

Łączne sprawozdanie finansowe
domu maklerskiego Q Securities S.A.



za okres

od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku

obejmujące:

- I. Wprowadzenie do łącznego sprawozdania finansowego
- II. Bilans
 - aktywa
 - pasywa
 - pozycje pozabilansowe
- III. Rachunek zysków i strat
- IV. Zestawienie zmian w kapitale własnym
- V. Rachunek przepływów pieniężnych
- VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia
- VII. Adekwatność kapitałowa i zarządzanie ryzykiem

Warszawa, dnia 03 marca 2025 roku

Spis treści

I.	Wprowadzenie do łącznego sprawozdania finansowego	6
1.	Podstawowe dane jednostki sporządzającej sprawozdanie	6
2.	Skład Zarządu	6
3.	Skład Rady Nadzorczej	6
4.	Okres objęty łącznym sprawozdaniem finansowym	7
5.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	7
6.	Informacje dotyczące łącznego sprawozdania finansowego	7
7.	Kontynuacja działalności	8
8.	Zdarzenia po dniu bilansowym	8
9.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim obowiązujące przepisy pozostawiają jednostce prawo wyboru bądź nie regulują danego zagadnienia	8
II.	Bilans	15
1.	Aktywa	15
2.	Pasywa	18
3.	Pozycje pozabilansowe	20
III.	Rachunek zysków i strat	21
IV.	Zestawienie zmian w kapitale własnym	24
V.	Rachunek przepływów pieniężnych	26
VI.	Dodatkowe informacje i objaśnienia	28
1.	Dokonane od początku roku obrotowego zmiany 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	28
2.	Dokonane w stosunku do poprzedniego sprawozdania finansowego zmiany 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	28
3.	Dane liczbowe zapewniające porównywalność sprawozdania finansowego za okres poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący okres	28
4.	Informacje o znaczących zdarzeniach, które wystąpiły po dniu bilansowym i nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym	28
5.	Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, które zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym za dany okres, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty	28
6.	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	28
7.	Należności krótkoterminowe i długoterminowe	29
8.	Należności od klientów	29
9.	Należności od jednostek powiązanych	29
10.	Należności od banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	29
11.	Należności od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	30
12.	Należności od CCP	30
13.	Należności od podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe	30

14. Należności od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	30
15. Dane o stanie odpisów aktualizujących należności	31
16. Informacje o akcjach i udziałach zaliczonych do kategorii aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	31
17. Dane dotyczące rzeczowych aktywów trwałych	31
18. Rzeczowe aktywa trwałe.....	31
19. Wartości niematerialne i prawne.....	32
20. Dane dotyczące instrumentów finansowych zaliczonych do kategorii aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności lub aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.....	32
21. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.....	33
22. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty.....	33
23. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	33
24. Zobowiązania wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	34
25. Zobowiązania wobec Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	34
26. Zobowiązania wobec CCP	34
27. Zobowiązania wobec podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełd towarowych	34
28. Kredyty i pożyczki od jednostek powiązanych	35
29. Zobowiązania wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych w podziale na zobowiązania wobec poszczególnych towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych.....	35
30. Dane o zobowiązaniach wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.....	35
31. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym okresie spłaty	35
32. Dane o ujętym w bilansie stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek okresu sprawozdawczego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec okresu sprawozdawczego	36
33. Dane o strukturze własności kapitału zakładowego oraz liczbie i wartości nominalnej akcji, z określeniem ich ewentualnych uprzywilejowań.....	36
34. Propozycje podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	37
35. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku domu maklerskiego (ze wskazaniem ich rodzaju).....	37
36. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone gwarancje i poręczenia, także umowy o subemisję, zobowiązania wekslowe	37
37. Dane o wysokości udzielonych zabezpieczeń.....	38
38. Dane o wartości instrumentów finansowych klientów zapisanych na rachunkach papierów wartościowych	38
39. Przychody finansowe, w tym odsetki od lokat i depozytów	38
40. Pozostałe przychody operacyjne.....	38
41. Pozostałe koszty operacyjne	39
42. Koszty finansowe	39
43. Dane o wysokości i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe	39
44. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w okresie sprawozdawczym lub przewidywanej do zaniechania w następnym okresie.....	39

45. Dane o koszcie wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby	39
46. Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.....	40
47. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto.....	40
48. Dane o przyszłych zobowiązaniach z tytułu podatku dochodowego.....	40
49. 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.....	41
50. Dane o wysokości kosztów za rok obrotowy z wyszczególnieniem stałych kosztów pośrednich, o których mowa w art. 97 rozporządzenia 575/2013 oraz art. 13 Rozporządzenia IFR	41
51. Środki pieniężne przyjęte do rachunku przepływów pieniężnych	42
52. Podział działalności domu maklerskiego przyjęty do rachunku przepływów pieniężnych.....	42
53. Wykaz korekt, wpływów i wydatków, których kwoty przekraczają 5% ogólnej sumy odpowiednio korekt, wpływów lub wydatków z danej działalności, a zostały ujęte w pozycjach "Pozostałe korekty", "Pozostałe wpływy" i "Pozostałe wydatki"	42
54. Wyjaśnienie przyczyn wystąpienia różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych.....	43
55. Informacje charakterze i celu gospodarczym zawartych przez dom maklerski umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy domu maklerskiego	43
56. Transakcje zawarte przez dom maklerski na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi.....	43
57. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	43
58. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym.....	43
59. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy	43
60. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, należnych lub wypłaconych członkom zarządu, osobom zarządzającym i członkom organów nadzorczych domu maklerskiego wraz z wynagrodzeniami za udział w zarządach lub radach nadzorczych jednostek powiązanych.....	44
61. Pożyczki, kredyty, zaliczki i gwarancje udzielone 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.....	44
62. Nazwa i siedziba jednostki dominującej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe.....	44
63. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji	44
64. Definicja, opis celu i zasad zarządzania poszczególnymi rodzajami ryzyka, na które narażony jest dom maklerski	44
65. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez dom maklerski działań mających na celu eliminację niepewności	44
66. W przypadku gdy informacje inne niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy domu maklerskiego, należy ujawnić te informacje	44
VII. Adekwatność kapitałowa	45
1. Fundusze własne.....	45
2. Wymogi kapitałowe	45
3. Współczynniki adekwatności kapitałowej	46

4.	Informacja o naruszeniu współczynników adekwatności kapitałowej	46
----	-----------------------------------------------------------------------	----

I. Wprowadzenie do łącznego sprawozdania finansowego

1. Podstawowe dane jednostki sporządzającej sprawozdanie

Q Securities Spółka Akcyjna, została utworzona aktem notarialnym w dniu 14 grudnia 2012 roku, została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS 0000446527 w dniu 4 stycznia 2013 roku.

Siedziba Q Securities Spółka Akcyjna („Q Securities”, „Spółka”) mieści się w Warszawie przy ul. Marszałkowskiej 142, 00-061 Warszawa.

Podstawowy przedmiot działalności Q Securities obejmuje:

- 1) przyjmowanie i przekazywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych,
- 2) wykonywanie zleceń, o których mowa w pkt. 1, na rachunek dającego zlecenie,
- 3) oferowanie instrumentów finansowych,
- 4) doradztwo dla przedsiębiorstw w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa lub innych zagadnień związanych z tą strukturą lub strategią,
- 5) doradztwo i inne usługi w zakresie łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw,
- 6) przechowywanie lub rejestrowanie instrumentów finansowych, w tym prowadzenie rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych oraz prowadzenie rachunków pieniężnych,
- 7) usługi depozytariusza dla funduszy inwestycyjnych.

Spółka prowadzi swoją działalność przestrzegając odpowiednich przepisów prawa.

Działalność gospodarcza, w zakresie, w jakim przepisy obowiązującego prawa wymagają zezwolenia właściwych organów państwowych będzie przez Spółkę podjęta dopiero po uzyskaniu stosownego zezwolenia. Spółka otrzymała zezwolenie na prowadzenie działalności maklerskiej w zakresie wymienionym w punktach 1-5 powyżej na mocy Decyzji Komisji Nadzoru Finansowego wydanej w dniu 29 października 2013 roku oraz w zakresie wymienionym w punkcie 6 w dniu 4 listopada 2014 roku. W dniu 16 stycznia 2017 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie istotnej zmiany w zakresie prowadzonej działalności poprzez rozszerzenie działalności Spółki o świadczenie usług depozytariusza dla funduszy inwestycyjnych. Na podstawie zezwolenia z 13 listopada 2020 roku wydanego przez Commission de Surveillance du Secteur Financier Q Securities otworzyło oddział w Luksemburgu zajmujący się świadczeniem usługi depozytariusza dla podmiotów prawa luksemburskiego. Na podstawie zezwolenia wydanego przez Malta Financial Services Authority z dniem 20 lutego 2023 r. Q Securities uzyskało możliwość świadczenia usług depozytariusza dla alternatywnych funduszy inwestycyjnych w formie oddziału na terytorium Malty.

2. Skład Zarządu

Na dzień 31 grudnia 2024 roku w skład Zarządu wchodził:

- Pani Agnieszka Sawa - Prezes Zarządu
- Pan Jerzy Kasprzak - Wiceprezes Zarządu
- Pani Małgorzata Popielewska - Członek Zarządu

3. Skład Rady Nadzorczej

Na dzień 31 grudnia 2024 roku w skład Rady Nadzorczej wchodził:

- Pan Tomasz Matczuk Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Pan Robert Majkowski Członek Rady Nadzorczej
- Pan Grzegorz Ignaciuk Członek Rady Nadzorczej

4. Okres objęty łącznym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze łączne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku. Kwoty podano w złotych polskich.

5. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Tak - sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.

