 mln zł (według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku), weksle własne *in blanco* wraz z deklaracjami wekslowymi oraz pełnomocnictwa do dysponowania rachunkami bankowymi w Banku.

W 2022 roku Spółka wpłaciła zabezpieczenie o wartości 0,2 mln zł wynikające z zawartej z Alior Bankiem umowy ramowej dotyczącej transakcji skarbowych.

W 2018 r. Spółka wpłaciła kaucję w wysokości 1,5 mln Euro do banku będącego bankiem rozliczeniowym w odniesieniu do transakcji zawieranych na zagranicznych giełdach papierów wartościowych.

W styczniu 2012 r. Spółce udzielona została przez PKO Bank Polski S.A. (dawniej Nordea Bank Polska S.A.) gwarancja do łącznej kwoty 268 tys. Euro, której zabezpieczeniem jest kaucja w aktualnej wysokości 1.791 tys. zł. Na mocy aneksu z 2020 roku kwota gwarancji została podwyższona do 308 tys. Euro. Gwarancja wystawiona została na okres do 16 kwietnia 2023 r. i dotyczy zobowiązań związanych z wynajmem powierzchni biurowej.

Nota 43

Zobowiązania i aktywa warunkowe, w tym również udzielone gwarancje i poręczenia, także umowy o subemisję, zobowiązania wekslowe

Spółka wystawiła weksle jako zabezpieczenie kredytu (szczegółowy opis znajduje się w nocie 13) oraz wpłaciła kaucję w wysokości 1,5 mln EUR stanowiącą zabezpieczenie rozliczenia transakcji na giełdach zagranicznych.

Nota 44

Udzielone zabezpieczenia

W okresach objętych niniejszymi sprawozdaniami finansowymi Spółka nie udzieliła zabezpieczeń.

Nota 45

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwrócenie takich odpisów

Zarówno w 2022 jak i w 2021 roku Spółka nie dokonywała odpisów ani nie odwracała wcześniej utworzonych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów za wyjątkiem zmiany stanów odpisów na należności (nota 2).

Nota 46

Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej lub przewidywanej do zaniechania

W 2022 oraz w 2021 roku Spółka nie zidentyfikowała działalności zaniechanej. W konsekwencji, wszystkie przedstawione informacje w sprawozdaniu finansowym za 2022 rok dotyczą działalności kontynuowanej.

Nota 47

Spółka jako leasingobiorca – prawo do użytkowania budynku

Spółka wynajmuje pomieszczenia biurowe na podstawie umowy najmu. Prawo do użytkowania budynku przez okres trwania umowy zaklasyfikowane zostało jako leasing operacyjny. Umowa najmu prawa do budynku została pierwotnie zawarta na okres 5 lat (począwszy od 2013 roku), przy czym na mocy zawartych aneksów okres ten został wydłużony – aktualnie do 2028 roku.

Wartość minimalnych opłat leasingowych została przedstawiona w poniższej tabeli.

Zobowiązania z tytułu leasingu	31.12.2022	31.12.2021
	Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	
W okresie 1 roku	1 435*	1 273*
W okresie od 1 do 5 lat	6 668*	55*
Powyżej 5 lat	-	-
Razem zobowiązania z tytułu leasingu	8 103	1 328

* wartość wyliczona na podstawie liniowego rozłożenia kosztu przez okres trwania leasingu

Spółka jako leasingobiorca – leasing finansowy

Spółka zawarła umowy leasingu pojazdów. Finansujący uprawniony jest do rekalkulacji wynagrodzenia, gdy zmianie ulegnie stopa procentowa WIBOR / EURIBOR 1M oraz w przypadku zmian przepisów (w tym w szczególności przepisów podatkowych). Dla pojazdów określony został limit przebiegu, który rozliczany będzie za cały okres trwania umowy. W przypadku gdy przebieg pojazdu jest wyższy od ustalonego przez strony limitu, wówczas spółka zapłaci dodatkową opłatę z tytułu przekroczenia limitu przebiegu pojazdu.

Umowy leasingu zostały zaklasyfikowane jako leasing finansowy. Wartość minimalnych opłat leasingowych została przedstawiona w poniższej tabeli.

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	31.12.2022	31.12.2021
Wartość bilansowa netto	99	164
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	240	251
W okresie 1 roku	189	75
W okresie od 1 do 5 lat	51	176
Powyżej 5 lat	-	-
Wartość warunkowych opłat leasingowych ujętych jako koszt okresu	56	35

Nota 48

Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W okresach objętych niniejszymi sprawozdaniami finansowymi w Spółce nie wystąpiły zyski i straty nadzwyczajne.

