

Sprawozdanie finansowe
sporządzone na dzień
31 grudnia 2020 r.

Copernicus Securities Spółka Akcyjna

Warszawa, 31 maja 2021 r.

Wprowadzenie do sprawozdania

1.1 Dane identyfikacyjne

Nazwa	Copernicus Securities Spółka Akcyjna
Miejscowość	Warszawa
Kod pocztowy	00-867
Poczta	Warszawa
Ulica	Aleja Jana Pawła II
Numer nieruchomości	29
Województwo	mazowieckie
Powiat	Warszawa
Gmina	Śródmieście
NIP	1070003607

Jednostka została zarejestrowana 23 stycznia 2006 r przez Sąd Rejonowy dla M.St.Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000249524 w rejestrze: Rejestr Przedsiębiorców.

1.1.1 Wskazanie zakresu działalności domu maklerskiego wynikającego z udzielonych zezwoleń Komisji Nadzoru Finansowego

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność maklerska, prowadzona na podstawie zezwolenia udzielonego decyzją Komisji Papierów Wartościowych i Giełd nr DDM-M-4020-67-1/2006 z dn. 25.07.2006 roku.

Na dzień bilansowy spółka Copernicus Securities S.A., w ramach posiadanego zezwolenia, posiadała uprawnienia do wykonywania działalności maklerskiej w zakresie:

- przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych;
- wykonywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych na rachunek dającego zlecenie;
- nabywania lub zbywania na własny rachunek instrumentów finansowych;
- oferowania instrumentów finansowych;
- przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenie rachunków papierów wartościowych, rachunków derywatów i rachunków zbiorczych oraz prowadzenie rachunków pieniężnych.

Przedmiot działalności wg PKD:

PKD 6612Z - Działalność maklerska.

1.2 Czas trwania działalności domu maklerskiego

Okres trwania działalności oznaczony został na czas nieokreślony.

1.3 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie sporządzono za okres 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r.

1.4 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

W skład domu maklerskiego nie wchodzi jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

1.5 Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez dom maklerski w dającej się przewidzieć przyszłości.

Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez niego działalności.

1.5.1 Okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę. Jednocześnie Zarząd wskazuje, że istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

W dniu 14 maja 2021 roku Copernicus Securities S.A. powziął informację o podjęciu przez Komisję Nadzoru Finansowego decyzji z dnia 13 maja 2021 r., w wyniku której KNF postanowiła:

1. ograniczyć zezwolenie Copernicus Securities S.A. na prowadzenie działalności maklerskiej poprzez cofnięcie zezwolenia Domowi Maklerskiemu na prowadzenie działalności maklerskiej w zakresie, o którym mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1 i 6 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2021 r. poz. 328 z późn. zm.) tj.:
 - (a) przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia i zbycia instrumentów finansowych;
 - (b) oferowania instrumentów finansowych;
2. nałożyć na Copernicus Securities S.A. karę pieniężną w wysokości 3 500 000 zł;
3. wyznaczyć termin na zakończenie przez Copernicus Securities S.A. prowadzenia działalności maklerskiej, o której mowa w pkt 1 powyżej na 2 miesiące od dnia doręczenia Domowi Maklerskiemu niniejszej decyzji;
4. nadać decyzji rygor natychmiastowej wykonalności w zakresie wskazanym w pkt. 1 i 3.

Szczegółowe informacje na ten temat zostały przedstawione w nocie 10 Dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego.

1.6 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu jednostek

W okresie za jaki sporządzono sprawozdanie finansowe nie nastąpiło połączenie jednostek.

1.7 Zasady (polityka) rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

1.7.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z następującymi aktami prawnymi:

1. Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 1994 nr 121 poz. 591 ze zmianami).
2. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości domów maklerskich (Dz.U 2009 nr 226 poz. 1824 ze zmianami).
3. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. 2001 nr 149 poz. 1674 ze zmianami).

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

1.7.1.1 Wartości niematerialne i prawne

Według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości po aktualizacji wyceny, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacja liczona jest metodą liniową. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3 500,00 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne są umarzane zgodnie z okresem ich ekonomicznej użyteczności.

1.7.1.2 Środki trwałe

Według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości po aktualizacji wyceny, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje:

- cenę zakupu, łącznie z cłem, podatkiem akcyzowym i VAT naliczonym w części niepodlegającej odliczeniu lub koszt wytworzenia we własnym zakresie,
- koszty zakupu, w tym transport, ubezpieczenia, opłaty notarialne związane z zakupem oraz przystosowania.

Amortyzacja jest liczona metodą liniową, gdzie podstawą, od której nalicza się amortyzację, jest wartość początkowa środka trwałego. Jeżeli wartość ta wzrosła wobec ulepszenia środka trwałego lub zmalała wobec jego częściowej likwidacji, to począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, kiedy skutki te ujęto w ewidencji środków trwałych – amortyzację przypadającą na dany i następne okresy roku nalicza się od odpowiednio zmienionej podstawy.

Środki trwałe o wartości poniżej 3 500,00 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania. Środki trwałe umarzane są zgodnie z okresem ich ekonomicznej użyteczności.

1.7.1.3 Aktywa finansowe oraz zobowiązania finansowe

Spółka stosuje zasady wyceny, prezentacji i klasyfikacji aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych nabytych w imieniu i na rachunek własny zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich. W sprawach dotyczących instrumentów finansowych, które nie zostały uregulowane w ustawie o rachunkowości i rozporządzeniu o szczególnych

zasadach rachunkowości domów maklerskich, stosuje się przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Spółka na dzień bilansowy dokonuje wyceny aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych w ten sposób, że:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się według wartości rynkowej, a aktywa finansowe, dla których nie istnieje aktywny rynek - według określonej w inny sposób wartości godziwej; różnicę z wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu;
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu;
- pożyczki udzielone oraz należności własne, które nie zostały zaliczone do kategorii aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, wycenia się według zamortyzowanego kosztu (jeżeli dyskonto nie jest istotne wycena następuje w wartości nominalnej);
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się według wartości godziwej, a skutki zmiany wartości godziwej odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny;
- akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia, z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości;
- aktywa finansowe, których wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, wycenia się w cenie nabycia z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości;
- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne będące zobowiązaniami, wycenia się według wartości godziwej, z zastrzeżeniem, że zobowiązania finansowe będące instrumentami pochodnymi powiązanymi z akcjami i udziałami, dla których nie istnieje aktywny rynek i których wartości godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób, a które muszą być rozliczone przez dostawę tych akcji i udziałów, należy wycenić według ceny nabycia, z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości; skutki zmiany wartości godziwej zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu odnosi się odpowiednio do przychodów lub kosztów z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu;
- zobowiązania finansowe nieprzeznaczone do obrotu i niebędące instrumentami pochodnymi wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu.

Instrumenty finansowe nabyte w imieniu własnym i na rachunek własny Spółki ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień zawarcia transakcji.

Przy wycenie rozchodu aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy lub dostępnych do sprzedaży, nabytych w imieniu i na rachunek własny Spółki po różnych cenach, charakteryzujących się jednakowymi lub podobnymi cechami, stosuje się metodę cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów.

Aktywa i pasywa oraz zobowiązania pozabilansowe wyrażone w walutach obcych wykazuje się w złotych po przeliczeniu według kursu średniego danej waluty ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy.

Instrumenty finansowe wyrażone w walutach obcych wycenia się w walucie kraju notowania lub – w przypadku nienotowanych papierów wartościowych - w walucie, w której instrument finansowy jest denominowany, i wykazuje się w walucie polskiej po przeliczeniu według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień wyceny.

Jeżeli instrumenty finansowe wyrażone w walutach obcych są notowane lub denominowane w walutach, dla których Narodowy Bank Polski nie ustala kursu, to ich wartość należy określić w relacji do wskazanej przez Spółkę waluty, dla której jest ustalany średni kurs przez Narodowy Bank Polski.

1.7.1.4 Aktywa pieniężne

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w formie krajowych środków płatniczych są wyceniane według wartości nominalnej.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walutach obcych są wyceniane według kursu średniego NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

Inne aktywa pieniężne, w tym lokaty i depozyty płatne do jednego miesiąca wycenia się z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu.

1.7.1.5 Należności

Na dzień bilansowy Spółka przeprowadza analizę stanu należności pod kątem istnienia przesłanek świadczących o zasadności utworzenia odpisów aktualizujących. Dokonuje się ich na należności Spółki, których ściągalskość jest wątpliwa, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, stosując następujące zasady:

1. Do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym – w odniesieniu do należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu.
2. W pełnej wysokości - na należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego.
3. W wysokości 50 % - od należności przeterminowanych powyżej 180 dni,
4. W pełnej wysokości - od należności przeterminowanych powyżej 360 dni.

W przypadku należności przeterminowanych wskazanych w punktach 3 i 4 powyżej, których ściągalskość nie jest wątpliwa, co jest potwierdzone odpowiednimi dokumentami, Spółka może podjąć decyzję o nietworzeniu odpisu aktualizującego.

Ponadto kierownik jednostki może podjąć decyzję o zastosowaniu dodatkowego odpisu aktualizującego w przypadku, gdy posiada on uprawdopodobnione informacje o braku możliwości spłaty należności, niezależnie od terminu ich przeterminowania.

Odpisy aktualizujące wartość należności odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych dla należności głównej oraz w ciężar kosztów finansowych dla odsetek od należności głównej. W sytuacji, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia dokonanego odpisu do wartości pierwotnej. Przyjmuje się zasadę, że jeśli odpis z tytułu utraty wartości był dokonany w tym samym roku obrotowym to przywrócenie jego wartości pierwotnej następuje poprzez dokonanie zapisów korygujących (zapisy ujemne). Natomiast przywrócenie wartości pierwotnej dla odpisu dokonanego w latach ubiegłych następuje poprzez zapis na dobro pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych w zależności, czego dotyczył odpis.

1.7.1.6 Zobowiązania

- Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu finansowego Spółka wycenia z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu.
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu, przy czym nie dyskontuje się zobowiązań, jeżeli termin płatności nie przekracza 180 dni.
- Pozostałe zobowiązania ujmowane są w sprawozdaniu finansowym w kwocie wymagalnej zapłaty.

1.7.1.7 Rezerwy i rozliczenie międzyokresowe

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący 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.

Rezerwy na zobowiązania tworzone są tytułem:

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów,
- rezerwy na pozostałe koszty.

Spółka dokonuje również oszacowania potencjalnego zobowiązania z tytułu rezerwy emerytalnej, uwzględniając obowiązkowe obciążenia pracodawcy wynikające z obowiązujących na dzień bilansowy przepisów prawa. Wysokość rezerwy uzależniona jest od takich czynników jak: wiek pracowników, wielkość zatrudnienia, ogólna liczba lat do przepracowania, zdyskontowana podstawa wypłaty odprawy oraz prawdopodobieństwo pozostania w spółce do osiągnięcia wieku emerytalnego (szacowane na 0%, gdy czas do osiągnięcia wieku emerytalnego jest większy niż 10 lat).

Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów i pasywów danego okresu sprawozdawczego Spółka zalicza koszty i przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione, np. ubezpieczenia, prenumeraty.

1.7.1.8 Bieżący i odroczony podatek dochodowy

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego kalkulowany jest, oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic

przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego, obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazuje się w bilansie oddzielnie bez kompensat. Rezerwę i aktywa kompensuje się, jeżeli Spółka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Podatek dochodowy wykazywany w rachunku zysków i strat, obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

1.7.2 Ustalenie wyniku finansowego

W księgach rachunkowych Spółki ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym.

1.7.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- a) bilansu i pozycji pozabilansowych,
- b) rachunku zysków i strat,
- c) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- d) rachunku przepływów pieniężnych,
- e) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

1.8 Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki

1.8.1 Skład osobowy Zarządu

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w skład Zarządu wchodzi następujące osoby:

Piotr Jakubowski - Wiceprezes Zarządu

Grzegorz Droszcz - Członek Zarządu

1.8.2 Skład osobowy Rady Nadzorczej Spółki

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego skład Rady Nadzorczej przedstawia się następująco:

Piotr Rybicki - Przewodniczący Rady Nadzorczej

Marcin Billewicz - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej

Magdalena Bartoś - Sekretarz Rady Nadzorczej

Marek Plota - Członek Rady Nadzorczej

Jacek Woźniak - Członek Rady Nadzorczej

Copernicus Securities Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 r.

Aneta Waniewska
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski
.....
Data i podpis

Grzegorz Droszcz
.....
Data i podpis

Bilans domu maklerskiego. Aktywa

	31.12.2020	31.12.2019
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	21 666 573,37	19 541 632,90
1. W kasie	21 661 930,70	19 537 348,74
2. Na rachunkach bankowych	-	-
3. Inne środki pieniężne	-	-
4. Inne aktywa pieniężne	4 642,67	4 284,16
II. Należności krótkoterminowe	3 490 602,84	3 354 262,35
1. Od klientów	2 566 467,97	763 537,07
2. Od jednostek powiązanych	684 999,03	819 396,29
3. Od banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	-	-
4. Od podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe	-	-
5. Od Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	-	-
5a. Od CCP	-	1 674 308,54
6. Od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	-	-
7. Od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	-	-
8. Od izby gospodarczej	-	-
9. Z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	193 833,19	154,46
10. Dochodzone na drodze sądowej, nieobjęte odpisami aktualizującymi należności	-	-
11. Wynikające z zawartych umów pożyczek papierów wartościowych	-	-
12. Pozostałe	45 302,65	96 865,99
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	11 437,73	362 889,60
1. Akcje	7 900,64	318 503,60
2. Dłużne papiery wartościowe	-	39 310,48
3. Certyfikaty inwestycyjne	3 537,09	5 075,52
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	107 702,90	496 550,71
IV.a. Udzielone pożyczki krótkoterminowe	5 019,42	0,00
1. Jednostce dominującej	-	-
2. Znaczącemu inwestorowi	-	-
3. Wspólnikowi jednostki współzależnej	-	-
4. Jednostkom podporządkowanym	5 019,42	-
V. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności	0,00	0,00
VI. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	3 332 482,96	11 702 938,91
1. Akcje i udziały	3 152 482,96	11 522 938,91
a) jednostki dominującej	-	-
b) znaczącego inwestora	-	-
c) wspólnika jednostki współzależnej	-	-
d) jednostek podporządkowanych	3 042 482,96	11 522 938,91
e) pozostałe	110 000,00	-
2. Dłużne papiery wartościowe	180 000,00	180 000,00
VII. Należności długoterminowe	0,00	0,00
VIII. Udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
IX. Wartości niematerialne i prawne	0,00	6 150,00
1. Wartość firmy	-	-
2. Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	-	6 150,00
– oprogramowanie komputerowe	-	6 150,00
X. Rzeczowe aktywa trwałe	728 708,67	1 129 505,17
1. Środki trwałe, w tym:	728 167,47	1 128 250,57
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	-	-
b) budynki i lokale	53 106,96	261 707,57
c) zespoły komputerowe	55 745,27	100 586,51
d) pozostałe środki trwałe	619 315,24	765 956,49
2. Środki trwałe w budowie	541,20	1 254,60
XI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
XII. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
XIII. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Aktywa razem	29 342 527,89	36 593 929,64