W skład jednostki sporządzającej niniejsze sprawozdanie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

- Siedziba Spółki - Warszawa, ul. Marszałkowska 142, 00-061 Warszawa („**Centrala**”)

- Oddział w Luksemburgu - Q Securities Spółka Akcyjna Oddział w Luksemburgu, Avenue John F. Kennedy 46A, L-1855 Luksemburg („**Oddział Luksemburg**”)

- Oddział na Malcie – Q Securities Spółka Akcyjna Oddział w Gzira, Republika Malty, SOHO – the Strand, Fawwara Building, Triq L-Imsida, Gzira – GZR 1401, Malta („**Oddział Malta**”).

Oddział Luksemburg oraz Oddział Malta zwane są dalej łącznie „**Oddziałami**”.

6. Informacje dotyczące łącznego sprawozdania finansowego

W związku z prowadzeniem działalności także za pośrednictwem Oddziałów, Spółka prezentuje wynik w formie łącznej oraz jednostkowej.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe każdego z Oddziałów w zakresie wymagającym dostosowania do wymogów przepisów prawa polskiego mających zastosowanie do Q Securities, sporządzane jest przez podmiot, któremu Q Securities zleciło prowadzenie ksiąg rachunkowych Spółki.

Q Securities sporządza łączne sprawozdanie finansowe, będące sumą sprawozdania finansowego Q Securities, w tym danych zawartych w informacji dodatkowej oraz sprawozdań finansowych Oddziałów, w tym danych zawartych w informacjach dodatkowych, z uwzględnieniem postanowień art. 51 Ustawy o rachunkowości, tj. dokonuje następujących wyłączeń z łącznego sprawozdania finansowego:

- 1) aktywów i funduszy wydzielonych,
- 2) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- 3) przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między Q Securities a każdym z Oddziałów lub między Oddziałami,
- 4) wyniku finansowego operacji gospodarczych dokonywanych wewnątrz Q Securities, zawartego w aktywach Q Securities lub Oddziale.

Włączenie do łącznego sprawozdania finansowego odpowiednich danych wyrażonych w walutach obcych wynikających z bilansów Oddziałów dokonuje się przez ich przeliczenie na Polski złoty po obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Dane wyrażone w walutach obcych zaprezentowane w rachunkach zysków i strat Oddziałów należy przeliczać po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów

ogłoszonych dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego. Wyliczona kwota stanowi różnicę kursową wykazywaną w bilansie jako składnik kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny w pozycji „Różnice kursowe z przeliczenia” (ze znakiem minus).

7. Kontynuacja działalności

Czas trwania Spółki jest nieograniczony. Niniejsze łączne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją jednocześnie okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności Spółki.

8. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły.

9. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim obowiązujące przepisy pozostawiają jednostce prawo wyboru bądź nie regulują danego zagadnienia

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane w oparciu o:

- Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 120) – dalej „**Ustawa o rachunkowości**”,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 123) – dalej „**Rozporządzenie**”,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 277).

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez Spółkę, a więc odpłatnie lub nieodpłatnie pozyskane z zewnątrz prawa majątkowe, nadające się do gospodarczego wykorzystywania na potrzeby jednostki, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

W QSecurities wartości niematerialne i prawne mogą stanowić:

- nabyte autorskie prawa majątkowe, licencje, autorskie prawa pokrewne, łącznie z kosztami instalacji i uruchomienia,
- koncesje, licencje, prawa do wynalazków, prawa do patentów, prawa do znaków towarowych, prawa do wzorów użytkowych, łącznie z kosztami rejestracji i ustanowienia ich własności,
- know-how,
- wartość firmy będąca nadwyżką ceny nabycia nad wartością godziwą przejętych aktywów netto,
- koszty zakończonych prac rozwojowych, związanych z pracami praktycznego zastosowania odkryć badawczych lub osiągnięć wiedzy naukowej lub technicznej.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według:

- cen nabycia,
- kosztów wytworzenia,
- ceny rynkowej:
 - a) wynikającej z oferty rynkowej,

- b) wynikającej z oszacowania dokonanego przez biegłego rzeczoznawcę.

Zaliczki wypłacone na poczet dostaw wartości niematerialnych i prawnych, wycenia się na dzień bilansowy według zasad tożsamy dla należności handlowych.

Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych i prawnych obliczana jest według stawek amortyzacyjnych, ustalanych na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności.

Okresy ekonomicznej użyteczności oraz wynikające z nich stawki amortyzacji podlegają corocznej weryfikacji.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do użytkowania wartości niematerialne i prawne do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych z jego wartością początkową lub, w którym wartości niematerialne i prawne przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono ich niedobór.

Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł są dokonywane jednorazowo w kolejnym miesiącu po przekazaniu do użytkowania.

Zakupy o wartości początkowej niższej niż 500 zł stanowią materiały i odnosi się je w ciężar kosztów zużycia materiałów w miesiącu zakupu lub oddania do użytkowania.

Odpisy aktualizujące wartość wartości niematerialnych i prawnych określa się dla indywidualnych składników lub grup identycznych składników w oparciu o określenie trwałej utraty ich wartości.

Odpisy aktualizujące spowodowane trwałą utratą wartości obciążają pozostałe koszty operacyjne, w okresie, w którym nastąpiła trwała utrata wartości. W sytuacji odwrócenia utraty wartości, wartość netto składnika aktywów zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwanej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów, jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich okresach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest jako korekta kosztów okresu, w którym ustały przesłanki powodujące trwałą utratę wartości.

Środki trwałe

Środki trwałe to aktywa trwałe, kontrolowane przez jednostkę, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone na potrzeby jednostki, które spowodują w przyszłości wpływ korzyści ekonomicznych do spółki.

Środki trwałe wycenia się według:

- cen nabycia – przy zakupie,
- kosztów wytworzenia – w razie wytworzenia środków trwałych we własnym zakresie,
- ceny rynkowej, jeżeli nabycie nastąpiło w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób:
 - a) wynikającej z oferty rynkowej,
 - b) wynikającej z oszacowania dokonanego przez biegłego rzeczoznawcę.

Wszystkie zwiększenia środków trwałych (włączając zakupy gotowych dóbr inwestycyjnych) są księgowane poprzez konto środków trwałych w budowie.

W Spółce występuje podział środków trwałych na następujące grupy według kryterium sposobu dokonywania odpisów amortyzacyjnych:

- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych o wartości początkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł są dokonywane jednorazowo w kolejnym miesiącu po przekazania do użytkowania,
- zakupy o wartości początkowej niższej niż 500,00 zł stanowią materiały i odnosi się je w ciężar kosztów zużycia materiałów w miesiącu zakupu lub oddania do użytkowania,
- niezależnie od jednostkowej wartości nabytych składników majątku trwałego, amortyzacji przez okres ekonomicznej użyteczności podlegają: składniki z grupy KŚT („Klasyfikacja Środków Trwałych”) 0, 1 i 2.

Amortyzacja bilansowa środków trwałych obliczana jest według stawek amortyzacyjnych, ustalanych na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności danego środka trwałego.

Okresy ekonomicznej użyteczności oraz wynikające z nich stawki amortyzacji bilansowej podlegają corocznej weryfikacji.

Nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego Spółka dokonuje analizy, czy nastąpiły przesłanki, w wyniku których mogła nastąpić trwała utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych określa się dla indywidualnych składników lub grup identycznych składników poprzez porównanie ceny sprzedaży netto lub w przypadku braku takiej ceny ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Środki trwałe w budowie

W pozycji tej ujmowane są zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.

Aktywa finansowe to aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach, obejmujące w szczególności:

- akcje i udziały, w tym w jednostkach podporządkowanych,
- inne papiery wartościowe,
- udzielone pożyczki,
- aktywa pieniężne,
- inne aktywa finansowe.

Rozchód aktywów finansowych o jednolitym charakterze ustala się według metody średniej ważonej.

W sprawozdaniu finansowym aktywa finansowe wykazywane są w podziale na długo- i krótkoterminowe oraz od podmiotów powiązanych i pozostałych.

Aktywa pieniężne obejmują aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz, weksle obce płatne na żądanie, czeki obce z terminem wykupu do 3 miesięcy. Do aktywów pieniężnych zalicza się również inne aktywa finansowe, w tym w szczególności naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie oraz środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym utrzymywane w ramach lokat bankowych do 3 miesięcy lub a vista. Ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności, łatwo wymienialne na określone kwoty oraz narażone na nieznaczne ryzyko zmiany wartości, w tym należne odsetki od lokat bankowych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyceniane są według wartości nominalnych.

Aktywa finansowe inne niż udziały w jednostkach podporządkowanych oraz aktywa pieniężne

Aktywa finansowe w dniu ich nabycia lub powstania są kwalifikowane do następujących kategorii:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
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;
- pożyczki udzielone i należności własne,
pożyczki udzielone oraz należności własne, które nie zostały zaliczone do kategorii aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, wycenia się według zamortyzowanego kosztu;
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności,
aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu;
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,
aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się według wartości godziwej, a skutki zmiany wartości godziwej odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.

Rozrachunki

Należności

W sprawozdaniu finansowym należności wykazywane są w podziale na należności:

- długoterminowe,
- krótkoterminowe

Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, niezależnie od terminu płatności oraz z pozostałych tytułów wymagalne w ciągu 12 miesięcy.

Do należności długoterminowych zalicza się należności, poza należnościami z tytułu dostaw i usług, których termin płatności upływa w terminie powyżej 12 miesięcy.

W związku z uczestnictwem Q Securities w systemie rozliczeniowym prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych do należności zalicza się wpłatę podstawową do zasobu podstawowego funduszu rozliczeniowego dokonaną przez Q Securities w formie pieniężnej. Środki te nie mogą być wycofane przez Q Securities przed zakończeniem uczestnictwa w systemie rozliczeniowym prowadzonym przez KDPW CCP S.A.

Odpisy aktualizujące należności od dłużników, których płynność finansowa budzi zastrzeżenie, a sytuacja finansowa jest znana na bieżąco, dokonywane są w oparciu o każdorazową analizę sytuacji płatniczej odbiorcy po uzyskaniu informacji o jego sytuacji płatniczej. Wysokość odpisów aktualizujących ustalana jest odrębnie dla każdego z odbiorców w oparciu o ich szczegółową analizę, a także, gdy nie ma pewności kontynuacji działania w dotychczasowym zakresie.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczył. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

Zobowiązania dzieli się na:

- krótkoterminowe,

- długoterminowe.

Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się wszystkie zobowiązania, z tytułu dostaw i usług, niezależnie od terminu płatności oraz z pozostałych tytułów wymagalne w ciągu 12 miesięcy. Do zobowiązań długoterminowych zalicza się wszystkie zobowiązania, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, których termin wymagalności wynosi więcej niż 12 miesięcy.

Na dzień powstania, z wyłączeniem zobowiązań finansowych, zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania finansowe, w tym kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe, za wyjątkiem pozycji zabezpieczanych, wycenia się według skorygowanej ceny nabycia opartej na efektywnej stopie procentowej. Wyjątkiem są kredyty udzielone w rachunku bieżącym, dla których nie są ustalone harmonogramy spłat. W przypadku tego rodzaju kredytów, koszty związane z jego uruchomieniem oraz inne opłaty obciążają koszty finansowe w okresie ich poniesienia. W pozostałych przypadkach koszty finansowe, łącznie z prowizjami płatnymi w momencie spłaty lub umorzenia oraz kosztami bezpośrednimi zaciągnięcia kredytów, ujmowane są w rachunku zysków i strat przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i zwiększają wartość księgową instrumentu z uwzględnieniem spłat dokonanych w bieżącym okresie.

Pozostałe zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Różnice kursowe

Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych, za wyjątkiem inwestycji długoterminowych na dzień bilansowy, wycenia się według średniego kursu z dnia poprzedzającego dokonanie operacji gospodarczej ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe, dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, za wyjątkiem inwestycji długoterminowych, powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Rezerwy tworzy się na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania, których wartość można w wiarygodny sposób oszacować.

Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe

Za zobowiązania warunkowe Spółka uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów służą do ewidencji kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym, ale dotyczących okresów przyszłych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne ujmowane są pierwotnie w wartościach dokonanych wydatków. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności. Niezależnie od powyższego ustala się, że koszty do wysokości 1000 zł stanowiąc będą koszty bieżące, które wykazuje się w okresie ich poniesienia

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zaliczane są ściśle oznaczone świadczenia oraz prawdopodobne koszty, które powstały przed dniem bilansowym, a które nie zostały jeszcze zafakturowane.

Spółka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny na podstawie danych planistycznych lub na podstawie realizacji produkcji.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Międzyokresowe rozliczenia przychodów dokonywane są w celu wykazania przychodów w okresie, którego dotyczą. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów prezentuje się w bilansie w podziale na długo- i krótkoterminowe. Rozliczenia przychodów trwające dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego traktowane są, jako długoterminowe.

Podatek dochodowy

Spółka rozpoznaje podatek dochodowy w części bieżącej i części odroczonej.

Kapitał własny

Kapitał podstawowy

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy w Spółce tworzony jest przede wszystkim z odpisów zysku do podziału.

Zysk lub strata z lat ubiegłych

Odzwierciedla nierozliczony wynik z lat poprzednich, a także skutki korekt zmian zasad rachunkowości i błędów podstawowych dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym.

Przychody, koszty i wynik finansowy

Wynik finansowy ustalany jest w oparciu o sporządzany rachunek zysków i strat.

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Przychody ze sprzedaży produktów i towarów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów i towarów przekazano nabywcy.

Do przychodów z działalności maklerskiej zalicza się w szczególności:

- 1) prowizje z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych,
- 2) prowizje z tytułu wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie,
- 3) prowizje z tytułu oferowania instrumentów finansowych,
- 4) prowizje i opłaty z tytułu 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,

5) pozostałe przychody z działalności podstawowej, na które składają się prowizje i opłaty z tytułu świadczenia m.in. usług:

- a) doradztwa dla przedsiębiorstw w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa lub innych zagadnień związanych z tą strukturą lub strategią,
- b) doradztwa i innych usług w zakresie łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw,

Do przychodów z pozostałej działalności podstawowej zalicza się przychody z działalności depozytariusza dla funduszy inwestycyjnych.

Do kosztów działalności maklerskiej zalicza się w szczególności:

- 1) opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu i giełdowych izb rozrachunkowych,
- 2) opłaty na rzecz CCP,
- 3) opłaty na rzecz izby gospodarczej,
- 4) wynagrodzenia,
- 5) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- 6) świadczenia na rzecz pracowników,
- 7) zużycie materiałów i energii,
- 8) usługi obce,
- 9) koszty utrzymania i wynajmu budynków,
- 10) pozostałe koszty rzeczowe,
- 11) amortyzacja,
- 12) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym,
- 13) prowizje i opłaty.

Według szczegółowej specyfikacji wynikającej z zakładowego wykazu kont.

II. Bilans
1. Aktywa

Lp.	Tytuł	Nr noty	Stan na	
			31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
I.	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6	51 697 736,42	66 536 421,57
1.	W kasie		0,00	0,00
2.	Na rachunkach bankowych		51 323 213,57	66 155 325,07
3.	Inne środki pieniężne		0,00	0,00
4.	Inne aktywa pieniężne		374 522,85	381 096,50
II.	Należności krótkoterminowe	7	6 691 120,33	5 751 281,74
1.	Od klientów	8	3 973 411,75	2 384 129,38
2.	Od jednostek powiązanych	9	0,00	0,00
3.	Od banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	10	0,00	0,00
	<i>a) z tytułu zawartych transakcji</i>		0,00	0,00
	<i>b) pozostałe</i>		0,00	0,00
4.	Od podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe	13	0,00	0,00
5.	Od Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	11	0,00	0,00
5a.	Od CCP	12	0,00	0,00
6.	Od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	14	2 483 204,37	3 195 110,75
7.	Od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających		0,00	0,00
8.	Od izby gospodarczej		0,00	0,00
9.	Z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych		101 254,33	109 618,25
10.	Dochodzone na drodze sądowej, nieobjęte odpisami aktualizującymi należności		0,00	0,00
11.	Wynikające z zawartych umów pożyczek papierów wartościowych		0,00	0,00
12.	Pozostałe		133 249,89	62 423,36
III.	Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu		0,00	0,00
1.	Akcje		0,00	0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe		0,00	0,00
3.	Certyfikaty inwestycyjne		0,00	0,00
4.	Warranty		0,00	0,00
5.	Pozostałe papiery wartościowe		0,00	0,00
6.	Instrumenty pochodne		0,00	0,00
7.	Towary giełdowe		0,00	0,00

	8. Pozostałe		0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21	305 314,49	246 726,49
IV.a.	Udzielone pożyczki krótkoterminowe		0,00	0,00
	1. Jednostce dominującej		0,00	0,00
	2. Znaczącemu inwestorowi		0,00	0,00
	3. Wspólnikowi jednostki współzależnej		0,00	0,00
	4. Jednostkom podporządkowanym		0,00	0,00
	5. Pozostałe		0,00	0,00
V.	Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności		0,00	0,00
	1. Dłużne papiery wartościowe		0,00	0,00
	2. Pozostałe papiery wartościowe		0,00	0,00
	3. Towary giełdowe		0,00	0,00
	4. Pozostałe		0,00	0,00
VI.	Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży		0,00	0,00
	1. Akcje i udziały		0,00	0,00
	<i>a) jednostki dominującej</i>		0,00	0,00
	<i>b) znaczącego inwestora</i>		0,00	0,00
	<i>c) wspólnika jednostki współzależnej</i>		0,00	0,00
	<i>d) jednostek podporządkowanych</i>		0,00	0,00
	<i>e) pozostałe</i>		0,00	0,00
	2. Dłużne papiery wartościowe		0,00	0,00
	3. Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych		0,00	0,00
	4. Certyfikaty inwestycyjne		0,00	0,00
	5. Pozostałe papiery wartościowe		0,00	0,00
	6. Towary giełdowe		0,00	0,00
	7. Pozostałe		0,00	0,00
VII.	Należności długoterminowe	7	818 166,86	821 196,50
VIII.	Udzielone pożyczki długoterminowe		0,00	0,00
	1. Jednostce dominującej		0,00	0,00
	2. Znaczącemu inwestorowi		0,00	0,00
	3. Wspólnikowi jednostki współzależnej		0,00	0,00
	4. Jednostkom podporządkowanym		0,00	0,00
	5. Pozostałe		0,00	0,00
IX.	Wartości niematerialne i prawne	19	970 675,84	1 095 686,90
	1. Wartość firmy		0,00	0,00
	2. Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		969 083,22	1 090 272,00
	- oprogramowanie komputerowe		0,00	0,00
	3. Inne wartości niematerialne i prawne		1 592,62	5 414,90
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00

X.	Rzeczowe aktywa trwałe	17,18	450 610,34	257 186,80
1.	Środki trwałe, w tym:		450 610,34	257 186,80
	<i>a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)</i>		0,00	0,00
	<i>b) budynki i lokale</i>		0,00	0,00
	<i>c) zespoły komputerowe</i>		88 406,80	105 773,98
	<i>d) pozostałe środki trwałe</i>		362 203,54	151 412,82
2.	Środki trwałe w budowie		0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00
XI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		487 880,07	393 657,06
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	48	447 284,66	392 250,45
2.	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	21	40 595,41	1 406,61
XII.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		0,00	0,00
XIII.	Udziały (akcje) własne		0,00	0,00
AKTYWA RAZEM			61 421 504,34	75 102 157,07

