

UJAWNIEŃ CERES DOMU INWESTYCYJNEGO S.A., O KTÓRYCH MOWA W CZĘŚCI SZÓSTEJ ROZPORZĄDZENIA IFR¹

1. Wprowadzenie

CERES Dom Inwestycyjny S.A. (dalej także jako: „Dom Maklerski”, „Spółka”) jest zobowiązany do dokonywania corocznych ujawnień w zakresie adekwatności kapitałowej zgodnie z częścią szóstą Rozporządzenia IFR.

Dom Maklerski na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu spełnia kryteria małej i niepowiązanej firmy inwestycyjnej, o której mowa w art. 12 ust. 1 Rozporządzenia IFR.

Tryb, sposób oraz zakres ujawnień został uregulowany w dokumencie wewnętrznym „Polityka informacyjna w zakresie adekwatności kapitałowej w CERES Domu Inwestycyjnym S.A.”

Zgodnie z wyżej wskazanymi dokumentami Spółka dokonuje ujawnień w zakresie:

- o celów i strategii w zakresie zarządzania ryzykiem zgodnie z art. 47 Rozporządzenia IFR,
- o funduszy własnych zgodnie z art. 49 Rozporządzenia IFR,
- o wymogów w zakresie funduszy własnych zgodnie z art. 50 Rozporządzenia IFR, w tym w szczególności w zakresie wymogów z tytułu kosztów stałych pośrednich.

Dodatkowo Dom Maklerski ujawnia roczne zbadane i zatwierdzone sprawozdanie finansowe poprzez jego publikację w Krajowym Rejestrze Sądowym.

2. Cele i strategię w zakresie zarządzania ryzykiem

Celem nadrzędnym systemu zarządzania ryzykiem w Domu Maklerskim jest zapewnienie bezpiecznego i stabilnego funkcjonowania oraz zapewnienie rozwoju działalności Spółki.

W tym celu w CERES Domu Inwestycyjnym funkcjonuje spójny system zarządzania ryzykiem, który na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu od strony proceduralnej składa się z następujących składowych:

- o Deklaracja apetytu na ryzyko w CERES Domu Inwestycyjnym S.A.;

¹ IFR (Investment Firms Regulation) - Rozporządzenie 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.

- Strategia Zarządzania Ryzykiem w CERES Domu Inwestycyjnym S.A.;
- Polityka planowania i zarządzania kapitałowego w CERES Domu Inwestycyjnym S.A.;
- Procedura kalkulacji adekwatności kapitałowej oraz wymogu dotyczącego płynności w CERES Domu Inwestycyjnym S.A.;
- Polityka zarządzania ryzykiem istotnym w CERES Domu Inwestycyjnym S.A.;
- Polityka informacyjna w zakresie adekwatności kapitałowej w CERES Domu Inwestycyjnym S.A.;
- System informacji zarządczej w zakresie ryzyka w CERES Domu Inwestycyjnym S.A.

Do kluczowych zasobów Domu Maklerskiego, które stanowią integralną część systemu zarządzania ryzykiem w Spółce, określone w Deklaracji apetytu na ryzyko, przyjętym przez Radę Nadzorczą, zaliczono:

- Kapitał finansowy – zasób kapitału finansowego, w tym kapitału regulacyjnego, chroni Dom Maklerski przed nieoczekiwanymi stratami, umożliwiając podejmowanie ryzyka w celu osiągnięcia trwałej rentowności.
- Płynność – odpowiedni poziom aktywów płynnych zapewnia możliwość realizacji zobowiązań finansowych Domu Maklerskiego, zarówno w perspektywie długo- jak i krótkoterminowej.
- Reputacja – reputacja Domu Maklerskiego wśród klientów, kontrahentów, inwestorów, akcjonariuszy, organów nadzoru i kontroli oraz opinii publicznej leży u źródła długofalowej rentowności oraz stanowi kluczowy czynnik możliwości rozwoju oraz wzrostu.

Kluczowymi organami i jednostkami, biorącymi udział w zarządzaniu ryzykiem w Domu Maklerskim, określonymi w Strategii Zarządzania Ryzykiem, są:

- Rada Nadzorcza Domu Maklerskiego, która sprawuje stały nadzór nad działalnością Domu Maklerskiego w zakresie podejmowania ryzyka, zatwierdza system zarządzania ryzykiem oraz nadzoruje wykonywanie czynności z zakresu zarządzania ryzykiem;
- Zarząd Domu Maklerskiego, który określa cele i strategię w zakresie zarządzania ryzykiem oraz odpowiada za wyznaczenie i wdrożenie zasad zarządzania poszczególnymi rodzajami ryzyka, a także ich spójność z przyjętym apetytem na ryzyko; Zarząd określa także strukturę organizacyjną Domu Maklerskiego zapewniającą rozdzielność funkcji oraz określa zadania i odpowiedzialność poszczególnych jednostek organizacyjnych w Domu Maklerskim;
- Dyrektor Departamentu Zarządzania Ryzykiem, który odpowiada za operacyjne funkcjonowanie systemu zarządzania ryzykiem, w tym w szczególności za identyfikację, pomiar lub szacowanie, monitorowanie i kontrolę oraz ograniczanie ryzyka;
- Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych Domu Maklerskiego, którzy odpowiadają za zarządzanie ryzykiem operacyjnym;
- Funkcja audytu wewnętrznego, do zadań której należy okresowa ocena systemu zarządzania ryzykiem, w tym jego skuteczności oraz efektywności; dodatkowo w ramach funkcji audytu dokonywana jest ocena adekwatności, skuteczności i efektywności systemów i procedur wdrożonych w Domu Maklerskim, mających bezpośrednie przełożenie na skuteczne zarządzanie ryzykiem operacyjnym w Spółce.

W celu wzmocnienia zarządzania ryzykiem operacyjnym w Domu Maklerskim powołane zostały komitety, mające na celu wspomaganie poszczególnych jednostek organizacyjnych w dedykowanych obszarach funkcjonowania Domu Maklerskiego. W systemie zarządzania ryzykiem w Domu Maklerskim współdziałają Komitet Produktowy, Komitet Inwestycyjny oraz Komitet do spraw bezpieczeństwa środowiska teleinformatycznego.

- Komitet produktowy – do jego zadań należy zarządzanie ryzykiem produktów oferowanych i dystrybuowanych przez Dom Maklerski. Komitet zajmuje się w szczególności wydawaniem, opiniowaniem i zatwierdzaniem wewnętrznych rekomendacji w zakresie wprowadzenia, utrzymania lub wycofania instrumentów finansowych z oferty Domu Maklerskiego; wydawaniem, opiniowaniem i zatwierdzaniem wewnętrznych rekomendacji w zakresie udostępniania Klientom wybranych Instrumentów finansowych w ramach poszczególnych rodzajów usług maklerskich, a także wydawaniem, opiniowaniem i zatwierdzeniem wewnętrznych rekomendacji w zakresie ustalenia grupy docelowej i strategii dystrybucji.
- Komitet inwestycyjny – do jego zadań należy zarządzanie ryzykiem w obszarze zarządzania aktywami. Komitet odpowiada za opracowywanie strategii inwestycyjnych, podejmowanie decyzji inwestycyjnych oraz wykonawczych, dokumentowanie źródeł będących podstawą decyzji inwestycyjnych oraz kontrolę i ocenę wyników inwestycyjnych.
- Komitet do spraw bezpieczeństwa środowiska teleinformatycznego – do jego zadań należy w szczególności sprawowanie nadzoru i kontroli nad obszarem bezpieczeństwa środowiska teleinformatycznego Domu Maklerskiego oraz ciągłością działania.

W zakresie zapewnienia bezpieczeństwa kapitałowego, w tym spełniania wymogów określonych w części trzeciej Rozporządzenia IFR, oraz płynnościowego, w tym spełniania wymogów określonych w części piątej Rozporządzenia IFR, Dom Maklerski posiada wdrożone awaryjne plany kapitałowe oraz awaryjne plany płynnościowe, które stanowią integralną część „Polityki planowania i zarządzania kapitałowego w CERES Domu Inwestycyjnym S.A.”

Dom Maklerski, jest zobowiązany do monitorowania ryzyka koncentracji zgodnie z częścią czwartą Rozporządzenia IFR. W ramach wykonywania tego obowiązku, zgodnie z „Procedurą kalkulacji adekwatności kapitałowej oraz wymogu dotyczącego płynności w CERES Domu Inwestycyjnym S.A.”, stanowiącą w Spółce podstawę proceduralną wykonywania czynności wynikających z Rozporządzenia IFR, Spółka dokonuje monitorowania ryzyka koncentracji poprzez:

- analizę struktury bilansu, w tym w szczególności aktywów trwałych i obrotowych w rozbiciu na kontrahentów;
- analizę kontrahentów po sektorach ich działalności;
- analizę przychodów w rozbiciu po kontrahentach;
- analizę koncentracji produktowej dystrybuowanych funduszy inwestycyjnych w rozbiciu po funduszach, ich rodzajach oraz towarzystwach nimi zarządzających.

3. Fundusze własne

Całość funduszy własnych posiadanych przez Dom Maklerski na dzień 31 grudnia 2023 r. stanowią instrumenty kapitałowe w postaci akcji – serie od A do W, w łącznej liczbie 2.185.700 sztuk o wartości nominalnej 10 złotych, agio emisyjne w łącznej kwocie 319.500 złotych oraz kapitał zapasowy utworzonym ustawowo w kwocie 257.927,01 złotych, stanowiące regulacyjnie kapitał podstawowy Tier 1 zgodnie z Rozporządzeniem IFR, odsyłającym co do definicji poszczególnych składników funduszy własnych do Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych (Rozporządzenie CRR).

Instrumenty kapitałowe, stanowiące najważniejszy ilościowo składnik funduszy własnych Domu Maklerskiego, spełniają wszystkie kryteria określone w Rozporządzeniu CRR, tj.:

- a) zostały wyemitowane bezpośrednio przez Dom Maklerski po wcześniejszym wydaniu zgody przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki. Instrumenty zostały objęte przez podmiot dominujący;
- b) Instrumenty zostały w pełni opłacone, a środki na podwyższenie kapitału nie pochodzą z pożyczek;
- c) Instrumenty stanowią kapitał podstawowy w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości;
- d) Instrumenty, stanowiące kapitał podstawowy Spółki, zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich, są ujawniane osobno w pasywach Domu Maklerskiego w pozycji VI. Kapitał (fundusz) własny 1. Kapitał (fundusz) podstawowy;
- e) Instrumenty nie posiadają terminu zapadalności;
- f) kwota główna Instrumentów nie może zostać zmniejszona ani spłacona, z wyjątkiem likwidacji instytucji, bądź uznaniowego odkupu instrumentów lub zastosowania innych uznaniowych środków obniżenia kapitału, w przypadku gdy instytucja uzyskała uprzednie zezwolenie właściwego organu zgodnie z art. 77 Rozporządzenia CRR;
- g) zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych (dalej: „KSH”) Instrumenty nie wskazują bezpośrednio ani pośrednio, że kwota główna instrumentów będzie lub może zostać zmniejszona lub spłacona w innych okolicznościach niż podczas likwidacji instytucji;
- h) Instrumenty nie określają innych niż wynikających z KSH warunków wypłaty z zysków, w szczególności:
 - i. nie dochodzi do preferencyjnego traktowania przy wypłacie zysków w zakresie kolejności wypłaty, w tym także w odniesieniu do innych instrumentów w kapitale podstawowym Tier I, a warunki regulujące dane instrumenty nie przyznają preferencyjnych praw w zakresie wypłat zysków;
 - ii. wypłaty zysków na rzecz posiadaczy instrumentów mogą być dokonywane wyłącznie z pozycji podlegających podziałowi;
 - iii. warunki regulujące kwestie związane z instrumentami nie przewidują możliwości zastosowania górnego pułapu lub innego ograniczenia maksymalnego poziomu wypłat zysków;
 - iv. poziom wypłat zysków nie jest określany na podstawie kwoty, za którą instrumenty zostały zakupione w momencie ich emisji;

- v. warunki regulujące kwestie związane z instrumentami nie obejmują żadnego zobowiązania instytucji do wypłat zysków na rzecz posiadaczy tych instrumentów, a instytucja nie podlega takiemu zobowiązaniu na innej podstawie;
- vi. niewypłacenie zysków nie stanowi przypadku niewykonania zobowiązania przez instytucję;
- vii. anulowanie wypłaty zysków nie nakłada żadnych ograniczeń na instytucję;
- i) absorbują pierwszą i proporcjonalnie największą część występujących strat, a każdy z instrumentów stanowiących kapitał podstawowy Spółki absorbuje straty w takim samym stopniu, jak wszystkie pozostałe instrumenty w kapitale podstawowym Tier I (tj. inne akcje stanowiące kapitał podstawowy Domu Maklerskiego);
- j) zgodnie z KSH w przypadku niewypłacalności lub likwidacji instytucji Instrumenty mają niższy stopień uprzywilejowania niż wszystkie inne roszczenia;
- k) Instrumenty upoważniają ich posiadaczy do należności z tytułu rezydualnych aktywów Spółki, których wartość w przypadku likwidacji instytucji i po spłaceniu wszystkich należności uprzywilejowanych jest proporcjonalna wyłącznie do kwoty wszystkich instrumentów ujętych w kapitale podstawowym Domu Maklerskiego bez określania stałego poziomu lub górnego pułapu;
- l) Instrumenty nie są zabezpieczone ani objęte gwarancją, która zwiększa stopień uprzywilejowania należności, przez dowolną z następujących jednostek:
 - i. Spółkę lub jej jednostki zależne;
 - ii. Spółkę dominującą lub jej jednostki zależne;
 - iii. dominującą finansową spółkę holdingową lub jej jednostki zależne;
 - iv. holding mieszany lub jego jednostki zależne;
 - v. finansową spółkę holdingową o działalności mieszanej i jej jednostki zależne;
 - vi. jakiegokolwiek przedsiębiorstwo mające bliskie powiązania z jednostkami, o których mowa w ppkt i–v;
- m) Instrumenty nie podlegają żadnym porozumieniom umownym lub innego rodzaju, które zwiększają stopień uprzywilejowania należności z tytułu instrumentów w przypadku niewypłacalności lub likwidacji.

Uzgodnienie wartości funduszy własnych według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. do wartości ujawnionych w zbadanym sprawozdaniu finansowym, przedstawia się następująco:

Linia sprawozdawcza	Pozycja	Wartość	Pozycja w zbadanym sprawozdaniu finansowym	wartość	różnica między pozycją funduszy własnych, a zbadanym sprawozdaniem finansowym
		0010			
0010	Fundusze własne	2 845 776,61			
0020	Kapitał Tier 1	2 845 776,61			
0030	Kapitał podstawowy Tier 1	2 845 776,61			
0040	W pełni opłacone instrumenty kapitałowe	21 857 000,00	1. Kapitał (fundusz) podstawowy	21 857 000,00	0,00
0050	Agio emisyjne		4. Kapitał (fundusz) zapasowy:		
0060	Zyski zatrzymane	319 500,00	A. ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	319 500,00	0,00
0070	Zyski zatrzymane w poprzednich latach				
0080	Uznany zysk lub uznana strata	257 927,01	4. Kapitał (fundusz) zapasowy:		
0090	Skumulowane inne całkowite dochody	-17 259 082,23	C. utworzony zgodnie ze statutem	257 927,01	0,00
0100	Kapitał rezerwow		7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-17 259 082,23	0,00
0110	Udział mniejszości ujęty w kapitale podstawowym Tier 1				
0120	Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych				
0130	Pozostałe fundusze				
0140	(-) Łączne pomniejszenia funduszy własnych	-2 329 568,17			
0190	(-) Strata z bieżącego okresu	-2 284 874,88	8. Zysk (strata) netto	-2 284 874,88	0,00
0200	(-) Wartość firmy				
0210	(-) Wartości niematerialne i prawne	-44 693,29	IX. Wartości niematerialne i prawne	50 278,98	5 585,69
0220	(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
0230	(-) Znaczne pakiety akcji poza sektorem finansowym przekraczające 15% funduszy własnych	0,00			
0240	(-) Znaczne pakiety akcji poza sektorem finansowym przekraczające 60% funduszy własnych	0,00			
0285	(-) Pozostałe pomniejszenia	0,00			
0290	Elementy kapitału podstawowego Tier I lub odliczenia od kapitału podstawowego Tier I – inne	0,00			
0300	Kapitał dodatkowy Tier 1	0,00			
0420	Kapitał Tier 2	0,00			

Różnica w zakresie linii sprawozdawczej 0210 (wartości niematerialne i prawne) wynika z odmiennego traktowania amortyzacji tej pozycji na potrzeby ostrożnościowe (te zostały określone w Rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) 2020/2176 z dnia 12 listopada 2020 r. zmieniającym rozporządzenie delegowane (UE) nr 241/2014 w odniesieniu do odliczenia aktywów będących oprogramowaniem od pozycji kapitału podstawowego Tier I) oraz na potrzeby sprawozdawczości finansowej (określone przez ustawę o rachunkowości oraz obowiązującą w Domu Maklerskim politykę rachunkowości).

Opis głównych cech instrumentów w kapitale podstawowym Tier I i instrumentów dodatkowych w Tier I oraz instrumentów w Tier II emitowanych przez firmę inwestycyjną (art. 49 ust.1 lit. b Rozporządzenia IFR).

1	Emitent	CERES Dom Inwestycyjny S.A.
2	Niepowtarzalny identyfikator	Nie dotyczy
3	Emisja publiczna lub niepubliczna	Niepubliczna
4	Prawo lub prawo właściwe, którym podlega instrument	Prawo polskie
5	Rodzaj instrumentu	Akcje
6	Kwota uznana w kapitale regulacyjnym (w złotych)	Seria A: 550.000 Seria B: 300.000 Seria C: 6.000.000 Seria D: 400.000 Seria E: 273.000 Seria F: 800.000 Seria G: 400.000 Seria H: 334.000 Seria K: 1.000.000 Seria L: 1.000.000 Seria Ł: 1.300.000 Seria M: 1.000.000 Seria N: 1.000.000 Seria O: 1.000.000 Seria P: 1.000.000 Seria R: 2.000.000 Seria S: 643.000 Seria T: 1.357.000 Seria U: 1.000.000 Seria W: 500.000
7	Wartość nominalna instrumentu	10 złotych
8	Cena emisyjna	10 złotych
9	Cena wykupu	Nie dotyczy
10	Klasyfikacja księgową	Kapitał własny
11	Pierwotna data emisji	Seria A: 10.02.2010

		Seria B: 07.06.2011 Seria C: 06.10.2011 Seria D: 22.08.2012 Seria E: 07.06.2013 Seria F: 23.03.2015 Seria G: 07.06.2013 Seria H: 13.03.2018 Seria K: 07.07.2020 Seria L: 20.10.2020 Seria Ł: 02.03.2021 Seria M: 19.07.2021 Seria N: 27.11.2021 Seria O: 27.09.2022 Seria P: 01.03.2022 Seria R: 23.05.2022 Seria S: 16.02.2023 Seria T: 16.02.2023 Seria U: 21.08.2023 Seria W: 12.10.2023
12	Wieczyste czy terminowe	Wieczyste
13	Pierwotny termin zapadalności	Nie dotyczy
14	Opcja wykupu na żądanie emitenta podlegającego wcześniejszemu zatwierdzeniu przez organy nadzoru	Nie dotyczy
15	Termin wykupu opcjonalnego, terminy wykupu warunkowego oraz kwota wykupu	Nie dotyczy
16	Kolejne terminy wykupu, jeżeli dotyczy	Nie dotyczy
17	Stała lub zmienna dywidenda/stały lub zmienny kupon	Dywidenda zmienna
18	Kupon odsetkowy oraz dowolny powiązany wskaźnik	Nie dotyczy
19	Istnienie zapisanych praw do niewypłacania dywidendy	Nie dotyczy
20	W pełni uznaniowe, częściowo uznaniowe czy obowiązkowe (pod względem terminu)	Nie dotyczy
21	W pełni uznaniowe, częściowo uznaniowe czy obowiązkowe (pod względem kwoty)	Nie dotyczy
22	Istnienie opcji z oprocentowaniem rosnącym lub innej zachęty do wykupu	Nie dotyczy
23	Nieskumulowane czy skumulowane	Nieskumulowane
24	Zamienne czy niezamienne	Niezamienne
25	Jeżeli zamienne, zdarzenie lub zdarzenia wywołujące zmianę	Nie dotyczy
26	Jeżeli zamienne w pełni czy częściowo	Nie dotyczy
27	Jeżeli zamienne wskaźnik konwersji	Nie dotyczy

28	Jeżeli zamienne, zamiana obowiązkowa czy opcjonalna	Nie dotyczy
29	Jeżeli zamienne, należy określić rodzaj instrumentu, na którym można dokonać zmiany	Nie dotyczy
30	Jeżeli zamienne, należy określić emitenta instrumentu, na którym można dokonać zmiany	Nie dotyczy
31	Odpisy obniżające wartość	Nie dotyczy
32	W przypadku odpisu obniżającego wartość, zdarzenie lub zdarzenia wywołujące odpis obniżające wartość	Nie dotyczy
33	W przypadku odpisu obniżającego wartość, w pełni czy częściowo	Nie dotyczy
34	W przypadku odpisu obniżającego wartość, trwale czy tymczasowo	Nie dotyczy
35	W przypadku odpisu obniżającego wartość, opis mechanizmu odpisu obniżającego wartość	Nie dotyczy
36	Pozycja w hierarchii podporządkowania w przypadku likwidacji (należy określić rodzaj instrumentu bezpośrednio uprzywilejowanego do danego instrumentu)	Nie dotyczy
37	Niezgodne cechy przejściowe	Nie dotyczy
38	Jeżeli tak należy określić cechy niezgodne	Nie dotyczy

4. Wymogi w zakresie funduszy własnych

Dom Maklerski, zgodnie z art. 50 IFR ujawnia:

- a) streszczenie metody stosowanej przez firmę inwestycyjną na potrzeby oceny adekwatności jej kapitału wewnętrznego do celów wsparcia bieżących i przyszłych działań

Dom Maklerski jako mała i niepowiązana firma inwestycyjna podlega wymogom w zakresie funduszy własnych obliczonych jako wyższa z dwóch wartości, wskazanych w art. 12 Rozporządzenia IFR:

- wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich obliczony zgodnie z art. 13 Rozporządzenia IFR,
- stały minimalny wymóg kapitałowy zgodnie z art. 14 Rozporządzenia IFR.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz do dnia niniejszego ujawnienia Dom Maklerski nie podlegał pod obowiązek szacowania kapitału wewnętrznego zgodnie z ustawą o obrocie instrumentami finansowymi.

- b) na wniosek właściwego organu – wyniki procesu oceny adekwatności kapitału wewnętrznego firmy inwestycyjnej, w tym skład dodatkowych funduszy własnych określonych na podstawie procesu przeglądu nadzorczego, o których mowa w art. 39 ust. 2 lit. a) dyrektywy (UE) 2019/2034;

Nie dotyczy.

- c) wymogi oparte na współczynniku K obliczone, zgodnie z art. 15 niniejszego rozporządzenia, w formie zbiorczej dla RtM, RtF i RtC, na podstawie sumy mających zastosowanie współczynników K;

Nie dotyczy.

- d) wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich określony zgodnie z art. 13 Rozporządzenia IFR.

Wartość wymogów, o których mowa w art. 12 Rozporządzenia IFR przedstawia poniższa tabela.

Linia sprawozdawcza	Pozycja	Wartość
		0010
0010	Wymogi w zakresie funduszy własnych	2 027 671,32
0020	Stały minimalny wymóg kapitałowy	326 100,00
0030	Wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich	2 027 671,32
	Wymogi w zakresie funduszy własnych - przepisy przejściowe	
	Pozycje uzupełniające	
0110	Dodatkowe wymogi w zakresie funduszy własnych	0
0120	Dodatkowe wymogi w zakresie funduszy własnych - zgodnie z wytycznymi	0
0130	Łączne wymogi w zakresie funduszy własnych	2 027 671,32

Spełnianie norm adekwatności kapitałowej przez Dom Maklerski przedstawia poniższa tabela.

Linia sprawozdawcza	Pozycja	Wartość
		0010
0010	Współczynnik kapitału podstawowego Tier I	140,35%
0020	Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału podstawowego Tier I	1 710 280,67
0030	Współczynnik kapitału Tier I	140,35%
0040	Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału Tier I	1 325 023,12
0050	Łączny współczynnik kapitałowy	140,35%
0060	Nadwyżka(+)/niedobór(-) łącznego kapitału	818 105,29

- e) wymóg w zakresie stałych kosztów pośrednich po dniu zbadania sprawozdania finansowego

Od dnia 8 kwietnia 2024 r., tj. od dnia zbadania sprawozdania finansowego, zmianie uległy wartości wymogów w zakresie funduszy własnych. Wymóg z tytułu kosztów stałych pośrednich 2.042.343,29 złotych. Szczegółowa kalkulacja wartości wymogu z tytułu kosztów stałych pośrednich znajduje się w nocie 28 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 r.

- f) Oświadczenie Zarządu

Zgodnie z art. 47 Rozporządzenia IFR, Zarząd CERES Domu Inwestycyjnego S.A. oświadcza, że stosowany system zarządzania ryzykiem jest odpowiedni z punktu widzenia profilu i strategii Domu Maklerskiego, a niniejszy dokument dobrze oddaje profil ryzyka, na który narażona jest Spółka.