

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**PGE Dom Maklerski S.A.
za rok 2022**

zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
zgodny z MSSF UE



Prowadzimy w zielonej zmianie

SPIS TREŚCI

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
SPRAWOZDANIE Z ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH	6
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	7
INFORMACJE OGÓLNE, PODSTAWY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE	8
1. INFORMACJE OGÓLNE	8
1.1 Działalność Spółki	8
1.2 Struktura własnościowa Spółki	9
1.3 Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki	9
2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
2.1 Oświadczenie o zgodności	10
2.2 Waluta prezentacji i waluta funkcjonalna	10
2.3 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	10
2.4 Zmiana zasad rachunkowości i prezentacji danych	11
2.5 Profesjonalny osąd kierownictwa oraz szacunki	11
3. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	12
3.1 Przychody i koszty maklerskie	12
3.2 Pozostałe przychody i koszty operacyjne	14
3.3 Przychody i koszty finansowe	14
3.4 Podatki	14
3.5 Rzeczowe aktywa trwałe	14
3.6 Aktywa finansowe	15
3.7 Należności.....	16
3.8 Pozostałe aktywa (w tym rozliczenia międzyokresowe kosztów).....	16
3.9 System rekompensat	17
3.10 Instrumenty finansowe klientów	17
3.11 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.....	17
3.12 Kapitał własny	17
3.13 Rezerwy	17
3.14 Zobowiązania.....	18
3.15 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i Pozostałe Fundusze Specjalne	18
3.16 Działalność zaniechana	18
3.17 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	18
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	19
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	19
4. PRZYCHODY I KOSZTY	19
4.1 Struktura rzeczowa i terytorialna.....	19
4.2 Koszty działalności maklerskiej.....	19
4.3 Koszty świadczeń pracowniczych	20
4.4 Usługi obce	20
4.5 Pozostałe przychody i koszty operacyjne	20
4.6 Przychody i koszty finansowe	21
5. PODATEK DOCHODOWY	21
5.1 Podatek w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.....	21
5.2 Efektywna stawka podatkowa.....	22
6. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	23
7. PODATEK ODROČZONY W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ	25

7.1	Aktywa z tytułu podatku odroczonego.....	25
8.	POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE	26
9.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	26
10.	MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS	26
11.	KAPITAŁY WŁASNE.....	27
11.1	Kapitał podstawowy	27
11.2	Kapitał zapasowy	27
11.3	Zysk netto	27
11.4	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do zapłaty	27
12.	REZERWY	28
13.	ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	29
13.1	Pozostałe zobowiązania na świadczenia pracownicze	29
14.	INSTRUMENTY FINANSOWE ORAZ TOWARY GIEŁDOWE ZAEWIDENCJONOWANE NA RACHUNKACH/REJESTRACH KLIENTÓW	29
15.	ZOBOWIĄZANIA I NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	30
16.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE	30
	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	31
17.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	31
	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	32
18.	INSTRUMENTY FINANSOWE	32
18.1	Opis istotnych pozycji w ramach poszczególnych kategorii instrumentów finansowych	32
19.	CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	35
19.1	Ryzyko rynkowe	35
19.2	Ryzyko operacyjne.....	36
19.3	Ryzyko kredytowe	36
19.4	Ryzyko płynności	37
19.5	Ryzyko biznesowe.....	37
19.6	Ryzyko zarządzania.....	38
19.7	Podział odpowiedzialności w procesie zarządzania ryzykiem	38
19.8	Przegląd systemu zarządzania ryzykiem	39
	POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	40
20.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	40
21.	ROZLICZENIA PODATKOWE	41
22.	TRANSAKCJE SPÓŁKI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	43
23.	STAN ROZRACHUNKÓW SPÓŁKI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	43
24.	WYNAGRODZENIE KADRY KIEROWNICZEJ	44
25.	INFORMACJE O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	44
26.	RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ.....	45
27.	ZATRUDNIANIE	45
28.	ISTOTNE ZDARZENIA W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM ORAZ ZDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	45
29.	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	45

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Rok zakończony 31.12.2022	Rok zakończony 31.12.2021
I. Przychody z podstawowej działalności, w tym:	4.1	18 037 251,19	17 347 280,05
- od jednostek powiązanych	22	13 825 022,45	15 137 558,18
1. Przychody z działalności maklerskiej z tytułu:		16 855 430,16	16 291 370,60
b) wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie		2 190 837,66	826 257,58
g) prowadzenia rachunków pieniężnych, przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków, o których mowa w art. 69 ust. 4 pkt1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi		30 886,96	53 536,31
h) pozostałe (provizje)		14 633 705,54	15 411 576,71
2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej		1 181 821,03	1 055 909,45
II. Koszty działalności maklerskiej	4.2; 22	15 985 093,49	13 442 248,77
1. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych, Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych		1 484 561,59	963 220,49
2. Opłaty na rzecz CCP		31 797,55	23 980,80
4. Wynagrodzenia	4.3	5 170 687,47	4 269 894,76
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4.3	806 794,21	661 487,80
6. Świadczenia na rzecz pracowników	4.3	455 621,37	403 369,14
7. Zużycie materiałów i energii		130 036,13	69 312,97
8. Usługi obce	4.4	6 119 768,74	5 376 426,59
9. Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości		433 158,43	411 210,05
11. Amortyzacja		70 661,03	72 042,01
12. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym		2 849,64	3 461,59
14. Pozostałe		1 279 157,33	1 187 842,57
III. Zysk (strata) z działalności podstawowej (I-II)		2 052 157,70	3 905 031,28
XIII. Pozostałe przychody operacyjne	4.5	61 784,69	3 557 869,86
1. Nadwyżka ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		31 544,71	0,00
5. Pozostałe		30 239,98	3 557 869,86
XIV. Pozostałe koszty operacyjne	4.5	19 439,94	63 136,30
5. Pozostałe		19 439,94	63 136,30
XVI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+VI+IX+XII+XIII-XIV+XV)		2 094 502,45	7 399 764,84
XVII. Przychody finansowe	4.6	3 728 030,29	239 912,90
3. Pozostałe odsetki		3 677 497,33	229 579,47
4. Dodatnie różnice kursowe		21 382,96	9 907,79
a) zrealizowane		18 263,70	9 907,79
b) niezrealizowane		3 119,26	0,00
5. Pozostałe		29 150,00	425,64
XVIII. Koszty finansowe	4.6	9 608,80	69 826,06
2. Pozostałe odsetki		9 608,80	44 218,94
3. Ujemne różnice kursowe		0,00	25 601,69
b) niezrealizowane		0,00	25 601,69
4. Pozostałe		0,00	5,43
XXII. Zysk (strata) brutto (XVI+XVII-XVIII)		5 812 923,94	7 569 851,68
XXIII. Podatek dochodowy	5.1; 5.2	1 128 498,46	1 460 718,78
1. Część bieżąca		1 138 091,00	1 360 605,00
2. Część odroczone		-9 592,54	100 113,78
XXV. Zysk (strata) netto (XXII-XXIII-XXIV)		4 684 425,48	6 109 132,90
XXVII. Łącznie całkowite dochody (XXV+XXVI)		4 684 425,48	6 109 132,90

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa	Nota	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
I a. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne - własne	9	46 512 418,00	106 475 490,47
2. Na rachunkach bankowych		46 512 418,00	106 475 490,47
Ib. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne - klientów	9	348 654 053,49	414 247 247,41
2. Na rachunkach bankowych		348 654 053,49	414 247 247,41
II. Należności krótkoterminowe	18.1.1	1 722 836 886,43	2 298 811 003,68
1. Od klientów		7 757 079,17	819 264,53
2. Od jednostek powiązanych	23	356 281 106,68	568 340 070,98
3. Od banków, prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich		1 326 247 605,34	1 683 173 993,77
b) pozostałe		1 326 247 605,34	1 683 173 993,77
5. Od Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych		27 744 779,46	19 692 830,86
5a. Od CCP		1 200 000,00	1 500 000,00
9. Z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	8	3 605 944,86	25 280 638,38
w tym z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		217 334,00	0,00
12. Pozostałe		370,92	4 205,16
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	73 011,52	47 122,36
X. Rzeczowe aktywa trwałe	6	222 004,27	164 666,92
1. Środki trwałe, w tym:		222 004,27	164 666,92
d) pozostałe środki trwałe		222 004,27	164 666,92
XI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7	367 721,65	358 129,11
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		367 721,65	358 129,11
Aktywa razem		2 118 666 095,36	2 820 103 659,95
Pasywa		Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
I. Zobowiązania krótkoterminowe	18.1.2	2 020 585 037,15	2 720 682 248,32
1. Wobec klientów		1 674 901 658,83	2 097 208 013,11
2. Wobec jednostek powiązanych	23	38 270 904,52	326 277 076,05
3. Wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich		4 132 931,61	83 530,86
a) z tytułu zawartych transakcji		3 808 198,80	0,00
b) pozostałe		324 732,81	83 530,86
4. Wobec podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe		770 482,34	614 691,45
5. Wobec Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych		28 385 871,26	320 402,55
5a. Wobec CCP		4 843,94	1 335,43
11. Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	16	244 706 386,53	294 341 645,72
w tym z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	16	0,00	42 744,00
12. Z tytułu wynagrodzeń	13	1 868 372,61	1 630 716,76
13. Wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych		21 755,16	23 624,72
16. Pozostałe		27 521 830,35	181 211,67
IV. Rezerwy na zobowiązania	12	84 354,00	0,00
2. Na świadczenia emerytalne i podobne		84 354,00	0,00
a) długoterminowe		52 483,00	0,00
b) krótkoterminowe		31 871,00	0,00
VI. Kapitał (fundusz) własny	11	97 996 704,21	99 421 411,63
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	11.1	37 000 000,00	37 000 000,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	11.2	56 312 278,73	56 312 278,73
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		48 264 301,10	48 264 301,10
e) inny - zyski lat ubiegłych		8 047 977,63	8 047 977,63
8. Zysk netto	11.3	4 684 425,48	6 109 132,90
Pasywa razem		2 118 666 095,36	2 820 103 659,95

SPRAWOZDANIE Z ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

	Rok zakończony 31.12.2022	Rok zakończony 31.12.2021
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	99 421 411,63	94 306 864,67
I. a. Kapitał własny (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach	99 421 411,63	94 306 864,67
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	37 000 000,00	37 000 000,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	37 000 000,00	37 000 000,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	56 312 278,73	56 312 278,73
4.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	56 312 278,73	56 312 278,73
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	6 109 132,90	994 585,94
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	6 109 132,90	994 585,94
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	6 109 132,90	994 585,94
b) zmniejszenia (z tytułu)	-6 109 132,90	-994 585,94
- płatności dywidendy na rzecz właścicieli	-6 109 132,90	-994 585,94
8. Wynik netto	4 684 425,48	6 109 132,90
a) zysk netto	4 684 425,48	6 109 132,90
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	97 996 704,21	99 421 411,63
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	97 996 704,21	99 421 411,63

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Rok zakończony 31.12.2022	Rok zakończony 31.12.2021
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)		-42 243 167,51	108 548 413,08
I. Zysk (strata) netto		4 684 425,48	6 109 132,90
II. Korekty razem		-46 927 592,99	102 439 280,18
1. Amortyzacja		70 661,03	72 042,01
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		969,89	300,93
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-1 288 972,67	-169 116,89
4. Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej		-31 544,71	0,00
5. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności		84 354,00	0,00
7. Zmiana stanu należności		567 101 744,90	-1 468 493 400,75
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów), w tym funduszy specjalnych		-277 530 778,89	613 554 449,40
10. Pozostałe korekty	17	21 648 804,36	-16 938 879,13
11. Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		1 128 498,46	1 460 718,78
12. Podatek dochodowy zapłacony		-1 398 169,00	-1 347 496,00
13. Zmiana stanu środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania		65 593 193,92	-249 750 781,53
14. Zmiana stanu zobowiązań wobec klientów		-422 306 354,28	1 224 051 443,36
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		-11 609 802,17	-29 047 015,95
I. Wpływy z tytułu działalności inwestycyjnej		1 329 409,59	169 116,89
7. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych		31 544,71	0,00
9. Otrzymane odsetki		1 297 864,88	169 116,89
II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej		12 939 211,76	29 216 132,84
7. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych		127 998,38	0,00
9. Pozostałe wydatki		12 811 213,38	29 216 132,84
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		-6 109 132,90	-994 585,94
II. Wydatki z tytułu działalności finansowej		6 109 132,90	994 585,94
8. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli		6 109 132,90	994 585,94
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+/-B+/-C)		-59 962 102,58	78 506 811,19
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		-59 963 072,47	78 506 510,26
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych		-969,89	-300,93
F. Środki pieniężne na początek okresu		106 450 839,05	27 944 027,86
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	9	46 488 736,47	106 450 839,05
- o ograniczonej możliwości dysponowania		40 873 018,10	98 759 788,19

* Tabele główne zostały ponumerowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich (Załącznik nr 1 do rozporządzenia).

INFORMACJE OGÓLNE, PODSTAWY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

1.1 Działalność Spółki

PGE Dom Maklerski S.A. („Spółka”, „PGE DM”, „Dom Maklerski”, „PGE Dom Maklerski”) została utworzona aktem notarialnym z dnia 1 lutego 2012 roku i zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 19 kwietnia 2012 roku. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XII Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS 0000418162. Siedziba Spółki znajduje się w Warszawie przy ulicy Mysiej 2.

Spółka PGE Dom Maklerski S.A. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej PGE Polska Grupa Energetyczna S.A. („Grupa Kapitałowa PGE”), której jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF UE”). Siedziba jednostki dominującej znajduje się w Warszawie przy ulicy Mysiej 2.

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest prowadzenie działalności obejmującej:

- działalność maklerską na rynku instrumentów finansowych i towarów giełdowych,
- handel energią elektryczną,
- pośrednictwo na wtórnym rynku mocy,
- świadczenie usług prowadzenia rejestrów akcjonariuszy,
- świadczenie usług prowadzenia rejestru sponsora emisji.

W dniu 10 grudnia 2013 roku Komisja Nadzoru Finansowego udzieliła Spółce zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej.

Definicje

Sprawozdanie finansowe - niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz zawiera dane za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

Dzień sprawozdawczy – 31.12.2022 roku

MSSF UE – Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE

Kontynuacja działalności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności Spółki.

Wpływ wirusa COVID-19 oraz konfliktu zbrojnego na Ukrainie jest nieistotny na działalność gospodarczą, prowadzoną przez PGE Dom Maklerski (opis w nocy 28).

1.2 Struktura własnościowa Spółki

	Akcjonariusz A	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.	100%
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku	PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.	100%

	Akcjonariusz A	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2021 roku	PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.	100%
Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku	PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.	100%

Struktura własnościowa na poszczególne dni sprawozdawcze została zaprezentowana na podstawie informacji dostępnych Spółce.

1.3 Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 1 stycznia 2022 roku wchodził:

Pan Wojciech Maryjański – Prezes Zarządu,
Pan Rafał Kucharski – Wiceprezes Zarządu.

W skład Zarządu na dzień sprawozdawczy oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wchodził:

Pan Wojciech Maryjański – Prezes Zarządu,
Pan Rafał Kucharski – Wiceprezes Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 1 stycznia 2022 roku wchodził:

Pan Adam Bryszewski – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Pan Adam Szczęsny – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
Pan Mariusz Kowalski – Członek Rady Nadzorczej.

Od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania w składzie Rady Nadzorczej miały miejsce następujące zmiany:

powołanie Pana Jana Kowalika do składu Rady Nadzorczej z dniem 11 maja 2022 roku,
powołanie Pana Tomasza Nowackiego do składu Rady Nadzorczej z dniem 19 stycznia 2023 roku.

W skład Rady Nadzorczej na dzień sprawozdawczy oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wchodził:

Pan Adam Bryszewski – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Pan Adam Szczęsny – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
Pan Mariusz Kowalski – Członek Rady Nadzorczej,
Pan Jan Kowalik – Członek Rady Nadzorczej,
Pan Tomasz Nowacki – Członek Rady Nadzorczej.

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1 Oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe PGE DM zostało przygotowane zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w wersji zatwierdzonej przez Wspólnotę Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późniejszymi zmianami) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Niniejsze sprawozdanie zostało podpisane przez Zarząd PGE DM S.A. w dniu 8 marca 2023 r.

2.2 Waluta prezentacji i waluta funkcjonalna

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest polski złoty („PLN”). Wszystkie wartości liczbowe zostały przedstawione w złotych i groszach, o ile nie zaznaczono inaczej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny pozycji wyrażonych w walutach innych niż PLN na dzień sprawozdawczy:

	30 grudnia 2022	31 grudnia 2021
USD	4,4018	4,0600
EUR	4,6899	4,5994

2.3 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

Następujące standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje nie zostały przyjęte przez Unię Europejską lub nie są obowiązujące na dzień 1 stycznia 2022 roku:

Standard	Opis zmian	Data obowiązywania
MSSF 14 Regulacyjne pozycje odroczone	Zasady rachunkowości i ujawnień dla regulacyjnych pozycji odroczonej	Zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej.
Zmiany do MSSF 10 i MSR 28	Zawiera wytyczne dotyczące sprzedaży lub wniesienia aktywów przez inwestora do spółki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia	Prace nad zatwierdzeniem zostały odłożone bezterminowo
MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe	Definiuje nowe podejście do rozpoznawania przychodów oraz zysku/strat w okresie świadczenia usług ubezpieczeniowych	1 stycznia 2023
Zmiany do MSSF 17 umowy ubezpieczeniowe	Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – dane porównawcze	1 stycznia 2023
Zmiany do MSR 1	Zmiany dotyczą prezentacji sprawozdań finansowych – klasyfikacji zobowiązań jako krótko- i długoterminowe	1 stycznia 2023
Zmiany do MSR 1	Zmiany dotyczą prezentacji sprawozdań finansowych – ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowości	1 stycznia 2023
Zmiany do MSR 8	Zmiany dotyczą ujawnień na temat stosowanej polityki rachunkowej, w tym zmiany wartości szacunkowych i korygowania błędów	1 stycznia 2023
Zmiany do MSR 12	Podatek odroczonej zysku z aktywami i pasywami wynikającymi z pojedynczej transakcji	1 stycznia 2023
Zmiany do MSSF 16	Zmiany dotyczą sposobu wyceny zobowiązania z tytułu transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego	1 stycznia 2024

PGE Dom Maklerski S.A. zamierza przyjąć wymienione powyżej nowe standardy oraz zmiany standardów i interpretacji MSSF opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, lecz nieobowiązujące na dzień sprawozdawczy, zgodnie z datą ich wejścia w życie. Powyższe regulacje nie będą mieć istotnego wpływu na przyszłe sprawozdania finansowe PGE Dom Maklerski S.A.

2.4 Zmiana zasad rachunkowości i prezentacji danych

Nowe standardy i interpretacje, które weszły w życie 1 stycznia 2022 roku

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2021 rok z wyjątkiem kwestii zmiany w MSR 16 opisanej poniżej. Poniższe zmiany do MSSF, zostały zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich datą wejścia w życie. Z wyjątkiem zmiany z MSR 16, poniższe zmiany nie miały istotnego wpływu na zaprezentowane i ujawnione informacje finansowe lub nie miały zastosowania do transakcji zawieranych przez Grupę:

- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2018-2020 – Zmiany w MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41 dotyczą głównie rozwiązania niezgodności i uściślenia słownictwa;
- Zmiany do MSSF 3 – Zmiany dotyczą odniesień do założeń koncepcyjnych;
- Zmiany do MSR 16 – zmiany związane są z przychodami uzyskiwanymi przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania;
- Zmiany do MSR 37 - Umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy;
- Zmiany do MSSF 16 – zmiany dotyczą ulg w czynszach w związku z COVID-19.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, które zostały opublikowane, lecz nie weszły dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

2.5 Profesjonalny osąd kierownictwa oraz szacunki

W procesie stosowania polityki rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa, który wpływa na wielkości wykazywane w sprawozdaniu finansowym, w tym w dodatkowych notach objaśniających. Założenia tych szacunków opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu odnośnie bieżących i przyszłych działań i zdarzeń w poszczególnych obszarach. Szczegółowe informacje na temat przyjętych założeń zostały przedstawione poniżej lub w odpowiednich notach objaśniających.

Zobowiązania warunkowe i rezerwy

W zakresie rozpoznawania i wyceny rezerw oraz zobowiązań warunkowych Spółka dokonuje oceny prawdopodobieństwa potencjalnych zobowiązań. Jeżeli wystąpienie niekorzystnego zdarzenia jest prawdopodobne, Spółka ujmuje rezerwę w odpowiedniej wysokości. Jeżeli wystąpienie niekorzystnego zdarzenia w ocenie Spółki jest możliwe, lecz nie jest prawdopodobne, ujmowane jest zobowiązanie warunkowe.

Tworzenie rezerw wymaga dokonania szacunków prawdopodobieństwa wpływu korzyści ekonomicznych oraz określenia wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku obecnego na koniec okresu sprawozdawczego.

Odpisy aktualizujące wartość należności

Na dzień sprawozdawczy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika należności lub grupy należności. Jeżeli wartość odzyskiwalna składnika aktywów jest niższa od jego bieżącej wartości księgowej jednostka dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości planowanych przepływów pieniężnych. Aktualizacja odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności została przedstawiona w notce 18 niniejszego sprawozdania finansowego.

Okresy amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Wysokość stawek odpisów amortyzacyjnych jest ustalana na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznego użytkowania danego składnika rzeczowych aktywów trwałych lub wartości niematerialnych.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi

odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej stabilnym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi. Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

3. Istotne zasady rachunkowości

3.1 Przychody i koszty maklerskie

Przychody są ujmowane w taki sposób, aby odzwierciedlić przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta w kwocie, która odzwierciedla wynagrodzenie, do którego – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – będzie ona uprawniona w zamian za te usługi.

Przychody są ujmowane w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra (produktu) klientowi. Przekazanie dobra następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym dobrem.

Jednostka ujmuje przychód z umowy z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- jednostka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną;
- jest prawdopodobne, że jednostka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów, czyli uzyskania zdolności do bezpośredniego rozporządzania tym składnikiem aktywów i możliwości uzyskiwania z niego zasadniczo wszystkich pozostałych korzyści.

Spółka przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeżeli spełniony jest jeden z następujących warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia Spółki, w miarę wykonywania przez Spółkę tego świadczenia;
- w wyniku wykonania świadczenia przez Spółkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów (np. produkcja w toku), a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient; lub
- w wyniku wykonania świadczenia przez Spółkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla Spółki, a Spółce przysługuje egzekwowne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu jednostka ujmuje przychody w miarę upływu czasu, mierząc stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia. Celem pomiaru jest określenie postępu w spełnianiu zobowiązania jednostki do przeniesienia kontroli nad dobrami lub usługami przyrzoneymi klientowi (tj. stopnia spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia).

Po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia jednostka ujmuje jako przychód kwotę równą cenie transakcyjnej, która została przypisana do tego zobowiązania do wykonania świadczenia. Cena transakcyjna uwzględnia część lub całość kwoty szacowanego wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

W celu ustalenia ceny transakcyjnej jednostka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniem jednostki - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich. Prawa zwrotu lub korekty ceny nie występują.

Do przychodów z działalności maklerskiej zalicza się w szczególności:

- wykonywania zleceń nabycia lub zbycia towarów giełdowych, na rachunek dającego zlecenie - przychód ujmowany jest w momencie wykonania zlecenia, płatność następuje poprzez pobranie środków pieniężnych z rachunku klienta, stosuje się również 7 dniowe terminy płatności,
- wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie - przychód ujmowany jest w momencie wykonania zlecenia, płatność następuje poprzez pobranie środków pieniężnych z rachunku klienta, stosuje się również 7 dniowe terminy płatności,
- 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 - przychód ujmowany jest w momencie wykonania zlecenia, płatność następuje poprzez pobranie środków pieniężnych z rachunku klienta, stosuje się również 7 dniowe terminy płatności,
- pozostałe przychody z działalności maklerskiej przychód ujmowany jest w momencie wykonania usługi, płatność następuje poprzez pobranie środków pieniężnych z rachunku klienta, stosuje się również 7 dniowe terminy płatności.

Kwoty otrzymane od klientów z tytułu zwrotu opłat giełdowych ponoszonych przez Spółkę oraz odsetek od środków pieniężnych na rachunkach klientów nie są korzyściami ekonomicznymi Spółki i nie skutkują zwiększeniem kapitału własnego. W związku z tym wyłącza się je z przychodów i prezentuje w kwocie netto w sprawozdaniu finansowym.

Do kosztu działalności maklerskiej zalicza się w szczególności:

- koszty transakcyjne, obejmujące opłaty na rzecz regulowanych rynków obrotu instrumentami finansowymi i towarami giełdowymi (w tym m.in. GPW i TGE), na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych oraz Izby Rozliczeniowej Giełd Towarowych,
- koszty świadczeń pracowniczych,
- zużycie materiałów i energii,
- amortyzację,
- koszty usług obcych.

Koszty, które można bezpośrednio przyporządkować przychodom osiągniętym przez Spółkę, wpływają na wynik finansowy za ten okres sprawozdawczy, w którym przychody te wystąpiły.

Koszty, które można jedynie w sposób pośredni przyporządkować przychodom lub innym korzyściom osiąganym przez Spółkę, wpływają na wynik finansowy w części, w której dotyczą danego okresu sprawozdawczego, zapewniając zgodność z zasadą memoriału z uwzględnieniem zasad wyceny środków trwałych oraz zapasów (zgodnie z punktem 3.5).

W związku z wdrożeniem w 2018 roku zapisów tzw. pakietu MIFID 2 do polskiego reżimu prawnego, PGE DM klasyfikuje wszystkie przychody uzyskane z tytułu prowizji od klientów w związku z przyjmowaniem i wykonywaniem zleceń nabycia lub zbycia uprawnień do emisji CO2 jako przychody z tytułu wykonywaniu zleceń, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1 Ustawy o obrocie, na rachunek dającego zlecenie.

3.2 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych zaliczane są w szczególności pozycje związane:

- ze zbyciem rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych,
- z utworzeniem i rozwiązaniem rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi, odnoszonymi w koszt własny sprzedaży lub odnoszonych w inne całkowite dochody,
- z przekazaniem lub otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych,
- z odszkodowaniami, karami i grzywnami oraz innymi kosztami nie związanymi ze zwykłą działalnością.

3.3 Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe obejmują w szczególności przychody i koszty dotyczące:

- odsetek, w szczególności od funduszu gwarancyjnego, depozytów, lokat bankowych ze środków pieniężnych własnych,
- różnic kursowych będących wynikiem operacji wykonywanych w ciągu okresu sprawozdawczego oraz wycen aktywów i pasywów na koniec okresu sprawozdawczego,
- pozostałych pozycji związanych z działalnością finansową.

Przychody i koszty z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej w stosunku do wartości netto na dzień sprawozdawczy danego instrumentu finansowego.

3.4 Podatki

Podatek dochodowy wykazany w wyniku finansowym obejmuje podatek bieżący oraz odroczony. Ujmowane jest rzeczywiste obciążenie podatkowe za dany okres sprawozdawczy, ustalone przez Spółkę zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz zmiana stanu aktywa oraz rezerwy z tytułu podatku odroczonego nie rozliczane z kapitałem własnym.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wartość składnika aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej weryfikuje się na każdy dzień sprawozdawczy. Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego traktowane są w całości jako długoterminowe. Spółka dokonuje kompensaty aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego.

3.5 Rzeczowe aktywa trwałe

Przez rzeczowe aktywa trwałe rozumie się aktywa:

- które są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych, oraz
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok.

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są według wartości netto tzn. wartości początkowej (lub po koszcie zakładanym dla środków trwałych używanych przed dniem przejścia na MSSF) pomniejszonej o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa rzeczowych aktywów trwałych obejmuje ich cenę zakupu powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również przewidywany koszt demontażu rzeczowych aktywów trwałych, usunięcia i przywrócenia do stanu pierwotnego miejsca, w którym dany składnik aktywów się znajduje, których obowiązek poniesienia powstaje w chwili instalacji składnika aktywów lub jego używania dla celów innych niż produkcja zapasów.

Podstawę naliczania odpisów amortyzacyjnych stanowi cena nabycia/koszt wytworzenia składnika rzeczowych aktywów trwałych pomniejszona o jego wartość rezydualną. Rozpoczęcie amortyzacji następuje, od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym jest on dostępny do użytkowania. Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych następuje na podstawie planu amortyzacji określającego przewidywany okres użytkowania składnika rzeczowych aktywów trwałych. Zastosowana metoda amortyzacji odzwierciedla tryb konsumowania przez jednostkę gospodarczą korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów.

Dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych przyjęto okresy użytkowania w następujących przedziałach:

Grupa rodzajowa	Stosowane całkowite okresy amortyzacji w latach
Maszyny i urządzenia techniczne	3-4
Środki transport	5
Inne rzeczowe aktywa trwałe	5

3.6 Aktywa finansowe

Klasyfikacja aktywów finansowych

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Jednostka klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Jednostka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

Wycena na moment początkowego ujęcia

Z wyjątkiem niektórych należności z tytułu dostaw i usług, w momencie początkowego ujęcia jednostka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych.

Zaprzestanie ujmowania

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, w sytuacji gdy:

- Prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły, lub
- Prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych zostały przeniesione a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Wycena po początkowym ujęciu

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe klasyfikowane są do jednej z czterech kategorii:

- Instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- Instrumenty dłużne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz

- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Instrumenty kapitałowe – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

W momencie początkowego ujęcia Spółka może dokonać nieodwołalnego wyboru dotyczącego ujmowania w innych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej inwestycji w instrument kapitałowy, który nie jest przeznaczony do obrotu ani nie jest warunkową zapłatą ujętą przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek, do którego ma zastosowanie MSSF 3. Wybór taki dokonywany jest oddzielnie dla każdego instrumentu kapitałowego. Skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego. Dywidendy ujmowane są w rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy, chyba że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Składnik aktywów finansowych, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zysk lub stratę z wyceny inwestycji dłużnych do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym.

3.7 Należności

Do należności Spółka zalicza głównie należności od klientów, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i Izby Rozliczeniowej Giełd Towarowych.

Do należności zaliczane są również należności z tytułu rozliczeń publiczno-prawnych, należności z tytułu środków złożonych w Funduszu Gwarancyjnym oraz depozytów zabezpieczających transakcje.

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

3.8 Pozostałe aktywa (w tym rozliczenia międzyokresowe kosztów)

Spółka ujmuje aktywa jako rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne, jeżeli spełnione są następujące warunki:

- wynikają z przeszłych zdarzeń – poniesienie wydatku na cel operacyjny jednostki,
- ich wysokość można wiarygodnie określić,
- dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Rozliczenia międzyokresowe ustalane są w wysokości poniesionych, wiarygodnie ustalonych wydatków, jakie dotyczą przyszłych okresów i są związane z wpływem korzyści ekonomicznych w przyszłości.

3.9 System rekompensat

Spółka wnosi obowiązkowe wpłaty do systemu rekompensat, prowadzonego przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych. Zgodnie z wymogami ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, PGE Dom Maklerski S.A. jest uczestnikiem obowiązkowego systemu rekompensat. Celem systemu rekompensat prowadzonego przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych jest zabezpieczenie aktywów przechowywanych na rachunkach pieniężnych i rachunkach papierów wartościowych klientów domów maklerskich i banków prowadzących rachunki papierów wartościowych, w przypadku ich utraty, na zasadach określonych w ustawie.

Wpłaty dokonywane przez Spółkę do systemu rekompensat zaliczane są do kosztów działalności podstawowej. Jednocześnie Spółka prowadzi ewidencję aktywów warunkowych w sposób pozwalający na ustalenie kwot wniesionych do systemu rekompensat oraz naliczonych pożytków w ewidencji pozabilansowej.

3.10 Instrumenty finansowe klientów

Spółka dokonuje transakcji kupna lub sprzedaży instrumentów finansowych na rachunek Klientów.

Ewidencja analityczna instrumentów finansowych zakupionych na rachunek Klientów, środków pieniężnych klientów zgromadzonych na rachunkach bankowych w Spółce oraz rozliczeń z tytułu realizacji zleceń kupna/sprzedaży, prowizji należnych prowadzona jest w systemie transakcyjnym w sposób zapewniający identyfikację tytułów rozliczeń z poszczególnymi klientami oraz poszczególnych instrumentów finansowych nabywanych na rachunek klientów.

Przychodami Spółki są prowizje z tytułu pośrednictwa w realizacji transakcji zakupu i sprzedaży instrumentów finansowych na Giełdzie Papierów Wartościowych, innych rynkach zorganizowanych oraz poza rynkiem zorganizowanym. Prowizje pobierane są w dniu zawarcia transakcji (należności od klientów) lub po zakończeniu okresu rozliczeniowego (miesiąc) i rozliczane w korespondencji ze środkami pieniężnymi klientów. Instrumenty finansowe klientów ujmowane są w ewidencji analitycznej (pozabilansowo) w systemie transakcyjnym w dniu zawarcia transakcji.