Nota 49

Dane o przyszłych zobowiązaniach z tytułu podatku dochodowego

W okresach objętych niniejszymi sprawozdaniami finansowymi Spółka nie posiadała przyszłych zobowiązań z tytułu podatku dochodowego.

Nota 50

Pozycje rachunku przepływów pieniężnych

Podział działalności Spółki przyjęty w rachunku przepływów pieniężnych:

Działalność operacyjna – świadczenie usług maklerskich i doradczych oraz nabywanie i zbywanie papierów wartościowych.

Działalność inwestycyjna – nabywanie oraz sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowego majątku trwałego oraz papierów wartościowych o charakterze długoterminowym.

Działalność finansowa – pozyskiwanie lub utrata źródeł finansowania (zmiany w rozmiarach i relacjach kapitału własnego i obcego w jednostce) oraz wszystkie z nimi związane pieniężne koszty i korzyści.

Struktura środków pieniężnych

	Prezentacja w bilansie		Prezentacja w rachunku przepływów pieniężnych	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	132 254	103 389	132 218	103 387
1. W kasie	1	1	1	1
2. Na rachunkach bankowych	12 876	20 708	12 876	20 708
3. Inne środki pieniężne	119 377	82 680	119 377	82 680
4. Inne aktywa pieniężne	-	-	-	-
5. Różnice kursowe naliczone	-	-	- 36	- 2

Różnica pomiędzy prezentacją środków pieniężnych w bilansie i w rachunku przepływów pieniężnych w 2022 roku i w 2021 roku wynika z pomniejszenia środków pieniężnych o kwotę różnic kursowych oraz prezentowanych w środkach pieniężnych otrzymanych kart zakupowych.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne na koniec okresu obejmują środki pieniężne i inne aktywa pieniężne własne oraz klientów – podział został zaprezentowany w nocie 1.

Różnice zmian stanów pozycji bilansowych

	Prezentacja w bilansie		Bilansowa zmiana stanu	Prezentacja w rachunku przepływów pieniężnych
	31.12.2022	31.12.2021		– zmiana stanu
				2022 rok
Należności (krótko- i długoterminowe) brutto	124 599	218 723	- 94 124	- 94 124
Należności netto	124 575	218 681		
Odpisy na należności	24	42	- 18	- 18
Rezerwy (bez podatku odroczonego dotyczącego kapitału własnego i rezerwy na niezapłacone odsetki)	7 834	8 535	- 701	- 701
Razem zmiana stanu odpisów i rezerw				- 719

Różnice zmian stanów pozycji bilansowych

	Prezentacja w bilansie		Bilansowa zmiana stanu	Prezentacja w rachunku przepływów pieniężnych
	31.12.2021	31.12.2020		– zmiana stanu
				2021 rok
Należności (krótko- i długoterminowe) brutto	218 723	199 146	19 577	19 577

Należności netto	218 681	199 040		
Odpisy na należności	42	106	- 64	- 64
Rezerwy (bez podatku odroczonego dotyczącego kapitału własnego i rezerwy na niezapłacone odsetki)	8 535	11 231	- 2 696	- 2 696
Razem zmiana stanu odpisów i rezerw				- 2 760

Nota 51

Struktura zatrudnienia

Stan przeciętnego zatrudnienia (pracownicy i stali współpracownicy) w 2022 roku wyniósł 86 etatów (81 etatów w 2021 roku).

Liczba zatrudnionych w przeliczeniu na etaty:

Jednostka organizacyjna	31.12.2022	31.12.2021
Zarząd	4	4
Pozostali	78	78
Razem	82	82

Nota 52

Wynagrodzenie członków zarządu, członków organów nadzorczych (wraz z wynagrodzeniem z zysku)

Poniższa tabela przedstawia wysokość wynagrodzeń Rady Nadzorczej oraz członków Zarządu – zarówno wypłaconych, jak i należnych lub potencjalnie należnych – oraz świadczeń dodatkowych (opieka medyczna w części finansowanej przez Spółkę, składki do PPE) od IPOPEMA Securities:

Łączne wynagrodzenie (wraz z wynagrodzeniem premiovym)	2022 rok	2021 rok
Zarząd	2 278	1 980
Jacek Lewandowski	937	432
Mirosław Borys	553	553
Mariusz Piskorski	394	529
Stanisław Waczkowski	394	466
Rada Nadzorcza	143	143
Jacek Jonak	35	35
Janusz Diemko	24	28
Michał Dobak	-	16
Bogdan Kryca	28	24
Ewa Radkowska - Świętoń	28	28
Andrzej Knigawka	28	12

Oprócz wynagrodzeń członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej będący akcjonariuszami Spółki, uczestniczą w wypłacie dywidendy na zasadach tożsamyh z pozostałymi akcjonariuszami.