Aneta Waniewska
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski

Data i podpis

Grzegorz Droszcz

Data i podpis

Bilans domu maklerskiego. Pasywa

	31.12.2020	31.12.2019
I. Zobowiązania krótkoterminowe	20 951 131,28	19 843 868,84
1. Wobec klientów	7 063 210,08	12 501 298,32
2. Wobec jednostek powiązanych	1 116 899,49	519 369,56
3. Wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	-	-
4. Wobec podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe	3 189,33	14 664,00
5. Wobec Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	11 818,44	8 729,61
5A. Wobec CCP	-	3 084,69
6. Wobec izby gospodarczej	-	-
7. Wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	11 088 000,00	3 440 000,00
8. Kredyty i pożyczki	-	-
9. Dłużne papiery wartościowe	-	1 543 754,70
9A. Ujemna wycena z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	-	-
10. Wekslowe	-	-
11. Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	752 151,37	514 124,09
12. Z tytułu wynagrodzeń	44 157,94	83 257,75
13. Wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	-	-
14. Wynikające z zawartych umów pożyczek papierów wartościowych	-	-
15. Fundusze specjalne	-	-
16. Pozostałe	871 704,63	1 215 586,12
II. Zobowiązania długoterminowe	1 616 703,95	2 141 232,91
1. Kredyty bankowe	-	-
2. Pożyczki	-	-
3. Dłużne papiery wartościowe	-	-
4. Z tytułu innych instrumentów finansowych	-	-
5. Z tytułu umów leasingu finansowego	69 334,10	233 863,06
a) od jednostek powiązanych	-	-
b) pozostałe	69 334,10	233 863,06
6. Pozostałe	1 547 369,85	1 907 369,85
III. Rozliczenia międzyokresowe	498 268,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	498 268,00	-
a) długoterminowe	88 044,67	-
b) krótkoterminowe	410 223,33	-
IV. Rezerwy na zobowiązania	3 898 887,78	177 455,08
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	64 429,83	31 837,31
2. Na świadczenia emerytalne i podobne	161 818,74	84 151,34
a) długoterminowa	-	-
b) krótkoterminowa	161 818,74	84 151,34
3. Pozostałe	3 672 639,21	61 466,43
a) długoterminowe	-	-
b) krótkoterminowe	3 672 639,21	61 466,43
V. Zobowiązania podporządkowane	0,00	0,00
VI. Kapitał (fundusz) własny	2 377 536,88	14 431 372,81
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 087 206,00	1 087 206,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	13 344 166,81	33 719 704,36
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 959 148,14	19 983 567,00
b) utworzony ustawowo	385 018,67	385 018,67
c) utworzony zgodnie ze statutem	-	-
d) z dopłat akcjonariuszy	-	-
e) inny	-	13 351 118,69
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
8. Zysk (strata) netto	-12 053 835,93	-20 375 537,55
Pasywa razem	29 342 527,89	36 593 929,64

Aneta Waniewska
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski
Data i podpis

Grzegorz Droszcz
Data i podpis

Pozycje pozabilansowe

	31.12.2020	31.12.2019
I. Zobowiązania warunkowe, w tym:	550 000,00	1 200 000,00
1. Gwarancje	-	-
2. Kaucje, poręczenia	550 000,00	550 000,00
3. Przyznane i niewykorzystane limity z tytułu transakcji z odroczonym terminem płatności	-	650 000,00
4. Pozostałe	-	-
II. Majątek obcy w użytkowaniu	0,00	0,00
III. Kontrakty terminowe nabyte lub wystawione w imieniu i na rachunek domu maklerskiego	0,00	0,00
IV. Inne pozycje pozabilansowe	0,00	0,00

Aneta Waniewska
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski
.....
Data i podpis

Grzegorz Droszcz
.....
Data i podpis

Rachunek zysków i strat domu maklerskiego

	01.01.2020 do 31.12.2020	01.01.2019 do 31.12.2019
I. Przychody z podstawowej działalności, w tym:	17 406 787,99	15 738 609,42
– od jednostek powiązanych	6 306,02	202 621,66
1. Przychody z działalności maklerskiej z tytułu:	17 321 365,49	15 655 733,05
a) przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych	227 519,09	362 316,01
b) wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie	673 282,73	338 186,51
c) zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych	-	-
d) doradztwa inwestycyjnego	-	-
e) oferowania instrumentów finansowych	14 341 970,38	12 805 000,40
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	1 872 393,29	1 659 880,13
h) pozostałe	206 200,00	490 350,00
2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej	85 422,50	82 876,37
II. Koszty działalności podstawowej	16 217 366,23	16 171 816,90
1. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych, Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	301 052,44	303 667,79
2. Opłaty na rzecz CCP	26 667,38	26 237,05
3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej	-	-
4. Wynagrodzenia	4 133 004,92	6 239 158,26
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	527 129,43	561 908,07
6. Świadczenia na rzecz pracowników	107 895,54	159 965,16
7. Zużycie materiałów i energii	101 771,48	265 457,76
8. Usługi obce	2 191 251,80	3 131 628,95
9. Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości	1 194 584,87	1 424 681,20
10. Pozostałe koszty rzeczowe	17 258,03	9 411,73
11. Amortyzacja	283 305,68	375 018,28
12. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	129 080,42	92 885,67
13. Prowizje i inne opłaty	7 154 915,90	3 429 357,05
14. Pozostałe	49 448,34	152 439,93
III. Zysk (strata) z działalności podstawowej (I-II)	1 189 421,76	-433 207,48
IV. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	58 987,79	517 803,06
1. Dywidendy i inne udziały w zyskach, w tym:	3,06	4 267,24
2. Odsetki, w tym:	1 613,77	3 073,91
3. Korekty aktualizujące wartość	57 370,96	72 903,61
4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia	-	437 558,30
V. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	71 794,81	0,00
1. Korekty aktualizujące wartość	-	-
2. Strata ze sprzedaży/umorzenia	71 794,81	-
VI. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV-V)	-12 807,02	517 803,06
VII. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	0,00	0,00
VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	0,00	0,00
IX. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności (VII-VIII)	0,00	0,00

Aneta Waniewska
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski
Data i podpis

Grzegorz Droszcz
Data i podpis

Rachunek zysków i strat domu maklerskiego

	01.01.2020 do 31.12.2020	01.01.2019 do 31.12.2019
X. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	200 000,00	880 907,89
1. Dywidendy i inne udziały w zyskach, w tym:	200 000,00	87 986,09
– od jednostek powiązanych	200 000,00	87 986,09
2. Odsetki, w tym:	-	-
3. Korekty aktualizujące wartość	-	-
4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia	-	792 921,80
XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	8 538 759,71	19 207 149,09
1. Korekty aktualizujące wartość	8 491 455,95	19 207 149,09
2. Strata ze sprzedaży/umorzenia	47 303,76	-
XII. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X-XI)	-8 338 759,71	-18 326 241,20
XIII. Pozostałe przychody operacyjne	388 386,44	723 316,41
1. Nadwyżka ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	14 199,26	-
2. Rozwiązanie rezerw	2 931,63	70 519,63
3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności	90 177,65	313 047,76
4. Dotacje	-	-
5. Pozostałe	281 077,90	339 749,02
XIV. Pozostałe koszty operacyjne	5 226 509,07	2 942 001,81
1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-	8 487,81
2. Utworzenie rezerw	3 577 667,40	44 114,90
3. Odpisy aktualizujące należności	702 705,89	2 702 705,73
4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-	-
5. Pozostałe	946 135,78	186 693,37
XVI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+VI+IX+XII+XIII-XIV+XV)	-12 000 267,60	-20 460 331,02
XVII. Przychody finansowe	40 036,76	202 378,44
1. Odsetki od udzielonych pożyczek, w tym:	19,42	-
– od jednostek powiązanych	19,42	-
2. Odsetki od lokat i depozytów	-	-
3. Pozostałe odsetki	38 019,24	201 978,55
4. Dodatnie różnice kursowe	1 216,59	-
a) zrealizowane	-	-
b) niezrealizowane	1 216,59	-
5. Pozostałe	781,51	399,89
XVIII. Koszty finansowe	61 012,57	112 305,04
1. Odsetki od kredytów i pożyczek, w tym:	41 751,03	82 433,03
2. Pozostałe odsetki	16 376,44	19 302,96
3. Ujemne różnice kursowe	1 132,28	9 822,02
a) zrealizowane	-	8 225,33
b) niezrealizowane	1 132,28	1 596,69
4. Pozostałe	1 752,82	747,03
XXII. Zysk (strata) brutto (XVI+XVII-XVIII)	-12 021 243,41	-20 370 257,62
XXIII. Podatek dochodowy	32 592,52	5 279,93
XXIV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
XXV. Zysk (strata) netto (XXII-XXIII-XXIV)	-12 053 835,93	-20 375 537,55

Aneta Waniewska
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski

Data i podpis

Grzegorz Droszcz

Data i podpis

Rachunek przepływów pieniężnych domu maklerskiego

	01.01.2020 do 31.12.2020	01.01.2019 do 31.12.2019
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	3 722 012,50	-1 511 001,84
I. Zysk (strata) netto	-12 053 835,93	-20 375 537,55
II. Korekty razem	15 775 848,43	18 864 535,71
1. Amortyzacja	283 305,68	375 018,28
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	- 137 624,96	12 253,87
4. Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej	8 773 652,16	18 358 895,62
5. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	4 333 960,94	- 231 332,08
6. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	351 451,87	226 123,34
7. Zmiana stanu należności	- 848 868,73	2 468 094,92
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów), w tym funduszy specjalnych	2 132 855,66	-2 075 811,77
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	887 115,81	- 268 706,47
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	200 934,37	209 204,69
I. Wpływy z tytułu działalności inwestycyjnej	214 434,37	533 334,37
1. Zbycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności jednostki dominującej	-	-
2. Zbycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności znaczącego inwestora	-	-
3. Zbycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności wspólnika jednostki współzależnej	-	-
4. Zbycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności jednostek podporządkowanych	-	401 711,80
5. Zbycie pozostałych instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności	-	50,00
6. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych	-	-
7. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	14 434,37	43 586,48
8. Otrzymane udziały w zyskach (dywidendy)	200 000,00	87 986,09
II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej	13 500,00	324 129,68
1. Nabycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności jednostki dominującej	-	-
2. Nabycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności znaczącego inwestora	-	-
3. Nabycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności wspólnika jednostki współzależnej	-	-
4. Nabycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności jednostek podporządkowanych	11 000,00	100 000,00
5. Nabycie pozostałych instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności	2 500,00	75 050,05
6. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	-	-
7. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-	149 079,63
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 798 006,40	- 323 718,48
I. Wpływy z działalności finansowej	-	-
II. Wydatki z tytułu działalności finansowej	1 798 006,40	323 718,48
1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	-	-
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	-	-
3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	-	-
4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	1 530 000,00	-
5. Spłata zobowiązań podporządkowanych	-	-
6. Wydatki z tytułu wydania udziałów (emisji akcji) własnych	-	-
7. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
8. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	-	-
9. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	-	-
10. Wydatki na cele społecznie użyteczne	-	-
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	205 631,36	223 478,52
12. Zapłacone odsetki	62 375,04	100 239,96
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	2 124 940,47	-1 625 515,63
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	19 541 632,90	21 167 148,53
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	21 666 573,37	19 541 632,90
- o ograniczonej możliwości dysponowania	18 545 566,25	16 765 074,02

Aneta Waniewska
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski
Data i podpis

Grzegorz Droszcz
Data i podpis

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym domu maklerskiego

	01.01.2020 do 31.12.2020	01.01.2019 do 31.12.2019
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	14 431 372,81	34 806 910,36
Ia. Kapitał własny (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach	14 431 372,81	34 806 910,36
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 087 206,00	1 087 206,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 087 206,00	1 087 206,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	33 719 704,36	32 728 669,25
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-20 375 537,55	991 035,11
a) zwiększenie (z tytułu)	-	991 035,11
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	991 035,11
b) zmniejszenie (z tytułu)	20 375 537,55	-
– pokrycia straty	20 375 537,55	-
4.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	13 344 166,81	33 719 704,36
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-20 375 537,55	991 035,11
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	991 035,11
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	991 035,11
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	991 035,11
– przeznaczenia na kapitał zapasowy	-	991 035,11
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	0,00
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	20 375 537,55	-
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	20 375 537,55	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	20 375 537,55	-
– pokrycie straty z kapitału zapasowego	20 375 537,55	-
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	-
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8. Wynik netto	-12 053 835,93	-20 375 537,55
a) zysk netto	-	-
b) strata netto	12 053 835,93	20 375 537,55
II Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 377 536,88	14 431 372,81
III Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 377 536,88	14 431 372,81

Aneta Waniewska
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski
.....
Data i podpis

Grzegorz Droszcz
.....
Data i podpis

Dodatkowe informacje i objaśnienia

2.1 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Dane przedstawiono w tabeli 2.1.

Tabela 2.1: Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Treść	Kwoty
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-12 021 243,41
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	443 723,33
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	138 572,76
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	-
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	998 172,70
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	12 580 461,31
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	391 270,08
H. Strata z lat ubiegłych	378 045,36
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania	-205 779,07
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-
K. Podatek dochodowy	-

2.2 Załączniki w wersji elektronicznej

- Dodatkowe informacje i objaśnienia w pliku SF_2020_CSSA_Dodatkowe_informacje_i_objasnienia.pdf

Aneta Waniewska
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski
.....
Data i podpis

Grzegorz Droszcz
.....
Data i podpis

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Przedstawienie

1.1. Informacja o dokonanych od początku roku obrotowego zmianach zasad (polityki) rachunkowości i metod wyceny, wraz z uzasadnieniem ich wprowadzenia, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ze wskazaniem spowodowanej tymi zmianami różnicy w wyniku finansowym.

W 2020 roku nie nastąpiły zmiany zasad rachunkowości, jak i metod wyceny, które miałyby wpływ na niniejsze sprawozdanie finansowe.

1.2. Informacja o dokonanych w stosunku do poprzedniego sprawozdania finansowego zmianach sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z uzasadnieniem ich wprowadzenia i skutkami w zakresie przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz rentowności, a także zmian w wyniku finansowym.

W 2020 roku nie nastąpiły zmiany w powyższych zakresach.

1.3. Informacja o danych liczbowych zapewniających porównywalność sprawozdania finansowego za okres poprzedzający ze sprawozdaniem za okres bieżący.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. i zawiera porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

1.4. Informacja o znaczących zdarzeniach, które wystąpiły po dniu bilansowym i nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym.

Istotne zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym zostały uwzględnione w niniejszym sprawozdaniu finansowym. W szczególności są one związane z decyzją wydaną przez Komisję Nadzoru Finansowego w dniu 13 maja 2021 r., o której mowa w nocie 10.

1.5. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, które zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym za dany okres.

Nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

1.6. Informacje o poziomie funduszy własnych i wymogów kapitałowych.

Copernicus Securities S.A. jako Dom Maklerski jest zobowiązany do spełniania norm adekwatności kapitałowej określonych w odrębnych przepisach.

Od dnia 01.01.2014 r. Spółka wyznacza fundusze własne, łączną ekspozycję na ryzyko oraz współczynniki kapitałowe na podstawie Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26.06.2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (dalej: „Rozporządzenie 575/2013”).

W oparciu o wyżej wymienione przepisy Spółka monitoruje codziennie poziom funduszy własnych, łączną ekspozycję na ryzyko i poziom ryzyka generowanego przez posiadane aktywa oraz prowadzoną działalność.

ADEKWATNOŚĆ KAPITAŁOWA	STAN DZIEŃ 31.12.2020	STAN DZIEŃ 31.12.2019
I. FUNDUSZE WŁASNE	336 878,42	4 160 669,17
1. Kapitał Tier I	336 878,42	4 160 669,17
1.1. Kapitał podstawowy Tier I	336 878,42	4 160 669,17

ADEKWATNOŚĆ KAPITAŁOWA	STAN DZIEŃ 31.12.2020	STAN DZIEŃ 31.12.2019
1.2. Kapitał dodatkowy Tier I	0	0
2. Kapitał Tier II	0	0
II. ŁĄCZNA EKSPOZYCJA NA RYZYKO	24 771 538,09	25 168 627,55
1. Kwoty ekspozycji ważonych ryzykiem w odniesieniu do ryzyka kredytowego, ryzyka kredytowego kontrahenta, ryzyka rozmycia oraz dostaw z późniejszym terminem rozliczenia	6 038 068,76	9 761 342,89
2. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko rozliczenia / dostawy	0	0
3. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu ryzyka pozycji, ryzyka walutowego i ryzyka cen towarów	46 446,90	870 619,22
4. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu ryzyka operacyjnego	18 687 022,43	14 536 665,44
5. Dodatkowa kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu stałych kosztów pośrednich	0	0
6. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu korekty wyceny kredytowej	0	0
7. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu dużych ekspozycji w portfelu handlowym	0	0
8. Kwoty innych ekspozycji na ryzyko oraz kwoty odchylenia wysokości funduszy własnych od wartości wymogu z tytułu kosztów stałych dla podmiotów, które wyliczają wymóg z tytułu stałych kosztów pośrednich	0	0
III. WSPÓŁCZYNNIKI KAPITAŁOWE		
1. Współczynnik kapitału podstawowego Tier I	1,36%	16,53%
2. Nadwyżka kapitału podstawowego Tier I	-777 840,79	3 028 080,93
3. Współczynnik kapitału Tier I	1,36%	16,53%
4. Nadwyżka kapitału Tier I	-1 149 413,86	2 650 551,52
5. Łączny współczynnik kapitałowy	1,36%	16,53%
6. Nadwyżka łącznego kapitału	-1 644 844,62	2 147 178,96

Dane średniomiesięczne w 2020 roku [PLN]:

ADEKWATNOŚĆ KAPITAŁOWA	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ	MAJ	CZERWIEC
I. FUNDUSZE WŁASNE	4 135 615,45	4 167 960,23	4 167 865,58	4 167 949,41	4 167 913,03	4 168 153,41
1. Kapitał Tier I	4 135 615,45	4 167 960,23	4 167 865,58	4 167 949,41	4 167 913,03	4 168 153,41
1.1. Kapitał podstawowy Tier I	4 135 615,45	4 167 960,23	4 167 865,58	4 167 949,41	4 167 913,03	4 168 153,41
1.2. Kapitał dodatkowy Tier I	0	0	0	0	0	0
2. Kapitał Tier II	0	0	0	0	0	0
II. ŁĄCZNA EKSPOZYCJA NA RYZYKO	28 680 443,97	31 615 530,33	31 804 949,00	28 560 335,24	31 648 238,99	31 733 065,71
1. Kwota ekspozycji ważonych ryzykiem w odniesieniu do ryzyka kredytowego, ryzyka kredytowego kontrahenta, ryzyka rozmycia oraz dostaw z późniejszym terminem rozliczenia	9 256 095,26	12 124 369,96	12 195 532,27	9 065 340,88	12 069 881,81	12 480 808,27
2. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko rozliczenia/dostawy	0	0	0	0	0	0
3. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu ryzyka pozycji, ryzyka walutowego i ryzyka cen towarów	0,00	804 137,94	922 394,30	807 971,93	891 334,75	565 235,01
4. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu ryzyka operacyjnego	18 687 022,43	18 687 022,43	18 687 022,43	18 687 022,43	18 687 022,43	18 687 022,43
5. Dodatkowa kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu stałych kosztów pośrednich	0	0	0	0	0	0
6. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu korekty wyceny kredytowej	0	0	0	0	0	0
7. Łączna kwota ekspozycji na	0	0	0	0	0	0

ADEKWATNOŚĆ KAPITAŁOWA	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ	MAJ	CZERWIEC
ryzyko z tytułu dużych ekspozycji w portfelu handlowym						
8. Kwoty innych ekspozycji na ryzyko oraz kwoty odchylenia wysokości funduszy własnych od wartości wymogu z tytułu kosztów stałych dla podmiotów, które wyliczają wymóg z tytułu stałych kosztów pośrednich	0	0	0	0	0	0
III. WSPÓŁCZYNNIKI KAPITAŁOWE						
1. Współczynnik kapitału podstawowego Tier I	14,42%	12,28%	13,13%	14,60%	13,35%	13,26%
2. Nadwyżka kapitału podstawowego Tier I	2 844 995,47	2 640 337,93	2 736 642,88	2 882 734,32	2 743 742,28	2 740 165,45
3. Współczynnik kapitału Tier I	14,42%	12,28%	13,13%	14,60%	13,35%	13,26%
4. Nadwyżka kapitału Tier I	2 414 788,81	2 131 137,35	2 259 568,64	2 454 329,30	2 269 018,69	2 264 169,47
5. Łączny współczynnik kapitałowy	14,42%	12,28%	13,13%	14,60%	13,35%	13,26%
6. Nadwyżka łącznego kapitału	1 841 179,93	1 452 203,26	1 623 469,66	1 883 122,59	1 973 213,04	1 629 508,15

ADEKWATNOŚĆ KAPITAŁOWA	LIPIEC	SIERPIEŃ	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ
IV. FUNDUSZE WŁASNE						
1. Kapitał Tier I	4 168 276,66	4 168 316,40	4 212 973,36	4 941 733,46	4 943 550,90	4 904 990,49
1.1. Kapitał podstawowy Tier I	4 168 276,66	4 168 316,40	4 212 973,36	4 941 733,46	4 943 550,90	4 904 990,49
1.2. Kapitał dodatkowy Tier I	0	0	0	0	0	0
2. Kapitał Tier II	0	0	0	0	0	0
V. ŁĄCZNA EKSPOZYCJA NA RYZYKO	28 150 611,17	27 766 824,95	26 037 985,75	25 661 385,87	25 692 315,86	26 053 238,35
1. Kwota ekspozycji ważonych ryzykiem w odniesieniu do ryzyka kredytowego, ryzyka kredytowego kontrahenta, ryzyka rozmycia oraz dostaw z późniejszym terminem rozliczenia	9 143 623,78	8 816 553,81	7 092 613,35	6 704 362,18	6 877 883,27	7 335 516,41
2. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko rozliczenia/dostawy	0	0	0	0	0	0
3. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu ryzyka pozycji, ryzyka walutowego i ryzyka cen towarów	319 964,96	263 248,72	258 349,97	270 001,26	127 410,16	30 699,52
4. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu ryzyka operacyjnego	18 687 022,43	18 687 022,43	18 687 022,43	18 687 022,43	18 687 022,43	18 687 022,43
5. Dodatkowa kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu stałych kosztów pośrednich	0	0	0	0	0	0
6. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu korekty wyceny kredytowej	0	0	0	0	0	0
7. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu dużych ekspozycji w portfelu handlowym	0	0	0	0	0	0
8. Kwoty innych ekspozycji na ryzyko oraz kwoty odchylenia wysokości funduszy własnych od wartości wymogu z tytułu kosztów stałych dla podmiotów, które wyliczają wymóg z tytułu stałych kosztów pośrednich	0	0	0	0	0	0
VI. WSPÓŁCZYNNIKI KAPITAŁOWE						
1. Współczynnik kapitału podstawowego Tier I	14,83%	15,02%	16,19%	19,26%	19,24%	18,85%

ADEKWATNOŚĆ KAPITAŁOWA	LIPIEC	SIERPIEŃ	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ
2. Nadwyżka kapitału podstawowego Tier I	2 901 499,16	2 918 809,28	3 041 264,00	3 786 971,09	3 787 396,69	3 732 594,77
3. Współczynnik kapitału Tier I	14,83%	15,02%	16,19%	19,26%	19,24%	18,85%
4. Nadwyżka kapitału Tier I	2 479 239,99	2 502 306,90	2 650 694,22	3 402 050,31	3 402 011,95	3 341 796,19
5. Łączny współczynnik kapitałowy	14,83%	15,02%	16,19%	19,26%	19,24%	18,85%
6. Nadwyżka łącznego kapitału	1 916 227,77	1 946 970,40	2 129 934,50	2 888 822,59	2 888 165,63	2 820 731,42

1.7. Informacje o naruszeniu współczynników adekwatności kapitałowej oraz limitu dużych ekspozycji w ciągu roku obrotowego

- a) naruszenie współczynników adekwatności kapitałowej oraz limitu dużych ekspozycji w ciągu roku obrotowego

W okresie sprawozdawczym Copernicus Securities S.A. zidentyfikowała na dzień 16.06.2020 r. naruszenie wymogu kapitałowego wynikającego z art. 110e ust. 2 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2021, poz. 328 ze zm., dalej: „Ustawa o obrocie instrumentami finansowymi”), o czym poinformowała Komisję Nadzoru Finansowego za pośrednictwem systemu ESPI w stosownym raporcie bieżącym WYM-KAP w dniu 18.06.2020 r. Przyczyną naruszenia przez Copernicus Securities S.A. w dniu 16.06.2020 r. wymogu wynikającego z art. 110e ust. 2 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi był istotny w tym dniu wzrost ekspozycji z tytułu ryzyka kredytowego w następstwie znaczącego zwiększenia się poziomu środków pieniężnych Klientów Domu Maklerskiego, co miało miejsce w związku z wystąpieniem jednocześnie poniżej wskazanych zdarzeń:

(-) zasileniem w dniu 16.06.2020 r. przez Klienta Domu Maklerskiego rachunku pieniężnego w kwocie 33 000 tys. zł w celu realizacji transakcji pakietowej kupna sprzedaży instrumentów finansowych z datą rozliczenia zlecenia w T+1, tj. w dniu 17.06.2020 r., a nie w T+0;

(-) wpłatą w dniu 16.06.2020 r. przez Emitenta środków pieniężnych w kwocie 3 339,2 tys. zł przeznaczonych na wykup w dniu 17.06.2020 r. obligacji, realizowany za pośrednictwem Domu Maklerskiego w związku z pełnieniem dla w/w Emitenta funkcji Agenta Emisji.

Zidentyfikowane na dzień 16.06.2020 r. naruszenie uległo w dniu 17.06.2020 r. dostosowaniu do wymaganego przepisami prawa stanu w związku z:

(-) rozliczeniem w dniu 17.06.2020 r. transakcji pakietowej kupna sprzedaży instrumentów finansowych zawartej przez Klienta,

(-) dokonaniem w dniu 17.06.2020 r. transferu przez Dom Maklerski środków Obligatariuszom tytułem wykupu obligacji.

W celu wyeliminowania w przyszłości ewentualnych naruszeń o podobnym charakterze Copernicus Securities S.A. wdrożył rozwiązania pozwalające ograniczyć ekspozycję na ryzyko kredytowe, a tym samym obniżyć poziom kapitału wewnętrznego alokowanego na to ryzyko.

W I półroczu 2020 roku wystąpiły także przekroczenia poziomu limitu dużych ekspozycji wobec instytucji przechowujących środki pieniężne własne Copernicus Securities S.A. oraz środki pieniężne Klientów Domu Maklerskiego, gromadzone w związku ze świadczeniem na ich rzecz usług maklerskich. W celu dokonania dywersyfikacji w/w zaangażowania Copernicus Securities S.A. podjęła stosowne działania dostosowujące, w wyniku których we wrześniu 2020 roku przywrócona została zgodność z obowiązującymi przepisami prawa.

W dniu 17.12.2020 r. Dom Maklerski zidentyfikował naruszenie dużych ekspozycji na poziomie Grupy Kapitałowej Copernicus, co było konsekwencją zaprzestania prowadzenia przez Copernicus Capital Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (obecnie Janus Enterprise S.A. w likwidacji, dalej: „Towarzystwo”) działalności licencjonowanej. Powyższe naruszenie nie wynikało ze wzrostu zaangażowania kapitałowego Domu Maklerskiego w podmioty z Grupy Kapitałowej Copernicus, a było jedynie następstwem zmiany kwalifikacji podmiotowej Towarzystwa w rozumieniu Rozporządzenia 575/2013. Zaangażowanie w Towarzystwo przestało spełniać kryteria „znaczej inwestycji w podmiot sektora finansowego” w rozumieniu art. 43 Rozporządzenia 575/2013 (aktualnie inwestycja w akcje Towarzystwa spełnia kryteria art. 89 Rozporządzenia 575/2013 „znaczące pakiety akcji poza sektorem finansowym”), co w konsekwencji znalazło odzwierciedlenie w wyłączeniu Towarzystwa z konsolidacji ostrożnościowej, o której mowa w Rozdziale 2 w/w Rozporządzenia. W okresie obowiązywania

konsolidacji ostrożnościowej na rzecz pomiaru dużych ekspozycji Towarzystwo kwalifikowane było jako „instytucja”, w związku z czym dopuszczalny limit zaangażowania w Towarzystwo wyznaczał algorytm: fundusze własne Domu Maklerskiego pomniejszone o zaangażowanie Domu Maklerskiego w podmioty wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Copernicus niebędące instytucjami, których maksymalne zaangażowanie nie mogło przekroczyć 25% funduszy własnych Domu Maklerskiego. W wyniku zmiany statusu podmiotowego Towarzystwa na rzecz pomiaru dużych ekspozycji trafiło ono do katalogu podmiotów niebędących instytucją w rozumieniu Rozporządzenia 575/2013, co w konsekwencji spowodowało naruszenie dopuszczalnego limitu względem tego typu podmiotów, o którym mowa w art. 395 w/w Rozporządzenia. W ocenie Domu Maklerskiego, powstałe przekroczenie ma charakter pasywny, ponieważ nie jest następstwem zawarcia umów skutkujących powstaniem nowych bądź zwiększeniem już istniejących ekspozycji na poziomie Grupy Kapitałowej Copernicus, lecz wyłącznie jest skutkiem decyzji o wygaszeniu aktywności Towarzystwa wobec braku możliwości kontynuowania przez nie działalności licencjonowanej.

- b) naruszenie współczynników adekwatności kapitałowej na dzień bilansowy z uwagi na zdarzenie po dacie bilansu

W związku z decyzją Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 13.05.2021 r. o nałożeniu na Copernicus Securities S.A. kary pieniężnej w wysokości 3 500 000,00 zł (sygnatura decyzji: DIF-DIFZNP.456.4.2020), Dom Maklerski postanowił o utworzeniu z datą 31.12.2020 r. rezerwy na poczet w/w kary w pełnej jej wysokości uznając, iż jest to zdarzenie o charakterze nadzwyczajnym, jakie wystąpiło po dacie bilansowej, a przed datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020, które dostarczyło dowodów o okolicznościach istniejących na dzień bilansowy 31.12.2020 r. Wskutek powyższego na dzień 31.12.2020 r. nastąpiło obniżenie funduszy własnych Domu Maklerskiego do poziomu powodującego naruszenie wymogów regulacyjnych określonych w:

- art. 92 ust. 1 Rozporządzenia 575/2013,
- art. 93 ust. 1 Rozporządzenia 575/2013,
- art. 103a Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,
- art. 110e ust. 2 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,
- oraz limitów, o których mowa w art. 395 Rozporządzenia 575/2013.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania w/w naruszenia nie zostały zredukowane. Dom Maklerski prowadzi jednak intensywne działania mające na celu doprowadzenie funduszy własnych Copernicus Securities S.A. do stanu zgodnego z przepisami prawa (informacje na ten temat zostały opisane w notcie 10), następstwem czego w ocenie Zarządu powinno być wyeliminowanie wskazanych naruszeń. Jednocześnie jednak Spółka wyraźnie wskazuje na istniejące ryzyko niepowodzenia podjętych działań, w tym zaznacza, że powyższe w istotny sposób wpływa na niepewność dotyczącą kontynuacji działalności przez Dom Maklerski

2. Dane uzupełniające o aktywach i pasywach

2.1. Środki pieniężne

ŚRODKI PIENIĘŻNE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych i w kasie	0,00	0,00
Środki pieniężne klientów ulokowane w dłużnych papierach wartościowych wyemitowanych przez Skarb Państwa	0,00	0,00
Pozostałe środki pieniężne klientów	11 482 356,17	4 263 775,72
Środki pieniężne własne domu maklerskiego	3 121 007,12	2 776 558,86
Środki pieniężne klientów zdeponowane na rachunkach pieniężnych w domu maklerskim oraz wpłacone na poczet nabycia papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym	7 063 210,08	12 501 298,32
Środki pieniężne przekazane z funduszu rozliczeniowego	0,00	0,00
Razem	21 666 573,37	19 541 632,90

Stan środków pieniężnych zdeponowanych przez klientów na rachunkach pieniężnych jest równy pozycji zobowiązań z tego samego tytułu.

2.2. Należności krótko- i długoterminowe

NALEŻNOŚCI KRÓTKO – I DŁUGOTERMINOWE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Należności netto - razem	3 490 602,84	3 354 262,35
Odpisy aktualizujące należności	6 245 164,05	5 632 635,81
Należności brutto - razem	9 735 766,89	8 986 898,16

NALEŻNOŚCI O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Do 1 roku	2 892 034,75	2 934 786,63
Powyżej 1 roku	0,00	0,00
Należności przeterminowane	598 568,09	419 475,72
Razem	3 490 602,84	3 354 262,35

2.3. Należności od Klientów

NALEŻNOŚCI OD KLIENTÓW	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Należności z tytułu odroczonego terminu zapłaty	1 967 899,88	344 061,35
Należności przeterminowane nieobjęte odpisami aktualizującymi należności	598 568,09	419 475,72
Roszczenia sporne nieobjęte odpisami aktualizującymi należności	0,00	0,00
Razem	2 566 467,97	763 537,07

2.4. Należności od jednostek powiązanych

NALEŻNOŚCI OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Należności od jednostki dominującej	0,00	0,00
Należności od znaczącego inwestora	0,00	0,00
Należności od wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
Należności od jednostek podporządkowanych	684 999,03	819 396,29
Razem	684 999,03	819 396,29

2.5. Należności od banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich

Nie dotyczy.

2.6. Należności od Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych

Nie dotyczy.

2.6.a) Należności od CCP

NALEŻNOŚCI OD CCP	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Należności z funduszu rozliczeniowego	0,00	1 673 401,35

NALEŻNOŚCI OD CCP	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Saldo rozliczeń z tytułu transakcji kupna i sprzedaży na rynku zorganizowanym	0,00	907,19
Razem	0,00	1 674 308,54

W dniu 13 listopada Zarząd KDPW_CCP S.A. podjął na wniosek skierowany przez CSSA uchwałę nr 44/20 o ustaniu z dniem 18 listopada 2020 r. uczestnictwa Copernicus Securities S.A. w systemie rozliczeń w typie uczestnictwa indywidualny uczestnik rozliczający.

Ustanie uczestnictwa w systemie rozliczeń było elementem wynikającym ze zmiany modelu operacyjnego realizacji przez Copernicus Securities S.A. zleceń klientów składanych na Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. począwszy od dnia 16 listopada 2020 r. Nowy model operacyjny nie wpłynął na dotychczasową formę składania zleceń przez klientów posiadających rachunek papierów wartościowych w Copernicus Securities S.A., tj. mają oni możliwość składania zleceń w niezmienny dotychczas sposób z zastrzeżeniem, iż od dnia stosowania nowego modelu operacyjnego, Copernicus Securities S.A. realizując zlecenia klientów od strony formalnej realizuje dla tych klientów usługę przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, a nie jak dotychczas usługę wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych na rachunek dającego zlecenie.

2.7. Należności od podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe

Nie dotyczy.

2.8. Należności od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz od funduszy inwestycyjnych i emerytalnych

Nie dotyczy.

2.9. Dane o stanie odpisów aktualizujących należności według celu ich utworzenia na początek okresu sprawozdawczego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec okresu sprawozdawczego

Odpisy aktualizujące według celu ich utworzenia	Stan na dzień 01.01.2020	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	Stan na dzień 31.12.2020
Odpisy aktualizujące na należności od klientów	2 451 033,38	702 705,89	0,00	90 177,65	3 063 561,62
Odpisy aktualizujące na należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na należności wekslowe	781 602,43	0,00	0,00	0,00	781 602,43
Odpisy aktualizujące na należności z tytułu sprzedanych instrumentów finansowych	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00
Razem	5 632 635,81	702 705,89	0,00	90 177,65	6 245 164,05

2.10. Informacje o akcjach i udziałach zaliczonych do kategorii aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

2.10.1. Akcje i udziały w jednostkach zależnych, konsolidowanych metodą pełną

Poniżej przedstawiono spółki zależne, kontynuujące działalność, wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Copernicus Securities S.A. wraz z posiadanym udziałem w kapitale zakładowym oraz w głosach na walnym zgromadzeniu tych spółek (na dzień bilansowy wszystkie akcje/udziały w podmiotach powiązanych były opłacone):

1. Copernicus Securities S.A. posiada 860 udziałów MCF Accounting Services spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (MCF AS sp. zoo) z siedzibą w Warszawie, co stanowi 100% w kapitale zakładowym oraz tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu | Nr KRS: 0000292924

Wartość kapitału własnego jednostki na 31.12.2020 r.: 387 tys. zł, strata za okres 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.: 524 tys. zł.
W czerwcu 2020 roku spółka podjęła uchwałę o przeznaczeniu 200 000 zł z kapitału zapasowego na wypłatę dywidendy.
DATA OBJĘCIA KONTROLI: 1 lutego 2008 r.
Przedmiot działalności: MCF Accounting Services sp. z o.o. świadczy usługi w zakresie księgowości zarówno dla spółek z Grupy Kapitałowej, jak i dla funduszy inwestycyjnych.
2. Copernicus Securities S.A. posiada 100 000 akcji spółki CBT spółka akcyjna (CBT S.A.) z siedzibą w Warszawie, co stanowi 100% w kapitale zakładowym oraz tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu | Nr KRS: 0000457049

Wartość kapitału własnego jednostki na 31.12.2020 r.: 210 tys. zł, zysk za okres 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.: 97 tys. zł.
DATA OBJĘCIA KONTROLI: 4 kwietnia 2013 r.
Przedmiot działalności: CBT S.A. świadczy usługi doradztwa w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej oraz prowadzi działalność związaną z oceną ryzyka i szacowaniem poniesionych strat.
3. Copernicus Securities S.A. posiada 2 000 udziałów spółki Copernicus Investments spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (CINV sp. zoo) z siedzibą w Warszawie, co stanowi 95,24% w kapitale zakładowym oraz tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu | Nr KRS: 0000576308

Wartość kapitału własnego jednostki na 31.12.2020 r.: 313 tys. zł, zysk za okres 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.: 467 tys. zł.
DATA OBJĘCIA KONTROLI: 10 lipca 2019 r.
Przedmiot działalności: Copernicus Investments sp. z o.o. spółka posiada status agenta firmy inwestycyjnej Copernicus Securities S.A.
4. Copernicus Securities S.A. posiada 100 udziałów spółki TV 3 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (TV3 sp. zoo) z siedzibą w Warszawie, co stanowi 100% w kapitale zakładowym oraz tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu | Nr KRS: 0000850880

Wartość kapitału własnego jednostki na 31.12.2020 r.: 3 tys. zł, strata za okres 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.: 2 tys. zł.
DATA OBJĘCIA KONTROLI: 8 października 2020 r.
Spółka aktualnie nie prowadzi działalności operacyjnej.

2.10.2. Akcje i udziały w jednostkach zależnych, ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności

Poniżej przedstawiono spółki zależne, niekontynuujące działalności, wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Copernicus Securities S.A. wraz z posiadaniem udziałem w kapitale zakładowym oraz w głosach na walnym zgromadzeniu tych spółek (na dzień bilansowy wszystkie akcje/udziały w podmiotach powiązanych były opłacone):

1. Copernicus Securities S.A. posiada 38 729 akcji Janus Enterprise spółka akcyjna w likwidacji (dawna nazwa spółki: Copernicus Capital TFI spółka akcyjna) z siedzibą w Warszawie, co stanowi 83,86% w kapitale zakładowym oraz 83,86% głosów na walnym zgromadzeniu. | Nr KRS: 0000206615

Wartość kapitału własnego jednostki na 31.12.2020 r.: 2 857 tys. zł, strata za okres 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.: 3 036 tys. zł

DATA OBJĘCIA KONTROLI: 24 listopada 2008 r.

- Copernicus Securities S.A. posiada 3 500 udziałów Copernicus Services spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji (CS sp. zoo) z siedzibą w Warszawie, co stanowi 100% w kapitale zakładowym oraz tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu | Nr KRS: 0000004778

Wartość kapitału własnego jednostki na 31.12.2020 r.: 342 tys. zł, strata za okres 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.: 219 tys. zł.

DATA OBJĘCIA KONTROLI: 1 lutego 2008 r.

Powyższe spółki w poprzednich latach podlegały konsolidacji metodą pełną. Postawienie ich w stan likwidacji w 2020 r. spowodowało w ocenie Zarządu CSSA powstanie ograniczeń w sprawowaniu nad tymi podmiotami kontroli. Ograniczenia te wyłączają swobodne dysponowanie przez CSSA aktywami netto tych podmiotów w trakcie likwidacji.

Procesy likwidacji w obu spółkach są prowadzone przez likwidatora, którego celem jest upłynnienie majątku i uregulowanie zobowiązań podmiotów w likwidacji. CSSA nie ma zatem od dnia postawienia powyższych spółek w stan likwidacji zdolności do prowadzenia polityki operacyjnej i finansowej tych podmiotów, która miałaby na celu osiągnięcie korzyści ekonomicznych z ich działalności. Podział majątku spółek w likwidacji pomiędzy wspólników, w tym na rzecz CSSA, nastąpi zgodnie z obowiązującymi przepisami po zaspokojeniu lub zabezpieczeniu wierzycieli.

Pomimo faktu, że proces likwidacji ma co do zasady charakter trwały i powoduje on, że spółki, które postawiono w stan likwidacji nie będą kontynuować działalności gospodarczej, Spółka uznała, że postawienie w stan likwidacji wyżej wskazanych podmiotów stanowi ograniczenie kontroli, a okoliczności ograniczające sprawowanie kontroli ustaną. Powyższe oparto na założeniu, że wierzyciele spółek w likwidacji zostaną w trakcie likwidacji zaspokojeni, a pozostały po likwidacji majątek trafi do właścicieli, w tym do CSSA.

Na podstawie wskazanych wyżej założeń, jak również uwzględniając pozostałe powiązania pomiędzy CSSA a podmiotami postawionymi w 2020 r. w stan likwidacji uznano, że dla przedstawienia wiernego i rzetelnego obrazu Grupy Kapitałowej CSSA właściwym będzie ujęcie ww. podmiotów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przy pomocy metody praw własności.

WARTOŚĆ BILANSOWA AKCJI I UDZIAŁÓW ZALICZONYCH DO KATEGORII AKTYWA DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY (AKCJE/UDZIAŁY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH)	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Janus Enterprise spółka akcyjna w likwidacji	2 395 482,96	10 886 938,91
Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji	350 000,00	350 000,00
MCF Accounting Services sp. z o.o.	86 000,00	86 000,00
CBT S.A.	100 000,00	100 000,00
Copernicus Investments sp. z o.o.	100 000,00	100 000,00
TV 3 sp. z o.o.	11 000,00	0,00
Razem	3 042 482,96	11 522 938,91

2.10.3. Akcje i udziały pozostałe

Na dzień bilansowy w pozycji akcje i udziały pozostałe, zaliczone do kategorii instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży wykazane zostały:

- Wkład komandytariusza do spółki Exentis Kancelaria Radców Prawnych Jan Duszek spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie. Spółka prowadzi działalność polegającą na świadczeniu usług prawnych. Zgodnie z umową spółki komandytariuszowi przysługuje prawo udziału w zyskach i stratach spółki w wysokości 85%. Wysokość sumy komandytowej wynosi 100 000,00 zł. Umowa nabycia ogółu praw i obowiązków wspólnika w spółce komandytowej została zawarta w dniu 7 grudnia 2020 r.
- 100 000 akcji spółki Implant spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie, co stanowi 10% w kapitale zakładowym oraz tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu | Nr KRS: 0000866844

WARTOŚĆ BILANSOWA AKCJI I UDZIAŁÓW ZALICZONYCH DO KATEGORII AKTYWA DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY (POZOSTAŁE)	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Exentis Kancelaria Radców Prawnych Jan Duszek spółka komandytowa	100 000,00	-
Implant spółka akcyjna	10 000,00	-
Razem	110 000,00	-

2.11. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Majątek własny	215 148,52	520 536,13
Majątek używany na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, amortyzowany	513 560,15	608 969,04
Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez Spółkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych (np. z tytułu umów leasingu) w tym wartość gruntów użytkowanych wieczysto	0,00	0,00
Razem	728 708,67	1 129 505,17

2.12. Szczegółowy zakres zmian wartości ujętych w bilansie grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz instrumentów finansowych zaliczonych do kategorii aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności lub aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

2.12.1. Zmiany wartości w zakresie grup rodzajowych środków trwałych

OKRES ZAKOŃCZONY DNIA 31.12.2020	BUDYNKI I BUDOWLE	ZESPOŁY KOMPUTEROWE	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE RAZEM
Wartość nabycia na dzień 01.01.2020	289 744,25	670 179,35	1 052 209,17	2 012 132,77
Zwiększenia, w tym:	0,00	713,40	172 989,76	173 703,16
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie	0,00	713,40	0,00	713,40
Zmniejszenia, w tym:	93 867,45	0,00	175 692,43	269 559,88
- zbycie	0,00	0,00	165 606,43	165 606,43
- likwidacja	93 867,45	0,00	10 086,00	103 953,45
Wartość nabycia na dzień 31.12.2020	195 876,80	670 892,75	1 049 506,50	1 916 276,05
Umorzenie na dzień 01.01.2020	28 036,68	569 592,84	286 252,68	883 882,20
Zwiększenia, w tym:	131 445,75	45 554,64	203 939,94	380 940,33
- amortyzacja	27 661,10	45 554,64	203 939,94	277 155,68
- utrata wartości	103 784,65	0,00	0,00	103 784,65
Zmniejszenia, w tym:	16 712,59	0,00	60 001,36	76 713,95
- zbycie	0,00	0,00	56 807,46	56 807,46
- likwidacja	16 712,59	0,00	3 193,90	19 906,49
Umorzenie na dzień 31.12.2020	142 769,84	615 147,48	430 191,26	1 188 108,58
Wartość netto na dzień 01.01.2020	261 707,57	100 586,51	765 956,49	1 128 250,57
Wartość netto na dzień 31.12.2020	53 106,96	55 745,27	619 315,24	728 167,47

2.12.2. Zmiany w zakresie wartości niematerialnych i prawnych

OKRES ZAKOŃCZONY DNIA 31.12.2020	NABYTE KONCESJE, PATENTY, LICENCJE I PODOBNE WARTOŚCI	INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	ZALICZKI NA WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	RAZEM WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
Wartość nabycia na 01.01.2020 r.	935 514,96	0,00	0,00	935 514,96
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość nabycia na 31.12.2020 r.	935 514,96	0,00	0,00	935 514,96
Umorzenie na 01.01.2020 r.	929 364,96	0,00	0,00	929 364,96
Zwiększenia, w tym:	6 150,00	0,00	0,00	6 150,00
- amortyzacja	6 150,00	0,00	0,00	6 150,00
Zmniejszenie	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 31.12.2020 r.	935 514,96	0,00	0,00	935 514,96
Wartość netto na 01.01.2020 r.	6 150,00	0,00	0,00	6 150,00
Wartość netto na 31.12.2020 r.	0,00	0,00	0,00	0,00

2.12.3. Zmiany wartości w zakresie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży i aktywów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności

OKRES ZAKOŃCZONY DNIA 31.12.2020	AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY	AKTYWA FINANSOWE UTRZYMYWANE DO TERMINU ZAPADALNOŚCI
Saldo na 01.01.2020 r	11 702 938,91	0,00
Zwiększenia	121 000,00	0,00
- nabycie	121 000,00	0,00
Zmniejszenie	8 491 455,95	0,00
- aktualizacja wartości	8 491 455,95	0,00
Saldo na 31.12.2020 r.	3 332 482,96	0,00

Dokonana w 2020 r. aktualizacja wartości w kwocie 8 491 455,95 zł dotyczyła odpisu aktualizującego wartość akcji Janus Enterprise S.A. w likwidacji (dawniej Copernicus Capital TFI S.A., dalej również CCTFI). Odpis ten był w bezpośredni sposób związany z podjęciem w dniu 16 grudnia 2020 r. przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Copernicus Capital TFI S.A. uchwały o otwarciu likwidacji tej spółki. Jednocześnie tego samego dnia zdecydowano o zmianie nazwy Copernicus Capital TFI S.A. na Janus Enterprise S.A. w likwidacji. Otwarcie likwidacji CCTFI było wynikiem przeprowadzonego przez Copernicus Securities S.A., jako podmiotu dominującego nad CCTFI, przeglądu potencjalnych opcji strategicznych i podjęciem decyzji o zaprzestaniu świadczenia przez Grupę Kapitałową Copernicus Securities S.A. usług w zakresie asset management. Wpływ na to miały również wyniki finansowe generowane na przestrzeni ostatnich lat przez Copernicus Capital TFI S.A. i sytuacja finansowa tej jednostki.

W powyższym zakresie w szczególności należy wskazać, że dnia 19 listopada 2019 r. Komisja Nadzoru Finansowego nałożyła na Copernicus Capital TFI S.A. kary pieniężne w łącznej kwocie 3 900 tys. zł. Kary te w zakresie łącznej ich wysokości zostały utrzymane w mocy na podstawie decyzji Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 18 lutego 2020 r. Po nałożeniu wskazanych kar oraz w związku z ustaleniem nowego wymogu kapitałowego dla CCTFI zgodnie z ustawą z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi („ustawa o funduszach” - tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 605) CCTFI nie utrzymywała wymaganego postanowieniami art. 50 ustawy o funduszach poziomu kapitałów własnych. Termin na uzupełnienie kapitałów własnych zgodnie z ustawą o funduszach upłynął 20 lutego 2020 roku. Wskazane powyżej zdarzenia spowodowały istnienie ryzyka cofnięcia przez Komisję Nadzoru Finansowego zezwolenia na wykonywanie działalności przez CCTFI na podstawie art. 50 ust. 6 ustawy o funduszach. Tym samym istniało również istotne ryzyko w zakresie kontynuacji działalności przez tę spółkę.

Pomimo szeregu działań podejmowanych przez CCTFI w 2019 r. oraz 2020 r., w szczególności starań w zakresie uzyskania dokapitalizowania pozwalającego na spełnianie wymogów kapitałowych wynikających z przepisów prawa oraz przeprowadzonej restrukturyzacji organizacyjnej i kadrowej CCTFI, sytuacja finansowa tej spółki w 2020 r. była trudna. Spółce nie udało się uzupełnić kapitałów własnych do poziomu określonego w ustawie o funduszach. Strata poniesiona przez CCTFI w 2019 r. wyniosła 7 337 tys. zł. Spółka ta poniosła stratę również na przestrzeni pierwszych 9 miesięcy 2020 r.

Zaistniałe powyżej okoliczności stanowiły przesłankę dla Zarządu CSSA do przeprowadzenia bardziej szczegółowych analiz odnośnie przyszłości CCTFI. W ich rezultacie ostatecznie Spółka w grudniu 2020 r. podjęła decyzję o zaprzestaniu świadczenia przez Grupę Kapitałową Copernicus Securities S.A. usług w zakresie asset management, a następnie, jak wskazano powyżej, 16 grudnia 2020 r. podjęła uchwałę dotyczącą likwidacji CCTFI. Z chwilą otwarcia likwidacji zgodnie z ustawą o funduszach wygłosiło zezwolenie na wykonywanie działalności towarzystwa funduszy inwestycyjnych przez CCTFI.

Niezależnie od powyższego 18 grudnia 2020 r. Komisja Nadzoru Finansowego wydała komunikat „dotyczący wydania decyzji administracyjnej ws. Copernicus Capital Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA” w zakresie cofnięcia zezwolenia na wykonywanie przez tę spółkę działalności towarzystwa funduszy inwestycyjnych.

Zdarzenia opisane powyżej stanowiły w ocenie CSSA przesłankę do dokonania w 2020 r. dodatkowych odpisów aktualizujących akcje Janus Enterprise S.A. w likwidacji w związku z trwałą utratą ich wartości. Łączna wartość odpisów dokonanych w 2020 r. wyniosła 8 491 455,95 zł. Wartość akcji Janus Enterprise S.A. w likwidacji wykazanych w bilansie CSSA na dzień bilansowy 31 grudnia 2020 r. była równa udziałowi w kapitale własnym tej spółki, który z kolei odpowiadał jej wartości likwidacyjnej.

Zarząd CSSA wskazuje ponadto na poniżej opisane zdarzenie, które w kolejnych latach może mieć wpływ na spadek wartości akcji spółki Janus Enterprise S.A. w likwidacji.

W dniu 1 lutego 2021 r. spółka Janus Enterprise S.A. w likwidacji zmieniła adres siedziby, opuszczając poprzednio użytkowaną powierzchnię biurową zlokalizowaną w biurowcu przy al. Jana Pawła II 22 (budynek Q22). Dotychczasowa siedziba (Q22) była wynajmowana na podstawie umowy najmu z maja 2018 r. i została zawarta na okres 60 miesięcy. Na dzień zmiany adresu siedziby umowa najmu w biurowcu Q22 nie została wypowiedziana. Przez kilka miesięcy od zmiany adresu siedziby wynajmujący powierzchnię w Q22 wystawiał nadal faktury na rzecz Janus Enterprise S.A. w likwidacji. Ostatecznie, w dniu 26 kwietnia 2021 r. wynajmujący wypowiedział umowę najmu w trybie natychmiastowym, a w dniu 30 kwietnia 2021 r. przedmiot najmu został zwrócony wynajmującemu.

Z uwagi na tryb wypowiedzenia umowy sprawa w ocenie Zarządu Copernicus Securities S.A. może zakończyć się postępowaniem sądowym w przedmiocie ewentualnego odszkodowania tytułem płatności za pozostałą część czasu trwania najmu, na który zawarto umowę lub odszkodowania tytułem zwrotu poniesionych przez wynajmującego nakładów, które nie zostały w całości rozliczone w okresie trwania umowy najmu. Spółka ocenia ryzyko takiego rozwiązania jako wysokie, jednakże na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest w stanie ocenić, jaki będzie dokładny przedmiot oraz wartość ewentualnego sporu. W opinii Zarządu Copernicus Securities S.A. spółka Janus Enterprise S.A. w likwidacji dołożyła wszelkich starań w celu polubownego zakończenia umowy najmu i wypracowania rozwiązania zadowalającego obie strony umowy. Uwzględniając powyższe, a także mając na uwadze:

- a) obiektywnie istniejące okoliczności, które w sposób istotny przyczyniły się do opuszczenia przez spółkę zależną dotychczasowej siedziby, w szczególności postawienie Copernicus Capital TFI S.A. w stan likwidacji i zaprzestanie wykonywania przez nią działalności operacyjnej,
- b) dokonaną przez spółkę zależną analizę prawną stanu faktycznego wynikającego z umowy, popartą analizą orzecznictwa,

Zarząd spółki Copernicus Securities S.A. ocenia, że prawdopodobieństwo, iż ewentualne skierowanie ww. roszczenia przez wynajmującego na drogę postępowania sądowego skutkować będzie finalnie obowiązkiem (stwierdzonym prawomocnym wyrokiem) zapłaty przez Janus Enterprise S.A. w likwidacji kwoty zasądzonej wyrokiem, nie jest wysokie. Jednostka wskazuje jednak na niepewność odnoszącą się do przyszłego wyniku opisanego powyżej potencjalnego roszczenia i sporu.

Jednocześnie Spółka zaznacza, że na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego do Janus Enterprise S.A. w likwidacji nie wpłynęły informacje, z których wynikałoby wezwanie przez wynajmującego do zapłaty odszkodowania z tytułu płatności za pozostałą część czasu trwania umowy

najmu lub odszkodowania tytułem zwrotu poniesionych przez wynajmującego nakładów, które nie zostały w całości rozliczone w okresie, przez jaki trwała umowa najmu. Do Janus Enterprise S.A. w likwidacji i nie wpłynęły również ewentualne pozwy z tytułów, o których mowa powyżej.

2.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

2.13.1.1. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE - KRÓTKOTERMINOWE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Ubezpieczenia	34 603,07	17 230,86
Nakłady na systemy informatyczne	52 500,00	433 241,50
Abonamenty, prenumeraty, usługi	20 599,85	46 078,35
Razem	107 702,90	496 550,71

Na dzień 31.12.2019 roku w pozycji „Nakłady na systemy informatyczne” wykazano projekt o nazwie „Pokój Inwestora”. System miał uprościć wszystkie procesy zawierania umów sprzedaży oraz zapewnić zdalny dostęp do wszystkich usług przez internet. Najważniejszą funkcjonalnością miała być możliwość zapisu na obligacje bez konieczności wizyty klienta w placówce. W związku z cofnięciem przez KNF zezwolenia na oferowanie instrumentów finansowych nakłady na Pokój Inwestora utraciły przydatność gospodarczą i decyzją Zarządu na dzień bilansowy dokonano ich likwidacji, co skutkowało ujęciem w ciężar kosztów w 2020 r. kwoty 433 241,50 zł.

2.13.1.2. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE - DŁUGOTERMINOWE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Wartość aktywów z tytułu podatku odroczonego	5 590 520,52	4 018 911,11
Odpis aktualizujący wartość aktywów z tytułu podatku odroczonego	-5 590 520,52	-4 018 911,11
Razem	0,00	0,00

Podstawowym tytułem przejściowym do utworzenia aktywów z tytułu podatku odroczonego w Spółce była wycena bilansowa instrumentów finansowych, w szczególności instrumentów zakwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży.

Zarówno w roku obrotowym objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym, jak i w latach poprzednich, Spółka zdecydowała o objęciu aktywów z tytułu podatku odroczonego odpisem aktualizującym z uwagi na zasadę ostrożności określoną w art. 37 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

2.13.1.3. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Otrzymane przedpłaty na poczet usług, w tym:	498 268,00	0,00
- długoterminowe	88 044,67	0,00
- krótkoterminowe	410 223,33	0,00
Pozostałe	0,00	0,00
Razem	498 268,00	0,00

2.14. Zobowiązania krótkoterminowe wg pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Do 1 roku	20 939 357,82	19 790 406,12
Dla których termin wymagalności upłynął	11 773,46	53 462,72
Razem	20 951 131,28	19 843 868,84

2.15. Zobowiązania krótko- i długookresowe wobec jednostek powiązanych

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKO- I DŁUGOOKRESOWE WOBEC JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Zobowiązania wobec jednostki dominującej	0,00	0,00
Zobowiązania wobec znaczącego inwestora	0,00	0,00
Zobowiązania wobec wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
Zobowiązania wobec jednostek podporządkowanych	2 664 269,34	2 426 739,41
Razem	2 664 269,34	2 426 739,41

2.16. Zobowiązania wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich

Nie dotyczy.

2.17. Zobowiązania wobec Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych

ZOBOWIĄZANIA WOBEC KRAJOWEGO DEPOZYTU I IZB ROZRACHUNKOWYCH ORAZ IZB ROZLICZENIOWYCH	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Zobowiązania z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	0,00	0,00
Pozostałe	11 818,44	8 729,61
Razem	11 818,44	8 729,61

2.17a) Zobowiązania wobec CCP

ZOBOWIĄZANIA WOBEC CCP	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Zobowiązania z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu transakcji kupna i sprzedaży za rynku zorganizowanym	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	3 084,69
Razem	0,00	3 084,69

2.18. Zobowiązania wobec podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe

Zobowiązania wobec podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe wykazane w niniejszym sprawozdaniu finansowym stanowią w całości zobowiązania wobec Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

2.19. Kredyty i pożyczki

2.19.1. Kredyty i pożyczki od jednostek powiązanych

Nie wystąpiły.

2.19.2. Kredyty i pożyczki od jednostek pozostałych

Nie wystąpiły.

2.20. Zobowiązania wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz od funduszy inwestycyjnych i emerytalnych

Nie wystąpiły.

2.21. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Nie wystąpiły.

2.22. Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym okresie spłaty

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Do 1 roku	0,00	0,00
Powyżej 1 roku do 3 lat, w tym:	1 616 703,95	983 863,06
- z tytułu umów leasingu finansowego	69 334,10	233 863,06
- pozostałe	1 547 369,85	750 000,00
Powyżej 3 lat do 5 lat	0,00	1 157 369,85
- pozostałe	0,00	1 157 369,85
Powyżej 5 lat	0,00	0,00
Razem	1 616 703,95	2 141 232,91

Zobowiązanie zaprezentowane w bilansie w pozycji „Pozostałe” w kwocie 1 547 369,85 zł na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz w kwocie łącznej 1 907 369,85 zł na dzień 31 grudnia 2019 r. stanowi zobowiązanie wobec spółki zależnej Janus Enterprise S.A. w likwidacji, które zostało opisane w notcie 6.3.

2.23. Rezerwy

REZERWY	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	161 818,74	84 151,34
Rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego	54 120,00	37 884,00
Rezerwa na koszty sprzedaży	7 548,24	10 048,24
Rezerwa na karę KNF	3 500 000,00	0,00
Rezerwa na pozostałe koszty	110 970,97	13 534,19
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	64 429,83	31 837,31
Razem	3 898 887,78	177 455,08

ZMIANA STANU REZERW	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Stan na początek okresu, w tym:	177 455,08	408 787,16
Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	84 151,34	110 556,07
Rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego	37 884,00	44 772,00
Rezerwa na koszty sprzedaży	10 048,24	197 604,00
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	31 837,31	26 557,38
Rezerwa na pozostałe koszty	13 534,19	29 297,71
Utworzenie, w tym:	3 769 965,94	174 367,98
Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	77 667,40	44 114,90
Rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego	54 120,00	54 120,00
Rezerwa na koszty sprzedaży	0,00	70 604,24

ZMIANA STANU REZERW	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Rezerwa na karę KNF	3 500 000,00	0,00
Rezerwa na pozostałe koszty	101 352,00	0,00
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	36 826,54	5 528,84
Wykorzystanie, w tym:	44 299,22	334 931,52
Rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego	37 884,00	61 008,00
Rezerwa na koszty sprzedaży	2 500,00	258 160,00
Rezerwa na pozostałe koszty	3 915,22	15 763,52
Rozwiązanie, w tym:	4 234,02	70 768,54
Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	0,00	70 519,63
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	4 234,02	248,91
Stan rezerw na koniec okresu, w tym:	3 898 887,78	177 455,08
Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	161 818,74	84 151,34
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	54 120,00	37 884,00
Rezerwa na koszty sprzedaży	7 548,24	10 048,24
Rezerwa na karę KNF	3 500 000,00	0,00
Rezerwa na pozostałe koszty	110 970,97	13 534,19
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	64 429,83	31 837,31

Utworzenie rezerwy na karę KNF w wysokości 3 500 000,00 zł wynika ze zdarzenia, jakie miało miejsce po dniu bilansowym i które zostało opisane w nocie 10 niniejszego sprawozdania finansowego.

2.24. Dane o strukturze własności kapitału zakładowego oraz liczbie i wartości nominalnej akcji

Od dnia 8 lipca 2010 roku akcje Copernicus Securities S.A. są akcjami zwykłymi na okaziciela w związku z wprowadzeniem ich do Alternatywnego Systemu Obrotu.

NAJWIĘKSI AKCJONARIUSZE NA DZIEŃ 31.12.2020	LICZBA AKCJI	LICZBA GŁOSÓW	WARTOŚĆ NOMINALNA AKCJI	UDZIAŁ W KAPITALE PODSTAWOWYM
Marek Witkowski	261 510	261 510	261 510	24,05%
Marcin Billewicz	217 441	217 441	217 441	20,00%
Certus Development sp. z o.o SKA	108 720	108 720	108 720	10,00%
Pelagia Billewicz	92 405	92 405	92 405	8,50%
Pozostali akcjonariusze	407 130	407 130	407 130	37,45%
Razem:	1 087 206	1 087 206	1 087 206	100,00%

Struktura kapitału zakładowego Spółki przedstawia się następująco:

- 832.151 akcji zwykłych serii A, o nominalnej wartości 1 zł każda,
- 125.555 akcji zwykłych serii C o nominalnej wartości 1 zł każda,
- 129.500 akcji zwykłych serii C1 o nominalnej wartości 1 zł każda.