3.11 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności łatwo wymienialnymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

Środki pieniężne klientów są deponowane na rachunkach bankowych prowadzonych dla PGE Dom Maklerski S.A. odrębnie od środków pieniężnych Spółki i traktowane są jako środki o ograniczonej możliwości dysponowania.

3.12 Kapitał własny

Kapitał własny wykazywany jest według wartości nominalnej z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu.

Kapitał podstawowy w sprawozdaniu finansowym wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. W skład kapitału własnego wchodzi zyski zatrzymane.

Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału w wielkości ujemnej.

3.13 Rezerwy

Spółka tworzy rezerwy wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli skutek zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które jak się oczekuje będą niezbędne do wypełnienia tego obowiązku. Stopę dyskontową ustala się przed opodatkowaniem, czyli odzwierciedla ona bieżącą ocenę rynku odnośnie wartości pieniądza

w czasie oraz ryzyko związane konkretnie z danym składnikiem zobowiązań. Stopy dyskontowej nie obciąża ryzyko, o które skorygowano szacunki przyszłych przepływów pieniężnych.

3.14 Zobowiązania

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek Spółki, którego wypełnienie, według oczekiwań, spowoduje wypływ ze Spółki środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Spółka dzieli zobowiązania na następujące kategorie:

- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pozostałe zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- zobowiązania niefinansowe - ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Do zobowiązań Spółka zalicza między innymi:

- zobowiązania wobec klientów powiązanych i pozostałych,
- zobowiązania wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych oraz Izby Rozliczeniowej Giełd Towarowych,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- oprocentowane kredyty i pożyczki,
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego,
- zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych,
- zobowiązania publiczno-prawne,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń,
- rozliczenia międzyokresowe bierne.

Do zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zalicza się również zobowiązania z tytułu premii rocznej.

3.15 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i Pozostałe Fundusze Specjalne

Spółka tworzy fundusz i dokonuje okresowych odpisów. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Spółki. Odpisy w ciągu roku na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych stanowią koszt okresu, którego dotyczą.

Fundusz nie posiada rzeczowych aktywów trwałych. Aktywa przypisane do zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników wynosiły na dzień 31 grudnia 2022 roku 5 028,01 PLN, a na dzień 31 grudnia 2021 roku odpowiednio 6 151,39 PLN.

3.16 Działalność zaniechana

W ciągu okresu zakończonego dnia 31 grudnia 2022 roku Spółka nie zaniechała żadnych istotnych obszarów swojej działalności.

W ciągu roku zakończonego dnia 31 grudnia 2021 roku Spółka nie zaniechała żadnych istotnych obszarów swojej działalności.

3.17 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metoda pośrednią.

NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4. Przychody i koszty

4.1 Struktura rzeczowa i terytorialna

	Sprzedaż krajowa Rok zakończony 31 grudnia 2022	Sprzedaż kraje Unii Europejskiej Rok zakończony 31 grudnia 2022	Sprzedaż krajowa Rok zakończony 31 grudnia 2021	Sprzedaż kraje Unii Europejskiej Rok zakończony 31 grudnia 2021
1. Przychody z działalności maklerskiej	16 853 630,16	1 800,00	16 238 807,47	52 563,13
2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej	1 181 821,03	0,00	1 055 909,45	0,00
Przychody z działalności podstawowej, razem	18 035 451,19	1 800,00	17 294 716,92	52 563,13

4.2 Koszty działalności maklerskiej

	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Oplaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych, Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	1 484 561,59	963 220,49
Oplaty na rzecz CCP	31 797,55	23 980,80
Wynagrodzenia	5 170 687,47	4 269 894,76
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	806 794,21	661 487,80
Świadczenia na rzecz pracowników	455 621,37	403 369,14
Zużycie materiałów i energii	130 036,13	69 312,97
Usługi obce	6 119 768,74	5 376 426,59
Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości	433 158,43	411 210,05
Amortyzacja	70 661,03	72 042,01
Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	2 849,64	3 461,59
Kontrakty menadżerskie	1 067 458,60	1 086 538,76
Pozostałe	211 698,73	101 303,81
Koszty działalności maklerskiej, razem	15 985 093,49	13 442 248,77

Na potrzeby sprawozdania finansowego Spółka prezentuje koszty z tytułu opłat na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych oraz giełdowych izb rozrachunkowych po pomniejszeniu o przychody uzyskiwane z refaktur tych kosztów na rzecz klientów - Spółka działa jako agent. Wartość kosztów refakturowanych na Klientów wyniosła 14 657 875,73 PLN w 2022 roku i 12 531 649,33 PLN w 2021 roku.

4.3 Koszty świadczeń pracowniczych

	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Wynagrodzenia	5 170 687,47	4 269 894,76
Koszty ubezpieczeń społecznych	806 794,21	661 487,80
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	455 621,37	403 369,14
Koszty świadczeń pracowniczych	6 433 103,05	5 334 751,70

Wzrost kosztów wynagrodzeń w roku 2022 wynika, z wzrostu wynagrodzeń zasadniczych.

4.4 Usługi obce

	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Usługi informatyczne	5 297 059,14	4 682 699,63
Usługi doradcze	231 889,76	189 214,59
Usługi wsparcia	165 834,05	126 839,45
Usługi informacyjne	172 655,45	150 196,95
Usługi bankowe	67 286,97	67 435,33
Pozostałe	185 043,37	160 040,64
RAZEM KOSZTY USŁUG OBCYCH	6 119 768,74	5 376 426,59

4.5 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Nadwyżka ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	31 544,71	0,00
Pozostałe	30 239,98	3 557 869,86
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	61 784,69	3 557 869,86

	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Pozostałe	19 439,94	63 136,30
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	19 439,94	63 136,30

4.6 Przychody i koszty finansowe

	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH		
Pozostałe odsetki	3 677 497,33	229 579,47
Dodatnie różnice kursowe	21 382,96	9 907,79
Pozostałe odsetki	29 150,00	425,64
PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	3 728 030,29	239 912,90

	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH		
Odsetki	9 608,80	44 224,37
Ujemne różnice kursowe	0,00	25 601,69
KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	9 608,80	69 826,06

Przychody i koszty finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu.

5. Podatek dochodowy

5.1 Podatek w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku oraz dnia 31 grudnia 2021 roku przedstawiają się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
PODATEK DOCHODOWY WYKAZYWANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT		
Bieżący podatek dochodowy	1 138 091,00	1 360 605,00
Odroczony podatek dochodowy	-9 592,54	100 113,78
OBCIĄŻENIA PODATKOWE WYKAZYWANE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	1 128 498,46	1 460 718,78

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

	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Zysk brutto przed opodatkowaniem	5 812 923,94	7 569 851,68
Przychody niestanowiące przychodów podatkowych	344 734,38	29 969,87
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	521 762,77	-378 803,77
PODSTAWA OPODATKOWANIA	5 989 952,33	7 161 078,04

5.2 Efektywna stawka podatkowa

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki przedstawia się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM	5 812 923,94	7 569 851,68
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	1 104 455,55	1 438 271,82
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów		
Odsetki budżetowe	2 317,24	7 727,68
Kary, grzywny	0,00	11 039,80
Paliwa. Koszty eksploatacji samochodów osobowych	3 943,81	2 872,02
Koszty reprezentacji	2 098,31	4 229,35
Spisanie należności nieściągalnych	2 824,26	0,00
Pozostałe	12 859,29	-3 421,89
PODATEK WEDŁUG EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ (Podatek dochodowy (obciążenie w sprawozdaniu))	1 128 498,46	1 460 718,78
Efektywna stawka podatkowa	19,41%	19,30%

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

6. Rzeczowe aktywa trwałe

	Stan na dzień 31 grudnia 2022	Stan na dzień 31 grudnia 2021
Środki transportu	222 004,27	164 666,92
WARTOŚĆ NETTO RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	222 004,27	164 666,92

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią majątek własny Spółki.

31 grudnia 2022 roku	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia	78 667,39	435 616,50	170 303,20	684 587,09
Zakup bezpośredni	0,00	127 998,38	0,00	127 998,38
Rozliczenie rzeczowych aktywów trwałych w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż/likwidacja	13 466,81	70 900,00	3 001,20	87 368,01
Bilans zamknięcia	65 200,58	492 714,88	167 302,00	725 217,46
Umorzenie oraz odpisy aktualizujące				
Bilans otwarcia	78 667,39	270 949,58	170 303,20	519 920,17
Amortyzacja za okres	0,00	70 661,03	0,00	70 661,03
Umorzenie – rozchody	13 466,81	70 900,00	3 001,20	87 368,01
Bilans zamknięcia	65 200,58	270 710,61	167 302,00	503 213,19
Wartość netto na początek okresu	0,00	164 666,92	0,00	164 666,92
Wartość netto na koniec okresu	0,00	222 004,27	0,00	222 004,27

31 grudnia 2021 roku	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia	78 667,39	435 616,50	170 303,20	684 587,09
Zakup bezpośredni	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozliczenie rzeczowych aktywów trwałych w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż/likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	78 667,39	435 616,50	170 303,20	684 587,09
Umorzenie oraz odpisy aktualizujące				
Bilans otwarcia	78 667,39	198 907,57	170 303,20	447 878,16
Amortyzacja za okres	0,00	72 042,01	0,00	72 042,01
Umorzenie – rozchody	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	78 667,39	270 949,58	170 303,20	519 920,17
Wartość netto na początek okresu	0,00	236 708,93	0,00	236 708,93
Wartość netto na koniec okresu	0,00	164 666,92	0,00	164 666,92

Na dzień 31.12.2022 i 31.12.2021 Spółka nie posiada zabezpieczeń na majątku.

7. Podatek odroczony w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

7.1 Aktywa z tytułu podatku odroczonego

	Stan na dzień 31 grudnia 2022	Stan na dzień 31 grudnia 2021
Różnica pomiędzy podatkową a bieżącą wartością księgową rzeczowych aktywów trwałych	320,65	496,33
Różnica pomiędzy podatkową a bieżącą wartością księgową zobowiązań finansowych	60 968,21	34 857,08
Rezerwy na świadczenie pracownicze	37 884,85	15 047,82
Rezerwy na premie	330 425,50	294 788,37
Pozostałe	-61 877,56	12 939,51
AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	367 721,65	358 129,11

Pozycje, od których nie utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na dzień 31 grudnia 2022	Stan na dzień 31 grudnia 2021
Straty podatkowe z lat ubiegłych	8 114 388,18	8 114 388,18
Suma	8 114 388,18	8 114 388,18

Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego – aktywa

	Stan na dzień 31 grudnia 2022	Stan na dzień 31 grudnia 2021
STAN NA POCZĄTEK OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	358 129,11	458 242,89
Utworzenie	317 989,98	62 041,60
Wykorzystanie	308 397,43	162 155,38
STAN NA KONIEC OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	367 721,66	358 129,11

8. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

Do pozostałych aktywów zaliczane są w szczególności należności z tytułu rozliczeń publiczno - prawnych, zaliczki na dostawy i usługi:

	Stan na dzień 31 grudnia 2022	Stan na dzień 31 grudnia 2021
Nadwyżka podatku VAT naliczonego	3 388 610,86	25 280 638,38
Nadwyżka podatku CIT	217 334,00	0,00
Pozostałe	73 011,52	47 122,36
Razem	3 678 956,38	25 327 760,74

9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania. Lokaty krótkoterminowe są zakładane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 46 512 418,00 PLN a na 31 grudnia 2021 roku wynosiła 106 475 490,47 PLN.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów składa się z następujących pozycji:

	Stan na dzień 31 grudnia 2022	Stan na dzień 31 grudnia 2021
Środki pieniężne własne na rachunkach bankowych	46 512 418,00	106 475 490,47
Razem	46 512 418,00	106 475 490,47
Saldo środków pieniężnych i ekwiwalentów wykazanych w rachunku przepływów	46 488 736,47	106 450 839,05
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	40 873 018,10	98 759 788,19
Środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych	348 654 053,49	414 247 247,41
Pozostałe środki pieniężne klientów	1 326 247 605,34	1 682 960 765,70

10. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

	Stan na dzień 31 grudnia 2022	Stan na dzień 31 grudnia 2021
Środki pieniężne	5 028,01	6 151,39
Suma	5 028,01	6 151,39

11. Kapitały własne

Kapitał własny wykazywany jest według wartości nominalnej z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu. Kapitał podstawowy w sprawozdaniu finansowym wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału w wielkości ujemnej.

11.1 Kapitał podstawowy

	Stan na dzień 31 grudnia 2022	Stan na dzień 31 grudnia 2021
Ilość akcji zwykłych serii A o wartości nominalnej 1.000,00 złotych każda	16 500	16 500
Ilość akcji zwykłych serii B o wartości nominalnej 1.000,00 złotych każda	20 000	20 000
Ilość akcji zwykłych serii C o wartości nominalnej 1.000,00 złotych każda	500	500
RAZEM KAPITAŁ PODSTAWOWY	37 000	37 000

Wszystkie akcje Spółki zostały opłacone.

Po dniu sprawozdawczym do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w wysokości kapitału podstawowego Spółki.

11.2 Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy powstał z ustawowych odpisów z zysków generowanych w poprzednich latach obrotowych, a także z nadwyżek z podziału zysku ponad wymagany ustawowo odpis.

Zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych, podmioty mające status spółek akcyjnych są obowiązane utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty. Do tej kategorii kapitału przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w jednostkowym sprawozdaniu Spółki, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego jednostki. Kapitał zapasowy w wysokości odpowiadającej jednej trzeciej kapitału podstawowego można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w jednostkowym sprawozdaniu finansowym i nie podlega on podziałowi na inne cele. O użyciu kapitału zapasowego i rezerwowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie.

Kapitał zapasowy podlegający podziałowi na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 56 312 278,73 PLN.

11.3 Zysk netto

Spółka za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku wykazała w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zysk netto w wysokości 4 684 425,48 PLN.

Decyzję o sposobie przeznaczenia zysku netto za rok obrotowy 2022 podejmie Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki po zatwierdzeniu niniejszego sprawozdania finansowego.

11.4 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do zapłaty

W dniu 29 czerwca 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki przeznaczyło zysk netto Spółki za rok obrotowy 2021 w kwocie 6 109 132,90 PLN na wypłatę dywidendy.

Wartość dywidendy wypłaconej przypadającej na akcję wyniosła 165,11 PLN.

12. Rezerwy

Bieżąca wartość księgowa rezerw przedstawia się następująco:

	Stan na dzień 31 grudnia 2022	Stan na dzień 31 grudnia 2021
Rezerwy	84 354,00	0,00
RAZEM REZERWY	84 354,00	0,00
Krótkoterminowe	31 871,00	0,00
Długoterminowe	52 483,00	0,00

Zmiany stanu rezerw

Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

	Rezerwy na odprawy emerytalno- rentowe, pośmiertne	Rezerwy na kary
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	0,00	0,00
Utworzone w ciągu okresu sprawozdawczego	84 354,00	0,00
Wykorzystane w ciągu okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
Rozwiązane w ciągu okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	84 354,00	0,00
Krótkoterminowe	31 871,00	0,00
Długoterminowe	52 483,00	0,00

Okres zakończony 31 grudnia 2021 roku

	Rezerwy na odprawy emerytalno- rentowe, pośmiertne	Rezerwy na kary
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	0,00	0,00
Utworzone w ciągu okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
Wykorzystane w ciągu okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
Rozwiązane w ciągu okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	0,00	0,00
Krótkoterminowe	0,00	0,00
Długoterminowe	0,00	0,00

13. Świadczenia pracownicze

13.1 Pozostałe zobowiązania na świadczenia pracownicze

	Stan na dzień 31 grudnia 2022	Stan na dzień 31 grudnia 2021
	Krótkoterminowe	Krótkoterminowe
Premia roczna i inne premie	1 739 081,57	1 551 517,72
Niewykorzystane urlopy	115 039,97	79 199,04
Pozostałe zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	14 251,07	0,00
RAZEM REZERWY	1 868 372,61	1 630 716,76

Zmiany stanu zobowiązań na świadczenia pracownicze

	Premia roczna i inne premie dla pracowników	Niewykorzystane urlopy	Pozostałe zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
Na dzień 1 stycznia 2022	1 551 517,72	79 199,04	0,00
Rozwiązane	0,00	69 852,01	0,00
Utworzenie	1 729 416,61	105 692,94	141 070,85
Wykorzystanie	1 541 852,76	0,00	126 819,78
Na dzień 31 grudnia 2022	1 739 081,57	115 039,97	14 251,07
Zmiana odniesiona w koszty działalności operacyjnej	187 563,85	35 840,93	14 251,07
	Premia roczna i inne premie dla pracowników	Niewykorzystane urlopy	Pozostałe zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
Na dzień 1 stycznia 2021	1 250 112,09	186 641,30	15 683,19
Rozwiązane	52 644,83	158 447,21	0,00
Utworzenie	1 551 517,72	51 004,95	111 429,76
Wykorzystanie	1 197 467,26	0,00	127 112,95
Na dzień 31 grudnia 2021	1 551 517,72	79 199,04	0,00
Zmiana odniesiona w koszty działalności operacyjnej	301 405,63	-107 442,26	-15 683,19

14. Instrumenty finansowe oraz towary giełdowe zaewidencjonowane na rachunkach/rejestrach klientów

Wartość Instrumentów finansowych (zdematerializowanych) klientów na dzień 31 grudnia 2022 roku wynoszą 13 929 988 018,11 PLN, a na dzień 31.12.2021 wynoszą 8 270 648 580,04 PLN. Na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość netto towarów giełdowych oraz kontraktów na zakup i sprzedaż towarów giełdowych zaewidencjonowanych na rejestrach klientów wyniosła 21 332 387 157,12 PLN, a na dzień 31 grudnia 2021 roku odpowiednio 24 073 545 592,48 PLN.

15. Zobowiązania i należności warunkowe

Spółka wnosi obowiązkowe wpłaty do systemu rekompensat, prowadzonego przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych. Wpłaty dokonywane przez Spółkę do systemu rekompensat zaliczane są do kosztów działalności podstawowej. Jednocześnie Spółka prowadzi ewidencję aktywów warunkowych w sposób pozwalający na ustalenie kwot wniesionych do systemu rekompensat oraz naliczonych pożytków w ewidencji pozabilansowej.

Na dzień 31.12.2022 wartość aktywów warunkowych wynosi 402 348,11 PLN, natomiast zobowiązań warunkowych 0,00 PLN. Na dzień 31.12.2021 roku wartość aktywów warunkowych wynosi 152 370,81 PLN, natomiast zobowiązań warunkowych 0,00 PLN.

16. Pozostałe zobowiązania niefinansowe

Główne składniki pozostałych zobowiązań niefinansowych na poszczególne dni sprawozdawcze przedstawiają się następująco:

	Stan na dzień 31 grudnia 2022	Stan na dzień 31 grudnia 2021
Podatek od towarów i usług	244 526 863,00	294 092 380,00
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	68 725,53	94 591,72
Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	111 930,00
Podatek dochodowy od osób fizycznych	110 798,00	42 744,00
Razem	244 706 386,53	294 341 645,72

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

17. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

Na pozycję „pozostałe korekty” w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składają się:

POZOSTAŁE KOREKTY	
10.Pozostałe korekty	21 648 804,36
Zmiana stanu z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	21 674 693,52
Zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych	-25 889,16

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

18. Instrumenty finansowe

18.1 Opis istotnych pozycji w ramach poszczególnych kategorii instrumentów finansowych

18.1.1. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności finansowe

Kategorie należności krótkoterminowych:	Stan na dzień 31 grudnia 2022	Stan na dzień 31 grudnia 2021
1. Należności z tytułu dostaw i usług	364 038 185,85	569 159 335,51
a) od klientów	7 757 079,17	819 264,53
- należności z tytułu odroczonego terminu zapłaty	7 757 079,17	819 264,53
b) od jednostek powiązanych	356 281 106,68	568 340 070,98
2. Od banków, prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	1 326 247 605,34	1 683 173 993,77
- należności z tyt. reprezentacji innych domów i banków prowadzących działalność maklerską na rynkach regulowanych	1 326 247 605,34	1 683 173 993,77
3. Od Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	27 744 779,46	19 692 830,86
- należności z funduszu rozliczeniowego	27 739 104,31	19 692 830,86
- pozostałe	5 675,15	0,00
4. Od CCP	1 200 000,00	1 500 000,00
- należności z funduszu rozliczeniowego	1 200 000,00	1 500 000,00
5. Pozostałe należności	370,92	4 205,16
- pozostałe należności	370,92	4 205,16
Należności netto - razem	1 719 230 941,57	2 273 530 365,30
Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00
Należności brutto razem	1 719 230 941,57	2 273 530 365,30

Kategorie należności krótkoterminowych:	Stan na dzień 31 grudnia 2022		
	Do 1 roku	Przeterminowane	Razem
1. Należności z tytułu dostaw i usług	363 698 788,62	339 397,23	364 038 185,85
2. Od banków, prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	1 326 247 605,34	0,00	1 326 247 605,34
3. Od Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	27 744 779,46	0,00	27 744 779,46
4. Od CCP	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00
5. Pozostałe należności	370,92	0,00	370,92
Razem	1 718 891 544,34	339 397,23	1 719 230 941,57

Kategorie należności krótkoterminowych:	Stan na dzień 31 grudnia 2021		
	Do 1 roku	Przeterminowane	Razem
1. Należności z tytułu dostaw i usług	569 157 071,42	2 264,09	569 159 335,51
2. Od banków, prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	1 683 173 993,77	0,00	1 683 173 993,77
3. Od Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	19 692 830,86	0,00	19 692 830,86
4. Od CCP	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
5. Pozostałe należności	4 205,16	0,00	4 205,16
Razem	2 273 528 101,21	2 264,09	2 273 530 365,30

18.1.2. Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym przede wszystkim zobowiązania z tytułu zakupu usług obcych i niezafakturowanych usług doradczych i informatycznych.

Kategorie zobowiązań:	Stan na dzień 31 grudnia 2022	
	Część krótkoterminowa	Razem
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	38 270 904,52	38 270 904,52
2. Zobowiązania wobec klientów	1 674 901 658,83	1 674 901 658,83
3. Wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	4 132 931,61	4 132 931,61
-zobowiązania z tytułu zawartych transakcji giełdowych (CITI GLOBAL MARKETS EUROPE AG)	3 808 198,80	3 808 198,80
-pozostałe	324 732,81	324 732,81
4. Wobec podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe	770 482,34	770 482,34
-Towarowa Giełda Energii	749 469,55	749 469,55
-European Energy Exchange	1 145,04	1 145,04
-GPW	9 963,70	9 963,70
- ICE US OTC Commodity	9 904,05	9 904,05
5. Wobec Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych	28 385 871,26	28 385 871,26
-pozostałe	28 385 871,26	28 385 871,26
6. Wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	21 755,16	21 755,16
-Energia Emerytura Specjalistycznego Funduszu Inwestycyjnego Otwartego	21 755,16	21 755,16
7. Wobec CCP	4 843,94	4 843,94
-pozostałe	4 843,94	4 843,94
8. Pozostałe zobowiązania	27 521 830,35	27 521 830,35
Razem	1 774 010 278,01	1 774 010 278,01

Kategorie zobowiązań:	Stan na dzień 31 grudnia 2021	
	Część krótkoterminowa	Razem
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	326 277 076,05	326 277 076,05
2. Zobowiązania wobec klientów	2 097 208 013,11	2 097 208 013,11
3. Wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	83 530,86	83 530,86
- pozostałe	83 530,86	83 530,86
4. Wobec podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe	614 691,45	614 691,45
-Towarowa Giełda Energii	595 080,32	595 080,32
- EUROPEAN ENERGY EXCHANGE	9 430,93	9 430,93
- ICE US OTC Commodity	2 679,60	2 679,60
-GPW	7 500,60	7 500,60
5. Wobec Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych	320 402,55	320 402,55
-pozostałe	320 402,55	320 402,55
6. Wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	23 624,72	23 624,72
- Energia Emerytura Specjalistycznego Funduszu Inwestycyjnego Otwartego	23 624,72	23 624,72
7. Wobec CCP	1 335,43	1 335,43
-pozostałe	1 335,43	1 335,43
8. Pozostałe zobowiązania	181 211,67	181 211,67
Razem	2 424 709 885,84	2 424 709 885,84

Kategorie zobowiązań:	Stan na dzień 31 grudnia 2022		
	Do 1 roku	Dla których termin wymagalności upłynął	Razem
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	38 270 416,73	487,79	38 270 904,52
2. Zobowiązania wobec klientów	1 674 901 658,83	0,00	1 674 901 658,83
3. Wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	4 132 931,61	0,00	4 132 931,61
4. Wobec podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe	770 482,34	0,00	770 482,34
5. Wobec Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych	28 385 871,26	0,00	28 385 871,26
6. Wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	21 755,16	0,00	21 755,16
7. Wobec CCP	4 843,94	0,00	4 843,94
8. Pozostałe zobowiązania	27 478 023,96	43 806,39	27 521 830,35
Razem	1 773 965 983,83	44 294,18	1 774 010 278,01

Kategorie zobowiązań:	Stan na dzień 31 grudnia 2021		
	Do 1 roku	Dla których termin wymagalności upłynął	Razem
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	326 276 720,58	355,47	326 277 076,05
2. Zobowiązania wobec klientów	2 097 208 013,11	0,00	2 097 208 013,11
3. Wobec banków prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	83 530,86	0,00	83 530,86
4. Wobec podmiotów prowadzących rynki regulowane i giełdy towarowe	614 691,45	0,00	614 691,45
5. Wobec Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych	320 402,55	0,00	320 402,55
6. Wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	23 624,72	0,00	23 624,72
7. Wobec CCP	1 335,43	0,00	1 335,43
8. Pozostałe zobowiązania	177 489,07	3 722,60	181 211,67
Razem	2 424 705 807,77	4 078,07	2 424 709 885,84

Prezentowane zobowiązania, w kolumnie „dla których termin wymagalności upłynął” były przeterminowane do 30 dni.

19. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Opracowany przez Dom Maklerski system zarządzania ryzykiem zakłada podejmowanie ryzyka w sposób kontrolowany, w celu osiągnięcia planowanych celów biznesowych, w tym założonych wyników finansowych. Dom Maklerski realizuje ten cel poprzez identyfikowanie, pomiar, monitorowanie oraz kontrolowanie poszczególnych rodzajów ryzyka występujących obecnie oraz mogących wystąpić w przyszłości w ramach działalności Domu Maklerskiego.

19.1 Ryzyko rynkowe

W ramach ryzyka rynkowego Dom Maklerski wyróżnia następujące rodzaje ryzyka: ryzyko walutowe – ryzyko straty z tytułu niekorzystnych zmian kursów walutowych, na które narażone są w szczególności środki finansowe przechowywane na rachunkach własnych oraz inne ekspozycje Domu Maklerskiego wyrażone w walutach obcych, ryzyko cen towarów – jest to ryzyko straty z tytułu zmian cen towarów wynikające z otwartych pozycji w towarach lub instrumentach finansowych opartych na towarach, ryzyko stopy procentowej w portfelu niehandlowym – jest to ryzyko wynikające z narażenia aktualnego i przyszłego wyniku finansowego Domu Maklerskiego oraz jego kapitału na niekorzystny wpływ zmian stóp procentowych dla pozycji w portfelu niehandlowym. Dom Maklerski w związku z prowadzoną działalnością przechowuje na rachunkach własnych środki pieniężne wyrażone w walutach obcych. W związku z faktem, że średni poziom własnych środków pieniężnych denominowanych w walucie obcej, wyrażony w PLN w stosunku do funduszy własnych w 2022 roku wyniósł ok 2,06% i Dom Maklerski nie przewiduje znacznego zwiększenia tej pozycji, ryzyko walutowemu przypisana jest niska waga ryzyka. W związku z brakiem otwartej pozycji na dzień bilansowy w towarach giełdowych zaklasyfikowanych do portfela handlowego oraz jakichkolwiek instrumentów finansowych zakwalifikowanych do portfela niehandlowego, Dom Maklerski nie ponosi ryzyka z tytułu zmian cen towarów. Przeprowadzany cyklicznie pomiar ryzyka stopy procentowej w portfelu niehandlowym wynikający z lokowania nadwyżek środków finansowych Domu Maklerskiego na lokatach bankowych wykazał, że zmiana stóp procentowych o 2 punkty procentowe wpływa na przychody finansowe Domu Maklerskiego.

19.2 Ryzyko operacyjne

Ryzyko operacyjne odnosi się do możliwości wystąpienia straty wynikającej z niedostosowania lub zawodności procesów wewnętrznych, ludzi i systemów lub zdarzeń zewnętrznych, przy czym ryzyko prawne uznaje się za rodzaj ryzyka operacyjnego. Przez ryzyko prawne rozumiane jest ryzyko poniesienia strat, których przyczyną są wady prawne lub niezgodności z obowiązującym prawem lub w wyniku braku dostosowania, lub niewłaściwego dostosowania wewnętrznych regulacji, do regulacji powszechnie obowiązujących. Dom Maklerski w 2022 roku z tytułu ryzyka operacyjnego poniósł straty w wysokości 11.000 PLN. Dom Maklerski uznaje ryzyko operacyjne, jako ryzyko o potencjalnie wysokim wpływie na prowadzoną działalność. W ramach ryzyka operacyjnego Dom Maklerski rozpatruje również ryzyka związane z wirusem SARS-CoV-2. W celu mitygacji tego ryzyka Dom Maklerski wprowadził szereg rozwiązań np. równoległe prowadzenie działalności operacyjnej z siedziby podstawowej i zapasowej. Dodatkowo Dom Maklerski dokonał podziału kluczowych obszarów działalności biznesowej na te, które mogą być obsługiwane przez pracowników w systemie pracy zdalnej oraz te, które powinny być wykonywane w siedzibie podstawowej lub zapasowej Domu Maklerskiego. Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania Dom Maklerski nie widzi istotnego wpływu wirusa SARS-CoV-2 na działalność Domu Maklerskiego lub wynik finansowy.

19.3 Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe odnosi się do negatywnych konsekwencji finansowych wynikających z niewypłacalności klienta lub kontrahenta Domu Maklerskiego. Celem zarządzania ryzykiem kredytowym w Domu Maklerskim jest identyfikowanie, ocena, monitorowanie oraz ograniczanie ryzyka kredytowego bezpośrednio wynikającego ze specyfiki działalności operacyjnej Domu Maklerskiego. Dom Maklerski w związku z deponowaniem środków pieniężnych w bankach posiadających wysokie ratingi przypisuje temu rodzajowi ryzyka niską wagę. W odniesieniu do pozostałych aktywów ekspozycja na ryzyko kredytowe równa jest wartości bilansowej chyba, że co innego wynika z przepisów prawa.

Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe wynikająca z aktywów finansowych jest równa wartościom księgowym tych pozycji.

Kategorie należności krótkoterminowych:	Stan na dzień 31 grudnia 2022	Stan na dzień 31 grudnia 2021
1. Należności z tytułu dostaw i usług	364 038 185,85	569 159 335,51
2. Od banków, prowadzących działalność maklerską, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	1 326 247 605,34	1 683 173 993,77
3. Od Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	27 744 779,46	19 692 830,86
4. Od CCP	1 200 000,00	1 500 000,00
5. Pozostałe należności	370,92	4 205,16
6. Środki pieniężne własne	46 512 418,00	106 475 490,47
7. Środki pieniężne klientów	348 654 053,49	414 247 247,41
Razem	2 114 397 413,06	2 794 253 103,18

19.4 Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań i pozyskiwania funduszy na sfinansowanie przyszłych przepływów pieniężnych. Dom Maklerski posiada znaczne nadwyżki środków pieniężnych i nie przewiduje możliwości wystąpienia utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Obecnie głównym zidentyfikowanym ryzykiem w tym obszarze jest ryzyko wynikające z nagłego wzrostu wartości środków pieniężnych niezbędnych do wpłacenia z tytułu uczestnictwa Domu Maklerskiego w funduszach gwarancyjnych. W celu minimalizacji ryzyka Dom Maklerski prowadzi bieżący monitoring transakcji wpływających na wysokość wpłat do funduszy gwarancyjnych oraz posiada wewnętrzne procedury umożliwiające ewentualne pozyskanie dodatkowych środków pieniężnych.

Wymagalność zobowiązań finansowych Spółki według daty wymagalności

	do 14 dni	od 15 dni do 1 mies.	pow. 1 mies. do 3 mies.	bez terminu	wartość bilansowa łącznie
Stan na 31.12.2022					
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	96 500 289,13	246 465 449,82	538 117,58	1 677 081 180,62	2 020 585 037,15
a) zobowiązania wobec klientów z tytułu wpłaconych przez nich środków pieniężnych	0,00	0,00	0,00	1 674 901 658,83	1 674 901 658,83
b) zobowiązania wobec jednostek powiązanych	37 298 880,87	541 805,36	528 388,64	-98 170,35	38 270 904,52
c) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych, PPE	0,00	244 728 141,69	0,00	0,00	244 728 141,69
e) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	1 868 372,61	1 868 372,61
d) pozostałe	59 201 408,26	1 195 502,77	9 728,94	409 319,53	60 815 959,50
Stan na 31.12.2021					
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	325 690 848,86	295 800 600,07	179 256,24	2 099 011 543,15	2 720 682 248,32
a) zobowiązania wobec klientów z tytułu wpłaconych przez nich środków pieniężnych	0,00	0,00	0,00	2 097 208 013,11	2 097 208 013,11
b) zobowiązania wobec jednostek powiązanych	325 547 686,41	498 724,67	173 895,12	56 769,85	326 277 076,05
c) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych, PPE	0,00	294 341 645,72	0,00	0,00	294 341 645,72
e) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	1 630 716,76	1 630 716,76
d) pozostałe	143 162,45	960 229,68	5 361,12	116 043,43	1 224 796,68

19.5 Ryzyko biznesowe

Ryzyko biznesowe odnosi się do nie osiągnięcia założonych i koniecznych celów ekonomicznych z powodu niepowodzenia w rywalizacji rynkowej. W ramach tego ryzyka Dom Maklerski rozpatruje: ryzyko strategiczne – ryzyko związane z podejmowaniem niekorzystnych lub błędnych decyzji strategicznych, brakiem lub wadliwą realizacją przyjętej strategii oraz ze zmianami w otoczeniu zewnętrznym i niewłaściwą reakcją na te zmiany, ryzyko wyniku finansowego – ryzyko realizacji wyniku finansowego poniżej wymagań wynikających z potrzeby prowadzenia bieżącej działalności i rozwoju, głównie w celu zapewnienia odpowiedniego zasilenia kapitału, ryzyko otoczenia ekonomicznego – ryzyko zmiany warunków ekonomiczno-społecznych mających niekorzystny wpływ na Dom Maklerski, ryzyko regulacyjne – ryzyko zmiany prawnych warunków prowadzenia działalności, ryzyko konkurencji – ryzyko zmian rynkowych (warunków konkurowania) mających niekorzystny wpływ na podmiot, ryzyko utraty reputacji – ryzyko związane z negatywnym odbiorem wizerunku podmiotu przez klientów, kontrahentów, inwestorów, akcjonariuszy, nadzorców, regulatorów oraz opinię publiczną. Dom Maklerski w związku z bieżącą analizą i monitoringiem wyżej wymienionych ryzyk nie odnotował żadnych

istotnych, niekorzystnych zdarzeń z tego tytułu. Dom Maklerski w ramach ryzyka biznesowego rozważał wpływ wirusa COVID-19 na działalność biznesową. W związku z wdrożonymi odpowiednimi rozwiązaniami, opisanymi w ramach ryzyka operacyjnego, Dom Maklerski nie widzi zagrożenia związanego z niemożliwością prowadzenia działalności biznesowej. Dodatkowo w związku z charakterem podpisanych umów handlowych Dom Maklerski ma stabilną bazę Klientów, w związku z czym nie widzi zagrożenia z tytułu obecnej sytuacji społeczno – gospodarczej. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Klienci Domu Maklerskiego kontynuują handel towarami giełdowymi i uprawnieniami do emisji CO2. Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą, sytuacja ta nie ulegnie zmianie w najbliższym okresie. Dodatkowo w ramach ryzyka biznesowego Dom Maklerski rozpatruje wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Domu Maklerskiego. Obecna sytuacja geopolityczna wpływa na podwyższoną zmienność cen produktów energetycznych. Powyższe wskazuje na możliwość utrzymywania się współczynników adekwatności kapitałowej Domu Maklerskiego na dotychczasowych lub nieco niższych poziomach. Przeprowadzane testy wskazują, że nawet w sytuacji dalszych wzrostów cen produktów energetycznych, przy założeniu racjonalnych poziomów, Dom Maklerski posiada wystarczający zapas funduszy własnych. Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania Dom Maklerski nie widzi istotnego wpływu konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Domu Maklerskiego lub wynik finansowy.

PGE DM jest narażony na ryzyko koncentracji przychodów. Utrata przychodów generowanych przez GK PGE oznaczałaby utratę rentowności przez Spółkę. Ryzyko koncentracji jest bezpośrednio związane z funkcją jaką Spółka pełni w ramach GK PGE – PGE DM został powołany, aby GK PGE mogła w efektywny i nowoczesny sposób sprostać wymogom regulacyjnym. W związku z powyższym PGE DM nie identyfikuje możliwości materializacji tego ryzyka.

19.6 Ryzyko zarządzania

W ramach ryzyka zarządzania Dom Maklerski rozpatruje następujące rodzaje ryzyk: ryzyko ciągłości procesów – ryzyko zakłóceń w funkcjonowaniu podmiotu lub nieefektywnego jego działania w wyniku niewłaściwej lub niewystarczającej organizacji procesów, ich nieciągłości, niewłaściwego podziału zadań i kompetencji lub nie zapewnienia odpowiednich zasobów do realizacji zdefiniowanych i/lub koniecznych procesów, ryzyko zasobów ludzkich – ryzyko zakłóceń działalności podmiotu wskutek niemożności pozyskania i utrzymania pracowników i menedżerów o odpowiednich kwalifikacjach, ryzyko raportowania – ryzyko wynikające z braku, zakresu, niskiej wiarygodności i aktualności informacji zarządczej oraz niewłaściwe zorganizowanych procesów raportowania (w tym definicji źródeł, wykonawców i odbiorców informacji), ryzyko ładu korporacyjnego – ryzyko wynikające z nieadekwatnej struktury organizacyjnej i kompetencyjnej, ryzyko kontroli wewnętrznej – ryzyko wynikające z nieadekwatnych mechanizmów kontrolnych podmiotu. Dom Maklerski w związku z bieżącą analizą i monitoringiem wyżej wymienionych ryzyk nie odnotował żadnych istotnych, niekorzystnych zdarzeń z tego tytułu.

19.7 Podział odpowiedzialności w procesie zarządzania ryzykiem

Proces zarządzania ryzykiem jest nadzorowany przez Radę Nadzorczą Spółki, która regularnie co kwartał otrzymuje informacje o poziomie ryzyka w Spółce, jak również o najważniejszych działaniach podejmowanych w zakresie zarządzania ryzykiem. Za zarządzanie ryzykiem w Spółce odpowiada Zarząd Spółki, który kształtuje system zarządzania ryzykiem oraz monitoruje profil ryzyka w Spółce. Zarząd Spółki podejmuje najważniejsze decyzje mające wpływ na poziom ryzyka Spółki oraz zatwierdza regulacje wewnętrzne dotyczące zarządzania ryzykiem. Komitetem ds. ryzyka oraz Rada Nadzorczą zatwierdza ogólny poziom apetytu na ryzyko oraz sprawuje nadzór nad zgodnością podejścia Domu Maklerskiego do zarządzania ryzykiem ze strategią biznesową i planem finansowym.

W celu skutecznego realizowania procesu zarządzania ryzykiem, z uwzględnieniem funkcjonalnego i hierarchicznego oddzielenia funkcji zarządzania ryzykiem od jednostek operacyjnych, w strukturze organizacyjnej Spółki wyodrębnione zostało Biuro Zarządzania Ryzykiem, którego prowadzenie zostało powierzone osobie pełniącej funkcję Risk Managera. Wspierając Zarząd Spółki w zarządzaniu ryzykiem Biuro Zarządzania Ryzykiem realizuje zadania określone w regulacjach wewnętrznych.

Zarządzanie ryzykiem w PGE Dom Maklerski odbywa się we wszystkich komórkach organizacyjnych Spółki w zakresie związanym z zadaniami tych komórek określonymi w Regulaminie Organizacyjnym oraz wynikającymi z innych regulacji wewnętrznych Spółki.

19.8 Przegląd systemu zarządzania ryzykiem

System zarządzania ryzykiem przyjęty w PGE Dom Maklerski podlega okresowym przeglądom, którego zasady określają regulacje wewnętrzne Spółki. Ponadto, zgodnie z przepisami prawa system zarządzania ryzykiem przyjęty w Spółce podlega dokonywanej przez audytora wewnętrznego co najmniej raz na 12 miesięcy ocenie, czy system ten jest adekwatny do rozmiarów i rodzaju prowadzonej działalności, zgodny z przepisami prawa, czy obejmuje cały zakres działalności Spółki oraz czy przyjęte metody pomiaru i monitorowania ryzyka, oraz system limitów wewnętrznych są prawidłowe oraz zgodne z akceptowalnym poziomem ryzyka.

POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE**20. Zarządzanie Kapitałem**

Dom Maklerski oblicza swoje wymogi w zakresie funduszy własnych na podstawie ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) 2019/2033 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla firm inwestycyjnych oraz zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1093/2010, (UE) nr 575/2013, (UE) nr 600/2014 i (UE) nr 806/2014 (dalej: „Rozporządzenie IFR”).

Niespełnienie wymogów w zakresie funduszy własnych:

Od rozpoczęcia działalności w PGE Dom Maklerski nie wystąpił przypadek nie wypełnienia wymogów w zakresie funduszy własnych (nie wystąpiło naruszenie współczynników adekwatności kapitałowej).

Miesięczne dane w PLN o poziomie funduszy własnych w podziale na poszczególne składniki na podstawie Rozporządzenie IFR:

Data	Kapitał podstawowy Tier 1	Kapitał Tier 1	Fundusze własne	Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału podstawowego Tier I	Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału Tier I	Nadwyżka(+)/niedobór(-) łącznego kapitału
31.01.2022r	92 907 356,29	92 907 356,29	92 907 356,29	87 840 118,48	86 120 877,08	83 858 717,35
28.02.2022r	92 901 848,69	92 901 848,69	92 901 848,69	87 189 802,15	85 251 786,36	82 701 765,59
31.03.2022r	92 861 961,29	92 861 961,29	92 861 961,29	85 448 317,11	82 932 973,55	79 623 310,97
30.04.2022r	93 009 898,96	93 009 898,96	93 009 898,96	84 358 786,68	81 423 587,86	77 561 484,17
31.05.2022r	92 981 577,05	92 981 577,05	92 981 577,05	83 186 252,31	79 862 838,56	75 489 925,73
30.06.2022r	92 940 988,69	92 940 988,69	92 940 988,69	81 762 387,69	77 969 648,07	72 979 201,19
31.07.2022r	92 883 831,29	92 883 831,29	92 883 831,29	80 667 159,20	76 522 216,89	71 068 345,42
31.08.2022r	92 899 070,90	92 899 070,90	92 899 070,90	79 715 423,81	75 242 400,69	69 356 843,95
30.09.2022r	92 961 898,02	92 961 898,02	92 961 898,02	79 543 490,27	74 990 816,21	69 000 455,60
31.10.2022r	92 908 543,96	92 908 543,96	92 908 543,96	78 481 911,52	73 587 161,23	67 146 700,32
30.11.2022r	92 872 159,82	92 872 159,82	92 872 159,82	76 826 694,12	71 382 696,82	64 219 542,49
31.12.2022r	92 944 557,08	92 944 557,08	92 944 557,08	75 901 789,01	70 119 421,27	62 511 042,67

Kwartalne wymogi w zakresie adekwatności kapitałowej w podziale na wymogi w PLN z tytułu poszczególnych ryzyk za 2022 rok na podstawie Rozporządzenie IFR:

Data	Przechowywane środki pieniężne klientów	Aktywa zabezpieczone i objęte administrowaniem	Obsługiwane zlecenia klientów	Łączny wymóg oparty na współczynniku K	Współczynnik kapitału podstawowego Tier I	Współczynnik kapitału Tier I	Łączny współczynnik kapitałowy
31.01.2022r	3 118 313,48	5 906 962,30	23 363,16	9 048 638,94	1027%	1027%	1027%
28.02.2022r	3 588 179,66	6 582 691,39	29 212,05	10 200 083,10	911%	911%	911%
31.03.2022r	8 041 195,55	5 156 967,16	40 487,61	13 238 650,32	701%	701%	701%
30.04.2022r	6 232 981,44	9 188 206,75	27 226,60	15 448 414,79	602%	602%	602%
31.05.2022r	7 227 062,53	10 241 013,61	23 575,18	17 491 651,32	532%	532%	532%
30.06.2022r	8 594 513,30	11 352 555,88	14 718,32	19 961 787,50	466%	466%	466%
31.07.2022r	9 565 534,40	12 232 075,23	17 876,24	21 815 485,87	426%	426%	426%
31.08.2022r	10 265 556,68	13 255 824,87	20 845,40	23 542 226,95	395%	395%	395%
30.09.2022r	10 099 215,41	13 839 044,15	23 182,86	23 961 442,42	388%	388%	388%
31.10.2022r	10 165 249,49	15 571 298,32	25 295,83	25 761 843,64	361%	361%	361%
30.11.2022r	10 337 921,88	18 289 730,85	24 964,60	28 652 617,33	324%	324%	324%
31.12.2022r	10 002 674,16	20 409 284,38	21 555,87	30 433 514,41	305%	305%	305%

W 2022 roku wartość pożyczek podporządkowanych udzielonych bankom, innym domom maklerskim, zagranicznym firmom inwestycyjnym, instytucjom kredytowym i instytucjom finansowym zaliczanych do ich funduszy własnych wyniosła 0,00 PLN.

21. Rozliczenia podatkowe

Obowiązki i uprawnienia podatkowe są określone w Konstytucji, ustawach podatkowych oraz ratyfikowanych umowach międzynarodowych. Zgodnie z ordynacją podatkową podatek definiuje się jako publicznoprawne, nieodpłatne przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej. Uwzględniając kryterium przedmiotowe, obowiązujące w Polsce podatki można uszeregować w pięciu grupach: opodatkowanie dochodów, opodatkowanie obrotu, opodatkowanie majątku, opodatkowanie czynności, oraz inne opłaty, nie zaklasyfikowane gdzie indziej.

Z punktu widzenia działalności podmiotów gospodarczych zasadnicze znaczenie ma opodatkowanie dochodów (podatek dochodowy od osób prawnych), opodatkowanie obrotów (podatek od towarów i usług VAT, podatek akcyzowy) oraz opodatkowanie majątku (podatek od nieruchomości i od środków transportowych). Nie można pominąć innych opłat i wpłat, które zaklasyfikować można jako quasi – podatki. Wśród nich wymienić należy między innymi składki na ubezpieczenia społeczne.

Podstawowe stawki podatkowe kształtowały się następująco: w 2022 roku stawka podatku dochodowego od osób prawnych – 19%, dla małych przedsiębiorców możliwa jest stawka 9%, podstawowa stawka podatku VAT – 23%, obniżone: 8%, 5%, 0%, ponadto, niektóre towary i usługi są objęte zwolnieniem z podatku VAT.

System podatkowy w Polsce charakteryzuje duża zmienność przepisów podatkowych, wysoki stopień ich skomplikowania, wysokie potencjalne kary przewidziane w razie popełnienia przestępstwa lub wykroczenia skarbowego. Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności, podlegające regulacjom (kontroli celnej, czy dewizowej) mogą być przedmiotem kontroli odpowiednich władz, które uprawnione są do nakładania kar i sankcji wraz z odsetkami karnymi. Kontrolą mogą być objęte rozliczenia podatkowe przez okres 5 lat od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

Raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Od 2019 roku zaczęły obowiązywać nowe przepisy prawne, które wprowadziły obowiązkowe raportowanie schematów podatkowych (tzw. „MDR”, ang. Mandatory Disclosure Rules). Co do zasady jako schemat podatkowy należy rozumieć czynność, w wyniku której osiągnięcie korzyści podatkowej jest główną lub jedną z głównych korzyści. Ponadto jako schemat podatkowy wskazane zostały zdarzenia posiadające tzw. szczególne lub inne szczególne cechy rozpoznawcze, zdefiniowane w przepisach. Obowiązkiem raportowania zostają objęte trzy typy podmiotów: promotorzy, wspomagający i korzystający. Regulacje MDR są w wielu obszarach złożone i nieprecyzyjne, co powoduje wątpliwości interpretacyjne odnośnie ich praktycznego stosowania.

Mechanizm podzielonej płatności w VAT

Spółka wykorzystuje środki otrzymywane od kontrahentów na rachunkach VAT do płatności swoich zobowiązań zawierających podatek VAT. Wysokość środków na rachunkach VAT w danym dniu zależy w głównej mierze od tego, jak wielu kontrahentów Spółki skorzysta z mechanizmu oraz relacji między terminami płatności należności i zobowiązań. Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku saldo środków pieniężnych na rachunkach VAT wynosiło 40 803 359,13 PLN.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej stabilnym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisu ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie nieuzasadnionego dzielenia operacji, angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi. Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

22. Transakcje Spółki z podmiotami powiązanymi

Transakcje z jednostkami powiązanymi są zawierane na warunkach rynkowych.

Rok zakończony 31 grudnia 2022	Jednostka dominująca	Podmioty powiązane w ramach GK PGE	Razem
Przychody z działalności maklerskiej	13 137 182,42	334 694,27	13 471 876,69
Pozostałe przychody z działalności podstawowej	21 111,50	332 034,26	353 145,76
Razem przychody	13 158 293,92	666 728,53	13 825 022,45
Koszty działalności maklerskiej	2 155 724,42	5 389 652,79	7 545 377,21

Rok zakończony 31 grudnia 2021	Jednostka dominująca	Podmioty powiązane w ramach GK PGE	Razem
Przychody z działalności maklerskiej	14 174 743,75	562 832,94	14 737 576,69
Pozostałe przychody z działalności podstawowej	67 583,32	332 398,17	399 981,49
Razem przychody	14 242 327,07	895 231,11	15 137 558,18
Koszty działalności maklerskiej	566 609,33	4 761 056,91	5 327 666,24

23. Stan rozrachunków Spółki z podmiotami powiązanymi

Aktywa	Stan na dzień 31 grudnia 2022	Stan na dzień 31 grudnia 2021
Należności krótkoterminowe w tym:	356 281 106,68	568 340 070,98
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostki powiązanej dominującej	293 236 859,24	523 360 671,89
Należności z cash pooling od jednostki powiązanej dominującej	57 418 655,27	44 312 416,76
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych innych niż dominująca	5 625 592,17	666 982,33

Zobowiązania	Stan na dzień 31 grudnia 2022	Stan na dzień 31 grudnia 2021
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	38 270 904,52	326 277 076,05
- wobec jednostki dominującej	30 628 624,57	325 624 602,80
- wobec jednostek powiązanych innych niż dominująca	7 642 279,95	652 473,25
Zobowiązania wobec klientów z tytułu wpłaconych środków pieniężnych:	1 206 400 442,15	1 809 904 547,93
- wobec jednostki dominującej	1 178 374 964,90	1 606 919 369,80
- wobec jednostek powiązanych innych niż dominująca	28 025 477,25	202 985 178,13

24. Wynagrodzenie kadry kierowniczej

Jako kadre kierowniczą Spółka identyfikuje Zarząd i Radę Nadzorczą.

Wynagrodzenia należne, wypłacone	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2021
	Zarząd	Rada Nadzorcza	Zarząd	Rada Nadzorcza
Krótkoterminowe świadczenia (wynagrodzenia i narzuty)	1 019 267,20	141 726,47	1 086 538,76	116 955,50
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0,00	0,00	0,00	0,00
Łączna kwota wynagrodzenia głównej kadry kierowniczej	1 019 267,20	141 726,47	1 086 538,76	116 955,50

Wynagrodzenia należne, nie wypłacone	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2021
	Zarząd	Rada Nadzorcza	Zarząd	Rada Nadzorcza
Krótkoterminowe świadczenia (wynagrodzenia i narzuty)	48 191,40	14 251,07	0,00	0,00
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0,00	0,00	0,00	0,00
Łączna kwota wynagrodzenia głównej kadry kierowniczej	48 191,40	14 251,07	0,00	0,00

Członkowie Zarządu Spółki zatrudnieni są na podstawie umów cywilno-prawnych o zarządzanie (tzw. Kontrakty menadżerskie). W nocy 4.2 Koszty w układzie rodzajowym wynagrodzenia z tego tytułu są prezentowane w pozycji pozostałych kosztów rodzajowych.

25. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego

Rodzaj wynagrodzenia	2022	2021
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	50 811,98	55 000,00
Pozostałe usługi poświadczające	53 887,76	48 000,00
Razem	104 699,74	103 000,00

W skład pozostałych usług poświadczających wchodzi: weryfikacja rocznych pakietów sprawozdawczych niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanych sprawozdań finansowych GK PGE wg MSR/MSSF, weryfikacja półrocznych jednostkowych pakietów sprawozdawczych na potrzeby konsolidacji sporządzonych na 30 czerwca niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanych sprawozdań finansowych GK PGE wg MSR/MSSF, wydanie raportu, obejmującego ocenę wypełniania wymogów w zakresie przechowywania aktywów klienta dla PGE Dom Maklerski S.A.

26. Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń w 2022 oraz 2021 roku.

27. Zatrudnianie

Stan zatrudnienia w Spółce na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniósł 25,50 etaty a na dzień 31 grudnia 2021 roku 21,98 etaty.

Przeciętne (w etatach) zatrudnienie w okresie od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 wyniosło 23,61.

28. Istotne zdarzenia w okresie sprawozdawczym oraz zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

W roku 2022 wpływ wirusa COVID-19 na działalność gospodarczą, prowadzoną przez PGE Dom Maklerski był nieistotny. W związku z wdrożonymi odpowiednimi rozwiązaniami, opisanymi w ramach ryzyka operacyjnego, Dom Maklerski nie widzi zagrożenia związanego z niemożliwością prowadzenia działalności biznesowej. Dodatkowo w związku z charakterem podpisanych umów handlowych Dom Maklerski ma stabilną bazę Klientów, w związku z czym nie widzi zagrożenia z tytułu obecnej sytuacji społeczno-gospodarczej. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Klienci Domu Maklerskiego kontynuują handel towarami giełdowymi i uprawnieniami do emisji CO₂. Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą, sytuacja ta nie ulegnie zmianie w najbliższym okresie.

Do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. W nocy nr 19 został opisany wpływ wirusa COVID-19 oraz konfliktu zbrojnego na Ukrainie na działalność PGE Dom Maklerski S.A.

29. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do udostępnienia przez Zarząd dnia 8 marca 2023 roku.

Warszawa, 8 marca 2023 roku
Podpisy Członków Zarządu PGE Dom Maklerski S.A.

Prezes Zarządu Wojciech Maryński

Wiceprezes Zarządu Rafał Kucharski

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego
Mariusz Jemioło - Dyrektor Biura Rachunkowości i Administracji, Główny Księgowy PGE Dom Maklerski S.A.