Porozumienia z Mariuszem Piskorskim i Mirosławem Borysem z dnia 4 listopada 2008 r.

Dwóch członków Zarządu – Mariusz Piskorski i Mirosław Borys – zawarło ze Spółką porozumienia, na mocy których każdemu z nich przysługuje odszkodowanie w wysokości trzech miesięcznych wynagrodzeń w przypadku odwołania z Zarządu lub nie powołania na kolejną kadencję (z zastrzeżeniem określonych w umowie przypadków), jak również w przypadku zmiany warunków wynagrodzenia na mniej korzystne.

Nota 53

Pożyczki, kredyty, zaliczki i gwarancje udzielone członkom zarządu oraz członkom organów nadzorczych

W okresach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka nie udzieliła pożyczek, kredytów, zaliczek i gwarancji członkom zarządu oraz członkom organów nadzorczych.

Nota 54

Informacje o istotnych transakcjach (w roku 2022 oraz w roku 2021 tj. okresie, za który sporządzono dane porównawcze) zawartych przez Spółkę z:

a) jednostką dominującą

Nie dotyczy

b) znaczącym akcjonariuszem

Nie dotyczy

c) jednostkami podporządkowanymi

Transakcje ze spółką zależną IPOPEMA Financial Advisory Sp. z o.o. SK

W roku 2017 Spółka podpisała umowę o świadczenie usług wsparcia biurowo-administracyjnego na rzecz IFA SK – rozpoznany przez Spółkę z tego tytułu przychód w 2022 oraz 2021 roku wyniósł poniżej 0,4 mln zł.

Transakcje ze spółką zależną IPOPEMA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

Spółka realizuje dla IPOPEMA TFI umowy: (i) świadczenia usług oferowania certyfikatów inwestycyjnych, (ii) zlecenia pośredniczenia w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych, (iii) świadczenia usług dodatkowych w związku z przejęciem przez IPOPEMA TFI zarządzania funduszami z innych towarzystw funduszy inwestycyjnych, (iv) prowadzenia rejestru akcjonariuszy, (v) wykonywania funkcji agenta emisji zgodnie z art. 7a ust. 1a ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, (vi) świadczenia usług analitycznych (tzw. usług badawczych). Łączna wartość wynagrodzenia Spółki z tytułu prac wykonanych oraz z tytułu wynagrodzenia za czynności dotyczące poprawy jakości obsługi uczestników funduszy wyniosła 3,8 mln zł w 2021 roku (4,6 mln zł w 2021 roku).

Transakcje ze spółką zależną MUSCARI Capital Sp. z o.o.

W 2022 roku MUSCARI świadczyło usługi pośrednictwa finansowego na rzecz Spółki. Spółka poniosła koszt z tytułu zrealizowanych usług w wysokości 2,9 mln zł w 2022 roku (wobec 2,2 mln zł w 2021 roku). Ponadto w 2021 roku Spółka udzieliła pożyczki MUSCARI w łącznej wysokości 80 tys. zł – w 2022 r. nie udzieliła pożyczki.

d) członkami zarządu, organów nadzorczych

Nie wystąpiły.

e) małżonkami, krewnymi członków zarządu, organów nadzorczych

Nie wystąpiły.

f) osobami związanymi z tytułu opieki, przysposobienia, kuratel z członkami zarządu, organów zarządzających

Nie wystąpiły.

Transakcje z jednostkami powiązanymi – przychody i koszty

Nazwa spółki powiązanej	Przychody z dz. podstawowej	Pozostałe przychody operacyjne i finansowe	Zakupy	Przychody z dz. podstawowej	Pozostałe przychody operacyjne i finansowe	Zakupy
	w 2022 roku			w 2021 roku		
IPOPEMA BC	-	6	-	-	19	-
IPOPEMA TFI	3 830	456	-	4 590	356	13
IFA SK	275	18	-	304	15	-
MUSCARI	-	28	2 934	-	25	2 155
Razem	4 105	508	2 934	4 894	415	2 168

Transakcje z jednostkami powiązanymi – należności i zobowiązania

Nazwa spółki powiązanej	Należności i udzielone pożyczki		Zobowiązania	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
IPOPEMA BC	-	410	-	-
IPOPEMA TFI	681	637	-	1
IFA SK	340	375	-	-
MUSCARI	742	714	390	305
Razem	1 763	2 136	390	306

IPOPEMA Securities świadczy usługi maklerskie na rzecz funduszy zarządzanych przez IPOPEMA TFI S.A., jednakże koszty wynikające z tego typu transakcji ponoszone są bezpośrednio fundusze.

Transakcje z jednostkami powiązanymi nieobjętymi sprawozdaniem finansowym

W okresach objętych niniejszymi sprawozdaniami finansowymi poza transakcjami wskazanymi w informacji powyżej nie wystąpiły inne istotne transakcje z jednostkami powiązanymi.

Istotne transakcje zawarte przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi

W okresach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka nie zawierała istotnych transakcji ze stronami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

Nota 55

Na mocy umowy zawartej w 2022 roku podmiotem uprawnionym do badania rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki / Grupy oraz do przeglądu sprawozdań finansowych za pierwsze półrocze jest Grant Thornton Polska Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą w Poznaniu przy ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E. Umowa została zawarta na okres 2 lat.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta należne w tys. zł (brutto)

Rodzaj usługi	2022 rok	2021 rok
obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	83	73
inne usługi poświadczające*	93	89
usługi doradztwa podatkowego	-	-
pozostałe usługi	-	-

* do 'innych usług poświadczających' zaklasyfikowano usługi przeglądu sprawozdań finansowych, ocenę wymogów w zakresie przechowywania aktywów klientów oraz ocenę sprawozdania o wynagrodzeniach

Nota 56

Nazwa i siedziba jednostki dominującej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Nie dotyczy.

Nota 57

Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Do czasu sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd Spółki nie podjął decyzji w zakresie rekomendowanego podziału zysku za rok 2022. Ustalenia w tej sprawie poczynione zostaną w terminie późniejszym, nie później jednak niż do czasu zwołania zwyczajnego walnego zgromadzenia, które zgodnie z Kodeksem Sądów Handlowych musi się odbyć w ciągu 6 miesięcy od daty zakończenia danego roku obrotowego.

W dniu 25 maja 2022 roku Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia podjęło decyzję o wypłacie dywidendy z zysku za 2021 rok, który wyniósł 9.454 tys. zł. Kwota dywidendy przypadająca na jedną akcję wyniosła 0,31 zł. Dniem ustalenia praw do dywidendy był 3 czerwca 2022 roku (dzień dywidendy), a dniem jej wypłaty 10 czerwca 2022 roku. W tej dacie dywidenda została wypłacona w łącznej kwocie 9.280 tys. zł., a różnica w wysokości 174 tys. zł – będąca wynikiem zaokrągleń kwoty dywidendy przypadającej na 1 akcję – zasilila kapitał zapasowy Spółki).

W dniu 21 czerwca 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło decyzję o wypłacie dywidendy z zysku za 2020 rok, który wyniósł 11.326 tys. zł. Kwota dywidendy przypadająca na jedną akcję wyniosła 0,37 zł.

Dniem ustalenia praw do dywidendy był 30 czerwca 2021 roku (dzień dywidendy), a dniem jej wypłaty 8 lipca 2021 roku. W tej dacie dywidenda została wypłacona w łącznej kwocie 11.077 tys. zł.

Dywidendy otrzymane

W dniu 27 kwietnia 2022 roku posiedzenie wspólników IFA SK podjęło decyzję o wypłacie części zysku za 2019 rok i 2020 rok w łącznej kwocie 450 tys. zł. Spółka otrzymała w całości wypłatę swojego udziału w zysku IFA SK w dniu 27 kwietnia 2022 r.

W dniu 19 sierpnia 2022 roku posiedzenie wspólników IFA SK podjęło decyzję o wypłacie części zysku za 2021 rok w kwocie 154 tys. zł. – w dniu 22 sierpnia 2022 roku Spółka otrzymała w całości wypłatę swojego udziału w zysku IFA SK.

W dniu 9 grudnia 2022 roku posiedzenie wspólników IFA SK podjęło decyzję o wypłacie części zysku za 2021 rok w kwocie 149 tys. zł. – w dniu 22 sierpnia 2022 roku Spółka otrzymała w całości wypłatę swojego udziału w zysku IFA SK.