2.25. Propozycje podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd Copernicus Securities S.A. będzie wnioskował, aby strata netto za rok obrotowy 2020 została w całości pokryta z kapitału zapasowego Spółki.

2.26. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku domu maklerskiego

Nie dotyczy.

2.27. Zobowiązania warunkowe

a) poręczenia na rzecz jednostek powiązanych

W dniu 8 grudnia 2016 roku Spółka zawarła umowę poręczenia, na mocy której poręczyła zobowiązania spółki zależnej Copernicus Services sp. z o.o. wynikające z przedwstępnej umowy sprzedaży, warunkowej umowy sprzedaży oraz umowy przenoszącej dotyczącej nabycia przez spółkę zależną od HS Wrocław sp. z o.o. prawa użytkowania wieczystego nieruchomości położonej we Wrocławiu. Odpowiedzialność Copernicus Securities S.A. z tytułu zawartej umowy poręczenia na dzień bilansowy wynosi 550 tys. zł.

Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie realizacji zobowiązań wynikających z umów zawartych przez Copernicus Services sp. z o.o.

b) sprawy sporne

Spółka wskazuje, że w marcu 2018 r. otrzymała pozew wniesiony przez jej byłego pracownika na kwotę około 700 tys. zł, przy czym przedmiotem roszczenia jest także zapłata odsetek w wysokości ustawowej od dochodzonych kwot. Pozew dotyczy zapłaty premii oraz odprawy związanej z rozwiązaniem umowy o pracę, przy czym zasadniczą część żądanej kwoty dotyczy wypłaty premii. Główną podstawą roszczenia jest twierdzenie powoda, że premia pomimo charakteru uznaniowego określonego w umowie spełnia kryteria premii regulaminowej i jako taka jest powodowi należna.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sprawa sądowa jest na etapie kończenia postępowania dowodowego. Przesłuchani zostali wszyscy zawnioskowani w sprawie świadkowie oraz strony. Sąd zlecił biegłemu przygotowanie opinii sądowej, której przedmiotem będzie określenie potencjalnej wartości premii należnej powodowi w kilku wariantach. W związku z tym, że opinia biegłego nie została jeszcze sporządzona oraz obecnie nie ma wyznaczonego kolejnego terminu rozprawy, zakończenie sprawy sądowej w 2021 roku jest mało prawdopodobne.

W ocenie Zarządu Spółki powyższe roszczenie byłego pracownika o wypłatę premii uznaniowej oraz odprawy jest w całości bezzasadne. Zarząd wskazuje przy tym jednak na niepewność odnoszącą się do przyszłego wyniku tego sporu sądowego.

Ponadto Spółka wskazuje, że w 2019 r. i 2020 r. otrzymała pozwy wniesione przez jej byłego pracownika na łączną kwotę 93 tys. zł, przy czym przedmiotem roszczeń jest także zapłata odsetek w wysokości ustawowej od dochodzonych kwot. Pozwy dotyczą zapłaty odszkodowania za nieuzasadnione rozwiązanie umowy o pracę oraz zapłatę premii. W ocenie Zarządu Spółki roszczenia byłego pracownika o wypłatę odprawy oraz premii uznaniowej są w całości bezzasadne. Powyższe potwierdza zdaniem Jednostki fakt, że po dniu bilansowym sąd rozpoznający jedną ze spraw (w zakresie odszkodowania za nieuzasadnione rozwiązanie umowy) w I instancji oddalił w całości powództwo byłego pracownika. Zarząd wskazuje jednak na niepewność odnoszącą się do przyszłego wyniku tego sporu sądowego, w tym zaznacza, że przywołany powyżej wyrok jest nieprawomocny, a sprawa o zapłatę premii jest na początkowym etapie rozpatrywania. W ocenie Spółki zakończenie sprawy sądowej w 2021 roku jest mało prawdopodobne.

2.28. Dane o wysokości udzielonych zabezpieczeń

Nie dotyczy.

3. Dane o wartościach instrumentów finansowych klientów, zapisanych na rachunkach papierów wartościowych

DANE O WARTOŚCIACH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH KLIENTÓW, ZAPISANYCH NA RACHUNKACH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Zdematerializowane instrumenty finansowe, w tym dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym	1 105 029 155,09	1 068 763 999,16
Inne niż zdematerializowane instrumenty finansowe	0,00	0,00
Razem	1 105 029 155,09	1 068 763 999,16

4. Dane uzupełniające dotyczące poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat

4.1. Odsetki od lokat i depozytów

Nie dotyczy.

4.2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

W związku ze zmianą adresu siedziby od dnia 1 lutego 2021 roku Spółka na dzień bilansowy dokonała odpisu aktualizującego środek trwały, który powstał w wyniku poniesienia nakładów na adaptację wynajmowanego lokalu przy ulicy Jana Pawła II 22 w Warszawie. Wartość dokonanego odpisu wyniosła 103 784,65 zł.

4.3. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w okresie sprawozdawczym lub przewidywanej do zaniechania w następnym okresie

a) działalność zaniechana w okresie sprawozdawczym

W 2020 roku Spółka zakończyła działalność w zakresie wykonywania funkcji animatora dla instrumentów finansowych notowanych na rynku zorganizowanym. Przychody z tej działalności wyniosły 191 200,00 zł, natomiast koszty 144 100,05 zł. W wyniku sprzedaży papierów wartościowych z portfela animatora poniesiono stratę w wysokości 16 404,98 zł. Łączny wynik finansowy zrealizowany na wskazanej działalności wyniósł zatem 30 694,97 zł, co ma nieistotny wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki.

b) działalność przewidziana do zaniechania w następnym okresie

Komisja Nadzoru Finansowego decyzją z 13 maja 2021 r. (szczegółowe informacje przedstawiono w nocie 10) cofnęła zezwolenie na prowadzenie działalności maklerskiej przez Copernicus Securities S.A. w zakresie:

- przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia i zbycia instrumentów finansowych;
- oferowania instrumentów finansowych.

W związku z powyższym usługi te stanowią działalność przewidzianą do zaniechania po 14 lipca 2021 roku. W 2020 roku przychody z tej działalności wyniosły 15 446 744 zł, a koszty bezpośrednie związane z tą działalnością wyniosły 10 251 114 zł.

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

Nie wystąpiły.

4.5. Informacja o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W zakresie incydentalnych lub istotnych pozycji kosztów w 2020 r. w szczególności:

- a) w ciężar kosztów z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży dokonano odpisu aktualizującego wartość akcji Janus Enterprise S.A. w likwidacji w kwocie 8 491 455,95 zł. Szczegółowe informacje dotyczące tej kwestii zostały przedstawione w nocie 2.12.3,
- b) w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych ujęto rezerwę w kwocie 3 500 000,00 zł na karę KNF (informację na ten temat zawiera nota 10),
- c) w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych ujęto likwidację nakładów na Pokój Inwestora w wysokości 433 241,50 zł (informację na ten temat zawiera nota 2.13.1.1),
- d) w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych ujęto opłatę od pozwu w wysokości 200 000,00 zł dotyczącego dochodzenia praw z posiadanych przez Spółkę obligacji.

W zakresie incydentalnych lub istotnych pozycji przychodów natomiast w 2020 r. Spółka ujęła dywidendę od jednostki zależnej w kwocie 200 000,00 zł.

4.6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto

NAZWA		01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-12 021 243,41	-20 370 257,62
B.	Koszty podatkowe niestanowiące kosztów bilansowych, w tym:	391 270,08	1 522 828,13
	Realizacja straty na sprzedaży PW	0,00	744 201,50
	Oplaty leasingowe	192 919,90	242 781,48
	Rozwiązanie rezerw na koszty	56 620,00	313 865,88
	Wynagrodzenie dot. roku ubiegłego a wypłacone w roku bieżącym	96 516,48	128 241,67
	Rozliczenie struktury VAT za rok ubiegły	31 459,00	79 287,00
	Pozostałe	13 754,70	14 450,60
C.	Koszty bilansowe niestanowiące kosztów podatkowych	13 578 634,01	22 506 375,32
	Utworzenie odpisów aktualizujących (należności, środki trwałe)	806 490,54	2 702 705,73
	Wynagrodzenie dot. roku bieżącego, wypłacone w roku następnym	49 471,16	96 516,48
	Strata z wyceny instrumentów finansowych	8 525 585,86	19 221 103,54
	Wpłaty na PFRON	42 787,00	36 482,00
	Utworzenie rezerw na koszty	3 733 139,40	106 884,90
	Amortyzacja bilansowa niezgodna z przepisami podatkowymi	164 263,99	178 359,26
	Koszty eksploatacji samochodów	16 213,08	21 823,27
	Roczna korekta podatku VAT za 2018 rok	0,00	31 459,00
	Koszty reprezentacji	9 818,04	34 457,85
	Składki ZUS - zwolnienie COVID	153 542,62	0,00
	Pozostałe	77 322,32	76 583,29
D.	Przychody podatkowe niestanowiące przychodów bilansowych	0,00	0,00
E.	Przychody bilansowe niestanowiące przychodów podatkowych	582 296,09	563 371,09
	Dywidenda od jednostki zależnej	200 000,00	87 986,09
	Rozwiązanie rezerw na koszty	2 931,63	70 519,63
	Rozwiązanie odpisów aktualizujących	90 177,65	313 047,76
	Roczna korekta podatku VAT	38 688,00	0,00
	Zysk z wyceny instrumentów finansowych	91 500,87	86 858,06
	Składki ZUS - zwolnienie COVID	153 542,62	0,00
	Pozostałe	5 455,32	4 959,55
F.	Dochód do opodatkowania	583 824,43	49 918,00
	Odliczenia straty z lat ubiegłych	378 045,36	49 918,00
	Kwota zwiększająca / zmniejszająca z tytułu ulgi na złe długi	205 779,07	0,00
G.	Podstawa opodatkowania po odliczeniach	0,00	0,00
	Stawka podatkowa	0,19	0,19
	Podatek bieżący	0,00	0,00
	Podatek odroczony	32 592,52	5 279,93
H.	Razem podatek dochodowy	32 592,52	5 279,93

4.7. Dane o przyszłych zobowiązaniach z tytułu podatku dochodowego

Nie dotyczy.

4.8. Przedstawienie struktury rzeczowej i terytorialnej przychodów z działalności podstawowej, w tym kwoty przychodów z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych lub tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania

STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	01.01.2020-31.12.2020	
	KRAJ	EKSPORT
- przyjmowanie i przekazywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych	142 290,26	17 000,00
- wykonywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie	647 267,46	26 015,27
- usługi animatora	191 200,00	15 000,00
- oferowanie instrumentów finansowych	14 341 970,38	0,00
- prowadzenie rachunków pieniężnych, przechowywanie lub rejestrowanie instrumentów finansowych, w tym prowadzenie rachunków, o których mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi	1 334 076,27	303 317,02
- usługi agenta emisji	235 000,00	0,00
- usługi archiwizacji dokumentów	37 200,00	0,00
- pozostałe przychody	116 451,33	0,00
Razem	17 045 455,70	361 332,29

STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	01.01.2019-31.12.2019	
	KRAJ	EKSPORT
- przyjmowanie i przekazywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych	361 276,62	1 039,39
- wykonywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie	277 664,01	33 876,27
- usługi animatora	397 350,00	48 000,00
- oferowanie instrumentów finansowych	12 726 316,00	78 684,40
- prowadzenie rachunków pieniężnych, przechowywanie lub rejestrowanie instrumentów finansowych, w tym prowadzenie rachunków, o których mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi	1 265 559,68	237 820,45
- usługi agenta emisji	156 500,00	0,00
- usługi archiwizacji dokumentów	6 600,00	0,00
- usługi autoryzowanego doradcy	44 000,00	0,00
- pozostałe przychody	103 922,60	0,00
Razem	15 339 188,91	399 420,51

4.9. Dane o wysokości kosztów za rok obrotowy z wyszczególnieniem stałych kosztów pośrednich, o których mowa w art. 97 Rozporządzenia 575/2013

Copernicus Securities S.A. nie jest firmą inwestycyjną, o której mowa w art. 4 ust 1 pkt 2 lit c) Rozporządzenia 575/2013 i nie jest zobowiązana do wypełniania zapisów art. 97 Rozporządzenia 575/2013.

5. Dane uzupełniające w odniesieniu do pozycji rachunku przepływów pieniężnych

5.1. Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych

Na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych zalicza się środki pieniężne

w kasie i na rachunkach bankowych. Terminowe lokaty bankowe wykazuje się w aktywach Spółki jako środki pieniężne.

STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
Rachunek bieżący	2 618 851,10	1 756 945,44
Środki na wyodrębnionym rachunku VAT	207,00	0,00
Rachunek pomocniczy do rozliczeń z KDPW	493 328,40	1 015 035,15
Rachunek lokat terminowych	0,00	0,00
Inne rachunki pieniężne	18 554 186,87	16 769 652,31
Saldo środków pieniężnych:	21 666 573,37	19 541 632,90

Stan środków pieniężnych zaprezentowanych w rachunku przepływów pieniężnych ujmuje również środki pieniężne Klientów zdeponowane na rachunkach pieniężnych Klientów.

5.2. Podział działalności Spółki na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową

Działalność operacyjna

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej wynikają głównie z podstawowej statutowej działalności Spółki i składają się na nią głównie:

- Wpływy środków pieniężnych ze sprzedaży usług.
- Płatności na rzecz dostawców za dostarczone towary, materiały, energię i usługi.
- Wydatki z tytułu podatków, opłat, ubezpieczeń społecznych.
- Wpływy/wydatki wynikające z ruchów na środkach pieniężnych Klientów.

Działalność inwestycyjna

Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej prezentują w ujęciu kasowym wielkość wydatków poniesionych na powiększenie zasobów trwale pozostających w jednostce oraz wpływów uzyskanych ze sprzedaży długoterwale zaangażowanych zasobów i papierów wartościowych.

Działalność finansowa

Do przepływów działalności finansowej zalicza się wpływy i wydatki związane zarówno z pozyskaniem, jak i spłatą własnych i obcych źródeł finansowania, w tym wpływy i wydatki powodujące zwiększenie lub zmniejszenie kapitału własnego, a także stanu akcji własnych.

5.3. Pozycje bilansu zaprezentowane wg szczegółowości pozwalającej na uzgodnienie zmiany stanu w rachunku przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności składa się z następujących pozycji:	4 333 960,94	1 729 338,11
zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	3 721 432,70	-231 332,08
zmiana stanu odpisów aktualizujących należności	612 528,24	1 960 670,19
Zmiana należności składa się z następujących pozycji:	848 868,73	-507 424,73
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	136 340,49	-1 762 884,92
zmiana stanu odpisów aktualizujących należności	612 528,24	1 960 670,19
kompensata (objęcie wkładu w spółce komandytowej rozliczone należnością od CSZOO)	100 000,00	0,00

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży akcji spółki zależnej	0,00	-705 210,00
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów składa się z następujących pozycji:	2 132 855,66	-2 075 811,77
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	1 107 262,44	-1 276 676,30
korekta o zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu leasingu	-240 661,48	-19 135,47
zobowiązanie z tytułu nabycia instrumentów dostępnych do sprzedaży	-7 500,00	0,00
przeklasyfikowanie z zobowiązań krótkoterminowych do długoterminowych	-270 000,00	750 000,00
korekta o zmianę stanu krótkoterminowych zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	1 543 754,70	-1 530 000,00

6. Informacje dodatkowe:

6.1. Charakter i cel gospodarczy zawartych przez Spółkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy domu maklerskiego

Nie wystąpiły.

6.2. Transakcje (wraz z ich kwotami) zawarte przez Spółkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi

Nie wystąpiły.

6.3. Suma wartości wynikających z ksiąg rachunkowych transakcji ze stronami powiązanymi, suma ich wartości godziwych, a także wartość dodatniej i ujemnej różnicy pomiędzy wartościami wynikającymi z ksiąg rachunkowych a wartościami godziwymi

Na dzień 31.12.2020 r. jednostkami powiązanymi z Copernicus Securities S.A. były następujące podmioty:

- 1) Janus Enterprise spółka akcyjna w likwidacji (dawna nazwa spółki: Copernicus Capital TFI spółka akcyjna)
- 2) Copernicus Services spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji – spółka w 2020 roku świadczyła usługi administracyjne na rzecz jednostek powiązanych,
- 3) MCF Accounting Services spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – spółka w 2020 roku świadczyła usługi księgowe na rzecz jednostek powiązanych,
- 4) CBT spółka akcyjna,
- 5) TV 3 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowo – akcyjna w likwidacji,
- 6) CC46 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w likwidacji ⁽¹⁾,
- 7) WONTOM Sp. z o.o. w likwidacji – na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, spółka została wykreślona z KRS,
- 8) Investors Business Partner spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
- 9) Copernicus Investments spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - spółka posiada status agenta firmy inwestycyjnej i świadczy Copernicus Securities S.A. usługi pośrednictwa w zakresie oferowania obligacji,
- 10) Tiger Moth Investments spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - spółka, która aktualnie nie prowadzi działalności operacyjnej,
- 11) TV 3 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - spółka, która aktualnie nie prowadzi działalności operacyjnej,

12) P1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - spółka, która aktualnie nie prowadzi działalności operacyjnej.

(1) Mając na uwadze rzetelny i jasny obraz jednostki, Spółka prezentuje jako podmioty powiązane fundusz inwestycyjny zamknięty CC46 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w likwidacji

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE WOBEC JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Janus Enterprise S.A. w likwidacji	363 013,88	156 825,13
Copernicus Investments sp. z o.o.	734 670,00	346 800,00
Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji	18 723,61	15 744,43
MCF Accounting Services sp. z o.o.	492,00	0,00
Razem	1 116 899,49	519 369,56

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE WOBEC JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Janus Enterprise S.A. w likwidacji	1 547 369,85	1 907 369,85
Razem	1 547 369,85	1 907 369,85

Spółka Janus Enterprise S.A. w likwidacji w 2020 roku była podmiotem podnajmującym powierzchnię biurową dla Copernicus Securities S.A., zobowiązanie z tego tytułu na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 3 013,88 zł. Pozostałe zobowiązania długo- i krótkoterminowe wobec Janus Enterprise S.A. w likwidacji wynikają z następujących umów:

- Umowy przelewu wierzytelności pomiędzy Copernicus Capital TFI S.A. (Cedent) a Copernicus Securities S.A. (Cesjonariuszem) zawartej w dniu 22 września 2014 roku. Na mocy umowy Cedent dokonał przelewu wierzytelności pieniężnej należności głównej w wysokości 1 157 369,85 złotych z tytułu Umowy sprzedaży certyfikatów inwestycyjnych z dnia 12 września 2012 roku za cenę 1 157 369,85 złotych. Zgodnie aneksem z dnia 10 października 2019 roku cena ma zostać zapłacona do 20 grudnia 2023 roku.
- Umowy przelewu wierzytelności pomiędzy Copernicus Capital TFI S.A. (Cedent) a Copernicus Securities S.A. (Cesjonariuszem) zawartej w dniu 29 sierpnia 2014 roku. Na mocy umowy Cedent dokonał przelewu wierzytelności pieniężnej w łącznej kwocie należności głównej w wysokości 900 625,52 złotych, na którą składały się należności wynikające z faktur sprzedaży oraz długów Wikana FIZ wobec podmiotów trzecich, które pokrył Cedent w celu niedoprowadzenia do egzekucji z majątku dłużnika. Cena sprzedaży wierzytelności wynosiła 750 000,00 złotych i zgodnie z umową miała zostać zapłacona do 29 sierpnia 2015 roku. W wyniku aneksowania umowy termin płatności przypada na dzień 20 grudnia 2022 roku.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Janus Enterprise S.A. w likwidacji	123,00	123,00
Copernicus Investments sp. z o.o.	79 666,03	114 063,29
Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji	605 210,00	705 210,00
Razem	684 999,03	819 396,29

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH – WPŁATY DOT. REJESTRU AKCJONARIUSZY	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Janus Enterprise S.A. w likwidacji	700,00	0,00
CBT S.A.	700,00	0,00
Razem	1 400,00	0,00

ZAKUP USŁUG OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH W WARTOŚCIACH NETTO	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Janus Enterprise S.A. w likwidacji (podnajem powierzchni biurowej)	868 314,68	736 876,43

ZAKUP USŁUG OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH W WARTOŚCIACH NETTO	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Copernicus Investments sp. z o.o. (pośrednictwo w oferowaniu obligacji)	6 707 176,80	3 360 042,05
Copernicus Services sp. z o.o.(usługi administracyjne)	230 289,17	276 330,83
MCF Accounting Services sp. z o.o. (usługi księgowo)	26 600,00	15 600,00
Investors Business Partner sp. z o.o.	0,00	2 000,00
Razem	7 832 380,65	4 390 849,31

ZAKUP ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Janus Enterprise S.A. w likwidacji	68 136,83	0,00
Razem	68 136,83	0,00

PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH W WARTOŚCIACH NETTO	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Janus Enterprise S.A. w likwidacji	4 680,00	202 621,66
MCF Accounting Services sp. z o.o.	813,01	0,00
CBT S.A.	813,01	0,00
Razem	6 306,02	202 621,66

PRZYCHODY Z TYTUŁU ŚWIADCZENIA USŁUG POZOSTAŁYCH WOBEC JEDNOSTEK POWIĄZANYCH W WARTOŚCIACH NETTO	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Janus Enterprise S.A. w likwidacji	51 428,87	47 729,29
Copernicus Investments sp. z o.o.	21 935,79	149 328,85
Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji	0,00	1 000,00
MCF Accounting Services sp. z o.o.	231,00	1 000,00
Wontom sp. z o.o. w likwidacji	0,00	1 000,00
Cinty sp. z o.o. w likwidacji	0,00	1 000,00
Investors Business Partner sp. z o.o.	0,00	4 000,00
CBT S.A.	0,00	2 626,02
Razem	73 595,66	207 684,16

TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI DOT. INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH UJĘTE W 2020 ROKU	Kwota transakcji
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych, w tym:	11 000,00
- objęcie 100 udziałów w kapitale spółki TV3 sp. z o.o.	11 000,00
Nabycie innych aktywów finansowych	100 000,00
- przeniesienie ogółu praw i obowiązków w Exentis Kancelaria Radców Prawnych Jan Duszek spółka komandytowa od Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji (kompensata)	100 000,00
Otrzymane dywidendy, w tym:	200 000,00
- ze spółki MCF Accounting Services sp. z o.o.	200 000,00

TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI DOT. INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH UJĘTE W 2019 ROKU	Kwota transakcji
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych, w tym:	100 000,00
- objęcie 2 000 udziałów w podwyższonym kapitale spółki Copernicus Investments sp. z o.o.	100 000,00
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych, w tym:	1 106 921,80
- sprzedaż 140 udziałów spółki MCF Accounting Services sp. z o.o. w celu umorzenia	401 711,80
- sprzedaż 3 000 udziałów spółki Copernicus Services Sp. z o.o. w celu umorzenia	705 210,00
Otrzymane dywidendy, w tym:	87 986,09

- ze spółki MCF Accounting Services sp. z o.o.

87 986,09

Przedstawione powyżej wartości wynikające z ksiąg rachunkowych nie różnią się od wartości godziwych.

6.4. Przeciętne zatrudnienie w etatach w jednostce

PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE W ETATACH W JEDNOSTCE	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Pracownicy fizyczni	0	0
Pracownicy umysłowi	31	28
Razem	31	28

6.5. Wynagrodzenie firmy audytorskiej w wartościach netto

WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ W WARTOŚCIACH NETTO	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Obowiązkowe badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	38 000,00	38 000,00
Inne usługi poświadczające	6 000,00	6 000,00
Usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00
Pozostałe usługi	0,00	0,00
Razem	44 000,00	44 000,00

6.6. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, należne lub wypłacone członkom zarządu, osobom zarządzającym i członkom organów nadzorczych Spółki wraz z wynagrodzeniami za udział w zarządach lub radach nadzorczych jednostek powiązanych

WYNAGRODZENIA KLUCZOWEGO PERSONELU SPÓŁKI WRAZ Z WYNAGRODZENIEM W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Zarząd	1 271 143,00	985 172,00
Rada Nadzorcza	728 762,03	819 830,73
Razem	1 999 905,03	1 805 002,73

6.7. Informacja o pożyczkach, kredytach, zaliczkach i gwarancjach udzielonych członkom zarządu, osobom zarządzającym i członkom organów nadzorczych domu maklerskiego z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot oraz oddzielnie o pożyczkach, kredytach, zaliczkach i gwarancjach udzielonych tym osobom w jednostkach powiązanych

Nie wystąpiły.

6.8. Informacje o nazwie i siedzibie jednostki dominującej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Copernicus Securities S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Copernicus Securities S.A. i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

7. Informacja o przejęciu, połączeniu

Nie dotyczy.

8. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Nie wystąpiły.

9. Określenie definicji, opis celu i zasad zarządzania poszczególnymi rodzajami ryzyka, na które narażona jest Spółka

Do głównych ryzyk, na które narażona jest Spółka należą:

Ryzyko operacyjne

Spółka definiuje ryzyko operacyjne jako możliwość powstania straty na skutek niedostosowania lub zawodności wewnętrznych procesów, błędów ludzkich lub systemów, lub na skutek zdarzeń zewnętrznych. W ramach ryzyka operacyjnego wyróżnia się:

▪ ryzyko prawne

Przez ryzyko prawne należy rozumieć ryzyko poniesienia strat finansowych, których przyczyną są wady prawne lub niezgodności z powszechnie obowiązującym prawem: umów, wewnętrznych regulacji prawnych, dokumentacji; których konsekwencją jest zasądzenie roszczenia od Domu Maklerskiego. Spór prawny może obejmować proces sądowy, postępowanie arbitrażowe lub obsługę roszczeń.

▪ ryzyko braku zgodności

Jest to ryzyko wynikające z niewłaściwego dostosowania wewnętrznych regulacji do powszechnie obowiązującego prawa, norm i rekomendacji tworzonych przez KNF, standardów etycznych i rynkowych. Konsekwencje braku zgodności mogą mieć charakter finansowy i niefinansowy, jak również mogą prowadzić do ryzyka utraty reputacji Domu Maklerskiego wynikającej z ww. zdarzeń.

W zakresie ograniczenia ryzyka operacyjnego Spółka dysponuje procesami dotyczącymi:

- przeciwdziałaniu praniu brudnych pieniędzy,
- planów ciągłości działania,
- ubezpieczeń,
- polityki kadrowej,
- polityki bezpieczeństwa,
- zabezpieczenia przechowywania aktywów klientów.

Ryzyko kredytowe

Spółka jest narażona na ryzyko kredytowe rozumiane jako ryzyko niewywiązania się przez wierzycieli ze swoich zobowiązań i tym samym spowodowanie poniesienia strat przez Spółkę. System zarządza ryzykiem kredytowym w Spółce opiera się na:

- monitorowaniu aktywów, w tym stanu należności i środków pieniężnych,
- badaniu wiarygodności kredytowej klientów i kontrahentów,
- ograniczaniu ekspozycji narażonych na ryzyko kredytowe.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe zdefiniowane jest jako możliwość wystąpienia zmian wartości pozycji bilansowych w związku ze zmianami czynników ryzyka rynkowego:

- cen instrumentów kapitałowych,
- cen instrumentów dłużnych,
- kursu walut.

W Spółce w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym ryzyko cen instrumentów kapitałowych i dłużnych w głównej mierze było wynikiem utrzymywania pozycji w portfelu handlowym, w związku z nabywaniem instrumentów finansowych niezbędnych do wykonywania funkcji animatora rynku i emitenta. W ramach kontroli ryzyka rynkowego Spółka wykorzystywała wewnętrzne limity inwestycyjne, jak również ograniczała zaangażowanie w transakcje walutowe.

Ryzyko płynności

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności, rozumiane jako ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach. Proces zarządzania ryzykiem płynności w Spółce ma na celu zapewnienie zdolności Spółki do wywiązywania się ze swoich zobowiązań oraz utrzymywania stałej nadwyżki środków pieniężnych na wypadek konieczności pokrycia strat w sytuacji materializacji ryzyk. W tym celu Spółka kontroluje codziennie poziom aktywów do dyspozycji oraz wskaźniki płynności. W celu ograniczenia ryzyka płynności Spółka posiada opracowany awaryjny plan płynności.

Ryzyko koncentracji

Jest to ryzyko wynikające z możliwości niewykonania zobowiązania wobec Spółki przez pojedynczy podmiot lub podmioty powiązane kapitałowo bądź organizacyjnie, w przypadku których prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania jest zależne od wspólnych czynników (np. sektor gospodarczy, gospodarka krajowa, położenie geograficzne, typ instrumentu). Proces zarządzania ryzykiem koncentracji opiera się na monitorowaniu i prowadzeniu rejestru powiązanych podmiotów, w których Spółka posiada zaangażowanie oraz kontroli limitu dużych ekspozycji.

Inne – kontynuacja działalności

Ryzyko związane z kwestią kontynuacji działalności zostało przedstawione w nocie 10 poniżej.

Inne – pandemia COVID-19

Dnia 11 marca 2020 roku Światowa Organizacja Zdrowia (WHO) ogłosiła pandemię koronawirusa COVID-19, czego następstwem był szereg obostrzeń wprowadzonych przez światowe rządy w zakresie swobodnego przemieszczania się ludności oraz prowadzenia działalności gospodarczej. W okresie od ogłoszenia pandemii do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego działalność Spółki prowadzona była bez większych przeszkód. Sytuacja finansowa i majątkowa Jednostki nie uległa pogorszeniu w związku z epidemią. Spółka wdrożyła plany ciągłości działania w celu utrzymania działalności operacyjnej w pełnym zakresie i wypełnianiu innych ciężących na Spółce obowiązków. Zarząd Spółki zaznacza jednak, że na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja związana z koronawirusem wciąż się zmienia i nie można przewidzieć jej przyszłych skutków dla Spółki. Zarząd na bieżąco monitoruje przebieg wydarzeń, żeby w razie konieczności niezwłocznie wdrażać odpowiednie i niezbędne dla działalności Jednostki środki.

10. Informacja o występowaniu niepewności co do możliwości kontynuowania działalności

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę. Jednocześnie Zarząd zaznacza, że istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę, które związane są w szczególności ze skutkami decyzji podjętej przez Komisję Nadzoru Finansowego w związku z prowadzonym przez Komisję postępowaniem administracyjnym, co szczegółowo zostało przedstawione poniżej.

W dniu 31 lipca 2020 r. Copernicus Securities S.A. otrzymał od Komisji Nadzoru Finansowego pismo z postanowieniem KNF z dnia 31 lipca 2020 r. w sprawie wszczęcia z urzędu postępowania administracyjnego w przedmiocie ustalenia, czy wobec Domu Maklerskiego zachodzą przesłanki określone w art. 167 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, stanowiące podstawę do zastosowania wobec Copernicus Securities S.A. sankcji określonych w art. 167 w/w ustawy w związku z podejrzeniem naruszenia przepisów prawa:

- w zakresie usługi oferowania instrumentów finansowych, poprzez współpracę Domu Maklerskiego z podmiotami trzecimi nieposiadającymi uprawnień do świadczenia usług oferowania instrumentów finansowych w okresie od 1 stycznia 2018 r.
- w zakresie naruszenia obowiązku stosowania przez Dom Maklerski w prowadzonej działalności rozwiązań technicznych i organizacyjnych zapewniających bezpieczeństwo i ciągłość świadczonych usług maklerskich oraz ochronę interesów klientów i informacji poufnych lub stanowiących tajemnicę zawodową poprzez prowadzenie działalności maklerskiej w sposób nierzetelny i nieprofesjonalny, niezgodnie z zasadami uczciwego obrotu oraz w sposób niezgodny z najlepiej pojętymi interesami klientów w okresie od 1 stycznia 2018 r.

Wszczęcie z urzędu przez KNF postępowania administracyjnego było wynikiem ustaleń poczynionych przez Komisję Nadzoru Finansowego w trakcie przeprowadzonej przez nią kontroli realizowanej w okresie 23 kwietnia – 31 grudnia 2019 r. i obejmującej okres funkcjonowania Domu Maklerskiego od 1 stycznia 2018 r. do dnia 23 kwietnia 2019 roku.

Copernicus Securities S.A. korzystając z przysługującego mu prawa i po uzyskaniu od Komisji Nadzoru Finansowego wyjaśnień precyzujących zarzuty formułowane wobec Domu Maklerskiego w odniesieniu do kwestii mogących stanowić naruszenie przepisów prawa w zakresie ogólnie wskazanym w punktach powyżej, w toku prowadzonej następnie korespondencji kierowanej do Komisji Nadzoru Finansowego ustosunkowywał się do każdej kwestii wymienionej przez KNF.

W dniu 14 maja 2021 roku Copernicus Securities S.A. powziął informację o podjęciu przez Komisję Nadzoru Finansowego decyzji z dnia 13 maja 2021 r., w wyniku której KNF postanowiła:

- 1) ograniczyć zezwolenie Copernicus Securities S.A. na prowadzenie działalności maklerskiej poprzez cofnięcie zezwolenia Domowi Maklerskiemu na prowadzenie działalności maklerskiej w zakresie, o którym mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1 i 6 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, tj.:
 - a) przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia i zbycia instrumentów finansowych;
 - b) oferowania instrumentów finansowych;
- 2) nałożyć na Copernicus Securities S.A. karę pieniężną w wysokości 3 500 000 zł (słownie: trzy miliony pięćset tysięcy złotych);
- 3) wyznaczyć termin na zakończenie przez Copernicus Securities S.A. prowadzenia działalności maklerskiej, o której mowa w pkt 1 powyżej na 2 miesiące od dnia doręczenia Domowi Maklerskiemu niniejszej decyzji;
- 4) nadać decyzji rygor natychmiastowej wykonalności w zakresie wskazanym w pkt. 1 i 3.

W ocenie Copernicus Securities S.A. dotkliwość nałożonych sankcji i wysokość kary pieniężnej jest niewspółmierna do charakteru i istotności stwierdzonych naruszeń, a także stanu faktycznego w tym zakresie. Dom Maklerski korzystając z przysługującego mu prawa wystąpił w dniu 28 maja 2021 r. do Komisji Nadzoru Finansowego z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy. Termin rozpatrzenia przez KNF na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego jest trudny do określenia.

Działalność maklerska w pozostałym zakresie, na której prowadzenie Copernicus Securities S.A. posiada stosowne zezwolenie udzielone decyzją Komisji Papierów Wartościowych i Giełd nr DDM-M-4020-67-1/2006 z dn. 25 lipca 2006 r., w dalszym ciągu może być prowadzona przez Dom Maklerski, tj.:

- wykonywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych na rachunek dającego zlecenie;
- nabywanie lub zbywanie na własny rachunek instrumentów finansowych;
- przechowywanie lub rejestrowanie instrumentów finansowych, w tym prowadzenie rachunków papierów wartościowych, rachunków derywatów i rachunków zbiorczych oraz prowadzenie rachunków pieniężnych;
- doradztwo dla przedsiębiorstw w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa lub innych zagadnień związanych z taką strukturą lub strategią;
- doradztwo i innych usług w zakresie łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw;
- sporządzanie analiz inwestycyjnych, analiz finansowych oraz innych rekomendacji o charakterze ogólnym dotyczących transakcji w zakresie instrumentów finansowych;

Jak wskazano powyżej, decyzja wydana przez Komisję Nadzoru Finansowego 13 maja 2021 r. spowodowała zaistnienie istotnych niepewności co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. W szczególności są one związane z:

- a) utratą podstawowego źródła przychodów Spółki w związku z koniecznością zaniechania działalności maklerskiej w zakresie przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia i zbycia instrumentów finansowych oraz oferowania instrumentów finansowych do dnia 14 lipca 2021 r.,
- b) naruszeniem przez Spółkę wymogów kapitałowych, określonych w Rozporządzeniu 575/2013 oraz ustawie o obrocie instrumentami finansowymi.

Kwestia działalności przewidzianej do zaniechania, o której mowa w podpunkcie a) powyżej została przy tym przedstawiona szczegółowo w nocie 4.3. Informacje na temat naruszenia wymogów kapitałowych z podpunktu b) powyżej Spółka wykazała w nocie 1.7.b.

Dom Maklerski realizuje na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego intensywne działania mające na celu jego dofinansowanie, a także określenie jego przyszłej strategii biznesowej.

Wśród działań dotyczących dofinansowania Domu Maklerskiego i naprawy jego sytuacji kapitałowej zakłada się znalezienie potencjalnego inwestora lub inwestorów zainteresowanych udzieleniem wsparcia Copernicus Securities S.A. w kwocie nie mniejszej niż 3,5 mln zł łącznie do końca lipca 2021 r. W ocenie Domu Maklerskiego, znalezienie potencjalnego inwestora lub inwestorów w tym terminie jest okresem optymalnym dla Domu Maklerskiego, przy czym w przypadku braku wyłonienia inwestorów w tym okresie, Copernicus Securities S.A. podejmować będzie dalej działania zmierzające do jak najszybszego ich wyboru i zaangażowania się kapitałowego w Dom Maklerski. Dom Maklerski zaznacza, iż elementem kluczowym dla sfinalizowania procesu jego dofinansowania w wysokości, o której mowa powyżej, jest zarówno znalezienie przedmiotowego inwestora lub inwestorów, jak i następnie uzyskanie stosownych

zgód Komisji Nadzoru Finansowego na objęcie przez nowego akcjonariusza (inwestor lub inwestorzy) akcji Copernicus Securities S.A., które w świetle dotychczasowych działań organu nadzoru oraz obowiązującego prawa mogą być uzyskane w ocenie Zarządu w okresie najprawdopodobniej nie krótszym niż 3 miesiące.

W zakresie działań dotyczących określenia przyszłej strategii biznesowej Domu Maklerskiego, Copernicus Securities S.A. jest obecnie w trakcie opracowywania planów działań zwiększających akwizycję w zakresie [a] świadczenia usługi depozytariusza dla funduszy inwestycyjnych zamkniętych, [b] prowadzenia rejestru akcjonariuszy dla spółek akcyjnych oraz spółek komandytowo-akcyjnych, [c] prowadzenia ewidencji papierów wartościowych, które po dniu 14 lipca 2021 r. staną się głównymi liniami biznesowymi Domu Maklerskiego. Nie wyklucza się jednakże, iż linie biznesowe realizowane w ramach licencji wykonywania zleceń, zawierania transakcji w ramach portfela własnego czy też świadczenie usług doradztwa dla przedsiębiorstw lub sporządzanie analiz inwestycyjnych, mogą stanowić działalność generującą w przyszłości istotne przychody dla Domu Maklerskiego, z zastrzeżeniem, iż prowadzenie czy intensyfikowanie działalności w ramach tych linii biznesowych byłoby zbieżne z przyszłą strategią Domu Maklerskiego oraz jego interesariuszy. Jednocześnie Dom Maklerski wskazuje, iż powodzenie działań w zakresie przemodelowania jego przyszłej strategii biznesowej uzależnione jest w pierwszej kolejności od naprawienia sytuacji kapitałowej Domu Maklerskiego (dofinansowanie), w drugiej natomiast od sprawnie i efektywnie prowadzonych działań akwizycyjnych.

Zarząd Copernicus Securities S.A. ocenia, że planowane działania zakończą się powodzeniem. Jednocześnie jednak Spółka wyraźnie wskazuje na ryzyko z tym związane, w tym zaznacza, że powyższe w istotny sposób wpływa na niepewność dotyczącą kontynuacji działalności przez Dom Maklerski.

11. Informacje, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy domu maklerskiego

a) wpis na listę ostrzeżeń publicznych

Zarząd Copernicus Securities S.A. wskazuje, że w dniu 26 sierpnia 2020 r. powziął informację o dokonaniu przez Komisję Nadzoru Finansowego wpisu Spółki na listę ostrzeżeń publicznych w związku z ustaleniem KNF dotyczącym czynności wykonywanych przez CSSA w okresie od lipca 2018 r. do kwietnia 2019 r. w zakresie aktywności na rynku kapitałowym, tj. zidentyfikowaniem, w ocenie KNF, przypadków świadczenia usługi doradztwa inwestycyjnego bez posiadania w tym zakresie odpowiedniego zezwolenia KNF. Jednocześnie Komisja Nadzoru Finansowego wskazała w podanym publicznie komunikacie, że ustalenia te nie mają wpływu na ocenę legalności działalności Copernicus Securities S.A. prowadzonej w pozostałych obszarach.

Komisja Nadzoru Finansowego przed dokonaniem wpisu na w/w listę, nie zwracała się do Copernicus Securities S.A. o złożenie wyjaśnień w przedmiotowej sprawie. Z ustaleń poczynionych przez Dom Maklerski, które obecnie są również wyjaśniane w organach publicznych, przypadki te dotyczyć mogą ośmiu e-maili wybranych pracowników Domu Maklerskiego kierowanych do klientów i potencjalnych klientów, a które zidentyfikowane zostały przez KNF w trakcie przeprowadzonej w Copernicus Securities S.A. kontroli i następnie zawarte w protokole pokontrolnym. Korespondencja ta dotyczyła działań związanych z oferowaniem obligacji, dla których Dom Maklerski organizował emisje.

Mając na uwadze dobre imię i wizerunek Copernicus Securities S.A., a także troskę o interes klientów Domu Maklerskiego, Dom Maklerski aktywnie współpracuje na każdym etapie postępowania z organami publicznymi w celu ustalenia stanu faktycznego oraz wyjaśnienia zaistniałych okoliczności. Tuż po powzięciu informacji o wpisie na Listę ostrzeżeń publicznych KNF, Zarząd Copernicus Securities S.A. zlecił jednocześnie przeprowadzenie kontroli wewnętrznych zarówno w samym Domu Maklerskim, jak i współpracujących agentach firmy inwestycyjnej, w zakresie weryfikacji działań sprzedażowych w celu ustalenia czy miały miejsce przypadki zachowań pracowników o charakterze nieautoryzowanego doradztwa inwestycyjnego. Dom Maklerski zapewnia, iż podejmuje wszelkie działania mające na celu zapobieganie wystąpieniu zdarzeń, będących przedmiotem wpisu na Listę ostrzeżeń publicznych KNF, a także dąży do jak najszybszego wyjaśnienia zaistniałych okoliczności.

Według posiadanych przez Dom Maklerski informacji, do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego postępowanie w przedmiotowej sprawie, prowadzone przez Prokuraturę Okręgową w Warszawie, znajduje się na etapie gromadzenia informacji w celach podjęcia dalszych decyzji co do

postępowania.

- b) postępowanie kwalifikacyjne na stanowiska Prezesa Zarządu oraz Członka Zarządu, który będzie odpowiedzialny za nadzorowanie systemu zarządzania ryzykiem

Na dzień bilansowy kontynuowane było przez Radę Nadzorczą Copernicus Securities S.A. postępowanie kwalifikacyjne na stanowiska Prezesa Zarządu Domu Maklerskiego, a także członka Zarządu Domu Maklerskiego odpowiedzialnego za nadzorowanie systemu zarządzania ryzykiem, które rozpoczęte zostało w sierpniu 2020 roku. Z uwagi na występowanie zjawisk o charakterze nadzwyczajnym, tj. występowanie pandemii koronawirusa oraz choroby COVID-19, postępowanie to charakteryzowało się zmniejszoną aktywnością potencjalnych kandydatów do pełnienia w/w funkcji, a także wymuszało realizowanie wszystkich czynności kwalifikacyjnych z zachowaniem pełnego reżimu sanitarnego.

Z uwagi na podjętą przez Komisję Nadzoru Finansowego decyzję z dnia 13 maja 2021 roku, o której mowa powyżej, a także realizowanie obecnie przez Copernicus Securities S.A. działań mających na celu jego dofinansowanie, a także określenie jego przyszłej strategii biznesowej, pomimo zapoznania się przez Radę Nadzorczą ze wszystkimi nadesłanymi kandydaturami oraz dokonaniem selekcji osób w ramach postępowania kwalifikacyjnego przeprowadzanego przed przekazaniem przedmiotowej decyzji do Domu Maklerskiego, Rada Nadzorcza w zależności od wyników w/w działań ponownie dokona oceny potencjalnych kandydatów i w razie powstania takiej konieczności na nowo podejmie ewentualną decyzję co do otwarcia postępowania kwalifikacyjnego. W ocenie Rady Nadzorczej Copernicus Securities S.A. decyzje w przedmiotowej sprawie powinny nastąpić niezwłocznie przy czym ich czas uzależniony jest od w/w strategicznych działań kierunkowych.

12. Informacje o instrumentach finansowych

Podstawowa charakterystyka instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe nabyte w imieniu i na rachunek własny domu maklerskiego ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień zawarcia transakcji. W momencie początkowego ujęcia instrumenty finansowe wycenia się w wysokości kosztu (ceny nabycia), czyli według wartości godziwej uiszczonej lub otrzymanej zapłaty. Koszty transakcji, ze względu na nieistotność, nie są uwzględniane w wartości początkowej instrumentów finansowych.

W momencie nabycia instrumenty finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

- a) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- b) aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności,
- c) pożyczki udzielone oraz należności własne,
- d) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,
- e) zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- f) pozostałe zobowiązania finansowe.

Powyższa klasyfikacja opiera się na analizie charakterystyki oraz celu nabycia inwestycji. Klasyfikacji do aktywów finansowych i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży dokonuje się zgodnie z wewnętrznymi procedurami obowiązującymi w Copernicus Securities S.A. Instrumenty finansowe i zobowiązania finansowe będące częścią portfela handlowego dla celów bilansowych klasyfikuje się jako przeznaczone do obrotu. Instrumenty finansowe będące częścią portfela niehandlowego dla celów bilansowych klasyfikuje się jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Aktywa przeznaczone do obrotu co do zasady są wyceniane w wartości godziwej wynikającej z aktywnego rynku. Skutki wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Na dzień 31.12.2020 roku spółka nie posiadała inwestycji notowanych na rynkach regulowanych. Wartość godziwa aktywów finansowych zaliczonych do tej kategorii, niewycenionych przez aktywny rynek na dzień bilansowy została wyceniona na kwotę 11 437,73 zł (cena nabycia tych aktywów wynosi 853 273,75 zł).

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności

Do kategorii tej zalicza się instrumenty finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie zapadalności. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej.

Pożyczki udzielone oraz należności własne

Pożyczki i należności powstają wówczas, gdy jednostka wydaje środki pieniężne, dostarcza towary lub usługi bezpośrednio dłużnikowi, nie mając intencji zaklasyfikowania tych należności do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Należności zaliczane są do krótkoterminowych, jeśli oczekuje się, że zostaną zrealizowane lub przeznaczone do sprzedaży w toku normalnego cyklu operacyjnego Spółki, tj. w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Należności, których data zapadalności wynosi powyżej 12 miesięcy wyceniane są w wysokości zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Należności o dacie zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania nie podlegają dyskontowaniu.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych Spółka zalicza także nabyte weksle, które nie mają określonej daty wymagalności.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niebędące instrumentami pochodnymi instrumenty finansowe nabyte w imieniu i na rachunek własny, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży albo niespełniające warunku zaliczenia ich do wcześniej wymienionych kategorii. Szczegółową strukturę aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży zawiera nota 2.10. „Aktywa zaliczone do kategorii dostępnych do sprzedaży”.

Warszawa, dnia 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski

Grzegorz Droszcz

Aneta Waniewska

.....
Wiceprezes Zarządu

.....
Członek Zarządu

.....
Osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych