

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
grupy kapitałowej
domu maklerskiego
sporządzone na dzień
31 grudnia 2020 r.

Copernicus Securities Spółka Akcyjna

Warszawa, 31 maja 2021 r.

Wprowadzenie do sprawozdania

1.1 Dane identyfikacyjne

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

Jednostka została zarejestrowana 23 stycznia 2006 r przez Sąd Rejonowy dla M.ST.WARSZAWY w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000249524 w rejestrze: REJESTR PRZEDSIĘBIORCÓW.

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

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

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

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

Przedmiot działalności wg PKD:

PKD 6612Z - Działalność maklerska.

1.2 Wykaz jednostek podporządkowanych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym domu maklerskiego

1.2.1 Janus Enterprise spółka akcyjna w likwidacji, dawna nazwa spółki: Copernicus Capital TFI spółka akcyjna(CCTFI S.A.) z siedzibą w Warszawie

Przedmiot działalności: **Spółka niekontynuująca działalności, ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu przy pomocy metody praw własności**

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym: **91.34%**

Udział w całkowitej liczbie głosów: **91.34%**

1.2.2 Copernicus Services spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji (CS Sp. zoo) z siedzibą w Warszawie

Przedmiot działalności: **Spółka niekontynuująca działalności, ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu przy pomocy metody praw własności**

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym: **100.00%**

Udział w całkowitej liczbie głosów: **100.00%**

1.2.3 MCF Accounting Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (MCF AS Sp. zoo) z siedzibą w Warszawie

Przedmiot działalności: **Spółka świadczy usługi księgowe oraz usługi doradztwa w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania**

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym: **100.00%**

Udział w całkowitej liczbie głosów: **100.00%**

1.2.4 CBT Spółka Akcyjna (CBT S.A.) z siedzibą w Warszawie

Przedmiot działalności: **Spółka świadczy usługi z zakresu Administratora Zabezpieczeń**

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym: **100.00%**

Udział w całkowitej liczbie głosów: **100.00%**

1.2.5 CC46 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w likwidacji (CC46 FIZ) z siedzibą w Warszawie

Przedmiot działalności: **Fundusz inwestycyjny, będący w procesie likwidacji, ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu przy pomocy metody praw własności**

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym: **91.34%**

Udział w całkowitej liczbie głosów: **91.34%**

1.2.6 TV 3 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowo – akcyjna w likwidacji, dawna nazwa spółki Copernicus Services spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowo – akcyjna (CS sp. zoo SKA) z siedzibą w Warszawie

Przedmiot działalności: **Spółka niekontynuująca działalności, ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu przy pomocy metody praw własności**

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym: **91.34%**

Udział w całkowitej liczbie głosów: **91.34%**

1.2.7 Wontom spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji (Wontom sp. zoo) z siedzibą w Warszawie

Przedmiot działalności: **Spółka niekontynuująca działalności, ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu przy pomocy metody praw własności**

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym: **100.00%**

Udział w całkowitej liczbie głosów: **100.00%**

1.2.8 Investors Business Partner spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (IBP sp. zoo; poprzednia nazwa spółki: Bargław 4 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) z siedzibą w Warszawie

Przedmiot działalności: **Podmiot wyspecjalizowany w zakresie sporządzania wycen aktywów przedsiębiorstw oraz funduszy**

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym: **100.00%**

Udział w całkowitej liczbie głosów: **100.00%**

1.2.9 Copernicus Investments spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (CINV sp. zoo) z siedzibą w Warszawie

Przedmiot działalności: **Spółka posiada status agenta firmy inwestycyjnej Copernicus Securities S.A.**

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym: **100.00%**

Udział w całkowitej liczbie głosów: **100.00%**

1.2.10 TV 3 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (TV3 sp. zoo) z siedzibą w Warszawie

Przedmiot działalności: **Spółka aktualnie nie prowadzi działalności operacyjnej**

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym: **100.00%**

Udział w całkowitej liczbie głosów: **100.00%**

1.3 Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego domu maklerskiego

1.3.1 Tiger Moth Investments spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu (TMI)

Zarząd Copernicus Securities S.A. odstąpił od konsolidacji spółki na podstawie art. 57 pkt 2 ustawy o rachunkowości ze względu na występowanie poważnych długoterminowych ograniczeń w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto.

Głównym celem nabycia udziałów nie było osiągnięcie przez grupę Copernicus korzyści ekonomicznych z działalności tego podmiotu, a usprawnienie procesu uregulowania przez TMI zobowiązań, których źródłem są wyemitowane przez tę spółkę w latach poprzednich obligacje. Na powyższych obligacjach ustanowione zostały zabezpieczenia w postaci nieruchomości. W szczególności nabycie tych udziałów przez grupę Copernicus wiązało się z realizacją umowy o pełnienie funkcji administratora hipoteki, która została zawarta pomiędzy TMI a spółką zależną z grupy Copernicus. Zgodnie z ustawą o obligacjach, administrator hipoteki wykonuje prawa i obowiązki wierzyciela hipotecznego we własnym imieniu, lecz na rachunek obligatariuszy.

W ocenie Zarządu Copernicus Securities S.A.:

1. Występuje poważna przesłanka ograniczenia swobodnego dysponowania aktywami netto TMI. Grupa Copernicus, w szczególności spółka zależna z grupy, pełniąca funkcję administratora hipoteki, zobowiązana jest bowiem działać na rachunek obligatariuszy. Oznacza to, że w pierwszej kolejności grupa Copernicus zobowiązana jest dążyć do zaspokojenia roszczeń z tytułu niewykupionych przez TMI obligacji.

2. Powyższą przesłankę ograniczenia swobodnego dysponowania aktywami netto TMI Zarząd kwalifikuje jako długoterminową. Swoją ocenę tych ograniczeń Zarząd uzasadnia dotychczasowymi doświadczeniami w zakresie pełnienia przez podmioty z grupy Copernicus funkcji administratora hipoteki, w tym w zakresie działań dłużników, mających na celu przedłużanie procesu sprzedaży nieruchomości. Ponadto Zarząd wskazuje, że termin spłaty obligacji TMI minął w 2014 r., a działania windykacyjne w związku z tą emisją trwają do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania.

1.3.2 P1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (P1)

Zarząd Copernicus Securities S.A. odstąpił od konsolidacji spółki na podstawie art. 57 pkt 2 ustawy o rachunkowości ze względu na występowanie poważnych długoterminowych ograniczeń w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto.

P1 sp. z o.o. jest spółką celową, na majątku której w poprzednich latach zabezpieczone zostały obligacje wyemitowane przez spółkę P23 sp. z o.o.

Głównym celem nabycia udziałów nie było osiągnięcie przez grupę Copernicus korzyści ekonomicznych z działalności tego podmiotu, a usprawnienie procesu uregulowania przez P23 sp. z o.o. zobowiązań, których źródłem są wyemitowane przez tę spółkę w latach poprzednich obligacje. W szczególności nabycie tych udziałów przez grupę Copernicus wiązało się z realizacją umowy o pełnienie funkcji administratora zabezpieczeń, która została zawarta pomiędzy P23 sp. z o.o. a spółką zależną z grupy Copernicus. Zgodnie z ustawą o obligacjach, administrator hipoteki wykonuje prawa i obowiązki wierzyciela hipotecznego we własnym imieniu, lecz na rachunek obligatariuszy.

W ocenie Zarządu Copernicus Securities S.A.:

1. Występuje poważna przesłanka ograniczenia swobodnego dysponowania aktywami netto P1 sp. z o.o., w szczególności spółka zależna z grupy, pełniąca funkcję administratora hipoteki, zo-

bowiązana jest bowiem działać na rachunek obligatariuszy. Oznacza to, że w pierwszej kolejności grupa Copernicus zobowiązana jest dążyć do zaspokojenia roszczeń z tytułu niewykupionych przez P23 sp. z o.o. obligacji.

2. Powyższą przesłankę ograniczenia swobodnego dysponowania aktywami netto P1 Zarząd kwalifikuje jako długoterminową. Swoją ocenę tych ograniczeń Zarząd uzasadnia dotychczasowymi doświadczeniami w zakresie pełnienia przez podmioty z grupy Copernicus funkcji administratora hipoteki, w tym w zakresie działań dłużników, mających na celu przedłużanie procesu sprzedaży nieruchomości. Ponadto Zarząd opiera się na propozycjach układowych sporządzonych przez spółkę, z których wynika kilkuletni przebieg procesu zaspokojenia roszczeń.

1.4 Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym domu maklerskiego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe domu maklerskiego sporządzono za okres: 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r.

1.5 Wskazanie, czy sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym domu maklerskiego zawierają dane łączne

W skład jednostek powiązanych z domem maklerskim nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

1.6 Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego domu maklerskiego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane z jednostką w dającej się przewidzieć przyszłości.

Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności.

1.7 Zasady (polityka) rachunkowości

1.7.1 Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego domu maklerskiego, w tym:

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

1. Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 1994 nr 121 poz. 591 ze zmianami).
2. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości domów maklerskich (Dz.U. 2009 nr 226 poz. 1824 ze zmianami).
3. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. 2001 nr 149 poz. 1674 ze zmianami).
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 676 ze zmianami)

1.7.2 Zasady grupowania operacji gospodarczych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie sprawozdania finansowego jednostki dominującej oraz sprawozdań finansowych jednostek zależnych. W celu jednakowego grupowania operacji gospodarczych dokonuje się korekt w sprawozdaniach spółek zależnych, które mają na celu ujednolicenie ich prezentacji.

1.7.3 Metody wyceny aktywów i pasywów

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

1.7.3.1 Wartość firmy jednostek podporządkowanych

Jednostki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą do czasu ustania kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica pomiędzy wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia powoduje powstanie wartości firmy oraz ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako „Wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

1.7.3.2 Wartości niematerialne i prawne

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

1.7.3.3 Środki trwałe

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

Cena nabycia obejmuje:

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

1.7.3.4 Inwestycje w nieruchomości

Spółka zalicza do nieruchomości inwestycyjnych nieruchomości, które nie są użytkowane w działalności operacyjnej, lecz są posiadane w celu osiągnięcia korzyści wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów z czynszów lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej.

Spółka wycenia nieruchomości inwestycyjne według modelu wartości godziwej a skutki wyceny zalicza do pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych. W celu dokonania wyceny bilansowej spółka może samodzielnie przeprowadzić konieczną analizę, bądź też powołać uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego.

Przychody z nieruchomości inwestycyjnych oraz koszty ich utrzymania są ujmowane w pozostałej działalności operacyjnej

1.7.3.5 Aktywa finansowe oraz zobowiązania finansowe

Grupa stosuje zasady wyceny, prezentacji i klasyfikacji aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych nabytych w imieniu i na rachunek własny zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich. W sprawach dotyczących instrumentów finansowych, które nie zostały uregulowane w ustawie o rachunkowości i rozporządzeniu o szczególnych zasadach rachunkowości domów maklerskich, stosuje się przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Na dzień bilansowy dokonuje się wyceny aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych w ten sposób, że:

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

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

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

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

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

1.7.3.6 Aktywa pieniężne

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

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

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

1.7.3.7 Należności

Na dzień bilansowy przeprowadzana jest analiza stanu należności pod kątem istnienia przesłanek świadczących o zasadności utworzenia odpisów aktualizujących. Dokonuje się ich na należności Grupy, których ściągальność jest wątpliwa, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, stosując następujące zasady:

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

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

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

Odpisy aktualizujące wartość należności odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych dla należności głównej oraz w ciężar kosztów finansowych dla odsetek od należności głównej. W sytuacji, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia dokonanego odpisu do wartości pierwotnej. Przyjmuje się zasadę, że jeśli odpis z tytułu utraty wartości był dokonany w tym samym roku obrotowym to przywrócenie jego

wartości pierwotnej następuje poprzez dokonanie zapisów korygujących (zapisy ujemne). Natomiast przywrócenie wartości pierwotnej dla odpisu dokonanego w latach ubiegłych następuje poprzez zapis na dobro pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych w zależności, czego dotyczył odpis.

1.7.3.8 Zobowiązania

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

1.7.3.9 Rezerwy i rozliczenie międzyokresowe

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Rezerwy na zobowiązania, tworzone są tytułem:

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

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

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

1.7.3.10 Bieżący i odroczony podatek dochodowy

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

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

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

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

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

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

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

1.7.4 Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych

1.7.4.1 Wartość firmy jednostek podporządkowanych

Od wartości firmy dokonuje się odpisów amortyzacyjnych przez okres jej ekonomicznej użyteczności. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, wówczas okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości firmy nie może być dłuższy niż 5 lat.

1.7.4.2 Wartości niematerialne i prawne

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

1.7.4.3 Środki trwałe

Amortyzacja jest liczona metodą liniową, gdzie podstawą, od której nalicza się amortyzację, jest wartość początkowa środka trwałego. Jeżeli wartość ta wzrosła wobec ulepszenia środka trwałego lub zmalała wobec jego częściowej likwidacji, to począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, kiedy skutki te ujęto w ewidencji środków trwałych – amortyzację przypadającą na dany i następne okresy roku nalicza się od odpowiednio zmienionej podstawy. Środki trwałe o wartości poniżej 3 500,00 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania. Środki trwałe umarzane są zgodnie z okresem ich ekonomicznej użyteczności.

1.7.5 Zasady ustalenia wyniku finansowego

W księgach rachunkowych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na ich rzecz przychody oraz obciążające je koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Spółki prowadzą ewidencję kosztów w układzie rodzajowym.

1.7.6 Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych

Sprawozdania finansowe jednostek powiązanych sporządzane są za taki sam okres jak sprawozdanie finansowe jednostki dominującej.

Spółki zależne sporządzają sprawozdania finansowe zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości. CC46 FIZ zobowiązany jest do stosowania Rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. z 2007 r. nr 249, poz. 1859 ze zmianami). Na potrzeby skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdania jednostkowe jednostek powiązanych są przekształcane na układ, wynikający z Rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich.

1.8 Stosowane kryteria wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego domu maklerskiego

Co do zasady Spółka przeprowadza pełną konsolidację wszystkich jednostek, nad którymi posiada kontrolę. Tym niemniej kierując się zasadą istotności Spółka może odstąpić od konsolidacji jednostki zależnej lub stowarzyszonej, jeżeli spełnione są łącznie trzy warunki:

- aktywa jednostki zależnej lub stowarzyszonej nie przekraczają 5% zsumowanych aktywów jednostek objętych konsolidacją bez dokonywania wyłączeń konsolidacyjnych;
- łączne przychody (ze wszystkich rodzajów działalności) jednostki zależnej lub stowarzyszonej nie przekraczają 5% zsumowanych przychodów jednostek objętych konsolidacją bez dokonywania wyłączeń konsolidacyjnych;
- bezwzględna wartość wyniku lub straty jednostki zależnej lub stowarzyszonej stanowi nie więcej niż 5% zsumowanych kapitałów własnych jednostek objętych konsolidacją bez dokonywania wyłączeń konsolidacyjnych,

Jeżeli Spółka zdecyduje się nie obejmować konsolidacją więcej niż jednej jednostki, zsumowane wartości określone powyżej dla wyłączonych jednostek nie mogą przekroczyć określonych progów.

1.9 Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki

1.9.1 Skład osobowy Zarządu

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

Piotr Jakubowski - Wiceprezes Zarządu

Grzegorz Droszcz - Członek Zarządu

1.9.2 Skład osobowy Rady Nadzorczej Spółki

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

Piotr Rybicki - Przewodniczący Rady Nadzorczej

Marcin Billewicz - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej

Magdalena Bartoś - Sekretarz Rady Nadzorczej

Marek Plota - Członek Rady Nadzorczej

Jacek Woźniak - Członek Rady Nadzorczej

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

Aneta Waniewska
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski
.....
Data i podpis

Grzegorz Droszcz
.....
Data i podpis

Skonsolidowany bilans grupy kapitałowej domu maklerskiego

Aktywa

	31.12.2020	31.12.2019
I Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	23 229 190,11	25 747 822,81
1. W kasie	-	-
2. Na rachunkach bankowych	23 224 547,44	25 743 538,65
3. Inne środki pieniężne	4 642,67	4 284,16
II Należności krótkoterminowe	3 946 336,94	11 553 525,13
1. Od klientów	3 089 067,34	8 767 169,11
2. Od jednostek powiązanych	605 825,00	-
4. Od podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe	-	-
5. Od Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	-	-
5a. Od CCP	-	1 674 308,54
6. Od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	-	-
7. Od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	-	-
8. Od izby gospodarczej	-	-
9. Z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	206 140,95	247 980,43
10. Dochodzone na drodze sądowej, nieobjęte odpisami aktualizującymi wartości	-	-
11. Wynikające z zawartych umów pożyczek papierów wartościowych	-	-
12. Pozostałe	45 303,65	864 067,05
III Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	139 919,83	2 954 676,18
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	113 053,49	146 630,00
IVa Udzielone pożyczki krótkoterminowe	0,00	0,00
V Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności	0,00	0,00
VI Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	3 226 770,71	280 600,00
1. Jednostek zależnych i współzależnych niekonsolidowanych metodą pełną lub proporcjonalną	5 148,40	-
a) akcje i udziały	5 148,40	-
2. Jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	2 931 622,31	-
a) akcje i udziały	2 931 622,31	-
3. Pozostałych jednostek	290 000,00	280 600,00
a) akcje i udziały	110 000,00	100 600,00
b) dłużne papiery wartościowe	180 000,00	180 000,00
VII Należności długoterminowe	100 978,71	705 611,29
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek	100 978,71	705 611,29
VIII Udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
IX Wartości niematerialne i prawne	4 649,40	59 532,41
1. Wartość firmy	-	-
2. Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	-	43 724,45
– oprogramowanie komputerowe	-	43 724,45
3. Inne wartości niematerialne i prawne	4 649,40	15 807,96
X Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	4 810 068,35
1. Wartość firmy - jednostki zależne	-	4 810 068,35
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	-	-
XI Rzeczowe aktywa trwałe	871 393,67	2 364 223,48
1. Środki trwałe, w tym:	870 852,47	2 362 304,68
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
b) budynki i lokale	53 106,96	395 064,29
c) zespoły komputerowe	55 745,27	172 192,66
d) pozostałe środki trwałe	762 000,24	1 795 047,73
2. Środki trwałe w budowie	541,20	1 918,80
XIa Nieruchomości inwestycyjne	0,00	931 956,49
XII Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	58 057,00	973 959,38
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	58 057,00	4 818,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	969 141,38
XIII Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
XIV Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Aktywa razem	31 690 349,86	50 528 605,52

Aneta Waniewska
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski

Data i podpis

Grzegorz Droszcz

Data i podpis

Skonsolidowany bilans grupy kapitałowej domu maklerskiego

Pasywa

	31.12.2020	31.12.2019
I Zobowiązania krótkoterminowe	22 398 322,37	28 441 979,00
1. Wobec klientów	7 063 210,08	12 501 298,32
2. Wobec jednostek powiązanych	402 022,87	-
3. Wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	-	-
4. Wobec podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe	3 189,33	14 664,00
5. Wobec Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	11 818,44	8 729,61
5a Wobec CCP	-	3 084,69
6. Wobec izby gospodarczej	-	-
7. Wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	11 088 000,00	3 440 000,00
8. Kredyty i pożyczki	15 030,82	2 580,27
a) od jednostek powiązanych	-	-
b) pozostałe	15 030,82	2 580,27
9. Dłużne papiery wartościowe	-	1 543 754,70
9a. Ujemna wycena z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	-	-
10. Wekslowe	-	-
11. Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	1 092 466,91	1 068 621,02
12. Z tytułu wynagrodzeń	649 964,75	634 756,70
13. Wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	-	-
14. Wynikające z zawartych umów pożyczek papierów wartościowych	-	-
15. Fundusze specjalne	-	-
16. Pozostałe	2 072 619,17	9 224 489,69
II Zobowiązania długoterminowe	1 670 725,34	511 570,88
1. Kredyty bankowe	-	-
2. Pożyczki	-	-
3. Dłużne papiery wartościowe	-	-
4. Z tytułu innych instrumentów finansowych	-	-
5. Z tytułu umów leasingu finansowego	123 355,49	511 570,88
a) od jednostek powiązanych	-	-
b) pozostałe	123 355,49	511 570,88
6. Pozostałe	1 547 369,85	-
III Rozliczenia międzyokresowe	497 568,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	497 568,00	-
a) długoterminowe	87 928,00	-
b) krótkoterminowe	409 640,00	-

Aneta Waniewska
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski
.....
Data i podpis

Grzegorz Droszcz
.....
Data i podpis

Skonsolidowany bilans grupy kapitałowej domu maklerskiego

Pasywa

	31.12.2020	31.12.2019
IV Rezerwy na zobowiązania	3 959 043,94	5 529 191,11
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	70 188,83	148 901,24
2. Na świadczenia emerytalne i podobne	188 149,56	221 844,22
a) długoterminowa	-	-
b) krótkoterminowa	188 149,56	221 844,22
3. Pozostałe	3 700 705,55	5 158 445,65
a) długoterminowe	-	-
b) krótkoterminowe	3 700 705,55	5 158 445,65
V Zobowiązania podporządkowane	0,00	0,00
VI Kapitał (fundusz) własny	3 164 690,21	15 377 644,65
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 087 206,00	1 087 206,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	46 492 391,96	46 492 391,96
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	25 723 444,00	25 723 444,00
b) utworzony ustawowo	385 018,67	385 018,67
c) utworzony zgodnie ze statutem	-	-
d) z dopłat akcjonariuszy	-	-
e) inny	20 383 929,29	20 383 929,29
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusz) rezerwowe	1 405 033,85	1 405 033,85
7. Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek podporządkowanych	-	-
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-33 606 987,16	-20 461 744,57
a) zysk z lat ubiegłych (wartość dodatnia)	-	-
b) strata z lat ubiegłych (wartość ujemna)	-33 606 987,16	-20 461 744,57
9. Zysk (strata) netto	-12 212 954,44	-13 145 242,59
VII Kapitały (fundusze) mniejszości	0,00	668 219,88
VIII Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Pasywa razem	31 690 349,86	50 528 605,52

Aneta Waniewska
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski
.....
Data i podpis

Grzegorz Droszcz
.....
Data i podpis

Pozycje pozabilansowe

	31.12.2020	31.12.2019
I. Zobowiązania warunkowe, w tym:	550 000,00	1 200 000,00
1. Gwarancje	-	-
2. Kaucje, poręczenia	550 000,00	550 000,00
3. Przyznane i niewykorzystane limity z tytułu transakcji z odroczonym terminem płatności	-	650 000,00
4. Pozostałe	-	-
II. Majątek obcy w użytkowaniu	0,00	0,00
III. Kontrakty terminowe nabyte lub wystawione w imieniu i na rachunek domu maklerskiego	0,00	0,00
IV. Inne pozycje pozabilansowe	0,00	604 268,29

Aneta Waniewska
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski
.....
Data i podpis

Grzegorz Droszcz
.....
Data i podpis

Skonsolidowany rachunek zysków i strat grupy kapitałowej domu maklerskiego

	01.01.2020 do 31.12.2020	01.01.2019 do 31.12.2019
I Przychody z podstawowej działalności, w tym:	72 610 799,02	77 693 620,29
1. Przychody z działalności maklerskiej z tytułu:	17 315 059,47	15 655 733,05
a) przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych	227 519,09	362 316,01
b) wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie	673 282,73	338 186,51
c) zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych	-	-
d) doradztwa inwestycyjnego	-	-
e) oferowania instrumentów finansowych	14 341 970,38	12 805 000,40
f) świadczenia usług w wykonywaniu zawartych umów o subemisję inwestycyjne i usługowe lub zawierania i wykonywania innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem są instrumenty finansowe	-	-
g) prowadzenia rachunków pieniężnych, przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków, o których mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi	1 866 087,27	1 659 880,13
h) pozostałe	206 200,00	490 350,00
2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej	55 295 739,55	62 037 887,24
II Koszty działalności podstawowej	70 251 030,96	78 205 375,75
1. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych, Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	301 052,44	303 667,79
2. Opłaty na rzecz CCP	26 667,38	26 237,05
3. Opłaty na rzecz izb gospodarczej	-	-
4. Wynagrodzenia	14 530 090,42	16 309 573,35
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 533 377,05	1 744 302,55
6. Świadczenia na rzecz pracowników	163 401,70	358 660,20
7. Zużycie materiałów i energii	268 141,69	502 437,13
8. Usługi obce	48 477 589,30	55 104 021,17
9. Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości	3 222 682,33	1 931 386,95
10. Pozostałe koszty rzeczowe	17 258,03	9 411,73
11. Amortyzacja	614 308,67	728 662,89
12. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	495 692,44	402 496,71
13. Prowizje i inne opłaty	447 739,10	69 315,00
14. Pozostałe	153 030,41	715 203,23
III Zysk (strata) z działalności podstawowej (I-II)	2 359 768,06	- 511 755,46
IV Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	43 403,06	1 125 618,52
1. Dywidendy i inne udziały w zyskach, w tym:	43 403,06	4 267,24
2. Odsetki, w tym:	-	717 965,07
3. Korekty aktualizujące wartość	-	-
4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia	-	403 386,21
V Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	286 194,96	254 764,21
1. Korekty aktualizujące wartość	173 094,09	254 764,21
2. Strata ze sprzedaży/umorzenia	113 100,87	-
VI Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV-V)	- 242 791,90	870 854,31
VII Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	0,00	0,00
VIII Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	0,00	0,00
IX Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności (VII-VIII)	0,00	0,00

Aneta Waniewska
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski
.....
Data i podpis

Grzegorz Droszcz
.....
Data i podpis

Skonsolidowany rachunek zysków i strat grupy kapitałowej domu maklerskiego

	01.01.2020 do 31.12.2020	01.01.2019 do 31.12.2019
X Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0,00	0,00
XI Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0,00	0,00
XII Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X-XI)	0,00	0,00
XIII Pozostałe przychody operacyjne	2 287 678,82	1 427 242,70
1. Nadwyżka ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	21 231,61	76 980,03
2. Rozwiązanie rezerw	113 252,35	131 499,68
3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności	941 181,04	406 840,63
4. Dotacje	-	-
5. Pozostałe	1 212 013,82	811 922,36
XIV Pozostałe koszty operacyjne	11 932 521,77	8 969 043,03
1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-	-
2. Utworzenie rezerw	5 829 389,24	4 334 425,70
3. Odpisy aktualizujące należności	2 493 803,36	4 110 111,61
4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-	-
5. Pozostałe	3 609 329,17	524 505,72
XVI Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+VI+IX+XII+XIII-XIV+XV)	-7 527 866,79	-7 182 701,48
XVII Przychody finansowe	119 190,29	242 723,08
1. Odsetki od udzielonych pożyczek, w tym:	-	-
2. Odsetki od lokat i depozytów, w tym:	-	-
3. Pozostałe odsetki	87 798,79	235 662,85
4. Dodatnie różnice kursowe	1 216,59	-
a) zrealizowane	-	-
b) niezrealizowane	1 216,59	-
5. Pozostałe	30 174,91	7 060,23
XVIII Koszty finansowe	104 051,92	147 384,95
1. Odsetki od kredytów i pożyczek, w tym:	-	82 442,97
2. Pozostałe odsetki	78 172,60	46 766,79
3. Ujemne różnice kursowe	1 132,28	9 822,02
a) zrealizowane	1 132,28	8 225,33
b) niezrealizowane	-	1 596,69
4. Pozostałe	24 747,04	8 353,17
XXII Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych	4 810 068,35	5 756 756,40
1. Jednostki zależne	4 810 068,35	5 756 756,40
XXIII Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
XXIV Zysk mniejszości	0,00	0,00
XXV Strata mniejszości	-420 844,69	-637 023,79
XXVI Zysk (strata) brutto (XVI+XVII-XVIII-XXII+XXIII+XXIV-XXV)	-11 901 952,08	-12 207 095,96
XXVII Podatek dochodowy	91 651,82	938 146,63
XXVIII Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
XXIX Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
XXX Udział w stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	219 350,54	0,00
XXXI Zysk (strata) netto (XXVI-XXVII-XXVIII+XXIX-XXX)	-12 212 954,44	-13 145 242,59

Aneta Waniewska
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski
.....
Data i podpis

Grzegorz Droszcz
.....
Data i podpis

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych grupy kapitałowej domu maklerskiego

	01.01.2020 do 31.12.2020	01.01.2019 do 31.12.2019
A Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	- 617 083,15	- 641 946,27
I Zysk (strata) netto	-12 212 954,44	-13 145 242,59
II Korekty razem	11 595 871,29	12 503 296,32
1. Zysk (strata) mniejszości	- 420 844,69	- 637 023,79
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	219 350,54	-
3. Amortyzacja	614 308,67	728 662,89
4. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
5. Odsetki, dywidendy	76 217,77	82 137,23
6. Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej	411 650,08	73 834,48
7. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	-1 570 147,17	3 757 918,87
8. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	2 814 756,35	1 581 381,87
9. Zmiana stanu należności	7 506 209,48	1 416 940,98
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów), w tym funduszy specjalnych	-4 415 253,96	-1 319 557,70
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 447 046,89	1 062 245,09
12. Pozostałe korekty	4 912 577,33	5 756 756,40
B Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	181 416,43	- 165 842,83
I Wpływy z działalności inwestycyjnej	195 790,43	144 547,45
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych	-	-
2. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	195 790,43	101 147,45
3. Z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności i dostępnych do sprzedaży, w tym:	-	43 400,00
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	43 400,00
- dywidendy i udziały w zyskach	-	43 400,00
II Wydatki z działalności inwestycyjnej	14 374,00	310 390,28
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	-	-
2. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	11 874,00	221 457,76
3. Na instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności i dostępne do sprzedaży, w tym:	2 500,00	75 050,05
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-
b) w pozostałych jednostkach	2 500,00	75 050,05
- nabycie instrumentów finansowych	2 500,00	75 050,05
4. Dywidendy i inny udział w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	-	13 882,47
C Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2 082 965,98	- 702 212,91
I Wpływy z działalności finansowej	-	2 580,27
1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	-	-
2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	-	-
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	-	2 580,27
II Wydatki z działalności finansowej	2 082 965,98	704 793,18
1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	-	-
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	-	-
3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	-	-
4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	1 530 000,00	-
5. Spłata zobowiązań podporządkowanych	-	-
6. Wydatki z tytułu emisji akcji własnych	-	-
7. Nabycie akcji własnych	-	-
8. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	-	-
9. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	-	-
10. Wydatki na cele społecznie użyteczne	-	-
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	476 748,21	579 255,95
12. Zapłacone odsetki	76 217,77	125 537,23
D Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	-2 518 632,70	-1 510 002,01
E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-2 518 632,70	-1 510 002,01
F Środki pieniężne na początek okresu	25 747 822,81	27 257 824,82
G Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	23 229 190,11	25 747 822,81
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	19 638 730,82	18 314 040,20

Aneta Waniewska
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski
.....
Data i podpis

Grzegorz Droszcz
.....
Data i podpis

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	01.01.2020 do 31.12.2020	01.01.2019 do 31.12.2019
I Kapitał własny na początek okresu (BO)	15 377 644,65	28 522 887,24
IA Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	15 377 644,65	28 522 887,24
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 087 206,00	1 087 206,00
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 087 206,00	1 087 206,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	46 492 391,96	46 492 391,96
4.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
4.2 Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	46 492 391,96	46 492 391,96
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
5.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
5.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 405 033,85	1 405 033,85
6.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
6.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 405 033,85	1 405 033,85
7. Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek podporządkowanych na początek okresu	-	-
a) zwiększenia	-	-
b) zmniejszenia	-	-
7.1 Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek podporządkowanych na koniec okresu	-	-
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-20 461 744,57	-18 824 140,19
8.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
8.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
8.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
8.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu	20 461 744,57	18 824 140,19
8.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	20 461 744,57	18 824 140,19
a) zwiększenie (z tytułu)	13 145 242,59	1 637 604,38
- przeniesienie straty za 2018 rok	-	1 637 604,38
- przeniesienie straty za 2019 rok	13 145 242,59	-
8.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	33 606 987,16	20 461 744,57
8.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-33 606 987,16	-20 461 744,57
9. Wynik netto	-12 212 954,44	-13 145 242,59
a) zysk netto	-	-
b) strata netto	12 212 954,44	13 145 242,59
II Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 164 690,21	15 377 644,65
III Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 164 690,21	15 377 644,65

Aneta Waniewska
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski
.....
Data i podpis

Grzegorz Droszcz
.....
Data i podpis

Dodatkowe informacje i objaśnienia

2.1 Załączniki w wersji elektronicznej

- Dodatkowe informacje i objaśnienia w pliku SSF_2020_CSSA_Dodatkowe_informacje_i_objasnienia.pdf

Aneta Waniewska
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania
Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski
.....
Data i podpis

Grzegorz Droszcz
.....
Data i podpis

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Przedstawienie

1.1. Informacje o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej

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

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

Struktura kapitału zakładowego Spółki przedstawia się następująco:

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

1.2. Wartość firmy lub ujemnej wartości firmy dla każdej jednostki objętej konsolidacją osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalania oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów

1.2.1. Wartość firmy lub ujemnej wartości firmy jednostek zależnych, konsolidowanych metodą pełną

JEDNOSTKA ZALEŻNA	WARTOŚĆ FIRMY *	UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY	OKRES AMORTYZACJI	ODPISY AMORTYZACYJNE ** (ORAZ POZOSTAŁE ZMNIEJSZENIA)	WARTOŚĆ BILANSOWA NA DZIEŃ 31.12.2020
MCF Accounting Services sp. z o.o.	36 138,25		5 lat – począwszy od 2008 roku	-36 138,25	0,00
Investors Business Partner sp. z o.o.	250,00		Jednorazowo – 2016 rok	-250,00	0,00
Copernicus Investment sp. z o.o.	17 565,94		Jednorazowo – 2017 rok	-17 565,94	0,00
TV 3 sp. z o.o.	6 000,00		Jednorazowo – 2020 rok	-6 000,00	0,00

* ustalona na dzień przejęcia

** amortyzacja zgodnie z art. 44b ust 10-12 ustawy o rachunkowości

Wartość firmy stanowi nadwyżkę ceny nabycia akcji / udziałów nad odpowiadającą im częścią aktywów netto wycenionych według ich wartości godziwych.

1.2.2. Wartość firmy lub ujemnej wartości firmy jednostek zależnych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności

JEDNOSTKA ZALEŻNA	WARTOŚĆ FIRMY *	UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY	OKRES AMORTYZACJI	ODPISY AMORTYZACYJNE ** (ORAZ POZOSTAŁE ZMNIEJSZENIA)	WARTOŚĆ BILANSOWA NA DZIEŃ 31.12.2020
Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji		766 720,57	633 290,22 odpisane w wynik roku 2008; 133 430,35 odpisywane przez okres 7,5 lat	766 720,57	0,00
Janus Enterprise S.A. w likwidacji (dawna nazwa spółki: Copernicus Capital TFI S.A.)	23 529 501,81		20 lat- począwszy od 2008 roku	12 933 539,71 – odpisy amortyzacyjne 1 103 729,71 -sprzedaż 8,66% akcji w 2017 roku 9 083 830,35 – odpis na TUV	0,00
Wontom sp. z o.o. w likwidacji	2 340,00		Jednorazowo - 2013 rok	-2 340,00	0,00

* ustalona na dzień przejęcia

** amortyzacja zgodnie z art. 44b ust 10-12 ustawy o rachunkowości

Wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat „odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych” w kwocie 4 810 068,35 zł dotyczył jednostki Janus Enterprise S.A. w likwidacji (dawna nazwa spółki: Copernicus Capital TFI S.A.).

1.3. Przedstawienie danych liczbowych zapewniających porównywalność danych skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

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

Spółka wskazuje przy tym, że z uwagi na zmiany, jakie miały miejsce w działalności Grupy w 2020 r., w tym głównie w związku z zaprzestaniem świadczenia określonych części działalności przez Grupę i postawieniem poszczególnych spółek w 2020 r. w stan likwidacji, Jednostka dominująca zdecydowała o zmianie ujęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym danych finansowych następujących podmiotów:

- Janus Enterprise S.A. w likwidacji
- Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji
- TV 3 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SKA w likwidacji
- WONTOM sp. z o.o. likwidacji
- CC46 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w likwidacji

Podmioty te w poprzednich latach ujmowane były w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za pomocą metody pełnej. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2020 r. Zarząd Jednostki dominującej, mając na uwadze zasadę wiernego i rzetelnego obrazu sytuacji finansowej i majątkowej Grupy, za zasadne uznał ujęcie tych jednostek na podstawie metody praw własności. Szczegółowe uzasadnienie do powyższego założenia zostało przedstawione w punkcie 2.5 poniżej.

Poniżej przedstawiono podstawowe wielkości skonsolidowanego bilansu oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat, przy założeniu, że wyżej wymienione jednostki w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2020 rok zostałyby ujęte za pomocą metody pełnej.

SKONSOLIDOWANY BILANS GRUPY KAPITAŁOWEJ COPERNICUS SECURITIES S.A. (JEDNOSTKI NIEKONTYNUUJĄCE DZIAŁALNOŚCI UJĘTE METODĄ PEŁNĄ)	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	26 816 311,02	25 747 822,81
II. Należności krótkoterminowe	5 011 131,02	11 553 525,13
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	2 386 407,73	2 954 676,18
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	136 603,61	146 630,00
IV. a. Udzielone pożyczki krótkoterminowe	0,00	0,00
V. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności	0,00	0,00
VI. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	290 001,00	280 600,00
VII. Należności długoterminowe	100 978,71	705 611,29
VIII. Udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
IX. Wartości niematerialne i prawne	19 088,04	59 532,41
X. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	4 810 068,35
XI. Rzeczowe aktywa trwałe	1 193 978,78	2 364 223,48
XII. Nieruchomości inwestycyjne	931 956,49	931 956,49
XIII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	58 059,00	973 959,38
XIV. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
XV. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	36 944 515,40	50 528 605,52
I. Zobowiązania krótkoterminowe	25 631 702,45	28 441 979,00
II. Zobowiązania długoterminowe	123 355,49	511 570,88
III. Rozliczenia międzyokresowe	496 168,00	0,00
IV. Rezerwy na zobowiązania	7 065 546,88	5 529 191,11
V. Zobowiązania podporządkowane	0,00	0,00
VI. Kapitał (fundusz) własny	3 380 367,39	15 377 644,65
VII. Kapitały (fundusze) mniejszości	247 375,19	668 219,88
VIII. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
PASYWA RAZEM	36 944 515,40	50 528 605,52

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT GRUPY KAPITAŁOWEJ COPERNICUS SECURITIES S.A. (JEDNOSTKI NIEKONTYNUUJĄCE DZIAŁALNOŚCI UJĘTE METODĄ PEŁNĄ)	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
I. Przychody z podstawowej działalności, w tym:	72 601 185,02	77 693 620,29
II. Koszty działalności podstawowej	70 291 288,31	78 205 375,75
III. Zysk (strata) z działalności podstawowej (I-II)	2 309 896,71	-511 755,46
IV. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	43 403,06	432 454,15
V. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	287 043,96	254 764,21
VI. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV-V)	-243 640,90	177 689,94
VII. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	0,00	0,00
VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	0,00	0,00
IX. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności (VII-VIII)	0,00	0,00
X. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0,00	0,00
XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0,00	0,00

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT GRUPY KAPITAŁOWEJ COPERNICUS SECURITIES S.A. (JEDNOSTKI NIEKONTYNUUJĄCE DZIAŁALNOŚCI UJĘTE METODĄ PEŁNĄ)	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
XII. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X-XI)	0,00	0,00
XVI. Pozostałe przychody operacyjne	2 378 954,28	1 425 008,72
XVII. Pozostałe koszty operacyjne	11 983 806,14	13 648 790,09
XVIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+VI+IX+XII+XV+XVI-XVII)	-7 538 596,05	-12 557 846,89
XIX. Przychody finansowe	126 246,19	935 704,45
XX. Koszty finansowe	104 051,92	147 384,95
XXI. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych	4 810 068,35	1 074 592,36
XXII. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
XXIII. Zysk mniejszości	0,00	0,00
XXIV. Strata mniejszości	-420 844,69	-637 023,79
XXV. Zysk (strata) brutto (XXIII+XI-XX-XXI+XXII+XXIII-XXIV)	-11 905 625,44	-12 207 095,96
XXVI. Podatek dochodowy	91 651,82	938 146,63
XXVII. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
XXVIII. Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
XXIX. Udział w stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
XXX. Zysk (strata) netto (XXIX-XXX-XXXI-XXXII-XXXIII)	-11 997 277,26	-13 145 242,59

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

Kwestia wypowiedzenia po dniu bilansowym umowy najmu jednej ze spółek z Grupy przez wynajmującego została przedstawiona w punkcie 9.4 poniżej.

Inne istotne zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym zostały uwzględnione w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W szczególności są one związane z decyzją wydaną przez Komisję Nadzoru Finansowego w dniu 13 maja 2021 r., o której mowa w nocie 9.1.

1.5. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, które zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty.

Nie wystąpiły.

1.6. Dane o poziomie skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów w podziale na poszczególne składniki kapitałów nadzorowanych i o całkowitym wymogu kapitałowym w podziale na wymogi z tytułu poszczególnych typów ryzyka oraz wymóg z tytułu przekroczenia limitu koncentracji zaangażowania i limitu dużych zaangażowań oraz wymóg z tytułu kosztów stałych, obliczonych zgodnie z odrębnymi przepisami, na dzień bilansowy oraz poprzedni dzień bilansowy

W związku z zaprzestaniem w grudniu 2020 roku prowadzenia przez Copernicus Capital Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA (obecnie: Janus Enterprise SA w likwidacji) działalności licencjonowanej Copernicus Securities S.A. na dzień bilansowy nie był zobowiązany do spełniania norm adekwatności kapitałowej na poziomie skonsolidowanym określonych w Rozdziale 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (dalej: „Rozporządzenie CRR”).

Poniżej przedstawione zostały dane na poziomie skonsolidowanym dotyczące funduszy własnych, łącznej ekspozycji na ryzyko oraz współczynników kapitałowych według stanu na poprzedni dzień bilansowy, tj. na 31.12.2019 r:

ADEKWATNOŚĆ KAPITAŁOWA	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
I. FUNDUSZE WŁASNE		11 215 642,24
1. Kapitał Tier I	Nie dotyczy	11 215 642,24
1.1. Kapitał podstawowy Tier I		11 215 642,24
1.2. Kapitał dodatkowy Tier I		0
2. Kapitał Tier II		0
II. ŁĄCZNA EKSPOZYCJA NA RYZYKO		110 768 377,78
1. Kwoty ekspozycji ważonych ryzykiem w odniesieniu do ryzyko kredytowego, ryzyka kredytowego kontrahenta, ryzyko rozmycia oraz dostaw z późniejszym terminem rozliczenia	Nie dotyczy	21 917 517,22
2. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko rozliczenia / dostawy		0
3. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu ryzyka pozycji, ryzyka walutowego i ryzyka cen towarów		915 859,06
4. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu ryzyka operacyjnego		87 935 001,50
5. Dodatkowa kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu stałych kosztów pośrednich		0
6. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu korekty wyceny kredytowej		0
7. Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu dużych ekspozycji w portfelu handlowym		0
8. Kwoty innych ekspozycji na ryzyko oraz kwoty odchylenia wysokości funduszy własnych od wartości wymogu z tytułu kosztów stałych dla podmiotów, które wyliczają wymóg z tytułu stałych kosztów pośrednich		0
III. WSPÓŁCZYNNIKI KAPITAŁOWE		
1. Współczynnik kapitału podstawowego Tier I	Nie dotyczy	10,13%
2. Nadwyżka kapitału podstawowego Tier I		6 231 065,24
3. Współczynnik kapitału Tier I		10,13%
4. Nadwyżka kapitału Tier I		4 569 539,58
5. Łączny współczynnik kapitałowy		10,13%
6. Nadwyżka łącznego kapitału		2 354 172,02

1.7. Informacje o naruszeniu współczynników adekwatności kapitałowej oraz limitu dużych ekspozycji w ciągu roku obrotowego wyliczonych na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z rozporządzeniem 575/2013

W 2020 roku nie wystąpiły przypadki naruszenia wymogów kapitałowych oraz limitów dużych ekspozycji wyliczonych na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z Rozporządzeniem CRR.

2. Dane uzupełniające o aktywach i pasywach

2.1. Należności krótko- i długoterminowe

NALEŻNOŚCI KRÓTKO – I DŁUGOTERMINOWE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Należności netto - razem	4 047 315,65	12 259 136,42
Odpisy aktualizujące należności	6 797 413,83	11 041 048,08
Należności brutto - razem	10 844 729,48	23 300 184,50

NALEŻNOŚCI O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Do 1 roku	3 277 756,05	8 987 286,38
Powyżej 1 roku	23 561,08	705 611,29
Należności przeterminowane	745 998,52	2 566 238,75
Razem	4 047 315,65	12 259 136,42

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

ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI	ZMIANA STANU W OKRESIE 01.01.2020 – 31.12.2020
Stan na początek okresu, w tym:	11 041 048,08
na należności o klientów	5 921 555,48
na pozostałe wierzytelności	1 937 890,17
na należności wekslowe	781 602,43
na należności z tytułu sprzedanych instrumentów finansowych	2 400 000,00
a) zwiększenia (z tytułu)	3 078 926,73
na należności o klientów	3 078 926,73
b) wykorzystanie	44 736,98
na należności o klientów	44 736,98
c) rozwiązanie	941 181,04
na należności o klientów	941 181,04
d) zmniejszenie dot. ujęcia spółek zależnych niekontynuujących działalności przy pomocy metody praw własności	6 336 642,96
Stan na koniec okresu, w tym:	6 797 413,83
na należności o klientów	3 615 811,40
na należności wekslowe	781 602,43
na należności z tytułu sprzedanych instrumentów finansowych	2 400 000,00

2.3. Należności od jednostek powiązanych

Należności od jednostek powiązanych stanowią należności od jednostek zależnych niekontynuujących działalności, które na dzień bilansowy zostały ujęte przy pomocy metody praw własności:

615,00 zł – należność od spółki Janus Enterprise S.A. w likwidacji,
605 210,00 zł – należność od spółki Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji.

Zarząd Jednostki dominującej dokonał szczegółowej analizy powyższych należności od spółek powiązanych postawionych w stan likwidacji, na podstawie której nie stwierdził podstaw do dokonywania ewentualnych odpisów aktualizujących wartość tych rozrachunków.

2.4. Podział pozycji „pozostałe instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności jednostek zależnych i jednostek współzależnych nieskonsolidowanych metodą pełną lub proporcjonalną” i pozycji „pozostałe instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży jednostek zależnych i jednostek współzależnych nieskonsolidowanych metodą pełną lub proporcjonalną”

W pozycji bilansowej „pozostałe instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży jednostek zależnych i jednostek współzależnych nieskonsolidowanych metodą pełną lub proporcjonalną” wykazano następujące papiery wartościowe:

- 100 udziałów w spółce P1 sp. z o.o. o wartości bilansowej 5 148,40 zł

2.5. Podział pozycji „pozostałe instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności” i pozycji „pozostałe instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności”

W pozycji bilansowej „pozostałe instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności” zostały wykazane następujące papiery wartościowe:

- a) udziały spółki RMB 1 sp. z o.o., których wartość na dzień bilansowy wynosi 1 zł,
- b) akcje spółki Janus Enterprise S.A. w likwidacji o wartości bilansowej 2 609 151,13 zł,
- c) udziały spółki Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji o wartości bilansowej 322 470,18 zł,
- d) udziały spółki TV 3 sp. z o.o. SKA w likwidacji o wartości bilansowej 0,00 zł,
- e) udziały spółki WONTOM sp. z o.o. w likwidacji o wartości bilansowej 0,00 zł,
- f) certyfikaty inwestycyjny CC46 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w likwidacji o wartości bilansowej 0,00 zł,

Jednostki wymienione w punktach od b) do f) w poprzednich latach podlegały konsolidacji metodą pełną. Postawienie ich w stan likwidacji w 2020 r. spowodowało w ocenie Zarządu CSSA powstanie ograniczeń w sprawowaniu nad tymi podmiotami kontroli. Ograniczenia te wyłączają swobodne dysponowanie przez CSSA aktywami netto tych podmiotów w trakcie likwidacji.

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

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

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

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

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

1. Wkład komandytariusza do spółki Exentis Kancelaria Radców Prawnych Jan Duszek spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie. Spółka prowadzi działalność polegającą na świadczeniu usług prawnych. Zgodnie z umową spółki komandytariuszowi przysługuje prawo udziału w zyskach i stratach spółki w wysokości 85%. Wysokość sumy komandytowej wynosi 100 000,00 zł. Umowa nabycia ogółu praw i obowiązków wspólnika w spółce komandytowej została zawarta w dniu 7 grudnia 2020 r.
2. 100 000 akcji spółki Implant spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie, co stanowi 10% w kapitale zakładowym oraz tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu | Nr KRS: 0000866844.

2.7. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Majątek własny	215 148,52	889 152,84
Majątek używany na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, amortyzowany	656 245,15	1 475 070,64
Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez Spółkę 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	871 393,67	2 364 223,48

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

2.8.1. Zmiany wartości w zakresie grup rodzajowych środków trwałych

ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31.12.2020	GRUNTY WŁASNE	BUDYNKI I LOKALE	ZESPOŁY KOMPUTEROWE	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE RAZEM
Wartość brutto na dzień 01.01.2020	0,00	676 296,00	1 460 293,36	2 826 655,89	4 963 245,25
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	14 768,45	3 075,01	17 843,46
– nabycie	0,00	0,00	14 055,05	0,00	14 055,05
– przyjęcie ze środków trwałych budowie	0,00	0,00	713,40	0,00	713,40
– ujawnienie	0,00	0,00	0,00	3 075,01	3 075,01
Zmniejszenia, w tym:	0,00	572 087,06	737 911,89	1 450 764,45	2 760 763,40
– likwidacja	0,00	405 921,59	71 280,10	10 086,00	487 287,69
– sprzedaż	0,00	0,00	36 186,60	997 512,84	1 033 699,44
– ujęcie spółek metodą praw własności	0,00	166 165,47	630 445,19	443 165,61	1 239 776,27
Wartość brutto na dzień 31.12.2020	0,00	104 208,94	737 149,92	1 378 966,45	2 220 325,31
Umorzenie na dzień 01.01.2020	0,00	281 231,71	1 288 100,70	1 031 608,16	2 600 940,57
Zwiększenia	0,00	262 033,04	80 595,56	432 374,55	775 003,15
– amortyzacja	0,00	60 894,19	80 595,56	432 374,55	573 864,30
– utrata wartości		201 138,85	0,00	0,00	201 138,85
Zmniejszenia, w tym:	0,00	492 162,77	687 291,61	847 016,50	2 026 470,88
– likwidacja	0,00	328 766,73	67 423,69	116 778,50	512 968,92
– sprzedaż	0,00	0,00	34 842,83	562 308,90	597 151,73
– ujęcie spółek metodą praw własności	0,00	163 396,04	584 756,33	167 929,10	916 081,47
Umorzenie na dzień 31.12.2020	0,00	51 101,98	681 404,65	616 966,21	1 349 472,84
Wartość netto na dzień 01.01.2020	0,00	395 064,29	172 192,66	1 795 047,73	2 362 304,68
Wartość netto na dzień 31.12.2020	0,00	53 106,96	55 745,27	762 000,24	870 852,47

2.8.2. Zmiany w zakresie wartości niematerialnych i prawnych

ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31.12.2020	NABYTE KONCESJE, PATENTY, LICENCJE I PODOBNE WARTOŚCI	INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	ZALICZKI NA WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	RAZEM
Wartość brutto na dzień 01.01.2020	1 495 981,80	22 317,12	0,00	1 518 298,92
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	457 839,70	0,00	0,00	457 839,70
– likwidacja	162 454,54	0,00	0,00	162 454,54
– ujęcie spółek metodą praw własności	295 385,16	0,00	0,00	295 385,16
Wartość brutto na dzień 31.12.2020	1 038 142,10	22 317,12	0,00	1 060 459,22
Umorzenie na dzień 01.01.2020	1 452 257,35	6 509,16	0,00	1 458 766,51
Zwiększenia, w tym:	29 285,81	11 158,56	0,00	40 444,37
– amortyzacja	29 285,81	11 158,56	0,00	40 444,37
Zmniejszenia, w tym:	443 401,06	0,00	0,00	443 401,06
– likwidacja	162 454,54	0,00	0,00	162 454,54
– ujęcie spółek metodą praw własności	280 946,52	0,00	0,00	280 946,52
Umorzenie na dzień 31.12.2020	1 038 142,10	17 667,72	0,00	1 055 809,82
Wartość netto na dzień 01.01.2020	43 724,45	15 807,96	0,00	59 532,41
Wartość netto na dzień 31.12.2020	0,00	4 649,40	0,00	4 649,40

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

OKRES ZAKOŃCZONY DNIA 31.12 2020	AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY	AKTYWA FINANSOWE UTRZYMYWANE DO TERMINU ZAPADALNOŚCI
Saldo na 01.01.2020 r	280 600,00	0,00
Zwiększenia	3 166 121,25	0,00
- nabycie	15 149,40	0,00
- zmiana wyceny jednostek zależnych na dzień ograniczenia kontroli	3 150 971,85	0,00
Zmniejszenie	219 950,54	0,00
- udział w stracie jednostek wycenianych metodą praw własności	219 350,54	0,00
- aktualizacja wartości	600,00	0,00
Saldo na 31.12.2020 r.	3 226 770,71	0,00

2.9. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNY- KRÓTKOTERMINOWE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Ubezpieczenia	38 583,76	47 313,52
Nakłady na systemy informatyczne	52 500,00	0,00
Abonamenty, prenumeraty, usługi	21 969,73	82 614,60
Pozostałe	0,00	16 701,88
Razem	113 053,49	146 630,00

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE - DŁUGOTERMINOWE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Podatek odroczony	58 057,00	4 818,00
Nakłady na "Pokój inwestora"	0,00	960 865,38
Pozostałe	0,00	8 276,00
Razem	58 057,00	973 959,38

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Otrzymane przedpłaty na poczet usług	0,00	0,00
- długoterminowe	87 928,00	0,00
- krótkoterminowe	409 640,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00
Razem	497 568,00	0,00

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

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Do 1 roku	22 385 206,98	28 220 738,37
Dla których termin wymagalności upłynął	13 115,39	221 240,63
Razem	22 398 322,37	28 441 979,00

2.11. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych stanowią zobowiązania wobec jednostek zależnych niekontynuujących działalności, które w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały ujęte przy pomocy metody praw własności:

17 578,88 zł – zobowiązanie wobec spółki Janus Enterprise S.A. w likwidacji (z tytułu dostaw i usług),
360 000,00 zł – pozostałe zobowiązanie wobec spółki Janus Enterprise S.A. w likwidacji (część krótkoterminowa zobowiązania wynikającego z umów opisanych w nocie 2.14),
24 443,99 zł – zobowiązanie wobec spółki Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji.

2.12. Kredyty i pożyczki od jednostek powiązanych

Kredyty i pożyczki pomiędzy jednostkami powiązanymi zostały wyłączone w konsolidacji.

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

Nie wystąpiły.

2.14. Zobowiązania długoterminowe wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym okresie spłaty

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Do 1 roku	0,00	0,00

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Powyżej 1 roku do 3 lat	1 670 725,34	511 570,88
- z tytułu umów leasingu finansowego	123 355,49	511 570,88
- pozostałe	1 547 369,85	0,00
Powyżej 3 lat do 5 lat	0,00	0,00
Powyżej 5 lat	0,00	0,00
Razem	1 670 725,34	511 570,88

Zobowiązanie zaprezentowane w bilansie w pozycji „Pozostałe” w kwocie 1 547 369,85 zł na dzień 31 grudnia 2020 r. stanowi zobowiązanie wobec spółki zależnej Janus Enterprise S.A. w likwidacji, wynika ono z następujących umów:

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

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

ZMIANA STANU REZERW	01.01.2020- 31.12.2020
Stan na początek okresu, w tym:	5 529 191,11
Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	221 844,22
Rezerwa na przyszłe zobowiązania	212 472,63
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	148 901,24
Rezerwa na sprawy sporne	761 761,47
Rezerwa na koszty sprzedaży	10 048,24
Rezerwa na kary KNF	4 150 000,00
Rezerwa na pozostałe koszty	24 163,31
Utworzenie, w tym:	6 061 825,62
Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	219 425,05
Rezerwa na przyszłe zobowiązania	442 562,19
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	39 768,11
Rezerwa na sprawy sporne	34 442,99
Rezerwa na kary KNF	3 500 000,00
Rezerwy na koszty likwidacji spółek	1 823 982,82
Rezerwa na pozostałe koszty	1 644,46
Wykorzystanie, w tym:	4 407 736,55
Rezerwa na przyszłe zobowiązania	212 472,63
Rezerwa na koszty sprzedaży	2 500,00

ZMIANA STANU REZERW	01.01.2020- 31.12.2020
Rezerwa na odszkodowania i kary	4 150 000,00
Rezerwy na koszty likwidacji spółek	38 848,70
Rezerwa na pozostałe koszty	3 915,22
Rozwiązanie, w tym:	119 161,12
Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	76 145,83
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	43 015,29
Zmniejszenie dot. ujęcia spółek zależnych niekontynuujących działalności przy pomocy metody praw własności	3 105 075,12
Stan rezerw na koniec okresu, w tym:	3 959 043,94
Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	188 149,56
Rezerwa na przyszłe zobowiązania	183 538,34
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	70 188,83
Rezerwa na koszty sprzedaży	7 548,24
Rezerwa na kary KNF	3 500 000,00
Rezerwa na pozostałe koszty	9 618,97

Utworzona rezerwa na karę KNF dotyczy jednostki dominującej i wynika ze zdarzenia po dniu bilansowym, które zostało opisane w nocie 9.1.

W związku z zamknięciem przez Jednostkę dominującą w 2020 r. określonych części działalności Grupy, w szczególności działalności z zakresu asset management, jak również wynikającym z tego postawieniem poszczególnych spółek z Grupy w stan likwidacji, w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2020 r. zostały ujęte rezerwy (koszty) związane z zaniechaniem tych działalności, z czego najistotniejsze pozycje stanowią:

- rezerwa na koszty związane ze zmianą siedziby i finalnym wypowiedzeniem umowy najmu na kwotę 722 819,63 zł,
- rezerwa na koszty pracownicze w kwocie 771 016,36 zł,
- rezerwa na pozostałe koszty likwidacji, w tym koszty kancelarii prawnych, w wysokości 291 298,13 zł.

2.16. Propozycje podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd proponuje pokryć stratę za 2020 rok z kapitału zapasowego.

2.17. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek powiązanych

2.18. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostki powiązane z jednostką gwarancje i poręczenia, także umowy o subemisję, zobowiązania wekslowe ze wskazaniem udzielonych na rzecz:

- a) jednostki dominującej,
- b) znaczącego inwestora,
- c) wspólnika jednostki współzależnej,
- d) jednostek podporządkowanych.

1) Poręczenia

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

Na dzień podpisania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie realizacji zobowiązań wynikających z umów zawartych przez

Copernicus Services sp. z o.o.

2) Sprawy sporne

Spółka wskazuje również na niepewność związaną z następującymi pozwami złożonymi przeciwko spółkom wchodzącym w skład Grupy Kapitałowej.

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

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

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

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

3. Dane uzupełniające dotyczące poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat

3.1. Podział wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów jednostek powiązanych według dziedzin działalności oraz rynków geograficznych

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	01.01.2020- 31.12.2020	W TYM SPRZEDAŻ EKSPORTOWA	01.01.2019- 31.12.2019	W TYM SPRZEDAŻ EKSPORTOWA
Działalność maklerska	17 315 059,47	361 332,29	15 453 111,39	399 420,51
Wynagrodzenie za zarządzanie funduszami	53 200 967,01	0,00	59 250 706,90	0,00
Usługi informacyjne	220 686,18	220 686,18	1 360 932,99	1 360 932,99
Usługi wycen instrumentów finansowych	1 005 740,00	0,00	1 164 860,00	0,00
Usługi księgowe	89 722,26	0,00	13 360,00	0,00
Usługi autoryzowanego doradcy	0,00	0,00	44 000,00	0,00
Usługi administratora zabezpieczeń	448 444,90	0,00	243 159,23	0,00
Pośrednictwo w sprzedaży kredytów	87 805,78	0,00	150 613,78	0,00
Przychody z usług pośrednictwa w zakresie sprzedaży nieruchomości	184 879,88	0,00	0,00	0,00
Usługi pozostałe	57 493,54	0,00	12 876,00	0,00
Razem	72 610 799,02	582 018,47	77 693 620,29	1 760 353,50

Przychody z tytułu świadczenia usług zarządzania funduszami stanowią działalność zaniechaną Grupy. Szczegółowe informacje na ten temat zostały przedstawione w notce 3.3 poniżej.

Przychody z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia i zbycia instrumentów finansowych oraz oferowania instrumentów finansowych (będące częścią zaprezentowanych w powyższej tabeli przychodów z działalności maklerskiej), jak również przychody z tytułu usługi wycen instrumentów finansowych stanowią działalność przewidzianą do zaniechania Grupy. Szczegółowe informacje na ten temat zostały przedstawione w notce 3.3 poniżej.

3.2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

W związku ze zmianą adresu siedziby Jednostki dominującej oraz pozostałych spółek z Grupy od dnia 1 lutego 2021 roku na dzień bilansowy dokonano odpisu aktualizującego na środki trwałe, które powstały w wyniku poniesienia nakładów na adaptację wynajmowanego lokalu przy ulicy Jana Pawła II 22 w Warszawie. Wartość dokonanego odpisu wyniosła 201 138,85 zł.

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

3.3.1. Usługa tworzenia i zarządzania funduszami inwestycyjnymi

W dniu 16 grudnia 2020 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Copernicus Capital TFI S.A. podjęło uchwałę o otwarciu likwidacji tej spółki. Jednocześnie tego samego dnia zdecydowano o zmianie nazwy Copernicus Capital TFI S.A. na Janus Enterprise S.A. w likwidacji. Otwarcie likwidacji CCTFI było wynikiem przeprowadzonego przez Copernicus Securities S.A., jako podmiotu dominującego nad CCTFI, przeglądu potencjalnych opcji strategicznych i podjęciem decyzji o zaprzestaniu świadczenia przez Grupę Kapitałową Copernicus Securities S.A. usług w zakresie asset management. Wpływ na to miały również wyniki finansowe generowane na przestrzeni ostatnich lat przez Copernicus Capital TFI S.A. i sytuacja finansowa tej jednostki.

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

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

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

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

Poniżej przedstawiono informacje o przychodach, kosztach i wynikach spółki Janus Enterprise S.A. w likwidacji, stanowiących działalność zaniechaną opisaną powyżej.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SPÓŁKI JANUS ENTERPRISE S.A. W LIKWIDACJI	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi	53 200 967,01	59 250 706,90
B. Koszty działalności operacyjnej	54 032 043,84	59 500 005,70
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-831 076,83	-249 298,80
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 876 487,44	1 414 679,09
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 087 595,47	6 889 272,52
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 042 184,86	-5 723 892,23
G. Przychody finansowe	32 549,46	66 724,36
H. Koszty finansowe	64 574,02	48 045,44
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 074 209,42	-5 705 213,31
J. Podatek dochodowy	-38 553,67	1 632 265,88
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 035 655,75	-7 337 479,19

3.3.2. Usługa animatora

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

3.3.3. Usługi wycen instrumentów finansowych

Po dniu bilansowym spółka zależna Investors Business Partner sp. z o.o. postanowiła wygasić swoją podstawową i jedyną działalność w zakresie świadczenia usług wyceny aktywów funduszy inwestycyjnych zamkniętych. W dniu 27 maja 2021 r. Spółka zawarła umowę o współpracy, w której zobowiązała się przekazać na rzecz drugiej strony umowy dokumentację dotyczącą świadczonych dotychczas przez Spółkę usług wyceny aktywów funduszy inwestycyjnych zamkniętych wraz z informacjami stanowiącymi know-how.

Poniżej przedstawiono informacje o przychodach, kosztach i wynikach spółki Investors Business Partner sp. z o.o., stanowiących działalność przewidzianą do zaniechania opisaną powyżej.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SPÓŁKI INVESTORS BUSINESS PARTNER SP. Z O.O.	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi	1 205 540,00	1 402 490,00
B. Koszty działalności operacyjnej	978 731,36	1 012 074,94
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	226 808,64	390 415,06
D. Pozostałe przychody operacyjne	46 321,52	18,45
E. Pozostałe koszty operacyjne	86 714,42	18 525,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	186 415,74	371 908,51
G. Przychody finansowe	506,32	0,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SPÓŁKI INVESTORS BUSINESS PARTNER SP. Z O.O.	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
H. Koszty finansowe	508,00	5,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	186 414,06	371 903,51
J. Podatek dochodowy	10 942,00	49 280,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	175 472,06	322 623,51

3.3.4. Działalność przewidziana do zaniechania na skutek decyzji Komisji Nadzoru Finansowego

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

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

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

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

W pozycji „Środki trwałe w budowie” niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wykazano zakupiony sprzęt komputerowy, który na dzień bilansowy nie został przekazany do użytkowania.

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

W 2020 r. w skonsolidowanym rachunku zysków i strat jako pozycje o nadzwyczajnej wartości lub jako pozycje incydentalne ujęto:

- odpis aktualizujący wartość firmy w kwocie 4 402 tys. zł,
- rezerwa na karę KNF w wysokości 3 500 tys. zł.
- rezerwy na koszty związane z zaniechaniem określonych części działalności (w tym likwidacji spółek) w wysokości 1 824 tys. zł,
- likwidację nakładów na system „Pokój Inwestora”, związaną z zakończeniem przez Grupę działalności w zakresie asset management i likwidacją spółki Copernicus Capital TFI S.A., jak również z koniecznością zaniechania działalności w zakresie oferowania instrumentów finansowych w związku z decyzją KNF z dnia 13 maja 2021 r. w wysokości 961 tys. zł.

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

W 2020 roku Grupa poniosła stratę netto w wysokości 12 212 954,44 zł. Różnicę w kwocie 91 651,82 zł pomiędzy stratą brutto a stratą netto stanowi podatek dochodowy, w tym:

- część bieżąca: 148 138,00 zł,
- część odroczone: -56 486,18 zł.

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	STAN NA DZIEŃ	STAN NA DZIEŃ
	31.12.2020	31.12.2019
Zysk (strata) brutto	-11 901 952,08	-12 207 095,96

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	STAN NA DZIEŃ	STAN NA DZIEŃ
	31.12.2020	31.12.2019
Różnica pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, w tym:	12 681 625,08	12 612 942,96
- trwale różnice	12 384 329,40	17 144 709,43
- przejściowe różnice	297 295,68	-4 531 766,47
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	779 673,00	405 847,00
Podatek dochodowy 19 %	148 138,00	77 111,00

3.7. Dane o przyszłych zobowiązaniach z tytułu podatku dochodowego

Nie dotyczy.

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

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

4. Dane uzupełniające w odniesieniu do pozycji rachunku przepływów pieniężnych

4.1. Struktura środków pieniężnych

STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	STAN NA DZIEŃ 31.12.2020	STAN NA DZIEŃ 31.12.2019
Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
Rachunek bieżący	23 229 190,11	25 747 822,81
Rachunek lokat terminowych	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
Saldo środków pieniężnych:	23 229 190,11	25 747 822,81

Stan środków pieniężnych wykazanych w rachunku przepływów pieniężnych w pozycji „Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania” prezentuje środki pieniężne klientów zdeponowane na rachunkach pieniężnych klientów w Copernicus Securities S.A. oraz środki na depozytach zgromadzonych w związku z pełnieniem przez jednostki zależne funkcji administratora zabezpieczeń w imieniu i na rzecz obligatariuszy.

4.2. Dane uzupełniające do pozycji „pozostałe korekty”

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej, Pozostałe korekty:	4 912 577,33	5 756 756,40
Korekta o środki pieniężne spółek zależnych na dzień ograniczenia kontroli	-3 754 494,63	0,00
Korekta o stan pozycji bilansowych w jednostkach zależnych na dzień ograniczenia kontroli	3 857 003,61	0,00
Odpisy wartości firmy	4 810 068,35	5 756 756,40

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

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Zmiana należności składa się z następujących pozycji:	-7 506 209,48	-1 416 940,98
Zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-7 607 188,19	-1 496 919,69
Zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	100 978,71	79 978,71
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów składa się z następujących pozycji:	-4 415 253,96	-1 319 557,70
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-6 043 656,63	295 122,35
Zmiana stanu zobowiązań długoterminowych wynikająca z bilansu	1 159 154,46	-1 892 388,06
Korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu leasingu	476 748,21	280 288,28
Korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu pożyczek	0,00	-2 580,27
Korekta o zobowiązanie z tytułu nabycia instrumentów dostępnych do sprzedaży	-7 500,00	0,00

5. Informacje dodatkowe:

5.1. Charakter i cel gospodarczy zawartych przez dom maklerski oraz jednostki z nim powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy domu maklerskiego

Nie dotyczy.

5.2. Transakcje zawarte przez dom maklerski lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (z wyłączeniem transakcji dokonanych wewnątrz grupy kapitałowej) na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi

Nie dotyczy.

5.3. Przeciętne zatrudnienie w etatach

PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Pracownicy fizyczni	0	0
Pracownicy umysłowi	63	93
Razem	63	93

5.4. Dane o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej

WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ W WARTOŚCIACH NETTO	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	18 000,00	18 000,00
Badanie sprawozdań jednostkowych	55 500,00	55 500,00
Pozostałe usługi poświadczające	6 000,00	12 000,00
Pozostałe usługi	0,00	0,00
Razem	77 000,00	77 000,00

5.5. Wynagrodzenia łącznie z wynagrodzeniami z zysku wypłacone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych

WYNAGRODZENIA	ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2020	ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2019
Zarząd	2 210 204,13	2 398 000,72
Rada Nadzorcza	797 773,46	906 862,25
Razem	3 007 977,59	3 304 862,97

5.6. Dane o pożyczkach, kredytach, zaliczkach i gwarancjach udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek

Nie dotyczy.

5.7. Dane o transakcjach zawartych przez jednostki powiązane

a) Transakcje zawarte pomiędzy jednostkami powiązanymi

Transakcje zawarte pomiędzy jednostkami powiązanymi w 2020 roku wynikały głównie z następujących tytułów:

- spółka Janus Enterprise S.A. w likwidacji była podmiotem podnajmującym powierzchnię biurową,
- spółka Copernicus Services spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji świadczyła usługi administracyjne,
- spółka Copernicus Investments sp. z o.o. prowadziła działalność jako agent firmy inwestycyjnej dla Copernicus Securities S.A.,
- spółka MCF Accounting Services Sp. z o.o. świadczyła usługi księgowe.

PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH W SF POSZCZEGÓLNYCH SPÓŁEK GRUPY	ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2020	ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2019
Copernicus Securities SA	8 406,02	202 621,66
Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji	516 813,70	604 632,56
MCF Accounting Services sp. z o.o.	154 240,11	90 600,00
Investors Business Partner sp. z o.o.	199 800,00	244 830,00
Copernicus Investment sp. z o.o.	6 707 176,80	3 360 042,05
Razem	7 586 436,63	4 502 726,27

PRZYCHODY Z TYTUŁU ŚWIADCZENIA USŁUG POZOSTAŁYCH JEDNOSTKOM POWIĄZANYM W SF POSZCZEGÓLNYCH SPÓŁEK	ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2020	ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2019
Janus Enterprise SA w likwidacji	1 099 232,64	846 774,50
Copernicus Securities SA	73 595,66	207 684,16
Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji	4 348,30	11 336,48
Razem	1 177 176,60	1 065 795,14

ZAKUP USŁUG OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH W SF POSZCZEGÓLNYCH SPÓŁEK GRUPY	ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2020	ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2019
Copernicus Securities SA	7 832 380,65	4 395 756,54
Janus Enterprise SA w likwidacji	452 051,33	735 090,05
Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji	60 283,82	71 956,27
TV3 sp. z o.o. SKA w likwidacji	2 400,00	2 400,00
MCF Accounting Services sp. z o.o.	14 042,98	10 792,60
CBT SA	17 253,01	5 466,02

ZAKUP USŁUG OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH W SF POSZCZEGÓLNYCH SPÓŁEK GRUPY	ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2020	ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2019
Cinty Sp. z o.o. w likwidacji	0,00	2 400,00
WONTOM sp. z o.o. w likwidacji	1 000,00	1 000,00
Barglaw 3 sp. z o.o. w likwidacji	0,00	150,00
Investors Business Partner sp. z o.o.	32 000,00	18 466,80
Copernicus Investment sp. z o.o.	234 563,93	271 188,84
TV3 sp. z o.o.	186,81	0,00
Razem	5 514 667,12	5 514 667,12

ZAKUP USŁUG POZOSTAŁYCH OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH W SF POSZCZEGÓLNYCH SPÓŁEK GRUPY	ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2020	ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2019
Copernicus Securities SA	68 136,83	0,00
Janus Enterprise SA w likwidacji	49 313,87	44 854,29
MCF Accounting Services sp. z o.o.	0,00	1 000,00
Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji	0,00	1 000,00
CBT SA	0,00	1 000,00
Cinty sp. z o.o. w likwidacji	0,00	1 000,00
WONTOM sp. z o.o. w likwidacji	0,00	1 000,00
Investors Business Partner sp. z o.o.	0,00	4 000,00
Razem	117 450,70	53 854,29

WARTOŚĆ BILANSOWA POŻYCZEK UDZIELONYCH JEDNOSTKOM POWIĄZANYM W SF POSZCZEGÓLNYCH SPÓŁEK GRUPY	ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2020	ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2019
Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji	0,00	22 526,25
Copernicus Securities SA	5 019,42	0,00
Razem	5 019,42	22 526,25

WARTOŚĆ BILANSOWA POŻYCZEK OTRZYMANYCH OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH W SF POSZCZEGÓLNYCH SPÓŁEK GRUPY	ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2020	ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2019
Copernicus Investment sp. z o.o.	0,00	22 526,25
TV3 sp. z o.o.	5 019,42	0,00
Razem	5 019,42	22 526,25

TRANSAKCJE ZAWARTE POMIĘDZY JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI DOT. INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH W 2020 ROKU	Kwota transakcji
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych, w tym:	16 000,00
- objęcie 100 udziałów w kapitale spółki TV3 sp. z o.o. przez Copernicus Securities S.A.	11 000,00
- sprzedaż 100 udziałów spółki P1 sp. z o.o. ze spółki CBT S.A. do MCF Accounting Services sp. z o.o.	5 000,00
Pozostałe transakcje dot. instrumentów finansowych	453 192,56
- przeniesienie ogółu praw i obowiązków w Exentis Kancelaria Radców Prawnych Jan Duszek spółka komandytowa z Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji na Copernicus Securities S.A. (kompensata)	100 000,00
- przeniesienie ogółu praw i obowiązków komplementariusza w Copernicus Services sp. z o.o. SKA z Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji na TV3 sp. z o.o.	1 000,00
- sprzedaż 100 udziałów spółki P23 sp. z o.o. ze spółki CBT S.A. do TV3 sp. z o.o.	5 000,00
- sprzedaż 500 akcji spółki TV3 sp. z o.o. SKA z CC46 FIZ do Janus Enterprise S.A.	63 510,71

TRANSAKCJE ZAWARTE POMIĘDZY JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI DOT. INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH W 2020 ROKU	Kwota transakcji
- sprzedaż 849 obligacji GANT seria BE z CC46 FIZ do Janus Enterprise S.A.	1,00
- sprzedaż 216 obligacji Widok Energia seria D z CC46 FIZ do Janus Enterprise S.A.	1,00
- sprzedaż 1 483 obligacji Widok Energia seria E1 z CC46 FIZ do Janus Enterprise S.A.	12 472,77
- sprzedaż 20 obligacji Tiger Moth Investment seria A z CC46 FIZ do Janus Enterprise S.A.	99 433,08
- sprzedaż 200 obligacji Mostostal Wrocław Quantum Ruda Park Sp.zoo SKA seria B z CC46 FIZ do Janus Enterprise S.A.	171 776,00
Dywidendy, w tym:	472 623,51
- wypłacone ze spółki Investors Business Partner sp. z o.o. do MCF Accounting Services sp. z o.o.	272 623,51
- wypłacone ze spółki MCF Accounting Services sp. z o.o. do Copernicus Securities S.A.	200 000,00

- b) Transakcje zawarte przez jednostki powiązane z jednostką z członkami zarządu, osobami zarządzającymi i członkami organów jednostek powiązanych zostały uwzględnione w kwocie wypłaconych wynagrodzeń zaprezentowanych w nocie 5.5
- c) Transakcje zawarte przez jednostki powiązane z jednostką z małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia członków zarządu, osób zarządzających i członków organów zarządzających jednostek powiązanych

Nie wystąpiły.

- d) Transakcje zawarte przez jednostki powiązane z jednostką z osobami związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z członkami zarządu, osobami zarządzającymi i członkami organów zarządzających jednostek powiązanych

Nie wystąpiły

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

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

6. Dodatkowe informacje w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie jednostki powiązanej

Nie dotyczy.

7. Informacja o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Nie dotyczy

8. Informacja o niepewności co do możliwości kontynuowania działalności przez jednostki powiązane ze Spółką

8.1. Spółki znajdujące się w stanie likwidacji na dzień bilansowy

W skład Grupy Kapitałowej Copernicus Securities S.A. wchodziły następujące spółki, które na dzień 31 grudnia 2020 r. nie kontynuowały działalności i zostały postawione w stan likwidacji:

- Janus Enterprise S.A. w likwidacji,
- Copernicus Services sp. z o.o. w likwidacji,
- TV 3 sp. z o.o. SKA w likwidacji,
- WONTOM sp. z o.o. likwidacji,
- CC46 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w likwidacji.

Sprawozdania finansowe tych podmiotów zostały sporządzone przy założeniu braku kontynuacji działalności z uwzględnieniem zasad wyceny określonych w art. 29 ustawy o rachunkowości. Sposób ujęcia powyższych spółek w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy został przedstawiony w punkcie 2.5 powyżej.

8.2. Spółki, w stosunku do których podjęto decyzję o braku kontynuowania działalności po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym spółka zależna Investors Business Partner sp. z o.o. postanowiła wygasić swoją podstawową i jedyną działalność w zakresie świadczenia usług wyceny aktywów funduszy inwestycyjnych zamkniętych co powoduje, że działalność spółki nie będzie kontynuowana. W dniu 27 maja 2021 r. Spółka zawarła umowę o współpracy, w której zobowiązała się przekazać na rzecz drugiej strony umowy dokumentację dotyczącą świadczonych dotychczas przez Spółkę usług wyceny aktywów funduszy inwestycyjnych zamkniętych wraz z informacjami stanowiącymi know-how. W najbliższym czasie planowane jest połączenie Spółki ze swoim jedynym udziałowcem tj. MCF Accounting Services sp. z o.o. poprzez jej przejęcie. Sprawozdanie finansowe Investors Business Partner sp. z o.o. zostało sporządzone przy założeniu, że jednostka nie będzie kontynuowała działalności. Jednocześnie przy sporządzeniu tego sprawozdania nie stwierdzono podstaw do dokonywania dodatkowych odpisów aktualizujących i rezerw, o których mowa w art. 29 ustawy o rachunkowości.

8.3. Informacja o występowaniu niepewności co do możliwości kontynuowania działalności przez jednostki zależne od Spółki na skutek decyzji KNF o ograniczeniu zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej

W związku z decyzją Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 13 maja 2021 r., w wyniku której nastąpiło cofnięcie Domowi Maklerskiemu zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej w zakresie dotychczas istotnym dla Copernicus Securities S.A. (zdarzenie to spowodowało zaistnienie istotnej niepewności co do kontynuacji działalności jednostki dominującej Copernicus Securities S.A i zostało szczegółowo opisane w nocie 9.1), niżej wymienione spółki zależne wchodzące w skład Grupy przyjęły na dzień 31 grudnia 2020 r. założenie kontynuowania działalności ze wskazaniem na istnienie przesłanek dotyczących zagrożenia kontynuowania działalności:

- Copernicus Investments sp. z o.o.
- CBT S.A.

- Copernicus Investments sp. z o.o. świadczyła dotychczas usługi agenta firmy inwestycyjnej wobec Copernicus Securities S.A. Zakończenie przez jednostkę dominującą działalności maklerskiej polegającej na oferowaniu instrumentów finansowych powoduje zatem utratę podstawowego źródła przychodów Copernicus Investments sp. z o.o. ze skutkiem od dnia 15 lipca 2021 r. Na moment sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Copernicus Investments sp. z o.o. prowadzi działania ukierunkowane na rozpoczęcie współpracy jako agent firmy inwestycyjnej dla innej firmy inwestycyjnej. Zarząd zakłada, że prowadzone obecnie lub przyszłe negocjacje z firmami inwestycyjnymi zostaną zakończone powodzeniem i Copernicus Investments sp. z o.o. będzie kontynuować działalność jako agent firmy inwestycyjnej dla innego podmiotu. Jednocześnie Zarząd ocenia, że okres, w którym spółka nie będzie osiągać przychodów z tytułu świadczenia usług agencyjnych

wyniesie około 4 miesięcy. Powyższe wynika z konieczności zgłoszenia przez firmę inwestycyjną nowego agenta firmy inwestycyjnej do Komisji Nadzoru Finansowego oraz wpisania Spółki na listę agentów. Zarząd Copernicus Investments sp. z o.o. zakłada, że proces ten zostanie sfinalizowany pomyślnie, wskazuje jednak na związaną z tym niepewność, w tym na ryzyko związane z ewentualnym niepowodzeniem uzyskania wpisu od Komisji Nadzoru Finansowego oraz ryzyko wydłużenia procesu uzyskania tego wpisu do okresu dłuższego niż zakładane 4 miesiące. W okresie, w którym spółka nie będzie osiągać przychodów z tytułu usług agencyjnych, który oszacowano na 4 miesiące (od dnia 15 lipca 2021 r.), spółka będzie osiągać przychody jedynie z usług pośrednictwa kredytowego. Jednocześnie na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej, w tym prognozowanych przepływów pieniężnych, Zarząd Copernicus Investments sp. z o.o. stwierdził, że spółka posiada środki płynne oraz możliwości ewentualnego pozyskania dofinansowania, które umożliwią jej funkcjonowanie we wskazanym powyżej okresie.

- Spółka CBT S.A. świadczyła dotychczas usługi administratora zabezpieczeń wyłącznie z tytułu obligacji, przy emisji których podmiotem oferującym był Copernicus Securities S.A. Zakończenie przez jednostkę dominującą działalności maklerskiej polegającej na oferowaniu instrumentów finansowych skutkuje zatem zaprzestaniem po 14 lipca 2021 r. zawierania nowych umów na świadczenie przez CBT S.A. usług administratora zabezpieczeń tych instrumentów finansowych. Jednocześnie prognozowane przychody ze świadczonych usług na podstawie umów, zawartych do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, osiągane do czasu zaspokojenia przez emitentów wierzytelności obligatariuszy z tytułu obligacji, przewyższają prognozowane na przyszłe lata koszty działalności tej spółki. W związku z tym uznano za zasadne przyjęcie założenia kontynuacji działalności przez w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

9. Informacje które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek powiązanych

9.1. Kontrola oraz postępowanie administracyjne KNF w zakresie działalności wykonywanej przez Dom Maklerski. Istotna niepewność co do kontynuacji działalności przez Copernicus Securities S.A.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) utratą podstawowego źródła przychodów Spółki w związku z koniecznością zaniechania działalności maklerskiej w zakresie przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia i zbycia instrumentów finansowych oraz oferowania instrumentów finansowych do dnia 14 lipca 2021 r. Kwestia działalności przewidzianej do zaniechania została przedstawiona szczegółowo w nocie 3.3.4

b) naruszeniem przez Spółkę wymogów kapitałowych, określonych w Rozporządzeniu 575/2013 oraz ustawie o obrocie instrumentami finansowymi, które są konsekwencją utworzenia z datą 31.12.2020 r. rezerwy na poczet w/w kary w pełnej jej wysokości uznając, iż jest to zdarzenie o charakterze nadzwyczajnym, jakie wystąpiło po dacie bilansowej, a przed datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, które dostarczyło dowodów o okolicznościach istniejących na dzień bilansowy 31.12.2020 r. Wskutek powyższego na dzień 31.12.2020 r. nastąpiło obniżenie funduszy własnych Domu Maklerskiego do poziomu powodującego naruszenie wymogów regulacyjnych określonych w:

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

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania w/w naruszenia nie zostały zredukowane. Dom

Maklerski prowadzi jednak intensywne działania mające na celu doprowadzenie funduszy własnych Copernicus Securities S.A. do stanu zgodnego z przepisami prawa, następstwem czego w ocenie Zarządu powinno być wyeliminowanie wskazanych naruszeń.

W celu eliminacji powyższych zagrożeń dla kontynuacji działalności Dom Maklerski realizuje na moment sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego intensywne działania mające na celu jego dofinansowanie, a także określenie jego przyszłej strategii biznesowej.

Wśród działań dotyczących dofinansowania Domu Maklerskiego i naprawy jego sytuacji kapitałowej zakłada się znalezienie potencjalnego inwestora lub inwestorów zainteresowanych udzieleniem wsparcia Copernicus Securities S.A. w kwocie nie mniejszej niż 3,5 mln zł łącznie do końca lipca 2021 r. W ocenie Domu Maklerskiego, znalezienie potencjalnego inwestora lub inwestorów w tym terminie jest okresem optymalnym dla Domu Maklerskiego, przy czym w przypadku braku wyłonienia inwestorów w tym okresie, Copernicus Securities S.A. podejmować będzie dalej działania zmierzające do jak najszybszego ich wyboru i zaangażowania się kapitałowego w Dom Maklerski. Dom Maklerski zaznacza, iż elementem kluczowym dla sfinalizowania procesu jego dofinansowania w wysokości, o której mowa powyżej, jest zarówno znalezienie przedmiotowego inwestora lub inwestorów, jak i następnie uzyskanie stosownych zgód Komisji Nadzoru Finansowego na objęcie przez nowego akcjonariusza (inwestor lub inwestorzy) akcji Copernicus Securities S.A., które w świetle dotychczasowych działań organu nadzoru oraz obowiązującego prawa mogą być uzyskane w ocenie Zarządu w okresie najprawdopodobniej nie krótszym niż 3 miesiące.

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

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

9.2. Wpisanie Copernicus Securities S.A. na listę ostrzeżeń publicznych

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

Komisja Nadzoru Finansowego przed dokonaniem wpisu na w/w listę, nie zwracała się do Copernicus Securities S.A. o złożenie wyjaśnień w przedmiotowej sprawie. Z ustaleń poczynionych przez Dom Maklerski, które obecnie są również wyjaśniane w organach publicznych, przypadki te dotyczyć mogą ośmiu e-maili wybranych pracowników Domu Maklerskiego kierowanych do klientów i potencjalnych klientów, a które zidentyfikowane zostały przez KNF w trakcie przeprowadzonej w Copernicus Securities

S.A. kontroli i następnie zawarte w protokole pokontrolnym. Korespondencja ta dotyczyła działań związanych z oferowaniem obligacji, dla których Dom Maklerski organizował emisję.

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

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

9.3. Postępowanie kwalifikacyjne na stanowiska Prezesa Zarządu Copernicus Securities S.A. oraz Członka Zarządu, który będzie odpowiedzialny za nadzorowanie systemu zarządzania ryzykiem

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

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

9.4. Ryzyko związane z wypowiedzeniem po dniu bilansowym umowy najmu przez wynajmującego spółce Janus Enterprise S.A. w likwidacji

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

Z uwagi na tryb wypowiedzenia umowy sprawa w ocenie Jednostki dominującej może zakończyć się postępowaniem sądowym w przedmiocie ewentualnego odszkodowania tytułem płatności za pozostałą część czasu trwania najmu, na który zawarto umowę lub odszkodowania tytułem zwrotu poniesionych

przez wynajmującego nakładów, które nie zostały w całości rozliczone w okresie, przez jaki trwała umowa najmu. Jednostka dominująca ocenia ryzyko takiego rozwiązania jako wysokie, jednakże na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie jest w stanie ocenić, jaki będzie dokładny przedmiot oraz wartość ewentualnego sporu. Jednocześnie zdaniem Jednostki dominującej spółka Janus Enterprise S.A. w likwidacji dołożyła wszelkich starań w celu polubownego zakończenia umowy najmu i wypracowania rozwiązania zadowalającego obie strony umowy najmu. Uwzględniając powyższe, a także mając na uwadze:

- obiektywnie istniejące okoliczności, które w sposób istotny przyczyniły się do opuszczenia przez Janus Enterprise S.A. w likwidacji dotychczasowej siedziby, w szczególności postawienie tej jednostki w stan likwidacji i zaprzestanie wykonywania przez nią działalności operacyjnej,
- dokonaną analizę prawną stanu faktycznego wynikającego z umowy, popartą analizą orzecznictwa,

CSSA ocenia, że prawdopodobieństwo, iż ewentualne skierowanie ww. roszczenia przez wynajmującego na drogę postępowania sądowego skutkować będzie finalnie obowiązkiem (stwierdzonym prawomocnym wyrokiem) zapłaty przez Janus Enterprise S.A. w likwidacji kwoty zasądzonej wyrokiem, nie jest wysokie. Jednostka dominująca wskazuje jednak na niepewność odnoszącą się do przyszłego wyniku tego potencjalnego roszczenia i sporu. W szczególności Spółka zaznacza, że ewentualne przegranie przez Janus Enterprise S.A. w likwidacji potencjalnego sporu spowoduje wypływ środków ekonomicznych z tej spółki, co bezpośrednio przyczyni się do obniżenia wartości akcji tej jednostki, które są prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

Jednocześnie Zarząd spółki dominującej zaznacza, że zgodnie z informacjami otrzymanymi od likwidatora Janus Enterprise S.A. w likwidacji na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do Janus Enterprise S.A. w likwidacji nie wpłynęły informacje, z których wynikałoby wezwanie przez wynajmującego do zapłaty odszkodowania z tytułu płatności za pozostałą część czasu trwania najmu, na który zawarto umowę lub odszkodowania tytułem zwrotu poniesionych przez wynajmującego nakładów, które nie zostały w całości rozliczone w okresie, przez jaki trwała umowa najmu. Do jednostki tej nie wpłynęły również ewentualne pozwy z tytułów, o których mowa powyżej.

10. Informacje o instrumentach finansowych

10.1. Podstawowa charakterystyka instrumentów finansowych

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

W momencie nabycia instrumenty finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności,
- pożyczki udzielone oraz należności własne,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,
- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

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

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

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

Na dzień 31.12.2020 roku spółka nie posiadała inwestycji notowanych na rynkach regulowanych. Wartość godziwa aktywów finansowych zaliczonych do tej kategorii, niewycenionych przez aktywny rynek na dzień bilansowy została oszacowana na kwotę 123 tys. zł. Posiadane przez spółki jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne funduszy wyceniane są w oparciu o opublikowane przez te fundusze notowania.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności

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

Pożyczki udzielone oraz należności własne

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

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

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niebędące instrumentami pochodnymi instrumenty finansowe nabyte w imieniu i na rachunek własny, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży albo niespełniające warunku zaliczenia ich do wcześniej wymienionych kategorii.

Warszawa, 31 maja 2021 r.

Piotr Jakubowski

Grzegorz Droszcz

Aneta Waniewska

.....
Wiceprezes Zarządu

.....
Członek Zarządu

.....
Osoba odpowiedzialna za
sporządzenie skonsolidowanego
sprawozdania finansowego