2. Pasywa

Lp.	Tytuł	Nr noty	Stan na	
			31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
I.	Zobowiązania krótkoterminowe	22	35 274 066,67	51 890 496,44
1.	Wobec klientów		31 868 085,48	48 173 618,53
2.	Wobec jednostek powiązanych	23	0,00	0,00
3.	Wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	24	0,00	0,00
	<i>a) z tytułu zawartych transakcji</i>		0,00	0,00
	<i>b) pozostałe</i>		0,00	0,00
4.	Wobec podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe	27	139,38	0,30
5.	Wobec Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	25	55 129,06	36 627,22
5a.	Wobec CCP	26	0,00	0,00
6.	Wobec izby gospodarczej		0,00	0,00
7.	Wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających		0,00	0,00
8.	Kredyty i pożyczki		0,00	0,00
	<i>a) od jednostek powiązanych</i>	28	0,00	0,00
	<i>b) pozostałe</i>		0,00	0,00
9.	Dłużne papiery wartościowe		0,00	0,00
9a.	Ujemna wycena z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu		0,00	0,00
10.	Weksłowe		0,00	0,00
11.	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych		2 239 951,79	1 987 678,44
12.	Z tytułu wynagrodzeń		60 009,36	593 285,65
13.	Wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	29	359,68	359,68
14.	Wynikające z zawartych umów pożyczek papierów wartościowych		0,00	0,00
15.	Fundusze specjalne		0,00	0,00
16.	Pozostałe		1 050 391,92	1 098 926,62
II.	Zobowiązania długoterminowe	31	311 542,35	124 808,69
1.	Kredyty bankowe		0,00	0,00
	<i>a) od jednostek powiązanych</i>		0,00	0,00
	<i>b) pozostałe</i>		0,00	0,00
2.	Pożyczki		0,00	0,00
	<i>a) od jednostek powiązanych</i>		0,00	0,00
	<i>b) pozostałe</i>		0,00	0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe		0,00	0,00
4.	Z tytułu instrumentów finansowych		0,00	0,00
5.	Z tytułu umów leasingu finansowego		311 542,35	124 808,69
	<i>a) od jednostek powiązanych</i>		0,00	0,00

			311 542,35	124 808,69
		b) pozostałe		
6.		Pozostałe	0,00	0,00
III.	21	Rozliczenia międzyokresowe	52 810,11	0,00
1.		Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.		Inne rozliczenia międzyokresowe	52 810,11	0,00
		a) długoterminowe	23 408,95	0,00
		b) krótkoterminowe	29 401,16	0,00
IV.		Rezerwy na zobowiązania	2 231 522,44	728 637,00
1.	48	Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	250 287,78	143 731,53
2.	32	Na świadczenia emerytalne i podobne	288 969,05	331 921,95
		a) długoterminowa	36 745,43	27 541,27
		b) krótkoterminowa	252 223,62	304 380,68
3.	32	Pozostałe	1 692 265,61	252 983,52
		a) długoterminowa	0,00	0,00
		b) krótkoterminowa	1 692 265,61	252 983,52
V.		Zobowiązania podporządkowane	0,00	0,00
VI.		Kapitał (fundusz) własny	23 551 562,78	22 358 214,93
1.	33	Kapitał (fundusz) podstawowy	951 570,00	951 570,00
2.		Kapitał (fundusz) zapasowy	16 859 809,36	15 314 847,49
		a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 391 394,82	2 391 394,82
		b) utworzony ustawowo	14 468 414,54	12 923 452,67
		c) utworzony zgodnie ze statutem	0,00	0,00
		d) z dopłat akcjonariuszy	0,00	0,00
		e) inny	0,00	0,00
3.		Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-57 007,57	-37 965,56
4.		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
5.		Zysk (strata) z lat ubiegłych	-49 428,80	-39 829,07
		a) zysk z lat ubiegłych (wartość dodatnia)	0,00	0,00
		b) strata z lat ubiegłych (wartość ujemna)	-49 428,80	-39 829,07
6.		Zysk (strata) netto	8 521 447,21	6 169 592,07
7.		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-2 674 827,42	0,00
PASYWA RAZEM			61 421 504,34	75 102 157,07

3. Pozycje pozabilansowe

Lp.	Wyszczególnienie	NOTA	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
I.	Zobowiązania warunkowe, w tym:		0,00	0,00
1.	Gwarancje		0,00	0,00
2.	Kaucje, poręczenia		0,00	0,00
3.	Przyznane i niewykorzystane limity z tytułu transakcji z odroczonym terminem płatności		0,00	0,00
4.	Pozostałe		0,00	0,00
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	38	28 045 540 142,48	21 922 630 455,58

III. Rachunek zysków i strat

Lp.	Tytuł	Nr noty	Od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.	Od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.
I.	Przychody z podstawowej działalności, w tym:	49	46 670 297,92	42 149 467,83
	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
1.	Przychody z działalności maklerskiej z tytułu:		17 867 596,60	17 393 583,40
	a) przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych		831 000,00	0,00
	b) wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie		767 424,63	746 908,21
	c) zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych		0,00	0,00
	d) doradztwa inwestycyjnego		0,00	0,00
	e) oferowania instrumentów finansowych		5 868 064,53	2 520 004,98
	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		0,00	0,00
	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		5 542 384,71	4 618 825,31
	h) pozostałe		4 858 722,74	9 507 844,90
2.	Przychody z pozostałej działalności podstawowej		28 802 701,32	24 755 884,44
II.	Koszty działalności podstawowej		36 389 514,73	34 954 991,47
1.	Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych, Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych		599 757,22	495 343,04
2.	Opłaty na rzecz CCP		0,00	0,00
3.	Opłaty na rzecz izby gospodarczej		0,00	0,00
4.	Wynagrodzenia		13 102 288,34	11 572 816,27
5.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		1 641 347,60	1 696 774,94
6.	Świadczenia na rzecz pracowników		607 750,59	689 654,08
7.	Zużycie materiałów i energii		233 676,68	374 210,21
8.	Usługi obce		6 545 297,12	6 362 843,94
9.	Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości		1 880 264,56	1 765 965,94
10.	Pozostałe koszty rzeczowe		11 400,30	5 660,46
11.	Amortyzacja		429 217,79	526 029,38
12.	Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym		482 178,75	365 936,18
13.	Prowizje i inne opłaty		10 165 468,36	10 350 970,35
14.	Pozostałe		690 867,42	748 786,69
III.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (I-II)		10 280 783,19	7 194 476,37
IV.	Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu		0,00	0,00

1.	Dywidendy i inne udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
3.	Korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00
4.	Zysk ze sprzedaży/umorzenia	0,00	0,00
5.	Pozostałe	0,00	0,00
V.	Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	0,00	0,00
1.	Korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00
2.	Strata ze sprzedaży/umorzenia	0,00	0,00
3.	Pozostałe	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV-V)	0,00	0,00
VII.	Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	0,00	0,00
1.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00
3.	Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Zysk ze sprzedaży/umorzenia	0,00	0,00
5.	Pozostałe	0,00	0,00
VIII.	Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	0,00	0,00
1.	Korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00
2.	Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3.	Strata ze sprzedaży/umorzenia	0,00	0,00
4.	Pozostałe	0,00	0,00
IX.	Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności (VII-VIII)	0,00	0,00
X.	Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0,00	0,00
1.	Dywidendy i inne udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
3.	Korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00
4.	Zysk ze sprzedaży/umorzenia	0,00	0,00
5.	Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Pozostałe	0,00	0,00
XI.	Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0,00	0,00
1.	Korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00
2.	Strata ze sprzedaży/umorzenia	0,00	0,00

3.	Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
4.	Pozostałe		0,00	0,00
XII.	Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X-XI)		0,00	0,00
XIII.	Pozostałe przychody operacyjne	40	704 946,80	598 591,62
1.	Nadwyżka ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		617,89	200,00
2.	Rozwiązanie rezerw		0,00	0,00
3.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności		515 613,61	339 487,78
4.	Dotacje		0,00	0,00
5.	Pozostałe		188 715,30	258 903,84
XIV.	Pozostałe koszty operacyjne	41	1 185 948,67	872 926,42
1.	Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
2.	Utworzenie rezerw		77 389,34	0,00
3.	Odpisy aktualizujące należności		1 053 851,86	841 080,29
4.	Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
5.	Pozostałe		54 707,47	31 846,13
XV.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+VI+IX+XII+XIII-XIV)		9 799 781,32	6 920 141,57
XVI.	Przychody finansowe	39	1 334 534,86	1 162 693,88
1.	Odsetki od udzielonych pożyczek, w tym:		0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
2.	Odsetki od lokat i depozytów		1 297 317,61	1 160 460,16
	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
3.	Pozostałe odsetki		20 554,22	0,00
4.	Dodatnie różnice kursowe		16 663,03	2 233,72
	a) zrealizowane		0,00	2 233,72
	b) niezrealizowane		16 663,03	0,00
5.	Pozostałe		0,00	0,00
XVII.	Koszty finansowe	42	93 327,89	113 862,81
1.	Odsetki od kredytów i pożyczek, w tym:		0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
2.	Pozostałe odsetki		28 778,58	24 936,31
3.	Ujemne różnice kursowe		64 547,39	88 926,50
	a) zrealizowane		33 057,69	0,00
	b) niezrealizowane		31 489,70	88 926,50
4.	Pozostałe		1,91	0,00
XVIII.	Zysk (strata) brutto (XV+XVI-XVII)		11 040 988,30	7 968 972,65
XIX.	Podatek dochodowy	47,48	2 519 541,09	1 799 380,57
XX.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00
XXI.	Zysk (strata) netto (XVIII-XIX-XX)		8 521 447,21	6 169 592,07

