

| <b>Wstęp do sprawozdania finansowego</b>  |  |
|---|--|
| <b>Podstawowy przedmiot działalności</b>  | Działalność maklerska związana z rynkiem papierów wartościowych i towarów giełdowych.<br>Działalność związana z zarządzaniem funduszami.   |
| <b>Sąd lub inny organ prowadzący rejestr jednostki</b>  | Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego   |
| <b>Rodzaj rejestru i numer wpisu</b>  | KRS nr 0000341443  |
| <b>Czas trwania jednostki</b>   | Nieograniczony   |
| <b>Okres objęty sprawozdaniem</b>   | 01.01.2016 do 31.12.2016 r.  |
| <b>Jednostki wewnętrzne</b>   | Spółka nie posiada samobilansujących się jednostek wewnętrznych  |
| <b>Kontynuacja działalności gospodarczej</b>  | Jednostka w dającej się przewidzieć przyszłości będzie kontynuować swoją działalność oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności  |
| <b>Połączenie spółek</b>  | W okresie za jaki sporządzono sprawozdanie finansowe nie nastąpiło połączenie spółek   |
| <b>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.</b> |  |
| <b>Metody i stawki amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (art. 32 ust. 3 ustawy)</b>  | <p><b>Środki trwale, środki trwale w budowie i wartości niematerialne i prawne wycenia się</b>, w zależności od sposobu ich nabycia (wytworzenia) i późniejszego wykorzystania według:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) cen nabycia (zakupu),</li> <li>2) kosztów wytworzenia,</li> <li>3) wartości przeszacowanej, po aktualizacji wyceny środków trwałych pomniejszonych o odpisy umorzeniowe</li> </ol> <p>Umorzenia środków trwałych obliczane będą na podstawie stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym osób prawnych, stosując metodę fiskalną. Pozwala to na zrezygnowanie z dodatkowej ewidencji tzw. planowej amortyzacji.</p> <p>Rozpoczęcie umorzeń powinno nastąpić nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a ich zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości umorzeń z wartością początkową danego środka trwałego, bądź jego likwidacji.</p> <p>Na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania ustala się stawkę odpisów amortyzacyjnych. Jako podstawę ustalenia stawek odpisów amortyzacyjnych przyjmuje się wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiący załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>   |
| <b>Metody prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych (art. 17 ust. 2 pkt 1-4 ustawy)</b>   | <p><b>Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.</b></p> <p>Należności na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych należności po kursie kupna stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Spółka, nie wyższym od kursu średniego ustalonego dla danej waluty obcej przez NBP.</p> <p>Operacje sprzedaży skutkujące powstaniem należności Spółki w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich dokonania po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym SAD ustalony został inny kurs.</p> <p>Operacje zapłaty należności na rachunku bankowym wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie kupna walut stosowanym przez bank, z którego usług Spółka korzysta.</p> <p>Różnice kursowe od należności wyrażanych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych -jako różnice kursowe.</p>   |
| <b>Wycena aktywów finansowych</b>   | <p>Wyceny aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych nabytych w imieniu i na rachunek własny dokonuje się na dzień bilansowy, zgodnie z ustawą oraz w ten sposób, że:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się według wartości rynkowej, a aktywa finansowe, dla których nie istnieje aktywny rynek — według określonej w inny sposób wartości godziwej; różnicę z wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu;</li> <li>2) aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu;</li> <li>3) pożyczki udzielone oraz należności własne, które nie zostały zaliczone do kategorii aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, wycenia się według zamortyzowanego kosztu;</li> <li>4) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się według wartości godziwej, a skutki zmiany wartości godziwej odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny;</li> <li>5) akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia, z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, lub według wartości godziwej;</li> <li>6) aktywa finansowe, których wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, wycenia się w cenie nabycia z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości;</li> <li>7) zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne będące zobowiązaniami, wycenia się według wartości godziwej, z zastrzeżeniem, że zobowiązania finansowe będące instrumentami pochodnymi powiązane z akcjami i udziałami, dla których nie istnieje aktywny rynek i których wartości godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób, a które muszą być rozliczone przez dostawę tych akcji i udziałów, należy wycenić według ceny nabycia, z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości; skutki zmiany wartości godziwej zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu odnosi się odpowiednio do przychodów lub kosztów z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu;</li> <li>8) zobowiązania finansowe nieprzeznaczone do obrotu i niebędące instrumentami pochodnymi wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu.</li> </ol> |