W dniu 30 lipca 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie IPOPEMA TFI podjęło decyzję o warunkowej wypłacie dywidendy z zysku za 2020 rok w wysokości 4 mln zł. Warunki wskazane w uchwale ww. walnego zgromadzenia zostały spełnione i Spółka otrzymała w całości dywidendę od IPOPEMA TFI.

W dniu 16 marca 2021 roku posiedzenie wspólników IFA SK podjęło decyzję o wypłacie części zysku za 2019 rok w kwocie 254 tys. zł.

Nota 58

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

W okresach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka nie prowadziła wspólnych przedsięwzięć.

Nota 59

Informacja o sprawach sądowych

W 2022 roku oraz do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie była stroną istotnych postępowań toczących się przed sądem.

Nota 60

Postępowania toczące się przed organem administracji publicznej oraz informacja o kontrolach

W okresie od grudnia 2020 roku do kwietnia 2021 roku w Spółce przeprowadzona została planowa kontrola Komisji Nadzoru Finansowego, która miała charakter kompleksowy i obejmowała swoim zasięgiem wszystkie istotne obszary działalności Spółki. W wyniku kontroli Spółka otrzymała zalecenia pokontrolne, z których wszystkie zostały zrealizowane, a szczegółowe informacje w zakresie sposobu ich realizacji zostały przekazane do KNF.

Z kolei w grudniu 2022 roku w Spółce miała miejsce okresowa kontrola przeprowadzona przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych i dotyczyła ewidencji instrumentów finansowych oraz funkcjonowania systemów informatycznych służących do prowadzenia ewidencji instrumentów finansowych. W związku z przeprowadzoną kontrolą Spółka otrzymała od KDPW zalecenia pokontrolne, które zostały zrealizowane. Analogiczna kontrola odbyła się również w listopadzie 2021 roku.

Nota 61

Adekwatność kapitałowa

Spółka jako firma inwestycyjna zobowiązana jest do kalkulacji funduszy własnych oraz wymogów ostrożnościowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2033 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla firm inwestycyjnych oraz zmieniającym rozporządzenia (UE) nr 1093/2010, (UE) nr 575/2013, (UE) nr 600/2014 i (UE) nr 806/2014 („IFR”).

Dane na 31 grudnia 2022 r. dotyczące informacji o funduszach własnych, wymogach kapitałowych w zakresie funduszy własnych oraz współczynników kapitałowych określonych w Rozporządzeniu IFR zostały zamieszczone poniżej. Wymóg kapitałowy wyliczany zgodnie z rozporządzeniem IFR stanowi najwyższa kwota z poniższych wartości:

- wymóg kapitałowy z tytułu stałych kosztów pośrednich,
- stały wymóg minimalny wymóg kapitału założycielskiego,

- wymóg kapitałowy dotyczący współczynnika K.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku najwyższą z tych wartości stanowi dla Spółki wymóg kapitałowy dotyczący współczynnika K.

Pozycja – w tys. zł	31.12.2022	31.12.2021
Fundusze własne	47 032	50 623
Wymogi w zakresie funduszy własnych	18 277	19 665
- stały minimalny wymóg kapitałowy	3 517	3 450
- wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich	8 124	6 768
- wymóg dotyczący współczynnika K	18 277	19 665
Współczynnik kapitału podstawowego Tier I	257,33%	257,42%
Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału podstawowego Tier I	36 797	39 610
Współczynnik kapitału Tier I	257,33%	257,42%
Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału Tier I	33 324	35 874
Łączny współczynnik kapitałowy	257,33%	257,42%
Nadwyżka(+)/niedobór(-) łącznego kapitału	28 755	30 957

Informacja o naruszeniu współczynników adekwatności kapitałowej oraz limitu dużych ekspozycji

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Spółka nie odnotowała przypadków naruszenia współczynników adekwatności kapitałowej w ujęciu jednostkowym ani skonsolidowanym.

Nota 62

Zdarzenia po dniu bilansowym

Wszystkie zdarzenia mające wpływ na sprawozdanie finansowe za 2022 rok zostały ujęte w księgach rachunkowych 2022 roku.

Niniejsze sprawozdanie zawiera 50 (pięćdziesiąt) kolejno ponumerowanych stron.

Warszawa, dnia 30 marca 2023 roku

Jacek Lewandowski
Prezes Zarządu

Mariusz Piskorski
Wiceprezes Zarządu

Stanisław Waczkowski
Wiceprezes Zarządu

Mirosław Borys
Wiceprezes Zarządu

Danuta Ciosek
Główna księgowa