IV. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Lp.	Tytuł	Od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.	Od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	22 358 214,93	16 229 641,65
	- korekty przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
la.	Kapitał własny (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach	22 358 214,93	16 229 641,65
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	951 570,00	951 570,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	951 570,00	951 570,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	15 314 847,49	9 973 155,55
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 544 961,87	5 341 691,94
	a) zwiększenie (z tytułu)	1 544 961,87	5 341 691,94
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- podziału zysku (ustawowo)	1 544 961,87	5 341 691,94
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty	0,00	0,00
2.2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	16 859 809,36	15 314 847,49
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-37 965,56	-36 775,84
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-19 042,01	-1 189,72
	a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
	b) zmniejszenia (z tytułu)	19 042,01	1 189,72
	- różnice kursowe z przeliczenia	19 042,01	1 189,72
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-57 007,57	-37 965,56
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	6 129 763,00	5 341 691,94
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	6 169 592,07	5 341 691,94
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	6 169 592,07	5 341 691,94

a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	6 169 592,07	5 341 691,94
- przeznaczenia na kapitał zapasowy	1 544 961,87	5 341 691,94
- wypłata dywidendy	4 624 630,20	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-39 829,07	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	-39 829,07
- korekty błędów	-9 599,73	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-49 428,80	-39 829,07
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu pokrycia straty	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-49 428,80	-39 829,07
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-49 428,80	-39 829,07
6. Wynik netto	5 846 619,79	6 169 592,07
a) zysk netto	8 521 447,21	6 169 592,07
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	-2 674 827,42	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	23 551 562,78	22 358 214,93
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	23 551 562,78	22 358 214,93

V. Rachunek przepływów pieniężnych

	Stan na	
	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-7 232 831,15	32 951 209,87
I. Zysk (strata) netto	8 521 447,21	6 169 592,07
II. Korekty razem	-15 754 278,35	26 781 617,79
1. Amortyzacja	429 217,79	526 029,38
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	27 910,40	23 490,29
4. Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej	-617,89	-200,00
5. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	1 502 885,44	-365 249,00
6. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	-936 808,94	195 754,71
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów), w tym funduszy specjalnych	-16 648 277,85	26 605 981,45
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-100 000,90	-162 609,90
10. Pozostałe korekty	-28 586,40	-41 579,13
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-198 723,90	-110 103,27
I. Wpływy z tytułu działalności inwestycyjnej	617,89	200,00
1. Zbycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności jednostki dominującej	0,00	0,00
2. Zbycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności znaczącego inwestora	0,00	0,00
3. Zbycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
4. Zbycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
5. Zbycie pozostałych instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności	0,00	0,00
6. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
7. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	617,89	200,00
8. Otrzymane udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
9. Otrzymane odsetki	0,00	0,00
10. Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
11. Pozostałe wpływy	0,00	0,00
II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej	199 341,79	110 303,27
1. Nabycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności jednostki dominującej	0,00	0,00
2. Nabycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności znaczącego inwestora	0,00	0,00
3. Nabycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00

4.	Nabycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
5.	Nabycie pozostałych instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności	0,00	0,00
6.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
7.	Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	199 341,79	110 303,27
8.	Udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
9.	Pozostałe wydatki	0,00	0,00
C.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-7 407 130,10	-66 937,90
I.	Wpływy z działalności finansowej	0,00	0,00
1.	Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	0,00	0,00
2.	Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3.	Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0,00	0,00
4.	Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
5.	Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych	0,00	0,00
6.	Wpływy z wydania udziałów (emisji akcji) własnych	0,00	0,00
7.	Dopłaty do kapitału	0,00	0,00
8.	Pozostałe wpływy	0,00	0,00
II.	Wydatki z tytułu działalności finansowej	7 407 130,10	66 937,90
1.	Splata długoterminowych kredytów i pożyczek	0,00	0,00
2.	Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3.	Splata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0,00	0,00
4.	Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
5.	Splata zobowiązań podporządkowanych	0,00	0,00
6.	Wydatki z tytułu wydania udziałów (emisji akcji) własnych	0,00	0,00
7.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
8.	Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	7 299 457,62	0,00
9.	Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	0,00	0,00
10.	Wydatki na cele społecznie użyteczne	0,00	0,00
11.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	79 762,08	43 447,61
12.	Zapłacone odsetki	27 910,40	23 490,29
13.	Pozostałe wydatki	0,00	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A+/-B+/C-)	-14 838 685,15	32 774 168,70
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-14 838 685,15	32 774 168,70
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	66 536 421,57	33 762 252,87
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	51 697 736,42	66 536 421,57
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	32 326 976,55	48 581 829,46

VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Dokonane od początku roku obrotowego zmiany 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

Nie dotyczy.

2. Dokonane w stosunku do poprzedniego sprawozdania finansowego zmiany 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

Nie dotyczy.

3. Dane liczbowe zapewniające porównywalność sprawozdania finansowego za okres poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący okres

Sprawozdanie finansowe - w zakresie odnoszącym się do kluczowych pozycji finansowych – zostało sporządzone z przytoczeniem danych liczbowych za odpowiednie okresy 2023 roku, zapewniając ich porównywalność.

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

Nie dotyczy.

5. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, które zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym za dany okres, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Nie dotyczy.

6. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Środki pieniężne:		
a) środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych i w kasie	31 851 129,67	48 181 358,37
b) środki pieniężne klientów ulokowane w dłużnych papierach wartościowych wyemitowanych przez Skarb Państwa	0,00	0,00
c) pozostałe środki pieniężne klientów	0,00	0,00
d) środki pieniężne własne domu maklerskiego, w tym:	19 472 083,90	17 973 966,70
- środki pieniężne na rachunku bankowym VAT	101 324,03	19 374,59
e) środki pieniężne klientów zdeponowane na rachunkach pieniężnych w domu maklerskim oraz wpłaconych na poczet nabycia papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym	0,00	0,00
f) środki pieniężne przekazane z funduszu rozliczeniowego	0,00	0,00
Razem	51 323 213,57	66 155 325,07

Kwota innych aktywów pieniężnych w wysokości 374 522,85 zł (87 648,69 EUR) stanowi zabezpieczenie dla gwarancji bankowej udzielonej przez PKO BP. Środki te zostały złożone na oddzielnym rachunku bankowym i Q Securities ma ograniczoną możliwość dysponowania nimi.

7. Należności krótkoterminowe i długoterminowe

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Należności krótkoterminowe i długoterminowe:		
a) należności netto razem	7 509 287,19	6 572 478,24
b) odpisy aktualizujące należności	1 184 747,79	773 148,72
c) należności brutto razem	8 694 034,97	7 345 626,96
w tym wartości o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:		
a) do 1 roku	5 200 982,50	4 379 007,40
b) powyżej 1 roku	818 166,86	821 196,50
c) należności przeterminowane	2 674 885,62	2 145 423,06
Razem	8 694 034,97	7 345 626,96

8. Należności od klientów

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Należności od klientów, w tym:		
a) należności z tytułu odroczonego terminu zapłaty	0,00	0,00
b) należności przeterminowane i roszczenia sporne nieobjęte odpisami aktualizującymi należności	1 366 210,25	752 683,15
c) bieżące	2 607 201,50	1 631 446,23
Razem	3 973 411,75	2 384 129,38

9. Należności od jednostek powiązanych

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Należności od jednostek powiązanych, w tym:		
a) należności od jednostki dominującej	0,00	0,00
b) należności od znaczącego inwestora	0,00	0,00
c) należności od wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
d) należności od jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

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

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Należności od banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich:		
a) należności z tytułu zawartych transakcji giełdowych	0,00	0,00
b) należności z tytułu zawartych transakcji na rynku pozagiełdowym	0,00	0,00
c) należności z tytułu reprezentacji innych domów i banków prowadzących działalność maklerską na rynkach regulowanych	0,00	0,00
d) należności z tytułu pożyczek automatycznych realizowanych za pośrednictwem Krajowego Depozytu lub CCP	0,00	0,00
e) pozostałe	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

11. Należności od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Należności od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i Izb Rozrachunkowych oraz Izb Rozliczeniowych:		
a) należności z funduszu rozliczeniowego	0,00	0,00
b) należności z funduszu rekompensat	0,00	0,00
c) pozostałe	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

12. Należności od CCP

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Należności od CCP:		
a) należności z funduszu rozliczeniowego	0,00	0,00
b) pozostałe	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

13. Należności od podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Należności od podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe, w tym:		
a) GPW Warszawa	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

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

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Należności od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych:		
a) AgioFunds TFI	53 505,89	86 479,99
b) Noble Funds TFI	36 584,49	27 948,11
c) Eques Investment TFI	103 646,50	106 952,91
d) Opoka TFI	4 672,77	4 116,34
e) Allianz TFI	11 103,72	12 771,10
f) Skarbiec TFI	878,92	1 384,73
g) Ipopema TFI	50 244,76	244 129,95
h) Rockbridge TFI	443,72	381,03
i) White Berg TFI (<i>poprzednio BDM TFI</i>)	6 956,09	6 408,94
j) Esaliens TFI	7 356,61	5 180,28
k) ORIGIN TFI S.A. Warszawa	0,00	615,00
l) Quercus TFI	1 068,38	0,00
m) Investors TFI	1 632,01	0,00
n) Należności od funduszy inwestycyjnych	2 205 110,51	2 698 742,37
Razem	2 483 204,37	3 195 110,75

15. Dane o stanie odpisów aktualizujących należności

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Odpisy aktualizujące należności:		
a) stan na początek okresu	773 148,72	286 584,53
b) utworzone nowe odpisy	1 051 719,86	829 261,17
c) wykorzystane odpisy	0,00	0,00
d) rozwiązane odpisy	640 120,79	342 696,98
Odpisy na koniec okresu	1 184 747,79	773 148,72

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

Nie dotyczy.

17. Dane dotyczące rzeczowych aktywów trwałych

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Rzeczowe aktywa trwałe, struktura własnościowa:		
a) majątek własny	88 406,80	105 773,98
b) majątek używany na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze amortyzowany	362 203,54	151 412,82
c) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez dom maklerski środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych (np. z tytułu umów leasingu), w tym wartość gruntów użytkowanych wieczystie	0,00	0,00
Razem	450 610,34	257 186,80

18. Rzeczowe aktywa trwałe

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Rzeczowe aktywa trwałe:		
a) grunty	0,00	0,00
b) budynki i lokale	0,00	0,00
c) zespoły komputerowe	88 406,80	105 773,98
d) środki transportu	362 203,54	151 412,82
e) pozostałe środki trwałe	0,00	0,00
f) środki trwałe w budowie	0,00	0,00
Razem	450 610,34	257 186,80

Zakres zmian środków trwałych

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Środki trwałe		
a) na początek okresu	1 920 612,86	1 819 579,91
- zwiększenia	497 685,61	110 303,27
- zmniejszenia	211 531,89	9 270,32
b) stan na koniec okresu	2 206 766,58	1 920 612,86
Umorzenie środków trwałych		
a) umorzenie na początek okresu	1 663 426,06	1 322 870,16
- zwiększenia	304 049,06	349 826,22
- zmniejszenia	211 318,88	9 270,32
b) umorzenie na koniec okresu	1 756 156,24	1 663 426,06
Razem netto środki trwałe	450 610,34	257 186,80

19. Wartości niematerialne i prawne

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Wartości niematerialne i prawne		
a) wartość firmy	0,00	0,00
b) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	969 083,22	1 090 272,00
c) inne wartości niematerialne i prawne	1 592,62	5 414,90
d) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Razem	970 675,84	1 095 686,90

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Wartości niematerialne i prawne		
a) na początek okresu	1 407 999,22	1 407 999,22
- zwiększenia	0,00	0,00
- zmniejszenia	0,00	0,00
b) stan na koniec okresu	1 407 999,22	1 407 999,22
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych		
a) umorzenie na początek okresu	312 312,32	136 669,50
- zwiększenia	125 011,06	175 642,82
- zmniejszenia	0,00	0,00
b) umorzenie na koniec okresu	437 323,38	312 312,32
Razem netto wartości niematerialnych i prawnych	970 675,84	1 095 686,90

20. Dane dotyczące instrumentów finansowych zaliczonych do kategorii aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności lub aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Nie dotyczy

21. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych
Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	305 314,49	246 726,49
a) koszty różne	91 145,50	80 705,08
b) licencje	102 312,71	69 357,15
c) prenumeraty	2 665,06	1 394,88
d) ubezpieczenia	109 191,22	95 269,38
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	40 595,41	1 406,61
a) koszty różne	0,00	1 406,61
b) licencje	13 815,51	0,00
c) ubezpieczenia	26 779,90	0,00
Razem	345 909,90	248 133,10

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29 401,16	0,00
a) faktury za rejestr akcjonariuszy	0,00	0,00
b) faktury za prowadzenie rejestru sponsora emisji	27 036,45	0,00
c) Vat z tytułu rozliczanej ulgi na złe długi	2 364,71	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23 408,95	0,00
a) faktury za prowadzenie rejestru sponsora emisji	10 301,76	0,00
b) pożyczki z tytułu rekompensat	13 107,19	0,00
Razem	52 810,11	0,00

22. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Zobowiązania krótkoterminowe, z tego:		
a) do 1 roku	35 227 129,31	51 865 571,40
b) dla których termin wymagalności upłynął	46 937,36	24 925,04
Razem	35 274 066,67	51 890 496,44

23. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych:		
a) zobowiązania wobec jednostki dominującej	0,00	0,00
b) zobowiązania wobec znaczącego inwestora	0,00	0,00
c) zobowiązania wobec wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
d) zobowiązania wobec jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

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

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Zobowiązania wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich:		
a) zobowiązania z tytułu zawartych transakcji giełdowych	0,00	0,00
b) zobowiązania z tytułu zawartych transakcji na rynku pozagiełdowym	0,00	0,00
c) zobowiązania z tytułu reprezentacji innych domów maklerskich na rynkach regulowanych	0,00	0,00
d) zobowiązania z tytułu pożyczek automatycznych realizowanych za pośrednictwem Krajowego Depozytu lub CCP	0,00	0,00
e) pozostałe	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

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

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Zobowiązania wobec KDPW:		
a) zobowiązania z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	0,00	0,00
b) pozostałe	55 129,06	36 627,22
Razem	55 129,06	36 627,22

26. Zobowiązania wobec CCP

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Zobowiązania wobec CCP:		
a) zobowiązania z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	0,00	0,00
b) pozostałe	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

27. Zobowiązania wobec podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełd towarowych

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Zobowiązania wobec podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe, w tym:		
a) GPW Warszawa	139,38	0,30
Razem	139,38	0,30

28. Kredyty i pożyczki od jednostek powiązanych

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Kredyty i pożyczki od jednostek powiązanych:		
a) jednostki dominującej	0,00	0,00
b) znaczącego inwestora	0,00	0,00
c) wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
d) jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

29. Zobowiązania wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych w podziale na zobowiązania wobec poszczególnych towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Zobowiązania wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych:		
a) MOUNT TOWARZYSTWO FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH SPÓŁKA AKCYJNA	12,56	12,56
b) Zobowiązania wobec funduszy inwestycyjnych	347,12	347,12
Razem	359,68	359,68

W Spółce występują zobowiązania wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych oraz funduszy inwestycyjnych również w formie zobowiązania do zwrotu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

30. Dane o zobowiązaniach wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli:		
a) Zobowiązanie z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

31. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym okresie spłaty

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Zobowiązania długoterminowe:		
a) do jednego roku	0,00	0,00
b) powyżej 1 roku do 3 lat	164 280,89	124 808,69
c) powyżej 3 lat do 5 lat	147 261,46	0,00
d) powyżej 5 lat	0,00	0,00
Razem	311 542,35	124 808,69

32. Dane o ujętym w bilansie stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek okresu sprawozdawczego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec okresu sprawozdawczego

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Rezerwy na zobowiązania, z tego:		
a) rezerwa na wynagrodzenia	1 574 872,88	187 808,11
b) rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	288 969,05	331 921,95
c) rezerwa na koszty audytu	70 855,30	42 500,00
d) rezerwa na koszty AFI	0,00	0,00
e) rezerwa na koszty pozostałe	46 537,43	22 675,41
Rezerwy na zobowiązania razem	1 981 234,66	584 905,47

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Zmiana stanu rezerw:		
a) rezerwy na początek okresu	584 905,47	1 018 034,96
b) utworzone rezerwy	3 283 402,08	4 526 772,04
c) wykorzystane rezerwy	1 243 093,10	4 028 129,04
d) rozwiązane rezerwy	643 979,79	931 772,49
Rezerwy na koniec okresu	1 981 234,66	584 905,47

33. Dane o strukturze własności kapitału zakładowego oraz liczbie i wartości nominalnej akcji, z określeniem ich ewentualnych uprzywilejowań

Seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość nominalna	Wartość emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału
"A"	Imienne	nie dotyczy	420 000	1,00 zł	420 000,00	Gotówka
"B"	Imienne	nie dotyczy	46 600	1,00 zł	46 600,00	Gotówka
"C"	Imienne	nie dotyczy	484 970	1,00 zł	484 970,00	Gotówka
Razem					951 570,00	

Seria akcji	Liczba akcjonariuszy	Liczba akcji	Udział % w kapitale zakładowym i liczbie głosów
"A"	7 (w tym 5 osób fizycznych i 2 osoby prawne)	420 000	44,13758315
"B"	3 (w tym 2 osoby fizyczne i 1 osoba prawna)	46 600	4,89716994
"C"	9 (w tym 7 osób fizycznych i 2 osoby prawne)	484 970	50,96524691

Na akcjonariat Spółki na dzień 31 grudnia 2024 r. składało się 13 podmiotów, w tym 11 osób fizycznych i 2 osoby prawne. Wiodącym akcjonariuszem Spółki na dzień 31 grudnia 2024 r. był Tomasz Matczuk posiadający bezpośrednio ok. 36,39%

w kapitale zakładowym Spółki, a wraz ze spółką z nim powiązaną - Jacelyn Limited - ok. 40,99% w kapitale zakładowym Spółki.

34. Propozycje podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Uchwałą Nr 3 z dnia 26 marca 2024 roku postanowiło przeznaczyć zysk wypracowany w roku obrotowym 2023 w wysokości 6 169 592,07 zł (słownie złotych: sześć milionów sto sześćdziesiąt dziewięć tysięcy pięćset dziewięćdziesiąt dwa i 07/100) w następujący sposób:

- ok. 25% zysku, tj. kwotę 1 544 961,87 zł (słownie złotych: jeden milion pięćset czterdzieści cztery tysiące dziewięćset sześćdziesiąt jeden i 87/100) przeznaczyć na zasilenie kapitału zapasowego Spółki,

- ok. 75% zysku, tj. kwotę 4 624 630,20 zł (słownie złotych: cztery miliony sześćset dwadzieścia cztery tysiące sześćset trzydzieści i 20/100) przeznaczyć na wypłatę dywidendy.

Dnia 18 października 2024 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę o warunkowej wypłacie akcjonariuszom Spółki zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy za rok obrotowy 2024 w kwocie 2.674.827,42 zł (słownie złotych: dwa miliony sześćset siedemdziesiąt cztery tysiące osiemset dwadzieścia siedem i 42/100), co stanowi mniej niż połowę zysku netto Spółki osiągniętego od końca poprzedniego roku obrotowego, wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 sierpnia 2024 r. i obejmującym okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 sierpnia 2024 r. zbadanym przez biegłego rewidenta. Dnia 21 października 2024 r. Rada Nadzorcza Spółki wyraziła zgodę na wypłatę zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy na warunkach określonych powyżej.

Dalsze decyzje w przedmiocie wypłaty dywidendy za rok 2024 będą przedmiotem ustaleń najbliższych posiedzeń organów statutowych Spółki, w szczególności Walnego Zgromadzenia, które na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego jeszcze nie zapadły.

35. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku domu maklerskiego (ze wskazaniem ich rodzaju)

Na dzień 31 grudnia 2024 roku nie wystąpiły.

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

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Zobowiązania warunkowe udzielone na rzecz:		
a) jednostki dominującej	0,00	0,00
b) znaczącego inwestora	0,00	0,00
c) wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
d) jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

37. Dane o wysokości udzielonych zabezpieczeń

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Udzielone zabezpieczenia:		
a) zabezpieczenia umów pożyczek papierów wartościowych	0,00	0,00
b) zabezpieczenia automatycznych pożyczek papierów wartościowych	0,00	0,00
c) zabezpieczenia zawartych transakcji terminowych	0,00	0,00
d) zabezpieczenia wystawców opcji i warrantów	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

38. Dane o wartości instrumentów finansowych klientów zapisanych na rachunkach papierów wartościowych

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Instrumenty finansowe:		
a) zdematerializowane instrumenty finansowe	6 599 038 456,21	4 930 890 014,76
- w tym dopuszczone do notowań na rynku regulowanym	834 770 696,66	25 190 044,05
b) inne niż zdematerializowane instrumenty finansowe	21 446 501 686,27	16 991 740 440,82
- instrumenty nieposiadające formy materialnej	5 332 425 451,75	5 806 074 652,51
- instrumenty finansowe wyemitowane w formie materialnej	16 124 076 234,52	11 185 665 788,31
Razem instrumenty finansowe	28 045 540 142,48	21 922 630 455,58

39. Przychody finansowe, w tym odsetki od lokat i depozytów

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Przychody finansowe, w tym odsetki od lokat i depozytów:		
a) odsetki od własnych lokat i depozytów	1 297 317,61	1 160 460,16
b) odsetki od pożyczek	0,00	0,00
c) odsetki od środków pieniężnych klientów	0,00	0,00
d) pozostałe odsetki	20 554,22	0,00
e) dodatnie różnice kursowe	16 663,03	2 233,72
Razem	1 334 534,86	1 162 693,88

40. Pozostałe przychody operacyjne

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:		
a) nadwyżka ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych	617,89	200,00
b) rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	515 613,61	339 487,78
c) refaktury - wsparcie oddziału	0,00	0,00
d) pozostałe	188 715,30	258 903,84
Razem	704 946,80	598 591,62

41. Pozostałe koszty operacyjne

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:		
a) utworzenie odpisów aktualizujących należności	1 053 851,86	841 080,29
b) utworzenie rezerw	77 389,34	0,00
c) pozostałe	54 707,47	31 846,13
Razem	1 185 948,67	872 926,42

42. Koszty finansowe

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Koszty finansowe:		
a) pozostałe odsetki	28 778,58	24 936,31
b) ujemne różnice kursowe	64 547,39	88 926,50
c) pozostałe koszty finansowe	1,91	0,00
Razem	93 327,89	113 862,81

43. Dane o wysokości i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Wysokość odpisów aktualizujących środki trwałe:		
a) odpis aktualizujący środki trwałe	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

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

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej w okresie sprawozdawczym lub przewidywanej do zaniechania w następnym okresie:		
a) przychody	0,00	0,00
b) koszty	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

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

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Koszty wytworzenia środków trwałych:		
a) w budowie	0,00	0,00
b) na własne potrzeby	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

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

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:		
a) przychody	0,00	0,00
b) koszty	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

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

Informacje na temat podatku dochodowego zostaną przedstawione w sprawozdaniu jednostkowym.

48. Dane o przyszłych zobowiązaniach z tytułu podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuł ujemnych różnic przejściowych	Kwota różnicy przejściowej stan na 31 grudnia 2024	Stawka	Aktywa z tytułu podatku na 31 grudnia 2024
Odniesionych na wynik finansowy:			
a) z tytułu leasingu	220 644,23	19%	41 922,40
b) rezerwy na koszty	1 809 032,63	19%	343 716,20
c) aktualizacja należności	165 838,68	19%	31 509,35
d) niewypłacone wynagrodzenia, ZUS, PPK	60 353,81	19%	11 467,22
e) różnice kursowe	98 260,42	19%	18 669,48
Odniesionych na kapitał własny	0,00	0,00	0,00
Razem - wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 354 129,77	X	447 284,66

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Kwota różnicy przejściowej stan na 31 grudnia 2024	Stawka	Rezerwa z tytułu podatku na 31 grudnia 2024
Odniesionych na wynik finansowy:			
a) z tytułu leasingu	205 000,00	19%	38 950,00
b) różnica pomiędzy amortyzacją podatkową, a bilansową WNiP	969 083,22	19%	184 125,81
c) naliczone odsetki	138 909,64	19%	26 392,83
d) różnice kursowe	872,31	19%	165,74
e) korekta współczynnika proporcji	3 438,93	19%	653,40
Odniesionych na kapitał własny	0,00	0,00	0,00
Razem - wartość rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 317 304,10	X	250 287,78

49. 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

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka osiągnęła przychody z działalności podstawowej w wysokości 46 670 297,92 zł, na które składają się:

- przychody z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych w wysokości 831 000,00 zł.
- przychody z tytułu wykonywania zleceń nabycia i zbycia instrumentów finansowych na rachunek dającego zlecenie w wysokości 767 424,63 zł.
- przychody z oferowania instrumentów finansowych w wysokości 5 868 064,53 zł.
- przychody z tytułu 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, w wysokości 5 542 384,71 zł.
- inne przychody w wysokości 4 858 722,74 zł.
- przychody z działalności związanej z usługą depozytariusza dla funduszy inwestycyjnych zamkniętych w wysokości 28 802 701,32 zł.

Strukturę terytorialną przychodów przedstawia poniższa tabela

Kraj	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
a) Polska	36 115 400,21	36 058 370,06
b) Luksemburg	9 602 480,21	5 765 321,43
c) Wielka Brytania	71 540,97	4 399,86
d) Cypr	178 862,38	0,00
e) Niemcy	0,00	30 000,00
f) Jersey	468 724,69	33 040,95
g) Stany Zjednoczone Ameryki	6 061,48	11 115,30
h) Malta	118 856,10	0,00
i) Austria	0,00	130 605,00
j) Czechy	6 620,75	2 400,00
k) Łotwa	14 500,00	0,00
l) Kajmany	79 047,68	114 215,23
m) Szwecja	8 203,46	0,00
Razem	46 670 297,92	42 149 467,83

50. Dane o wysokości kosztów za rok obrotowy z wyszczególnieniem stałych kosztów pośrednich, o których mowa w art. 97 rozporządzenia 575/2013 oraz art. 13 Rozporządzenia IFR

Stale koszty pośrednie kalkulowane są na podstawie danych pochodzących z ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka kalkulowała stałe koszty pośrednie:

- Do lutego 2024 r. – na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, tj. sprawozdania finansowego za rok 2022,

- Od marca 2024 r. – na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, tj. sprawozdania finansowego za rok 2023.

	SKP na podstawie SF 2022	SKP na podstawie SF 2023
Pozycja (dane w zł)	Styczeń 2024 – Luty 2024	Marzec 2024 – Grudzień 2024
Łączne wydatki w roku poprzednim	38 220 997,38	38 258 710
Roczne stałe koszty pośrednie w roku poprzednim	21 370 335,28	25 50 530

51. Środki pieniężne przyjęte do rachunku przepływów pieniężnych

Tytuł	Od dnia 1 stycznia 2024 do dnia 31 grudnia 2024	Od dnia 1 stycznia 2023 do dnia 31 grudnia 2023
Na początek okresu sprawozdawczego BO, w tym:		
a) na rachunkach bankowych	66 155 325,07	33 351 189,28
b) w kasie	0,00	0,00
c) inne aktywa pieniężne	381 096,50	411 063,59
Na koniec okresu sprawozdawczego BZ, w tym:		
a) na rachunkach bankowych	51 323 213,57	66 155 325,07
b) w kasie	0,00	0,00
c) inne aktywa pieniężne	374 522,85	381 096,50

52. Podział działalności domu maklerskiego przyjęty do rachunku przepływów pieniężnych

Tytuł	Od dnia 1 stycznia 2024 do dnia 31 grudnia 2024	Od dnia 1 stycznia 2023 do dnia 31 grudnia 2023
Działalność operacyjna:		
a) środki pieniężne otrzymane z tytułu prowadzonej przez Spółkę działalności, w tym działalności maklerskiej prowadzonej na podstawie zezwoleń KNF	-7 232 831,15	32 951 209,87
Działalność inwestycyjna:		
a) środki pieniężne zapłacone w celu nabycia rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz odsetki	-198 723,90	-110 103,27
Działalność finansowa	-7 407 130,10	-66 937,90

53. Wykaz korekt, wpływów i wydatków, których kwoty przekraczają 5% ogólnej sumy odpowiednio korekt, wpływów lub wydatków z danej działalności, a zostały ujęte w pozycjach "Pozostałe korekty", "Pozostałe wpływy" i "Pozostałe wydatki"

W okresie od dnia 01.01.2024 do dnia 31.12.2024 roku oraz w okresie od dnia 01.01.2023 do dnia 31.12.2023 roku nie wystąpiły wpływy i wydatki, których kwoty przekraczałyby 5% ogólnej sumy odpowiednio wpływów lub wydatków z danej działalności. W 2024 oraz w 2023 roku w pozycji „pozostałych korekt” została uwzględniona zmiana wyniku Oddziału na Malcie.

54. Wyjaśnienie przyczyn wystąpienia różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych

W okresie od dnia 01.01.2024 do dnia 31.12.2024 roku oraz w okresie od dnia 01.01.2023 do dnia 31.12.2023 roku nie wystąpiły różnice pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych.

55. Informacje charakterze i celu gospodarczym zawartych przez dom maklerski umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy domu maklerskiego

Nie dotyczy.

56. Transakcje zawarte przez dom maklerski na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi

Nie dotyczy.

57. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Informacje na temat transakcji z podmiotami powiązanymi zostaną przedstawione w sprawozdaniu jednostkowym Centrali.

58. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym

Przeciętne zatrudnienie w etatach w okresie styczeń – grudzień 2024 roku wyniosło 65,89 etatu.

59. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota zł
a) Ustawowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2024 (obciążające wynik roku 2024)	29 526,00
b) Ustawowe badanie śródrocznego sprawozdania finansowego za rok 2024 (obciążające wynik roku 2024)	18 500,00
c) Inne usługi poświadczające	15 127,00
d) Usługi doradztwa podatkowego	0,00
e) Pozostałe usługi	564,30
Razem	63 717,30

Oddział w Luksemburgu nie ponosi kosztów audytora (nie jest przeprowadzany audyt jednostkowy Oddziału).

Opłata za audyt w oddziale na Malcie wynosi 5 747,50 EUR zgodnie z umową z ZD Assurance Limited.

60. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, należnych lub wypłaconych członkom zarządu, osobom zarządzającym i członkom organów nadzorczych domu maklerskiego wraz z wynagrodzeniami za udział w zarządach lub radach nadzorczych jednostek powiązanych

Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących:

Wyszczególnienie	31 grudnia 2024
a) Wynagrodzenie Zarządu	1 922 552,92
b) Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	2 704 584,64

61. Pożyczki, kredyty, zaliczki i gwarancje udzielone 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

W ciągu okresu zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku, Spółka nie udzielała pożyczek, kredytów, zaliczek i gwarancji członkom zarządu, osobom zarządzającymi członkom organów nadzorczych.

62. Nazwa i siedziba jednostki dominującej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Nie dotyczy. Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego w rozumieniu art. 55 Ustawy o Rachunkowości.

63. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Nie dotyczy.

64. Definicja, opis celu i zasad zarządzania poszczególnymi rodzajami ryzyka, na które narażony jest dom maklerski

Informacje w powyższym zakresie zawarto w ramach pkt. 10 Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. oraz w pkt. VII (Adekwatność kapitałowa) niniejszego sprawozdania finansowego.

65. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez dom maklerski działań mających na celu eliminację niepewności

Nie dotyczy.

66. W przypadku gdy informacje inne niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy domu maklerskiego, należy ujawnić te informacje

Należności długoterminowe

Tytuł	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Należności długoterminowe:		
a) fundusz zabezpieczeń rozliczeń w systemie KDPW CCP	800 000,00	800 000,00
b) należności z tytułu systemu rekompensat KDPW	13 573,38	800 001,00
c) pozostałe kaucje wpłacone dla dostawców	4 593,48	21 196,50
Razem	818 166,86	821 196,50

VII. Adekwatność kapitałowa

1. Fundusze własne

W poniższej tabeli przedstawiono wartości funduszy własnych Spółki w podziale na poszczególne składniki w ujęciu średniomiesięcznym oraz na dzień bilansowy i poprzedni dzień bilansowy.

Pozycja (dane w zł)	31.12.2023	Styczeń 2024	Luty 2024	Marzec 2024	Kwiecień 2024	Maj 2024	Czerwiec 2024
FUNDUSZE WŁASNE	<u>15 740 514,58</u>	<u>15 712 683,20</u>	<u>15 840 225,46</u>	<u>16 323 799,47</u>	<u>16 250 386,81</u>	<u>16 263 605,18</u>	<u>16 212 810,39</u>
KAPITAŁ TIER I	<u>15 740 514,58</u>	<u>15 712 683,20</u>	<u>15 840 225,46</u>	<u>16 323 799,47</u>	<u>16 250 386,81</u>	<u>16 263 605,18</u>	<u>16 212 810,39</u>
KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I	<u>15 740 514,58</u>	<u>15 712 683,20</u>	<u>15 840 225,46</u>	<u>16 323 799,47</u>	<u>16 250 386,81</u>	<u>16 263 605,18</u>	<u>16 212 810,39</u>
KAPITAŁ DODATKOWY TIER I	0	0	0	0	0	0	0
KAPITAŁ TIER II	0	0	0	0	0	0	0

Pozycja (dane w zł)	Lipiec 2024	Sierpień 2024	Wrzesień 2024	Październik 2024	Listopad 2024	Grudzień 2024
FUNDUSZE WŁASNE	<u>16 192 165,59</u>	<u>16 332 141,48</u>	<u>16 318 997,65</u>	<u>16 308 571,48</u>	<u>19 237 151,37</u>	<u>19 286 982,49</u>
KAPITAŁ TIER I	<u>16 192 165,59</u>	<u>16 332 141,48</u>	<u>16 318 997,65</u>	<u>16 308 571,48</u>	<u>19 237 151,37</u>	<u>19 286 982,49</u>
KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I	<u>16 192 165,59</u>	<u>16 332 141,48</u>	<u>16 318 997,65</u>	<u>16 308 571,48</u>	<u>19 237 151,37</u>	<u>19 286 982,49</u>
KAPITAŁ DODATKOWY TIER I	0	0	0	0	0	0
KAPITAŁ TIER II	0	0	0	0	0	0

2. Wymogi kapitałowe

W celu zarządzania ryzykiem i adekwatnością kapitałową, Spółka stosuje się do wymogów regulacyjnych przewidzianych w przepisach prawa polskiego oraz w ramach Pakietu regulacyjnego IFR/IFD, składającego się z:

- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2019/2033 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla firm inwestycyjnych oraz zmieniającego rozporządzenia (UE) nr 1093/2010, (UE) nr 575/2013, (UE) nr 600/2014 i (UE) nr 806/2014 („Rozporządzenie IFR”);
- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2019/2034 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie nadzoru ostrożnościowego nad firmami inwestycyjnymi oraz zmieniająca dyrektywy 2002/87/WE, 2009/65/WE, 2011/61/UE, 2013/36/UE, 2014/59/UE i 2014/65/UE („Dyrektywa IFD”).

Zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia IFR wyliczanie wymogów kapitałowych i kontrola ich przestrzegania realizowane są stosownie do uprzednio dokonanej klasyfikacji Spółki do określonej kategorii firm inwestycyjnych. Zgodnie z przedstawioną w Rozporządzeniu IFR klasyfikacją firm inwestycyjnych, Spółka należy do kategorii firm inwestycyjnych, które uzyskały zezwolenie na prowadzenie działalności maklerskiej na mocy Dyrektywy MiFID II i podlegają wymogom ostrożnościowym w ramach Pakietu Regulacyjnego IFR/IFD, niebędących małą i niepowiązaną wzajemnie firmą inwestycyjną w rozumieniu art. 12. ust. 1 Rozporządzenia IFR. W związku z powyższym, w celu zarządzania adekwatnością kapitałową i kalkulacji wymogów kapitałowych, Spółka stosuje regulacje i wymogi przewidziane dla firm inwestycyjnych zaklasyfikowanych do kategorii II Rozporządzenia IFR, a wymóg kapitałowy w całym okresie objętym niniejszym Sprawozdaniem finansowym stanowiła suma wymogów z tytułu K-Factors. W poniższej tabeli przedstawiono sumę wymogów z tytułu K-Factors w ujęciu średniomiesięcznym oraz na dzień bilansowy i poprzedni dzień bilansowy.

Pozycja (dane w zł)	31.12.2023	Styczeń 2024	Luty 2024	Marzec 2024	Kwiecień 2024	Maj 2024	Czerwiec 2024
Wymóg kapitałowy	8 669 947	8 617 362	8 679 205	8 773 294	8 837 295	8 908 783	8 978 851

Pozycja (dane w zł)	Lipiec 2024	Sierpień 2024	Wrzesień 2024	Październik 2024	Listopad 2024	Grudzień 2024
Wymóg kapitałowy	9 165 257	9 470 065	9 799 848	10 145 626	10 545 649	10 765 655

3. Współczynniki adekwatności kapitałowej

W poniższej tabeli przedstawiono wartości współczynników adekwatności kapitałowej w ujęciu średniomiesięcznym oraz na dzień bilansowy i poprzedni dzień bilansowy.

Pozycja (dane w zł)	Współczynniki kapitałowe						
	31.12.2023	Styczeń 2024	Luty 2024	Marzec 2024	Kwiecień 2024	Maj 2024	Czerwiec 2024
Współczynnik kapitału podstawowego Tier I	181,55%	182,34%	182,51%	186,06%	183,88%	182,56%	180,57%
Nadwyżka (+)/ niedobór (-) kapitału podstawowego Tier I	10 885 345	10 886 960	10 979 871	11 410 755	11 301 502	11 274 687	11 184 654
Współczynnik kapitału Tier I	181,55%	182,34%	182,51%	186,06%	183,88%	182,56%	180,57%
Nadwyżka (+)/ niedobór (-) kapitału Tier I	9 238 055	9 249 662	9 330 822	9 743 829	9 622 416	9 582 018	9 478 672
Współczynnik funduszy własnych	181,55%	182,34%	182,51%	186,06%	183,88%	182,56%	180,57%
Nadwyżka (+)/ niedobór (-) łącznego kapitału	7 070 568	7 095 321	7 161 020	7 550 505	7 413 092	7 354 822	7 233 960

Pozycja (dane w zł)	Współczynniki kapitałowe					
	Lipiec 2024	Sierpień 2024	Wrzesień 2024	Październik 2024	Listopad 2024	Grudzień 2024
Współczynnik kapitału podstawowego Tier I	176,67%	172,46%	166,52%	160,74%	182,42%	179,15%
Nadwyżka (+)/ niedobór (-) kapitału podstawowego Tier I	11 059 622	11 028 905	10 831 083	10 627 021	13 331 588	13 258 216
Współczynnik kapitału Tier I	176,67%	172,46%	166,52%	160,74%	182,42%	179,15%
Nadwyżka (+)/ niedobór (-) kapitału Tier I	9 318 223	9 229 593	8 969 112	8 699 352	11 327 915	11 212 741
Współczynnik funduszy własnych	176,67%	172,46%	166,52%	160,74%	182,42%	179,15%
Nadwyżka (+)/ niedobór (-) łącznego kapitału	7 026 909	6 862 077	6 519 150	6 162 946	8 691 502	8 521 327

4. Informacja o naruszeniu współczynników adekwatności kapitałowej

Nie dotyczy. W całym okresie objętym niniejszym Sprawozdaniem finansowym Spółka nie naruszyła współczynników adekwatności kapitałowej.

Warszawa, dnia 03 marca 2025 roku

Agnieszka Sawa

Prezes Zarządu

Jerzy Kasprzak

Wiceprezes Zarządu

Małgorzata Popielewska

Członek Zarządu

Małgorzata Boral

Mac Auditor Sp. z o.o

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych