

Impera Capital Alternatywna Spółka Inwestycyjna Spółka Akcyjna

02-675 Warszawa ul. Wołoska 22a

Sprawozdanie finansowe sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2018 r.



Spis treści

I.	INFORMACJE OGÓLNE.....	3
1.	Przedmiot działalności Impera Capital ASI S.A. w okresie objętym sprawozdaniem	3
2.	Organy Spółki	3
3.	Informacje o powiązaniach organizacyjnych lub kapitałowych Emitenta (stan na 31 grudnia 2019).....	6
4.	Czas trwania działalności Emitenta	7
5.	Zgodność z wymogami MSSF (MSR 1):.....	7
6.	Istotność, agregowanie, rzetelna prezentacja i zgodność z MSSF.....	8
7.	Oświadczenie Zarządu.....	8
8.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	8
9.	Zagrożenie kontynuowania działalności gospodarczej Emitenta	8
10.	Cykliczność, sezonowość działalności.....	8
11.	Najważniejsze szacunki i oceny przyjęte na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego	8
12.	Podstawowe zasady księgowe	10
13.	Status Impera Capital ASI S.A. jako „jednostki inwestycyjnej”	10
14.	Zmiana zasad (polityki) rachunkowości (MSR 8, MSSF 1)	10
15.	Dane porównawcze:.....	10
16.	Waluta funkcjonalna i prezentacja.....	10
17.	Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach za lata ubiegłe.....	11
18.	Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości	11
19.	Kursy EURO użyte do przeliczenia wybranych danych finansowych.....	19
II.	SPRAWOZDANIE FINANSOWE	20
1.	Wybrane dane finansowe	20
2.	Rachunek Zysków i Strat	21
3.	Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów.....	22
4.	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	23
5.	Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej (wg stopnia płynności)	25
6.	Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych- Metoda pośrednia	26
III.	INFORMACJE O ISTOTNYCH ZMIANACH WIELKOŚCI I SZACUNKACH	38
IV.	ZESTAWIENIE LOKAT ALTERNATYWNEJ SPÓŁKI INWESTYCYJNEJ.....	50
V.	ZESTAWIENIE INFORMACJI DODATKOWYCH O ALTERNATYWNEJ SPÓŁCE INWESTYCYJNEJ	50
VI.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ...	53

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

I. INFORMACJE OGÓLNE

Giełda	Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
	Ul. Książęca 4
	00-498 Warszawa
Symbol na GPW:	impera (IMP)
Sektor na GPW:	inne finansowe
System depozytowo – rozliczeniowy:	Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW), ul. Książęca 4, 00-498 Warszawa

1. Przedmiot działalności Impera Capital ASI S.A. w okresie objętym sprawozdaniem

Impera Capital ASI S.A. (d. BBI Capital NFI S.A.), (dalej „Spółka” lub „Emitent”), została utworzona w formie jednoosobowej spółki akcyjnej Skarbu Państwa zgodnie z Ustawą z dnia 30 kwietnia 1993 r. o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji. Wpis do rejestru handlowego Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy nastąpił w dniu 31 marca 1995 r. z kapitałem akcyjnym w wysokości 100 tys. złotych.

Kapitał akcyjny oraz zapasowy Spółki został następnie podwyższony poprzez wniesienie przez Skarb Państwa wkładu niepieniężnego w postaci akcji jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, biorących udział w Programie Powszechnej Prywatyzacji.

Spółka prowadzi działalność na podstawie Ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z 2000 roku) oraz, do dnia 01 stycznia 2013 r. również na podstawie Ustawy z dnia 30 kwietnia 1993 r. o Narodowych Funduszach Inwestycyjnych i ich prywatyzacji (Dz. U. Nr 44, poz. 202 z 1993 roku z późniejszymi zmianami). Z dniem 1 stycznia 2013 r. weszła w życie ustawa o uchyleniu ustawy o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 0, poz. 596 z 2012 roku), która uchyliła, w związku z zakończeniem Programu Powszechnej Prywatyzacji, Ustawę z dnia 30 kwietnia 1993 r. o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji (Dz. U. Nr 44, poz. 202, z późn. zm.), a także wymusiła zmianę firm podmiotów, które pierwotnie stanowiły narodowe fundusze inwestycyjne, w tym BBI CAPITAL NFI S.A. Zmiana firmy Spółki z BBI Capital NFI S.A. na Impera Capital S.A. została wpisana do rejestru przedsiębiorców z dniem 08 lutego 2013 r., o czym Spółka poinformowała raportem bieżącym nr 12/2013.

W dniu 17 września 2019 roku została zarejestrowana zmiana Statutu Spółki w zakresie firmy Spółki, która obecnie działa pod firmą Impera Capital Alternatywna Spółka Inwestycyjna Spółka Akcyjna.

Przedmiot działalności Spółki zdefiniowany jest jako działalność holdingów finansowych i oznaczony jest numerem 64.20.Z w Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD).

W dniu 19 czerwca 2001 r. Emitent został zarejestrowany w KRS w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy pod numerem 0000020690.

Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i na dzień 31 grudnia 2019 r. ma swoją siedzibę w Warszawie, przy ul. Wołoskiej 22a, 02-675 Warszawa.

Impera Capital ASI S.A. nie posiada oddziałów (zakładów).

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- Działalność holdingów finansowych (64.20.Z),
- Działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (64.30.Z),
- Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (64.99.Z),
- Pozostałe formy udzielania kredytów (64.92.Z),
- Zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie (68.32.Z).

2. Organy Spółki

Organami Spółki są:

- Walne Zgromadzenie,
- Rada Nadzorcza,
- Zarząd

RADA NADZORCZA

Skład Rady Nadzorczej Spółki na 1 stycznia 2019 r. przedstawiał się następująco:

Przewodniczący Rady Nadzorczej:	Dariusz Kulgawczuk
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej:	Piotr Stępniewski
Sekretarz Rady Nadzorczej:	Cezary Górka
Członek Rady Nadzorczej:	Paweł Buchla
Członek Rady Nadzorczej:	Mirosław Kryczka

W związku z upływem wspólnej kadencji Członków Rady Nadzorczej oraz mając na uwadze ryzyko związane z funkcjonowaniem w doktrynie różnych koncepcji dotyczących ustalenia momentu wygaśnięcia mandatów członków organów spółek, w celu uniknięcia wątpliwości co do ustalenia właściwego momentu wygaśnięcia mandatów Członków Rady Nadzorczej Spółki powołanych na wspólną trzyletnią kadencję w dniu 24 maja 2016 r., Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło w dniu 26 czerwca 2019 r. uchwałę o odwołaniu ze składu Rady Nadzorczej:

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

Pana Dariusza Kulgawczuka	Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Pana Pawła Buchli	Członka Rady Nadzorczej
Pana Cezarego Górki	Członka Rady Nadzorczej
Pana Mirosława Kryczki	Członka Rady Nadzorczej
Pana Piotra Stępniewskiego	Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej

a następnie Zwyczajne Walne Zgromadzenie działając na podstawie art. 385 kodeksu spółek handlowych i Artykułu 19 Statutu Spółki powołało w skład Rady Nadzorczej na wspólną kadencję następujące osoby:

Panią Kornelię Łuczejko
Pana Pawła Buchlę
Pana Cezarego Górkę
Pana Mirosława Kryczkę
Pana Piotra Stępniewskiego

W dniu 24 września 2019 roku Rada Nadzorcza nowej kadencji i w nowym składzie podjęła uchwały o wyborze Przewodniczącego Rady Nadzorczej powierzając tę funkcję Panu Mirosławowi Kryczce, Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej powierzając tę funkcję Panu Piotrowi Stępniewskiemu, oraz Sekretarza Rady Nadzorczej powierzając tę funkcję Panu Cezaremu Górce.

Skład Rady Nadzorczej Spółki na 31 grudnia 2019 r przedstawiał się następująco:

Przewodniczący Rady Nadzorczej:	Mirosław Kryczka
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej:	Piotr Stępniewski
Sekretarz Rady Nadzorczej:	Cezary Górka
Członek Rady Nadzorczej:	Kornelia Łuczejko
Członek Rady Nadzorczej:	Paweł Buchla

Do dnia publikacji sprawozdania skład Rady Nadzorczej Spółki nie uległ zmianie.

ZARZĄD

Skład Zarządu Spółki na 01 stycznia 2019 r. przedstawiał się następująco:

Prezes Zarządu:	Łukasz Kręski
Członek Zarządu:	Adam Wojacki
Członek Zarządu:	Cezary Gregorczyk

Skład Zarządu Spółki na 31 grudnia 2019 r. przedstawiał się następująco:

Członek Zarządu:	Adam Wojacki
Członek Zarządu:	Cezary Gregorczyk

Do dnia publikacji sprawozdania skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

W związku z upływem indywidualnej, dwuletniej kadencji Prezesa Zarządu Łukasza Kręskiego, Członków Zarządu: Cezarego Gregorczyka i Adama Wojackiego, mając na uwadze funkcjonowanie w doktrynie różnych koncepcji dotyczących ustalenia momentu wygaśnięcia mandatów członków organów spółek oraz w związku z uchwałą Sądu Najwyższego z dnia 24 listopada 2016 r., w której Sąd Najwyższy przyjął koncepcję „przedłużania mandatów”, Rada Nadzorcza Spółki w celu uniknięcia wątpliwości co do ustalenia właściwego momentu wygaśnięcia mandatu Członków Zarządu Spółki, podjęła w dniu 21 maja 2019 roku uchwałę o odwołaniu ze składu Zarządu Łukasza Kręskiego, Cezarego Gregorczyka i Adama Wojackiego a następnie Rada Nadzorcza podjęła uchwałę o powołaniu do składu Zarządu na nową indywidualną, dwuletnią kadencję Łukasza Kręskiego na stanowisko Prezesa Zarządu, Cezarego Gregorczyka na stanowisko Członka Zarządu, Adama Wojackiego na stanowisko Członka Zarządu.

W dniu 15 listopada 2019 roku wpłynęło do Spółki oświadczenie Pana Łukasza Kręskiego o rezygnacji przez niego z dniem 15 listopada 2019 roku z członkostwa w Zarządzie Spółki i pełnienia funkcji Prezesa Zarządu.

Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta na dzień przekazania raportu rocznego oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu rocznego

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Emitenta na dzień przekazania niniejszego raportu rocznego akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu są:

Akcjonariusz*	Liczba posiadanych akcji	Udział procentowy w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZ %	Liczba głosów na WZ
Cezary Gregorczyk	1.598.883	20,42%	1.598.883
Bougralo Management Limited	1.104.835	14,11%	1.104.835
Andrzej Ziemiński	470.115	6,00%	470.115
Everest Capital Frontier Fund L.P.**	586.915	7,49%	586.915
Deutsche Bank Securities Inc.**	500.000	6,38%	500.000
Qlogix Advisors Limited	450.116	5,74%	450.116
Leszek Szewdo	399.361	5,10%	399.361
Rafał Zygmunt	397.093	5,07%	397.093

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

*) Powyższa informacja prezentowana jest wyłącznie na podstawie oficjalnych zawiadomień otrzymanych przez Spółkę od akcjonariuszy.

**) Według wiedzy Zarządu podmioty te nie są akcjonariuszami Emitenta, ale nie dokonały odpowiedniego zawiadomienia w trybie art. 69 Ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, dlatego są nadal wykazywane jako akcjonariusze.

Według stanu wiedzy Zarządu Impera Capital ASI S.A. na dzień przekazania poprzedniego raportu rocznego tj. 4 kwietnia 2019 r. wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów przedstawiał się następująco:

Akcjonariusz*	Liczba posiadanych akcji	Udział procentowy w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na WZ %	Liczba głosów na WZ
Cezary Gregorczyk	1.598.883	17,01%	1.598.883
Bougralo Management Limited	1.104.835	11,75%	1.104.835
Andrzej Ziemiński	470.115	5,00%	470.115
Everest Capital Frontier Fund L.P.**	586.915	6,24%	586.915
Deutsche Bank Securities Inc.**	500.000	5,32%	500.000

*) Powyższa informacja prezentowana jest wyłącznie na podstawie oficjalnych zawiadomień otrzymanych przez Spółkę od akcjonariuszy.

**) Według wiedzy Zarządu podmioty te nie są akcjonariuszami Emitenta, ale nie dokonały odpowiedniego zawiadomienia w trybie art. 69 Ustawy o ofercie publicznej i wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, dlatego są nadal wykazywane jako akcjonariusze.

Zmiana struktury własności pakietów w stosunku do poprzedniego raportu rocznego.

akcjonariusz	data przekazania informacji	stan przed		nabycie akcji	zbycie akcji	stan po	
		Akcje	udział %			akcje	udział %
Leszek Szwedo	2019-12-16	390.001	4,98%	9.360		399.361	5,10%

Informacja o stanie posiadania akcji Spółki lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta zgodnie z posiadanymi przez emitenta informacjami, w okresie od przekazania poprzedniego raportu rocznego

Według stanu wiedzy Zarządu Impera Capital ASI S.A. wykaz liczby akcji posiadanych przez osoby zarządzające oraz nadzorujące Jednostkę dominującą przedstawia się następująco:

Jest na dzień publikacji niniejszego raportu, tj. na dzień 2 kwietnia 2020 roku:

- osoby nadzorujące Emitenta nie posiadały akcji Spółki.
- pan Cezary Gregorczyk, Członek Zarządu Emitenta, posiadał 1.598.883 akcje Spółki, dające tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu i stanowiące 20,42 % udziału w kapitale zakładowym i głosach Emitenta.
- osoby zarządzające oraz nadzorujące Emitenta nie posiadają uprawnień (opcji) do akcji Impera Capital ASI S.A.
- pan Cezary Gregorczyk (Członek Zarządu Emitenta) posiada 1.862 udziały w jednostce stowarzyszonej Impera Alfa ASI Sp. z o.o., dające tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników spółki, co stanowi 19% udziału w kapitale zakładowym i głosach na zgromadzeniu wspólników.
- pan Adam Wojacki (Członek Zarządu Emitenta) posiada 1.862 udziały w jednostce stowarzyszonej Impera Alfa ASI Sp. z o.o., dające tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników spółki, co stanowi 19% udziału w kapitale zakładowym i głosach na zgromadzeniu wspólników.

Było na dzień publikacji poprzedniego raportu rocznego tj. na dzień: 4 kwietnia 2019r.:

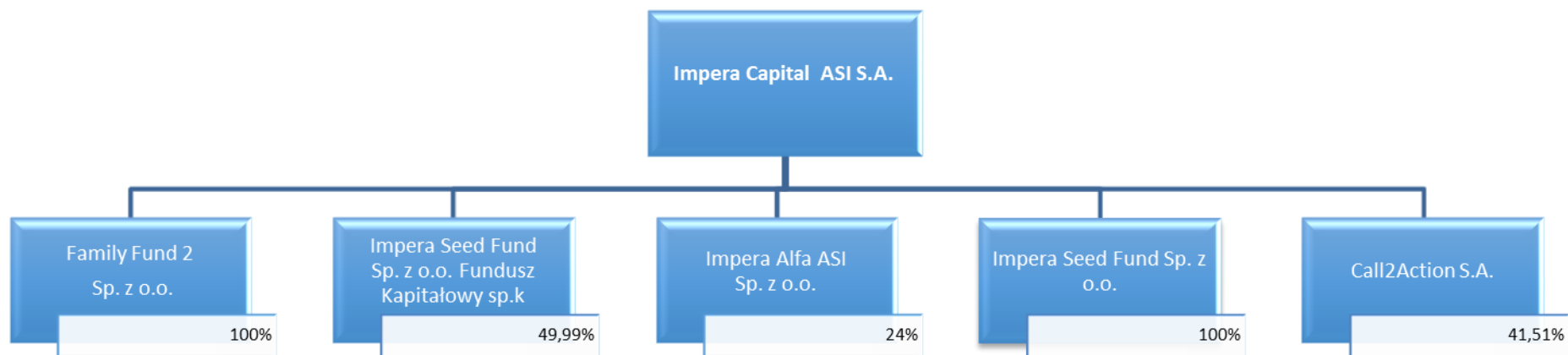
- osoby nadzorujące Emitenta nie posiadały akcji Spółki.
- pan Cezary Gregorczyk, Członek Zarządu Emitenta, posiadał 1.598.883 akcje Spółki, dające tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu i stanowiące 17,01 % udziału w kapitale zakładowym i głosach Emitenta.
- osoby zarządzające oraz nadzorujące Emitenta nie posiadają uprawnień (opcji) do akcji Impera Capital ASI S.A.
- pan Łukasz Kręski (Prezes Zarządu Emitenta) posiada 1.862 udziały w jednostce stowarzyszonej Impera Alfa Sp. z o.o., dające tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników spółki, co stanowi 19% udziału w kapitale zakładowym i głosach na zgromadzeniu wspólników.
- pan Cezary Gregorczyk (Członek Zarządu Emitenta) posiada 1.862 udziały w jednostce stowarzyszonej Impera Alfa Sp. z o.o., dające tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników spółki, co stanowi 19% udziału w kapitale zakładowym i głosach na zgromadzeniu wspólników.
- pan Adam Wojacki (Członek Zarządu Emitenta) posiada 1.862 udziały w jednostce stowarzyszonej Impera Alfa Sp. z o.o., dające tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników spółki, co stanowi 19% udziału w kapitale zakładowym i głosach na zgromadzeniu wspólników.

Osoby zarządzające oraz nadzorujące nie posiadały uprawnień (opcji) do akcji Impera Capital ASI S.A., jak również w okresie od przekazania poprzedniego raportu rocznego osoby te nie nabywały i nie zbywały uprawnień (opcji) do akcji Impera Capital S.A.

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

3. Informacje o powiązaniach organizacyjnych lub kapitałowych Emitenta (stan na 31 grudnia 2019)



4. Czas trwania działalności Emitenta

Czas trwania Emitenta jest nieoznaczony.

5. Zgodność z wymogami MSSF (MSR 1):

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSR zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

W 2019 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2019 roku.

Przyjęcie nowych i zatwierdzonych przez UE standardów i interpretacji nie spowodowało zmian w zasadach rachunkowości Spółki wpływających na wielkości wykazywane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za okres od 01.01.-31.12.2019 roku.

Sprawozdanie sporządzono wg tych samych zasad dla okresu bieżącego i okresów porównywalnych z dostosowaniem okresu porównywalnego do zmiany zasad rachunkowości i prezentacji przyjętych w sprawozdaniu w okresie bieżącym.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej.

Standardy, zmiany do standardów i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2019

Impera Capital ASI S.A. przyjęła do stosowania MSSF 16 „Leasing” i zaczęła go stosować począwszy od 1 stycznia 2019 roku. Przyjęcie do stosowania MSSF 16 „Leasing” nie miało wpływu na sprawozdanie finansowe Emitenta, na wynik finansowy oraz na inne pozycje w sprawozdaniu finansowym. Spółka nie posiada zawartych umów leasingu (operacyjnego i finansowego) oraz długoterminowych umów najmu (powyżej 12 miesięcy). Wobec powyższego Emitent rozlicza takie umowy na dotychczasowych zasadach.

Poza tym Spółka zastosowała po raz pierwszy poniższe zmiany i interpretacje do standardów:

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – „Wcześniejsze spłaty z ujemną kompensatą”,
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017),
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Zmiana planu, ograniczenie lub rozliczenie,
- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach,
- Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność co do ujęcia podatku dochodowego”.

Powyższe zmiany do standardów oraz interpretacja nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Zmiany do standardów, jakie zostały już opublikowane, ale jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących zmian do innych standardów, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – Definicja istotności (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – Reforma referencyjnej stopy procentowej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych MSSF (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie).

Standardy oraz zmiany do standardów przyjęte przez RMSR, ale jeszcze nie zatwierdzone przez UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – prace prowadzące do zatwierdzenia

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony,

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie).

6. Istotność, agregowanie, rzetelna prezentacja i zgodność z MSSF

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało z zachowaniem zasady istotności. Prezentacja danych jest rzetelna i zgodna z MSSF.

7. Oświadczenie Zarządu

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r, poz. 757) Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy. Sprawozdanie z działalności zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r, poz. 757). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku i okres porównawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku.

Zarząd na podstawie oświadczenia Rady Nadzorczej informuje, że firma audytorska przeprowadzająca badanie rocznego sprawozdania finansowego została wybrana zgodnie z przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej. Firma audytorska oraz biegły rewident wykonujący badanie spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi oraz zasadami etyki zawodowej. W ramach procedury wyboru firmy audytorskiej przestrzegane są obowiązujące przepisy związane z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowych okresów karencji. Emitent posiada politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz emitenta przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci, dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakazu świadczenia przez firmę audytorską.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, w dniu 15 maja 2018 roku Rada Nadzorcza działając na podstawie rozdziału 6 ust. 1 lit. a) Regulaminu Rady Nadzorczej oraz art. 24.2 lit. a) statutu Spółki, uchwałą nr 11/15/05/2018 wybrała spółkę DORADCA Auditors Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jako firmę audytorską do przeprowadzania badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Impera Capital ASI S.A. oraz Grupy Kapitałowej Impera Capital ASI S.A. za rok obrotowy 2018 i 2019, a także przeglądów jednostkowych i skonsolidowanych śródrocznych sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 30.06.2018 i 30.06.2019 roku. Spółka DORADCA Auditors Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gdańsku, ul. Grunwaldzka 212, 80-266, jest uprawniona do wykonywania badań sprawozdań finansowych na podstawie wpisu na listę firm audytorskich nr 913 w Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

8. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone oraz podpisane przez Zarząd w dniu 2 kwietnia 2020 r.

9. Zagrożenie kontynuowania działalności gospodarczej Emitenta

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności. Do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

10. Cykliczność, sezonowość działalności

W działalności spółki dominującej Impera Capital ASI S.A. nie występują zjawiska sezonowości i cykliczności, a jakiegokolwiek tendencje są trudne do wyznaczenia ze względu na przedmiot działalności Spółki.

11. Najważniejsze szacunki i oceny przyjęte na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego

Sporządzone sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR i MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Oszacowania i założenia poddaje się nieustannej weryfikacji na podstawie dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne.

Zmiana szacunków

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym spółki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły istotne zmiany szacunków podawanych w poprzednich okresach sprawozdawczych, które miałyby istotny wpływ na bieżący lub przyszły okres sprawozdawczy.

Niepewność szacunków

Poniżej omówiono założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

⇒ Określenie wartości godziwej dla składników portfela inwestycyjnego

Zgodnie z przyjętą przez Emitenta polityką rachunkowości Impera Capital ASI S.A. na każdy dzień bilansowy dokonuje wyceny posiadanych instrumentów finansowych do wartości godziwej. Wartość godziwą instrumentów finansowych notowanych na aktywnym rynku ustala się z uwzględnieniem kursu notowania danego instrumentu, natomiast wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek ustala się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny, których wybór jest każdorazowo analizowany pod kątem uzyskania najbardziej wiarygodnej wartości wycenianego instrumentu. Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych są odnoszone w wynik finansowy roku sprawozdawczego.

W stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego Spółka nie dokonała zmian metod wyceny instrumentów finansowych.

W celu zrozumienia przez użytkowników sprawozdania finansowego, sposobu określania wartości godziwej Instrumentów finansowych oraz oceny wiarygodności przyjętych szacunków i założeń, Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej w bilansie według trzostopniowej hierarchii wartości godziwej.

Poziom 1: Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana jest bezpośrednio o ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań.

Poziom 2: Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana jest za pomocą modeli wyceny, w przypadku, których wszystkie znaczące dane wejściowe są obserwowalne na rynku w sposób bezpośredni (jako ceny) lub pośrednio (bazujące na cenach).

Poziom 3: Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana za pomocą modeli wyceny, w przypadku których dane wejściowe nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne).

Na dzień bilansowy nie miały miejsca istotne transfery pomiędzy Poziomem 1 i 2 a także przesunięcia z oraz do Poziomu 3 w hierarchii wartości godziwej.

Poniżej zaprezentowano zastosowane metody wyceny portfela inwestycyjnego na 31 grudnia 2019 roku.

L.p.	Nazwa podmiotu	Metoda wyceny	Poziom hierarchii wartości godziwej, na którym sklasyfikowano wycenę wartości godziwej
1	Invento Sp. z o.o.	pełen odpis wartości ze względu na sytuację finansową spółki */	3
2	Call2Action S.A.	pełen odpis wartości ze względu na faktyczną upadłość spółki	3
3	Internity S.A.	według kursu notowań giełdowych (spółka notowana na rynku New Connect)	1
4	Korporacja Budowlana Kopahaus S.A.	pełen odpis wartości ze względu na upadłość spółki**/	3
5	Impera Seed Fund Sp. z o.o.	wycena według aktywów netto spółki	3
6	Impera Alfa ASI Sp. z o.o.	wycena według aktywów netto spółki	3
7	Signamed S.A.	pełen odpis wartości ze względu na brak danych finansowych dotyczących spółki	3
8	Direct e Services S.A.	pełen odpis wartości ze względu na złożony wniosek o ogłoszenie upadłości spółki	3
9	Family Fund 2 Sp. z o.o.	wycena według aktywów netto spółki	3
10	Telemedycyna Polska S.A.	według kursu notowań giełdowych (spółka notowana na rynku New Connect)	1
11	Ventus Investments S.A.	Cena nabycia	3
12	Impera Seed Fund Sp. z o.o. Fundusz Kapitałowy Sp. K.	wycena według aktywów netto spółki***/	3

*/ Z uwagi na zaległość w spłacie pożyczki wobec Impera Capital ASI S.A. mogące świadczyć o pogorszeniu sytuacji finansowej i płynnościowej Invento Sp. z o.o., w dniu 31 sierpnia 2018 roku Zarząd Emitenta podjął decyzję o utworzeniu odpisu z tytułu utraty wartości udziałów Invento Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie w wysokości odpowiadającej 100% wartości księgowej.

**/ Spółka była notowana na rynku New Connect do dnia 18.11.2015 roku. Na mocy Uchwały nr 1004/2015 Zarządu Giełdy z dnia 2.10.2015 roku akcje spółki Korporacja Budowlana Kopahaus S.A. oznaczone kodem PLKPHUS00018 zostały wykluczone z obrotu na rynku New Connect z dniem 18.11.2015r. Zwraca się także uwagę, że 1,5 mln szt. akcji Korporacja Budowlana Kopahaus S.A. spośród pakietu 6,5 mln szt. posiadanego przez Emitenta na dzień bilansowy zostało zarejestrowane w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A. (uchwała nr 472/14 z dnia 15 maja 2014 r.) oraz został im nadany kod PLKPHUS00018 pod warunkiem podjęcia przez spółkę organizującą alternatywny system obrotu, w którym notowane są inne akcje KB Kopahaus S.A. oznaczone kodem PLKPHUS00018, decyzji o wyznaczeniu pierwszego dnia notowania tych akcji w tym systemie. Decyzja o wyznaczeniu pierwszego dnia notowania nie została podjęta przez spółkę organizującą alternatywny system obrotu. Ponadto 5 mln szt. akcji Korporacja Budowlana Kopahaus S.A. stanowi akcje imienne uprzywilejowane serii A.

***/ W dniu 16 grudnia 2019 roku odbyło się Zgromadzenie Wspólników Impera Seed Fund Sp. z o.o. fundusz kapitałowy spółka komandytowa, na którym wspólnicy jednomyślnie podjęli uchwałę w sprawie rozwiązania spółki Impera Seed Fund Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Fundusz Kapitałowy spółka komandytowa. W dniu 13 lutego 2020 roku Impera Seed Fund Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Fundusz Kapitałowy spółka komandytowa została wykreślona z KRS

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

⇒ Ocena ryzyka utraty wartości składników portfela inwestycyjnego

Na każdy dzień bilansowy Emitent dokonuje oceny, czy nie nastąpiła utrata wartości składników portfela inwestycyjnego. Utrata wartości określa się z uwzględnieniem przesłanek, które mogą świadczyć o ryzyku utraty wartości:

- analiza fundamentalna spółki,
- czynniki rynkowe,
- koniunktura gospodarcza i branżowa,
- inne czynniki właściwe w konkretnym przypadku,

⇒ Określenie zamortyzowanego kosztu dla należności i zobowiązań

Zakłada się, że wartość należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług wyceniona w kwocie wymagającej zapłaty jest zbliżona do ich wartości ustalonych wg zamortyzowanego kosztu ze względu na krótki termin zapadalności.

Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie oprócz szacunków księgowych miał profesjonalny osąd kierownictwa. Zarząd dokonując inwestycji przeprowadza subiektywną ocenę w zakresie kwalifikacji inwestycji portfelowych do jednej z kategorii instrumentów finansowych, tj.:

- aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży,
- w zależności od planowanego na moment zakupu okresu utrzymywania inwestycji w portfelu lub przy założeniu innych czynników wpływających na kryteria klasyfikacji wymienione w MSSF 9.

12. Podstawowe zasady księgowe

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem aktywów i zobowiązań wycenianych według wartości godziwej: instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej z odniesieniem wpływu na wynik finansowy.

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2019 rok są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku.

13. Status Impera Capital ASI S.A. jako „jednostki inwestycyjnej”

Status Impera Capital ASI S.A. jako „jednostki inwestycyjnej”

Impera Capital ASI S.A. na podstawie subiektywnych ocen i założeń została zakwalifikowana jako „jednostka inwestycyjna”, która spełnia kryteria określone w paragrafie 27 MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe”.

Subiektywne założenia charakteryzujące Impera Capital ASI S.A. jako „jednostkę inwestycyjną” są następujące:

- Impera Capital ASI S.A. prowadzi wiele inwestycji w celu dywersyfikacji ryzyka i maksymalizacji zwrotów,
- współpracuje z wieloma inwestorami, którzy nie są powiązani z Impera Capital ASI S.A., innymi członkami Grupy, ani z zarządcą inwestycji,
- udziały własnościowe w Impera Capital ASI S.A. mają formę instrumentów kapitałowych, którym przypisuje się proporcjonalnie część aktywów netto Emitenta,
- Impera Capital ASI S.A. nie planuje utrzymywać portfela inwestycji bezterminowo, tj. posiada „strategię wyjścia” z inwestycji. W przypadku inwestycji w instrumenty kapitałowe realizowane strategię wyjścia polegać będą m.in. na sprzedaży poprzez rynek regulowany (dla instrumentów notowanych), plasowaniu posiadanych pakietów akcji wśród inwestorów finansowych bądź branżowych, a także realizację procesów zmierzających do upublicznienia spółek portfelowych (IPO). Emitent nie wyklucza również dokonywania likwidacji majątku i/lub sprzedaży aktywów spółek jako metody wyjścia z inwestycji. Dłużne papiery wartościowe utrzymywane są do terminu wymagalności, w przypadku braku terminowego ich wykupu Emitent podejmuje przewidziane prawem działania w celu windykacji należności.

14. Zmiana zasad (polityki) rachunkowości (MSR 8, MSSF 1)

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie dokonano w Spółce zmian przyjętych zasad rachunkowości i sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego, z wyjątkiem zastosowania zmian standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku (MSSF 9 Instrumenty finansowe).

15. Dane porównawcze:

Dane finansowe zawarte w sprawozdaniu finansowym za okres trwający od dnia 1 stycznia 2019 r do dnia 31 grudnia 2019 r są porównywalne z danymi finansowymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu finansowym za okres trwający od dnia 1 stycznia 2018 r do dnia 31 grudnia 2018 r.

16. Waluta funkcjonalna i prezentacja

Załączone sprawozdanie finansowe jest sporządzone w złotych, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną jednostki. Poszczególne pozycje sprawozdania finansowego są wycenione w złotych, które stanowią walutę podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa jednostka. W ciągu roku transakcje w walucie obcej Spółka ujmuje początkowo w walucie polskiej, stosując do przeliczenia kwoty wyrażonej w walucie obcej średni kurs NBP obowiązujący na dzień zawarcia transakcji uznając go za natychmiastowy kurs wymiany. Operacje finansowe przeprowadzone w walutach obcych przeliczane są w dniu transakcji na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursów wymiany banku, z którego usług korzysta Spółka. Pozycje aktywów i pasywów na dzień bilansowy zostały wycenione po kursie średnim NBP obowiązującym w dniu bilansowym. Wszystkie kwoty zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym wykazane są w tysiącach złotych, chyba że zaznaczono inaczej.

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

17. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach za lata ubiegłe

W latach ubiegłych nie było zastrzeżeń w opiniach firm audytorskich badających sprawozdania finansowego Emitenta.

18. Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości

Zasady ogólne wyceny aktywów i pasywów

a) Środki pieniężne

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz lokaty i krótkoterminowe papiery wartościowe z terminem zapadalności do trzech miesięcy od ich założenia, otrzymania, nabycia lub wystawienia oraz o dużej płynności.

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

b) Instrumenty finansowe (MSSF 9)

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki w momencie, gdy Spółka staje się stroną wiążącej umowy. Zgodnie z MSSF 9 instrumenty finansowe klasyfikowane są, na podstawie wyników oceny modeli biznesowych oraz testu kontraktowych przepływów pieniężnych, wyłącznie do trzech grup:

- aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu.

Klasyfikacja aktywów finansowych opiera się na modelu biznesowym Spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz na charakterystyce wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla tego składnika aktywów. Impera Capital ASI S.A. będąca „jednostką inwestycyjną” wszystkie istotne pozycje aktywów finansowych, tj. inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych wycenia do wartości godziwej przez wynik finansowy.

Składnik aktywów finansowych wyceniany jest w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli:

- składnik aktywów finansowych utrzymywany jest zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno uzyskanie 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.

Składnik aktywów finansowych wyceniany jest w zamortyzowanym koszcie, jeśli:

- składnik aktywów finansowych utrzymywany jest zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest uzyskanie 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.

Aktywa wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub zostały przeniesione i dokonano przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Wszystkie zobowiązania finansowe klasyfikowane są jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie po początkowym ujęciu, z wyjątkiem zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy (spełniających definicję przeznaczonych do obrotu) – instrumenty te wycenia się po początkowym ujęciu w wartości godziwej.

Aktywa nabyte/modyfikowane z rozpoznaną utratą wartości (POCI assets)

Zgodnie z regulacjami MSSF 9 aktywa POCl to aktywa, dla których w momencie nabycia lub modyfikacji została rozpoznana utrata wartości.

Aktywo nosi znamiona utraty wartości w momencie nabycia lub modyfikacji jeżeli został spełniony jeden z poniższych warunków:

- znaczące pogorszenie sytuacji finansowej dłużnika;
- złamanie warunków pierwotnej umowy poprzez opóźnienie powodujące zaliczenie aktywa do kategorii default lub past due;
- prawdopodobieństwo upadłości dłużnika lub rozpoczęcie procesu jego restrukturyzacji;
- brak aktywnego rynku dla danego aktywa finansowego;
- modyfikacja aktywa (np. wydłużenie terminu spłaty) ze względu na pogorszenie sytuacji finansowej dłużnika;
- nabycie aktywa z wysokim dyskontem odzwierciedlającym utratę wartości tego aktywa.

W ramach bieżącej działalności Spółka nabywa aktywa z dyskontem. Wartość dyskonta jest relatywnie niska i odzwierciedla wartość pieniądza w czasie oraz jest formą realizacji oczekiwanej marży zysku. Aktywa nabywane z takim dyskontem nie mają znamiona utraty wartości w dniu początkowego ich ujęcia.

Spółka ocenia, iż w trakcie prowadzenia typowej działalności operacyjnej aktywa z rozpoznaną utratą wartości w dniu początkowego ujęcia mogą pojawić się np. w sytuacji modyfikacji opóźnionych harmonogramów płatności, jeśli modyfikacja nastąpiła w związku z pogorszeniem sytuacji finansowej dłużnika.

Dla aktywów z kategorii POCl oczekiwana utrata wartości (ECL) jest zawsze rozpoznawana dla całego okresu do momentu zapadalności aktywa.

Aktywa objęte postępowaniem sądowym

Spółka może posiadać w portfelu aktywa objęte postępowaniem sądowym. Postępowanie sądowe jest standardową praktyką wpisaną bezpośrednio w działalność operacyjną Spółki i dlatego skierowanie aktywa do postępowania sądowego nie oznacza automatycznie, że dla tego aktywa rozpoznana została utrata wartości i że na dzień skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego aktywo takie jest automatycznie klasyfikowane do kategorii POCl.

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

Rachunkowość zabezpieczeń

Specjalną podkategorią aktywów i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu są instrumenty pochodne. Transakcje pochodne zawierane są w celu zabezpieczenia przepływów pieniężnych przed ryzykiem kursowym oraz ryzykiem stóp procentowych.

Instrumenty pochodne wyceniane są na dzień bilansowy w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej. Wartość godziwa instrumentów pochodnych jest szacowana przy użyciu modelu bazującego między innymi na wartości kursów walutowych (średnie kursy NBP) na dzień bilansowy lub różnicach w poziomach stóp procentowych waluty kwotowej i bazowej.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Utrata wartości aktywów finansowych

Ryzyko kredytowe – model tworzenia odpisów

Ogólna charakterystyka modelu tworzenia odpisów aktualizacyjnych

Model oczekiwanych strat kredytowych, który zakłada kalkulację odpisów z tytułu utraty wartości w oparciu o oczekiwane straty kredytowe oraz uwzględnianie prognoz i spodziewanych przyszłych warunków ekonomicznych w kontekście oceny ryzyka kredytowego ekspozycji.

Model oczekiwanych strat kredytowych

Model utraty wartości stosuje się do składników aktywów finansowych zakwalifikowanych, zgodnie z postanowieniami MSSF 9, jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne dochody całkowite, z wyjątkiem instrumentów kapitałowych.

Model utraty wartości zgodnie z MSSF 9 opiera się na podziale na 3 koszyki w zależności od zmian dotyczących jakości kredytowej w porównaniu do początkowego ujęcia aktywów w księgach. Odpis z tytułu utraty wartości wyznaczany jest w następujących kategoriach:

Kategoria	Rodzaj ekspozycji	Sposób kalkulacji odpisu z tytułu utraty wartości
Koszyk 1	ekspozycje, dla których od momentu początkowego ujęcia do daty bilansowej nie zidentyfikowano znacznego wzrostu ryzyka kredytowego i nie stwierdzono utraty wartości	12-miesięczna oczekiwana strata kredytowa
Koszyk 2	ekspozycje, dla których od momentu początkowego ujęcia do daty bilansowej zidentyfikowano znaczny wzrost ryzyka kredytowego	oczekiwana strata kredytowa w okresie życia aktywa finansowego
Koszyk 3	ekspozycje, dla których stwierdzono utratę wartości	

Dla zakupionych lub utworzonych składników aktywów finansowych ze zidentyfikowaną na moment początkowego ujęcia utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe (POCI) oczekiwana strata kredytowa jest zawsze kalkulowana w całym okresie życia danego składnika aktywów.

Kryterium niskiego ryzyka kredytowego

Zgodnie z MSSF 9 par. 5.5.10 ekspozycje, które na datę sprawozdawczą są uznawane za ekspozycje o niskim ryzyku kredytowym, mogą pozostać w Koszyku 1, niezależnie od skali względnego pogorszenia jakości kredytowej od momentu początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe ze zidentyfikowanym istotnym wzrostem ryzyka kredytowego

Aktywa finansowe, dla których na datę bilansową Spółka zidentyfikuje istotny wzrost ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia, klasyfikowane są do koszyka 2. Spółka uznaje, że dla danego aktywa został zidentyfikowany istotny wzrost ryzyka kredytowego jeśli zostanie spełnione kryterium ilościowe lub jakościowe lub jeśli przeterminowanie przekroczy 30 dni, przy czym wystąpienie danego kryterium jest weryfikowane na poziomie ekspozycji.

Kryteria jakościowe

Spółka w celu identyfikacji znaczącego wzrostu ryzyka kredytowego stosuje następujące kryteria jakościowe:

- Opóźnienia w spłacie powyżej 30 dni, chyba że Spółka posiada racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań i które wskazują, że ryzyko kredytowe nie zwiększyło się znacznie od momentu początkowego ujęcia, mimo że płatności z tytułu umowy są przeterminowane o ponad 30 dni;
- Udzielenie udogodnienia w spłacie, tj. wydłużenie terminu spłaty lub rozłożenie kwoty należnej na raty za wyjątkiem przypadków, w których wydłużenie terminu spłaty lub rozłożenie kwoty należnej na raty jest elementem polityki zarządzania płynnością i dotyczy transakcji z jednostkami powiązаныmi, a Spółka ma nad tym pełną kontrolę;
- Zdarzenia wiążące się ze wzrostem ryzyka, tzw. „miękkie przesłanki” utraty wartości, zidentyfikowane w ramach analizy historii współpracy z kontrahentem;

W ramach przeprowadzonej analizy zidentyfikowano następujące główne składniki aktywów, dla których możliwe jest wystąpienie potencjalnej korekty wynikającej z zastosowania modelu utraty wartości wymaganego przez MSSF 9:

- Inwestycje w spółki portfelowe,

Istotną pozycję w bilansie stanowią inwestycje w spółki portfelowe. Spółka wycenia te inwestycje w wartości godziwej przez wynik finansowy. Wszystkie czynniki ryzyka mają odzwierciedlenie w wartości godziwej, w związku z czym Zarząd Spółki odstępuje od szacowania oczekiwanej straty kredytowej.

- Inwestycje w inne instrumenty kapitałowe,

Na każdy dzień bilansowy Spółka identyfikuje inwestycje w inne instrumenty kapitałowe oraz analizuje możliwość wystąpienia korekty wynikającej z zastosowania modelu utraty wartości w posiadane należności z tytułu inwestycji w inne instrumenty kapitałowe.

- Należności handlowe oraz pozostałe należności, w tym należności z tytułu pożyczek.

W efekcie analizy Spółka na każdy dzień bilansowy identyfikuje istotne składniki należności o przeterminowaniu większym niż 30 dni, jak również fakt ewentualnego udzielenia udogodnień w spłacie. Na tej podstawie odnotowuje ewentualny wzrost ryzyka

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

na podstawie subiektywnych analiz „miękkich przesłanek” utraty wartości, mogących wpłynąć na zdolność kontrahentów do wywiązania się w przyszłości z zobowiązań finansowych wobec Spółki.

Kalkulacja oczekiwanych strat kredytowych

Oczekiwane straty kredytowe to ważony prawdopodobieństwem szacunek strat kredytowych. Odzwierciedlają one utratę wartości aktywów kredytowych oznaczającą, iż Spółka nie będzie w stanie odzyskać należności zgodnie z warunkami umowy. Na potrzeby kalkulacji straty kredytowej zgodnie z MSSF 9 Spółka porównuje przepływy pieniężne, które powinna otrzymać zgodnie z umową a przepływami, które spodziewa się otrzymać.

Oczekiwane straty kredytowe są kalkulowane:

- dla aktywów finansowych niedotkniętych utratą wartości na datę sprawozdawczą – jako wartość bieżąca różnicy między przepływami pieniężnymi wynikającymi z umowy, należnymi jednostce na mocy umowy oraz przepływami pieniężnymi, które Spółka spodziewa się otrzymać,
- dla aktywów finansowych dotkniętych utratą wartości na datę sprawozdawczą (nie POCI) – jako różnica między wartością bilansową brutto a wartością bieżącą przyszłych przepływów pieniężnych, jakie Spółka spodziewa się otrzymać. Wszelkie korekty ujmuje się w wyniku finansowym jako zysk lub stratę z tytułu utraty wartości,
- dla niewykorzystanych zobowiązań do udzielenia pożyczki – jako wartość bieżąca różnicy między przepływami pieniężnymi wynikającymi z umowy, należnymi Spółce w przypadku, gdy podmiot, wobec którego zaciągnięto zobowiązanie do udzielenia pożyczki, zaciąga pożyczkę oraz przepływami pieniężnymi, które Spółka spodziewa się otrzymać w przypadku, gdy pożyczka zostanie zaciągnięta.

c) *Portfel inwestycyjny*

Wyceny inwestycji wchodzących w skład portfela inwestycyjnego dokonuje się zgodnie z MSR 28 i MSSF 9 wg kryteriów:

- akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych objętych konsolidacją wg MSR 28 metodą praw własności,
- akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych nieobjętych konsolidacją wg MSSF 9, z zastosowaniem następujących kategorii prezentacji i zasad wyceny:

Zbywalność składników portfela inwestycyjnego

Dla celów klasyfikacji składników portfela inwestycyjnego według ich zbywalności przyjęto następujące kryteria podziału:

⇒ **Akcje i udziały nieobjęte konsolidacją to inwestycje dla których kontrola nad Spółkami będzie sprawowana krócej niż 12 miesięcy, uznane przed jednostką dominującą, iż dane spółek podporządkowanych są nieistotne dla celów skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej, oraz inwestycje w akcje i udziały o zaangażowaniu Spółki poniżej 20 %.**

- „z ograniczoną zbywalnością” - udziały i papiery wartościowe, które nie zostały dopuszczone do publicznego obrotu,
- „z nieograniczoną zbywalnością” - papiery wartościowe dopuszczone do publicznego obrotu i znajdujące się w publicznym obrocie mocą decyzji administracyjnej (akcje, obligacje) lub z mocy prawa (bony skarbowe i obligacje skarbowe),
- „obrot gieldowy” - papiery wartościowe notowane na giełdzie lub giełdach,
- „regulowany obrót pozagieldowy” - papiery wartościowe kwotowane w regulowanym obrocie pozagieldowym; w przypadku papierów kwotowanych w Polsce dotyczy to papierów wartościowych będących w obrocie na rynku prowadzonym przez instytucję, której działalność jest regulowana przepisami prawa, a obrót prowadzony za jej pośrednictwem ma charakter permanentny,
- „nienotowane” - papiery wartościowe nie będące w obrocie na giełdzie lub w regulowanym obrocie pozagieldowym.

⇒ **Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych (MSR 28) objęte konsolidacją metodą praw własności. Zgodnie z metodą praw własności inwestycje w jednostki stowarzyszone początkowo ujmowane są według ceny nabycia, a wartość bilansowa powiększona jest lub pomniejszana w celu ujęcia udziałów inwestora w zyskach lub stratach jednostki, w której dokonano inwestycji, zanotowanych przez nią po dacie przejęcia. Udział inwestora w zysku lub stracie jednostki, w której dokonano inwestycji wykazuje się w zysku lub stracie inwestora. Otrzymane wypłaty z zysku wypracowanego przez jednostkę, w której dokonano inwestycji, obniżają wartość bilansową inwestycji.**

- „z ograniczoną zbywalnością” - udziały i papiery wartościowe, które nie zostały dopuszczone do publicznego obrotu,
- „z nieograniczoną zbywalnością” - papiery wartościowe dopuszczone do publicznego obrotu i znajdujące się w publicznym obrocie mocą decyzji administracyjnej (akcje, obligacje) lub z mocy prawa (bony skarbowe i obligacje skarbowe),
- „obrot gieldowy” - papiery wartościowe notowane na giełdzie lub giełdach,
- „regulowany obrót pozagieldowy” - papiery wartościowe kwotowane w regulowanym obrocie pozagieldowym; w przypadku papierów kwotowanych w Polsce dotyczy to papierów wartościowych będących w obrocie na rynku prowadzonym przez instytucję, której działalność jest regulowana przepisami prawa, a obrót prowadzony za jej pośrednictwem ma charakter permanentny,
- „nienotowane” - papiery wartościowe nie będące w obrocie na giełdzie lub w regulowanym obrocie pozagieldowym.

Impera Capital ASI wykazuje w portfelu inwestycyjnym papiery wartościowe w momencie przeniesienia praw do papierów na Emitenta, a nie w momencie podpisania umowy kupna. Zyski i straty powstałe w wyniku sprzedaży wykazywane są w chwili przeniesienia praw własności akcji/udziałów na kupującego.

⇒ **Pożyczki i należności**

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Powstają wówczas, gdy Spółka wydaje środki pieniężne, dostarcza towary lub usługi bezpośrednio dłużnikowi.

Należności ujmowane są początkowo według wartości godziwej. Po początkowym ujęciu, należności te wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

Odpis z tytułu utraty wartości należności dokonuje się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że jednostka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot. Kwotą odpisu stanowi różnica pomiędzy wartością bilansową danego składnika aktywów, a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych według efektywnej stopy procentowej. Odpis jest tworzony w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy na należności wątpliwe oszacowywane są wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności, zgodnie z pierwotnymi warunkami, przestało być prawdopodobne. Wielkość odpisu stanowi różnicę między wartością księgową a wartością możliwą do odzyskania, która stanowi bieżącą wartość spodziewanych przepływów pieniężnych, zdyskontowaną przy użyciu stopy procentowej właściwej dla podobnych pożyczkobiorców. Należności nieściągalne są odpisywane w koszty operacyjne w momencie stwierdzenia ich nieściągalności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Ponadto dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności w wysokościach nie mniejszych niż:

- 100% w stosunku do należności skierowanych na drogę sądową, w przypadkach wykazanego niezasadnego pozwu sądowego spółka może odstąpić o tworzenia odpisu,
- 100% w stosunku do należności przeterminowanych powyżej 12 miesięcy (licząc od daty terminu płatności), z uwzględnieniem spłat, porozumień itp. mających miejsce po dniu bilansowym,
- 50% w stosunku do należności przeterminowanych od 6 do 12 miesięcy (licząc od daty terminu płatności), z uwzględnieniem spłat, porozumień itp. mających miejsce po dniu bilansowym.

Corocznie analizuje się czy powyższe zasady tworzenia odpisów odpowiadają faktycznej utracie wartości należności. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych jeżeli dotyczą one odsetek. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, całość lub odpowiednia część uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i korygowane są koszty operacyjne lub odpis zaliczany jest do przychodów finansowych.

W przypadku spełnienia warunków jednostki inwestycyjnej określonej w MSSF 10, przez jednostkę dominującą, jednostka dominująca musi dokonać wyceny wszystkich swoich jednostek zależnych według wartości godziwej przez wynik finansowy. Cechy charakteryzujące jednostkę inwestycyjną zostały opisane w punkcie **Zasady konsolidacji (MSSF 10)**

d) Rzeczowe aktywa trwałe (MSR 16)

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są zgodnie z MSR 16 w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje cenę nabycia lub koszt wytworzenia powiększony o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdolnego do używania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do użytkowania, które powodują, że wartość użytkowa środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa wartość użytkową posiadaną przy przyjęciu do używania, są kapitalizowane w wartości odpowiedniego środka trwałego. Środki trwałe są amortyzowane przez określony z góry okres ekonomicznego użytkowania.

Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową począwszy od następnego miesiąca, w którym środek trwały został oddany do użytkowania, stosując stawki amortyzacji odzwierciedlające okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Nakłady poniesione dotyczące środków trwałych będących w toku budowy lub montażu są wyceniane nie rzadziej niż na każdy dzień bilansowy, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpis z tytułu trwałej utraty wartości.

Prawo wieczystego użytkowania jest polskim rozwiązaniem nie spotykanym w innych krajach, stanowiącym instrument łączący cechy wartości niematerialnej i prawnej i środka trwałego. Międzynarodowe Standardy Rachunkowości i Sprawozdawczości Finansowej nie zawierają rozwiązań dotyczących metod wyceny i ujmowania tego instrumentu. W związku z powyższym Spółka ujmuje prawo wieczystego użytkowania gruntów zgodnie z polskimi standardami rachunkowości.

e) Wartości niematerialne (MSR 38)

Wartości niematerialne wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, zgodnie z MSR 38, składniki aktywów ujmuje się tylko wtedy, gdy jest prawdopodobne, że jednostka osiągnie korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów. Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych dokonuje się metodą liniową, przez okres przewidywanego użytkowania. Metoda amortyzacji oraz stawka amortyzacyjna podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy.

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

Wszelkie wynikające z przeprowadzonej weryfikacji zmiany ujmuje się jak zmiany szacunków, zgodnie z wytycznymi zawartymi w MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych, błędy”.

f) Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się przeglądu wartości netto składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych podlegających amortyzacji, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, oraz na każdą datę bilansową dla rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, które nie podlegają amortyzacji szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów. W przypadku, gdy wartość bilansowa składnika aktywów rzeczowych lub niematerialnych jest wyższa od wartości odzyskiwalnej dokonuje się odpisu aktualizującego w ciężar „Pozostałych kosztów operacyjnych”.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa z dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Wartość użytkowa odpowiada szacowanej wartości bieżącej przyszłych przepływów pieniężnych, które będą generowane przez dane aktyw (lub grupę aktywów) zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa.

W momencie, gdy utrata wartości ulega odwróceniu w kolejnym okresie, wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich okresach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w „Pozostałych przychodach operacyjnych”.

g) Wartość firmy

Wartość firmy powstająca w konsolidacji to nadwyżka kosztu nabycia jednostki nad wartością godziwą możliwych do zidentyfikowania składników aktywów i pasywów jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia na dzień nabycia.

Wartość firmy jest wykazywana jako składnik aktywów i przynajmniej raz w roku poddawana jest testowi na utratę wartości. Skutki utraty wartości odnoszone są w ciężar rachunku zysków i strat i nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach.

h) Koszty finansowania zewnętrznego (MSR 23)

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, są aktywowane jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono.

Koszty finansowania zewnętrznego są aktywowane zgodnie z MSR 23.

i) Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przyszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki. Na dzień powstania zobowiązania wycenia się wg wartości nominalnej (wymaganej zapłaty).

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Są one zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane/wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom. Tę grupę zobowiązań stanowią m.in.: wynagrodzenia wraz z narzutami wypłacane jednorazowo w okresie przyszłym, krótkookresowe rezerwy na niewykorzystane urlopy, inne zarachowane koszty współmierne do osiągniętych przychodów, stanowiące przyszłe zobowiązania oszacowane na podstawie zawartych umów lub innych wiarygodnych szacunków.

j) Rezerwy (MSR 37)

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków, z którymi związane są korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Rezerwy tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Jeżeli skutek zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które według oczekiwań będą niezbędne do wypełnienia tego obowiązku

Rezerwy tworzy się w szczególności z następujących tytułów, (jeżeli spełnione są wyżej wymienione warunki ujmowania rezerw):

- świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia, których wysokość ustala się metodą aktuarialną,
- inne koszty w przypadku, gdy na jednostce ciąży obowiązek prawny lub zwyczajowy, z uwzględnieniem w istotnych przypadkach zmiany wartości pieniądza w czasie i ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem, w tym na skutki toczących się spraw sądowych oraz spraw spornych, udzielone gwarancje, poręczenia, przyszłe świadczenia na rzecz pracowników, koszty restrukturyzacji.

k) Rezerwy na świadczenia pracownicze (MSR 19)

Spółka nie tworzy rezerw na świadczenia pracownicze.

l) Podatek dochodowy odroczony (MSR 12)

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek dochodowy i podatek odroczony.

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

Na przejściowe różnice między wartością księgową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową tworzone są rezerwy i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpisanie.

m) Kapitał akcjonariuszy niesprawujących kontroli (MSR 27)

Kapitały akcjonariuszy niesprawujących kontroli ustala się jako wartość aktywów netto jednostki powiązanej przypadających na dzień nabycia akcjonariuszom spoza grupy kapitałowej. Wartość tą zmniejsza/zwiększa się o przypadające na kapitał akcjonariuszy nie sprawujących kontroli zwiększenia/zmniejszenia aktywów netto, z tym że straty mogą być przyporządkowane kapitałowi akcjonariuszy nie sprawujących kontroli tylko do wysokości kwoty gwarantujących ich pokrycie przez akcjonariuszy nie sprawujących kontroli.

n) Kapitały własne

Kapitały własne wycenia się w wartości nominalnej i wykazuje z podziałem na ich rodzaje.

Kapitały własne stanowią kapitały i fundusze tworzone zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz ze statutem. Do kapitałów własnych zaliczane są także niepodzielone zyski i niepokryte straty z lat ubiegłych.

- Kapitał zakładowy wykazany jest w wysokości zgodnej ze statutem oraz wpisem do rejestru sądowego według wartości nominalnej. Jest on pomniejszony o akcje własne, wykazywane w wartości nabycia.
- Kapitał zapasowy tworzony jest z premii emisyjnych uzyskanych z emisji akcji.
- Zyski zatrzymane tworzone z odpisów z zysku
- Kapitał z aktualizacji wyceny
- Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi wynik brutto roku bieżącego skorygowany o obciążenie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i odroczonego podatku dochodowy.

o) Przychody z umów z klientami (MSSF 15)

Przychody ujmowane są w momencie transferu kontroli nad towarami lub usługami na rzecz klienta, w wysokości ceny transakcyjnej. Wszelkie towary lub usługi sprzedawane w pakietach, które da się wyodrębnić w ramach pakietu, ujmowane są oddzielnie. Ponadto wszelkie upusty i rabaty dotyczące ceny transakcyjnej alokowane są do poszczególnych elementów pakietu. W przypadku, gdy wysokość przychodu jest zmienna, kwoty zmienne są zaliczane do przychodów, o ile istnieje duże prawdopodobieństwo, że w przyszłości nie nastąpi odwrócenie ujęcia przychodu w wyniku przeszacowania wartości.

Zależnie od spełnienia określonych kryteriów, przychody związane z wyodrębnionymi świadczeniami są:

- rozkładane w czasie, w sposób obrazujący wykonanie umowy przez jednostkę, lub
- ujmowane jednorazowo, w momencie gdy kontrola nad towarami lub usługami jest przeniesiona na rzecz klienta.

Koszty poniesione w celu pozyskania i zabezpieczenia kontraktu z klientem są aktywowane i rozliczane w czasie przez okres konsumowania korzyści z tego kontraktu.

p) Pozostałe przychody operacyjne

Do pozostałych przychodów operacyjnych Spółka zalicza zyski ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, dotacje oraz inne przychody.

q) Pozostałe koszty operacyjne

Do pozostałych kosztów operacyjnych Spółka zalicza straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizację wartości aktywów niefinansowych, oraz pozostałe koszty.

r) Zyski straty z inwestycji

W pozycji tej ujmowane są między innymi zyski i straty na sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży (jednostek zależnych i stowarzyszonych) oraz otrzymane kwoty z tytułu likwidacji aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży, jak również zyski i straty na sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

s) Rachunek przepływów pieniężnych

Spółka sporządza przepływy metodą pośrednią stosując podział na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową, który przedstawia się następująco:

- do działalności operacyjnej Spółki zalicza się transakcje i zdarzenia związane z podstawą działania Spółki, wykazywanie podstawowych tytułów i wydatków działalności operacyjnej jako odrębnych pozycji rachunku przepływów pieniężnych, a następnie ich zsumowaniu do kwoty przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej,
- do działalności inwestycyjnej zalicza się zbycie wartości niematerialnych i prawnych, składników majątku trwałego,
- do działalności finansowej zalicza się głównie pozyskiwanie kapitału własnego i kapitałów obcych oraz ich zwrot i obsługę.

Stosując metodę pośrednią w działalności operacyjnej Spółka ustala korekty i zmiany stanu wychodząc od zysku brutto.

Spółka stosuje jako podstawowy rachunek przepływów pieniężnych metodę pośrednią.

Zasady konsolidacji (MSSF 10)

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdanie finansowe jednostki dominującej Impera Capital ASI S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek zależnych i stowarzyszonych objętych konsolidacją kontrolowanych bezpośrednio lub pośrednio przez Emitenta.

Wszystkie transakcje i salda występujące pomiędzy jednostkami Grupy zostają w konsolidacji wyeliminowane. We wszystkich jednostkach Grupy dla transakcji o podobnym charakterze stosowane są jednolite zasady rachunkowości.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej.

Na dzień nabycia jednostki zależnej i stowarzyszonej (objęcia kontroli) aktywa i pasywa jednostki nabywanej są wyceniane według ich wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przyjętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach bilansu jako wartość firmy. W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przyjętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie. Udział akcjonariuszy mniejszościowych jest wykazywany według przypadającej na nich wartości godziwej aktywów netto. W kolejnych okresach, straty przypadające akcjonariuszom mniejszościowym powyżej wartości ich udziałów, pomniejszają kapitały jednostki dominującej. Sprzedane lub zlikwidowane w roku obrotowym spółki zależne podlegają konsolidacji od początku roku obrotowego do dnia zbycia. Wyniki finansowe jednostek nabytych w ciągu roku są ujmowane w sprawozdaniu finansowym od momentu ich nabycia.

Jeżeli podmiot dominujący spełnia definicję jednostki inwestycyjnej zawartą w MSSF 10 to nie musi sporządzać i prezentować skonsolidowanego sprawozdania finansowego, musi natomiast dokonać wyceny wszystkich swoich jednostek zależnych według wartości godziwej przez wynik finansowy.

Cechami charakteryzującymi jednostkę inwestycyjną są w szczególności:

- prowadzenie wielu inwestycji w celu dywersyfikacji ryzyka i maksymalizacji zwrotów,
- współpraca z wieloma inwestorami, którzy nie są powiązani z jednostką dominującą, innymi członkami Grupy, ani z zarządcą inwestycji,
- udziały własnościowe mają formę instrumentów kapitałowych, którym przypisuje się proporcjonalnie część aktywów netto Emitenta.
- nie planuje utrzymywać portfela inwestycji bezterminowo, tj. posiada „strategię wyjścia” z inwestycji. W przypadku inwestycji w instrumenty kapitałowe realizowane strategię wyjścia polegać będą m.in. na sprzedaży poprzez rynek regulowany (dla instrumentów notowanych), plasowaniu posiadanych pakietów akcji wśród inwestorów finansowych bądź branżowych, a także realizację procesów zmierzających do upublicznienia spółek portfelowych (IPO). Nie wyklucza się również dokonywania likwidacji majątku i/lub sprzedaży aktywów spółek jako metody wyjścia z inwestycji. Dłużne papiery wartościowe utrzymywane są do terminu wymagalności, w przypadku braku terminowego są podejmuje przewidziane prawem działania w celu windykacji należności.

Zgodnie z paragrafem 31 MSSF 10, jednostka inwestycyjna nie obejmuje konsolidacją swoich jednostek zależnych poza jednostkami zależnymi prowadzącymi działalność inwestycyjną. Inwestycje w jednostki zależne inne niż prowadzące działalność inwestycyjną wyceniane są do wartości godziwej przez wynik finansowy bieżącego okresu

Ustalanie wyniku finansowego

I. Wynik finansowy

- a) Wynik finansowy netto w księgach rachunkowych wykazywany jest z uwzględnieniem odpowiednich przepisów, dotyczących instrumentów finansowych, dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności, korekty odpisów aktualizujących, tworzenia odpisów z tytułu utraty wartości, rozliczenia międzyokresowego kosztów i przychodów.
- b) Koszty, dotyczące roku obrachunkowego powinny być ujęte w księgach tego roku, pomimo, że termin ich płatności nastąpi w okresie późniejszym.
- c) Koszty związane z płatnościami wynikającymi z nieterminowego regulowania zobowiązań jednostki, rozliczeniem niedoborów stwierdzonych w składnikach majątkowych oraz inne o podobnym charakterze ujmują się w rachunku wyników okresu, w którym zostały stwierdzone, zgodnie z trybem określonym w procedurze wewnętrznej.
- d) Jednostka, będąc płatnikiem podatku dochodowego, tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na przejściowe różnice między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i zobowiązań, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości.
- e) Wartość podatkowa aktywów jest to kwota, wpływająca na pomniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przypadku uzyskania z nich, w sposób pośredni lub bezpośredni, korzyści ekonomicznych. Jeżeli uzyskanie korzyści ekonomicznych z tytułu określenia aktywów nie powoduje pomniejszenia podstawy obliczenia podatku dochodowego, to wartość podatkowa aktywów jest ich wartością księgową.
- f) Wartość podatkowa zobowiązań jest ich wartością księgową pomniejszoną o kwoty, które w przyszłości pomniejszą podstawę podatku dochodowego.

II. Podatek odroczonego

- a) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.
- b) Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenia podstawy odliczenia podatku dochodowego w przyszłości.
- c) Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się, przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego, obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

- d) Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie. Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

III. Podatek dochodowy

- a) Podatek dochodowy za dany okres, wpływający na wynik finansowy, obejmuje:
- część bieżącą
 - część odroczoną.
- b) Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego podatku dochodowego stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.
- c) Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące rozliczenia z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

Zasady tworzące fundament skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IMPERA CAPITAL ASI

Przedstawiony syntetycznie tryb sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego według MSR jest następujący:

- ❖ Grupa Kapitałowa IMPERA CAPITAL ASI sporządza na podstawie sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład grupy skonsolidowane, czyli zbiorcze, sprawozdanie finansowe zestawione w taki sposób, jakby grupa stanowiła jedną jednostkę. Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się ogólne wytyczne MSR w zakresie wyceny aktywów i pasywów oraz sposobu ustalenia wyniku finansowego.
- ❖ Przez konsolidację (metoda konsolidacji pełnej) należy rozumieć łączenie sprawozdań finansowych przez sumowanie odpowiednich (o jednolitej treści) pozycji sprawozdania finansowego jednostki dominującej, jednostek zależnych, z uwzględnieniem wyłączeń dotyczących transakcji w zawartych w ramach grupy kapitałowej i innych odpowiednich korekt.
 - W przypadku konsolidacji spółek zależnych wyłączeniu podlega całość zysków lub strat powstałych na transakcjach pomiędzy jednostkami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej, niezależnie od udziału kapitałowego, jaki podmiot dominujący posiada w spółce zależnej.
 - W przypadku wyłączeń z tytułu transakcji pomiędzy jednostką stowarzyszoną, a inwestorem lub jego jednostkami zależnymi, wyłączeniu podlegają wszelkie zyski i straty, ale wyłącznie w stopniu odpowiadającym udziałom inwestora w jednostce stowarzyszonej.

Procedura sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

- ❖ Pierwszym etapem jest sporządzenie jednostkowych sprawozdań finansowych spółek wchodzących w skład grupy.
 - Na podstawie jednostkowych sprawozdań finansowych spółek wchodzących w skład grupy sporządzane są jednostkowe pakiety konsolidacyjne, które zawierają:
 - jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej spółki zależnej,
 - jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat,
 - jednostkowe sprawozdanie z innych całkowitych dochodów,
 - jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym,
 - jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych,
 - informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające (noty).
- ❖ Drugim etapem jest sumowanie (konsolidacja) poszczególnych pozycji jednostkowych sprawozdań finansowych, które dalej podlegają korektom konsolidacyjnym lub wyłączeniom w celu wyeliminowania podwójnego sumowania pozycji bilansowych oraz wyników operacji zrealizowanych między spółkami grupy, a ujętych w jednostkowych sprawozdaniach finansowych.

Wyłączeniu podlegają:

- wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze,
- przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją,
- zyski lub straty powstałe w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją,
- dywidendy naliczone lub wypłacone przez jednostki zależne jednostce dominującej i innym jednostkom, objętym konsolidacją,
- różnice przejściowe związane z inwestycjami w jednostkach podporządkowanych wynikających z transakcji, które są źródłem niezrealizowanych zysków lub strat

Zbiorcze sprawozdanie finansowe zapewnia:

- taki sam obraz struktury przychodów i kosztów, aktywów i pasywów, jaki dają jednostkowe sprawozdania finansowe jednostek wchodzących w skład grupy,
- po uwzględnieniu wyłączeń, czyli korekt konsolidacyjnych, że tylko operacje zrealizowane wobec podmiotów wychodzących poza obręb grupy ujęte są w sprawozdaniu z wpływem na skonsolidowany rachunek zysków i strat i sytuację finansową grupy kapitałowej.

Korekty konsolidacyjne stosowane do bilansu:

- Na dzień objęcia kontroli przez jednostkę dominującą nad jednostką zależną ustala się wartość godziwą aktywów netto jednostki zależnej, rozliczając tę wartość proporcjonalnie do udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą oraz udziałowców nie posiadających kontroli. Jeżeli różnica pomiędzy wartością godziwą a księgową aktywów netto nie jest istotna, to za wartość godziwą aktywów netto jednostki zależnej przyjmuje się jej wartość księgową.
- Kapitał podstawowy jednostek zależnych, w części odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej w kapitale podstawowym tych jednostek, jest kompensowany z wartością nabycia udziałów ujętych w bilansie jednostki dominującej na dzień objęcia kontroli; pozostałą część kapitału podstawowego jednostek zależnych zalicza się do kapitałów mniejszości.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

- Jeżeli jednostka dominująca nabywa w jednostce zależnej udziały lub na skutek nabycia dodatkowych udziałów jednostka stowarzyszona staje się jednostką zależną, to na dzień nabycia ustala się wartość firmy lub ujemną wartość firmy poprzez porównanie ceny nabycia dodatkowych udziałów i odpowiadającej im wartości aktywów netto wyrażonych w wartości godziwej.
- ❖ Następnie ustalana jest wartość godziwa aktywów netto jednostek stowarzyszonych z uwzględnieniem objętego przez znaczącego inwestora udziału w aktywach netto tej jednostki podporządkowanej.
 - W skonsolidowanym bilansie udział znaczącego inwestora w jednostce stowarzyszonej, koryguje się o przypadające na rzecz znaczącego inwestora zwiększenie lub zmniejszenie kapitału własnego tej jednostki podporządkowanej, które nastąpiło w ciągu okresu objętego konsolidacją, w tym o należne dywidendy i udziały w wyniku finansowym tej jednostki oraz różnice kursowe z przeliczenia.
 - W skonsolidowanym rachunku zysków i strat wykazuje się w oddzielnej pozycji wynik netto jednostki stowarzyszonej w takiej części, jaka odpowiada udziałowi znaczącego inwestora w wyniku tej jednostki.
- ❖ Tak sporządzone sprawozdanie finansowe jest uzupełniane o skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych z wyeliminowaną wyceną instrumentów finansowych do wartości godziwej sporządzony poprzez sumowanie odpowiednich pozycji rachunków przepływów pieniężnych jednostek objętych metodą konsolidacji pełnej oraz dokonanie korekt konsolidacyjnych tych sum; korekty te polegają na wyłączeniu wszelkich przepływów pieniężnych pomiędzy objętymi konsolidacją jednostką dominującą a jednostkami od niej zależnymi oraz między poszczególnymi jednostkami zależnymi, w szczególności z tytułu min:
 - naliczonych lub wypłaconych dywidend,
 - zapłaty za nabycie udziałów jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
 - przekazania lub spłaty pożyczek, obligacji.
- ❖ Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym sporządza się na podstawie skonsolidowanego bilansu, zestawień zmian w kapitałach własnych oraz dodatkowych objaśnień i informacji.

19. Kursy EURO użyte do przeliczenia wybranych danych finansowych

Wybrane dane finansowe zawarte w niniejszym wprowadzeniu do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2019 roku i za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku i za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku zostały przeliczone na EURO według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2019 roku przez Narodowy Bank Polski (4,2585 zł / EURO), wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 251/A/NBP/2019 z dnia 31.12.2019 r.,
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego (4,3019 zł / EURO) w 2019 r.,
- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2018 roku przez Narodowy Bank Polski (4,3000 zł / EURO), wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 252/A/NBP/2018 z dnia 31.12.2018 r.,
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego (4,2669 zł / EURO) w 2018 r.

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE**1. Wybrane dane finansowe**

WYBRANE DANE FINANSOWE IMPERA CAPITAL ASI S.A. na dzień 31.12.2019 r.

WYBRANE DANE FINANSOWE IMPERA CAPITAL ASI S.A. na dzień 31.12.2019 r.

	w tys. zł		w tys. EUR	
	okres od 01-01-2019 do 31-12-2019	okres od 01-01-2018 do 31-12-2018	okres od 01-01-2019 do 31-12-2019	okres od 01-01-2018 do 31-12-2018
Przychody z inwestycji	567	619	132	145
Wynik z inwestycji netto	(670)	(8 101)	(156)	(1 899)
Zyski (straty) z inwestycji	2 760	43	642	10
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 090	(8 058)	486	(1 888)
Zysk (strata) brutto	2 090	(8 058)	486	(1 888)
Zysk (strata) netto	2 090	(8 058)	486	(1 888)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(4 449)	(671)	(1 034)	(157)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	6 493	1 258	1 509	295
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	25	(1 840)	6	(431)
Przepływy pieniężne netto, razem	2 069	(1 253)	481	(294)
	w tys. zł		w tys. EUR	
wg stanu na:	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Aktywa razem	15 386	14 929	3 613	3 472
Zobowiązania i Rezerwy, razem	452	2 084	106	485
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	147	1 821	35	423
Kapitał własny (aktywa netto)	14 934	12 845	3 507	2 987
Kapitał zakładowy	4 699	5 640	1 103	1 312
Średnia ważona liczba akcji	8 944 487	9 400 000	8 944 487	9 400 000
Wartość aktywów netto na jedną akcję (w zł / EUR)	1,67	1,37	0,39	0,32
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł / EUR)	0,23	(0,86)	0,05	(0,20)

Impera Capital ASI S.A.
Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)
2. Rachunek Zysków i Strat

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	Noty	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
A. Przychody z inwestycji		567	619
1. Udział w wyniku finansowym netto		-	-
1.1. Z tytułu udziałów w jednostkach stowarzyszonych		-	-
2. Przychody z akcji, innych papierów wartościowych i instrumentów finansowych oraz udziałów	13	137	173
2.1. Z tytułu dłużnych papierów wartościowych		-	-
2.2. Z tytułu udziałów mniejszościowych		137	173
2.3. Z tytułu innych papierów wartościowych, instrumentów finansowych i udziałów		-	-
3. Przychody z tytułu odsetek		430	446
4. Dodatnie różnice kursowe		-	-
5. Pozostałe		-	-
B. Pozostałe przychody operacyjne	10	813	1 574
C. Koszty operacyjne		(916)	(799)
1. Koszty działalności		(911)	(793)
1.1. Wynagrodzenie firmy zarządzającej		-	-
1.2. Usługi doradztwa finansowego	11	(36)	(36)
1.3. Usługi prawne	11	(11)	(5)
1.4. Koszty z tytułu odsetek		(9)	(9)
1.5. Ujemne różnice kursowe		(3)	-
1.6. Pozostałe koszty	11	(852)	(743)
2. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych	11	(5)	(6)
D. Pozostałe koszty operacyjne	12	(113)	(808)
E. Aktualizacja wartości inwestycji		(1 021)	(8 687)
F. Wynik z inwestycji netto (A+B-C-D+E)		(670)	(8 101)
G. Zyski (straty) z inwestycji	13	2 760	43
1. Zyski (straty) z inwestycji		2 760	43
1.1 Zyski (straty) z inwestycji akcji zaklasyfikowanych do obrotu		-	-
1.2 Zyski (straty) z inwestycji akcji zaklasyfikowanych do sprzedaży		2 760	43
H. Zysk (strata) brutto (F+G)		2 090	(8 058)
I. Podatek dochodowy	14	-	-
a) część bieżąca		-	-
b) część odroczone		-	-
J. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
K. Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej		2 090	(8 058)
L. Strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
Ł. Zysk (strata) netto (H+I)	15	2 090	(8 058)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie		8 944 487	9 400 000
Zysk/strata netto na jedną akcję (w zł) w okresie		0,23	(0,86)

Impera Capital ASI S.A.**Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)****3. Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów**

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Zysk (strata) netto	2 090	(8 058)
Zmiana netto wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
Zmiana netto wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego okresu		
Efektywna część zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy środków pieniężnych		
Zmiana netto wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego okresu		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek wycenianych metodą praw własności		
Strata netto z zabezpieczenia udziału w aktywach netto w jednostkach działających za granicą		
Przeszacowanie rzeczowego majątku trwałego		
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń		
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów		
Suma dochodów całkowitych	2 090	(8 058)

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Akcje własne	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 01.01.2019 r.	5 640	27 174	(1 884)	-	2 961	(12 988)	(8 058)	12 845
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości								-
Korekty z tyt. błędów								-
Kapitał własny po korektach	5 640	27 174	(1 884)	-	2 961	(12 988)	(8 058)	12 845
Emisja akcji								-
Koszty emisji akcji			-					-
Płatność w formie akcji własnych								-
Wypłata dywidendy								-
Umorzenie akcji własnych	(941)	2 017	1 884		(2 961)			-
Podział zysku/straty		(21 046)				12 988	8 058	-
Suma dochodów całkowitych							2 090	2 090
Kapitał własny na dzień 31.12.2019 r.	4 699	8 145	-	-	-	-	2 090	14 934

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Akcje własne	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 01.01.2018 r.	5 640	27 174	-	-	2 961	-	(12 988)	22 787
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości								-
Korekty z tyt. błędów								-
Kapitał własny po korektach	5 640	27 174	-	-	2 961	-	(12 988)	22 787
Emisja akcji								-
Koszty emisji akcji			(2)					(2)
Płatność w formie akcji własnych								-
Wypłata dywidendy								-
Nabycie akcji własnych		-	(1 882)		-			(1 882)
Podział zysku/straty		-				(12 988)	12 988	-
Suma dochodów całkowitych							(8 058)	(8 058)
Kapitał własny na dzień 31.12.2018 r.	5 640	27 174	(1 884)	-	2 961	(12 988)	(8 058)	12 845

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

5. Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej (wg stopnia płynności)

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	Noty	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Aktywa			
A. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1	4 345	2 276
B. Portfel inwestycyjny		4 012	6 111
I. Notowane krajowe akcje, inne papiery wartościowe i instrumenty finansowe		1 910	1 606
1. Akcje w jednostkach zależnych notowanych		-	-
2. Akcje w jednostkach współzależnych notowanych		-	-
3. Akcje w jednostkach stowarzyszonych notowanych		-	-
4. Akcje stanowiące udziały mniejszościowe w spółkach notowanych		1 910	1 606
5. Notowane dłużne papiery wartościowe		-	-
6. Pozostałe notowane papiery wartościowe i instrumenty finansowe		-	-
II. Nienotowane krajowe papiery wartościowe, udziały i inne instrumenty finansowe		2 102	4 505
1. Akcje i udziały w jednostkach zależnych nienotowanych		-	20
2. Akcje i udziały w jednostkach współzależnych nienotowanych		-	-
3. Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych nienotowanych		952	4 485
4. Akcje i udziały stanowiące udziały mniejszościowe w spółkach nienotowanych		1 150	-
5. Nienotowane dłużne papiery wartościowe		-	-
6. Pozostałe nienotowane papiery wartościowe i inne instrumenty finansowe		-	-
III. Zagraniczne papiery wartościowe, udziały i inne instrumenty finansowe		-	-
C. Należności	2	6 757	6 295
1. Należności z tytułu udzielonych pożyczek		5 053	5 000
2. Należności z tytułu zbytych (umorzonych) papierów wartościowych, udziałów i innych instrumentów finansowych		745	746
3. Należności z tytułu odsetek		760	408
4. Należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach		-	-
5. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		-	-
6. Pozostałe należności		199	141
D. Inne aktywa		272	242
1. Rzeczowe aktywa trwałe	3	6	12
2. Nieruchomości inwestycyjne		-	-
3. Wartości niematerialne	4	-	-
4. Rozliczenia międzyokresowe		266	230
4.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5,14	259	226
4.2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	5	7	4
5. Pozostałe aktywa	5	-	-
E. Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	5
Aktywa, razem		15 386	14 929
A. Zobowiązania	6	147	1 821
1. Zobowiązania z tytułu nabytych papierów wartościowych, udziałów i innych instrumentów finansowych		-	-
2. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów (pożyczek)		-	-
3. Zobowiązania z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych		-	-
4. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń		13	17
5. Pozostałe zobowiązania		134	1 804
B. Rozliczenia międzyokresowe		-	-
C. Rezerwy		305	263
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7,14	259	226
2. Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników	7	-	-
2.1. Długoterminowe		-	-
2.2. Krótkoterminowe		-	-
3. Pozostałe rezerwy	7	46	37

Impera Capital ASI S.A.**Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)**

3.1. Długoterminowe		-	-
3.2. Krótkoterminowe		46	37
D. Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami długoterminowymi sklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży			
Aktywa netto (Aktywa, razem - Zobowiązania i rezerwy, razem)		14 934	12 845

E. Kapitał własny		14 934	12 845
1. Kapitał zakładowy	8	4 699	5 640
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)		-	-
3. Akcje własne (wielkość ujemna)		-	(1 884)
4. Kapitał zapasowy		8 145	27 174
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	9	-	-
6. Pozostałe kapitały rezerwowe		-	2 961
7. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych		-	-
a) dodatnie różnice kursowe		-	-
b) ujemne różnice kursowe		-	-
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-	(12 988)
9. Zysk (strata) netto		2 090	(8 058)
10. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-
Średnia ważona liczba akcji		8 944 487	9 400 000
Wartość aktywów netto na jedną akcję (w zł) */		1,67	1,37

*/ Wartość aktywów netto przypadająca jednostce dominującej na jedną akcję obliczono w stosunku do średniej ważonej liczby akcji jednostki dominującej. Liczba ta wynosiła 8 944 487 na dzień 31.12.2019 r. oraz 9 400 000 na dzień 31.12.2018 r. Emitent posiadał 9 400 000 szt. akcji. W dniu 28 grudnia 2018 roku nabył 1.568.513 akcji zwykłych na okaziciela. W dniu 17 września 2019 r. zostało zarejestrowane w KRS umorzenie akcji.

6. Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych- Metoda pośrednia

Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych- Metoda pośrednia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	2 090	(8 058)
II. Korekty razem	(6 539)	7 387
1. Amortyzacja	5	6
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(514)	(663)
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(6 694)	7 035
5. Zmiana stanu rezerw	42	40
6. Zmiana stanu zapasów		
7. Zmiana stanu należności	(110)	2 764
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(1 674)	62
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(36)	(82)
10. Zmiana stanu portfela inwestycyjnego	2 442	(1 775)
11. Inne korekty		
Gotówka z działalności operacyjnej	(4 449)	(671)
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ±II)	(4 449)	(671)
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	7 953	1 583
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	7 953	1 583
a) w jednostkach powiązanych	5 313	234
b) w pozostałych jednostkach	2 640	1 349
- zbycie aktywów finansowych	4	586
- dywidendy i udziały w zyskach	137	173
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych	2 499	590
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	1 460	325
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	1 460	325
a) w jednostkach powiązanych	100	325
b) w pozostałych jednostkach	1 360	
- nabycie aktywów finansowych	1 360	
- udzielone pożyczki		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	6 493	1 258
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	25	44
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	25	44
II. Wydatki		1 884
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		1 884

Impera Capital ASI S.A.**Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)**

2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki		
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	25	(1 840)
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III ± B.III ± C.III)	2 069	(1 253)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	2 069	(1 253)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu wyceny dłużnych papierów wartościowych typu buy/sell back i depozytów bankowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 276	3 529
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F ± E), w tym	4 345	2 276
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

7. OPIS POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, PASYWA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO ORAZ PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB WYWIERANY WPŁYW

ZBYWALNOŚĆ SKŁADNIKÓW PORTFELA INWESTYCYJNEGO

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	Z nieograniczoną zbywalnością			Z ograniczoną zbywalnością
	notowane na giełdach	notowane na rynkach pozagiełdowych	nienotowane na rynkach regulowanych	
Udziały mniejszościowe				
wartość bilansowa				
wartość według ceny nabycia				1 696
wartość godziwa				
wartość rynkowa				
Akcje i udziały w jednostkach zależnych				
wartość bilansowa				
wartość według ceny nabycia				89
wartość godziwa				
wartość rynkowa				
Akcje i udziały w jednostkach współzależnych				
wartość bilansowa				
wartość według ceny nabycia				
wartość godziwa				
wartość rynkowa				
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych				
wartość bilansowa				952
wartość według ceny nabycia				10 822
wartość godziwa				952
wartość rynkowa				952
Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych				
wartość bilansowa	1 910			1 150
wartość według ceny nabycia	4 505			16 641
wartość godziwa	1 910			1 150
wartość rynkowa	1 910			1 150
Dłużne papiery wartościowe				
wartość bilansowa				
wartość według ceny nabycia				
wartość godziwa				
wartość rynkowa				
Pozostałe nienotowane papiery wartościowe i inne instrumenty finansowe				
wartość bilansowa				
wartość według ceny nabycia				5 150
wartość godziwa				
wartość rynkowa				
Zagraniczne papiery wartościowe				
wartość bilansowa				
wartość według ceny nabycia				
wartość godziwa				
wartość rynkowa				
RAZEM				
wartość bilansowa	1 910			2 102
wartość według ceny nabycia	4 505			34 397
wartość rynkowa	1 910			2 102

Impera Capital ASI S.A.**Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)****ZMIANA WARTOŚCI BILANSOWEJ SKŁADNIKÓW PORTFELA INWESTYCYJNEGO**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	Udziały mniejszościowe	Pozostałe nie notowane papiery wartościowe	Dłużne papiery wartościowe	Razem
Wartość bilansowa na początek roku obrotowego	20	4 485	1 606			6 111
a. Zwiększenia (z tytułu)		127	1 454		4 974	6 555
- Połączenie						
- Zakup		127	1 360		2 487	3 974
- Wycena			94		2 487	2 581
- Reklasyfikacja						
b. Zmniejszenia (z tytułu)	20	3 660			4 974	8 653
- Zamknięcie Impera Seed Fund Sp. z o.o. FK		2 564				2 564
- Sprzedaż					2 487	2 487
- Wycena	20	1 096			2 487	3 602
- Reklasyfikacja						
Wartość bilansowa na koniec roku obrotowego	0	952	3 060			4 012

Udziały mniejszościowe z programu powszechnej prywatyzacji

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności	Wartość bilansowa akcji (udziałów)	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu	Nieopłacona przez emitenta wartość akcji (udziałów) w jednostce	Otrzymane lub należne dywidendy (inne udziały w zyskach)
TPB TOMBUD Tomaszów Lub.*	Tomaszów Lubelski	budownictwo ogólne i inżynieria lądowa		1,93	1,93		
BEZETEN S.A.	Bytom	produkcja i remonty maszyn i urządzeń dla przemysłu wydobywczego		1,93	1,93		
Zakłady Górniczo Hutnicze SABINÓW	Częstochowa	wyrób konstrukcji stalowych		1,93	1,93		
Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych S.A.	Częstochowa	przedsiębiorstwo budowlane		1,36	1,36		
Przedsiębiorstwo Przemysłu Mięsnego TORMIĘS S.A.	Toruń	przetwórstwo mięsne		0,21	0,21		
Razem			0			0	0

* TOMASZOWSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO BUDOWLANE "TOMBUD" SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI LIKWIDACYJNEJ zostało wykreślone z Rejestru Przedsiębiorców w dniu 31.01.2020 roku

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych na 31.12.2019 roku

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakter powiązania kapitałowego	Liczba akcji (udziałów)	Wartość godziwa akcji (udziałów)	Wartość rynkowa (dla spółek notowanych)	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu	Nieopłacona przez emitenta wartość akcji (udziałów) w jednostce	Otrzymane lub należne dywidendy (inne udziały w zyskach)	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 9
Impera Seed Fund Sp. z o.o.	Warszawa	działalność finansowa	zależna	100	0		100,00%	100,00%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Family Fund 2 Sp. z o.o.	Warszawa	działalność holdingów finansowych	zależna	100	0		100,00%	100,00%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Impera Alfa ASI Sp. z o.o.	Katowice	działalność holdingów finansowych	stowarzyszona	2 352	952		24,00%	24,00%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Call2Action S.A.	Warszawa	działalność związana z dystrybucją filmów, nagrania wideo i programów telewizyjnych	stowarzyszona	27 748 000	0		41,51%	34,24%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Impera Seed Fund Sp. z o.o. Fundusz Kapitałowy sp. k *	Warszawa	działalność finansowa	stowarzyszona		0		49,99%	49,99%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Razem					952	0			0	0	

*/ W dniu 16 grudnia 2019 roku odbyło się Zgromadzenie Wspólników Impera Seed Fund Sp. z o.o. fundusz kapitałowy spółka komandytowa, na którym wspólnicy jednomyślnie podjęli uchwałę w sprawie rozwiązania spółki Impera Seed Fund Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Fundusz Kapitałowy spółka komandytowa.

W dniu 13 lutego 2020 roku Impera Seed Fund Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Fundusz Kapitałowy spółka komandytowa została wykreślona z KRS

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych na 31.12.2018 roku

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakter powiązania kapitałowego	Liczba akcji (udziałów)	Wartość godziwa akcji (udziałów)	Wartość rynkowa (dla spółek notowanych)	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu	Nieopłacona przez emitenta wartość akcji (udziałów) w jednostce	Otrzymane lub należne dywidendy (inne udziały w zyskach)	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 9
Impera Seed Fund Sp. z o.o.	Warszawa	działalność finansowa	zależna	100	5		100,00%	100,00%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Family Fund 2 Sp. z o.o.	Warszawa	działalność holdingów finansowych	zależna	100	14		100,00%	100,00%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Impera Alfa Sp. z o.o.	Katowice	działalność holdingów finansowych	stowarzyszona	2 352	1 142		24,00%	24,00%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Call2Action S.A.	Warszawa	działalność związana z dystrybucją filmów, nagrania wideo i programów telewizyjnych	stowarzyszona	27 748 000	0		41,51%	34,24%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Impera Seed Fund Sp. z o.o. Fundusz Kapitałowy sp. k.	Warszawa	działalność finansowa	stowarzyszona		3 344		49,99%	49,99%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Cinty Sp. z o.o. w likwidacji	Warszawa	działalność finansowa		3 229	0		21,41%	21,41%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Razem					4 510	0			0	0	

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych przeznaczone do sprzedaży na 31.12.2018 roku

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakter powiązania kapitałowego	Liczba akcji (udziałów)	Wartość godziwa akcji (udziałów)	Wartość rynkowa (dla spółek notowanych)	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu	Nieopłacona przez emitenta wartość akcji (udziałów) w jednostce	Otrzymane lub należne dywidendy (inne udziały w zyskach)	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 5
Family Fund 2 Sp. z o.o. S.K.A. w likwidacji	Warszawa	działalność holdingów finansowych	zależna	750	5		100,00%	100,00%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Razem					5	0			0	0	

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych c.d.

Wybrane dane finansowe jednostek podporządkowanych na 31.12.2019 r.

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Nazwa jednostki	Przychody netto ze sprzedaży	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	Aktywa obrotowe	Należności krótkoterminowe	Należności długoterminowe	Zapasy	Aktywa razem	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Rezerwowy	Wynik finansowy z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto	Zobowiązania i rezerwy		
															Ogółem	w tym:	
																Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania długoterminowe
Impera Seed Fund Sp. z o.o.	58	-6	6	1	-	-	5	-9	50	-	13	-	-58	-14	14	4	10
Impera Alfa ASI Sp. z o.o.	-	-827	2 744	123	-	-	4 006	3 968	490	-	4 266	-	-	-788	38	17	-
Family Fund 2 Sp. z o.o.	-	192	29	11	-	-	28	14	5	-	1	33	-25	-	14	14	-
Call2Action S.A.	Ostatnie dostępne dane finansowe znajdują się w skonsolidowanym sprawozdaniu Call2Action S.A. , opublikowanym raportem okresowym w dn. 15.05.2013 r.																

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych na 31.12.2019 roku

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności	Liczba akcji (udziałów)	Wartość godziwa akcji (udziałów)	Wartość rynkowa (dla spółek notowanych)	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu	Nieopłacona przez emitenta wartość akcji (udziałów) w jednostce	Otrzymane lub należne dywidendy (inne udziały w zyskach)	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 9
Notowane										
Internity S.A.	Warszawa	działalność w zakresie architektury	1 049 360	1 690	1 690	12,77%	12,77%		137	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Telemedycyna Polska S.A.	Katowice	praktyka lekarska specjalistyczna	524 017	220	220	7,84%	7,84%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

Nienotowane

Direct eServices S.A.	Warszawa	produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych	822 686	0		14,32%	14,32%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Signamed S.A.	Białystok	produkcja sprzętu medycznego	10 800	0		9,51%	9,51%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Korporacja Budowlana Kopahaus S.A.	Barlinek	produkcja pozostałych wyrobów stolarskich i ciesielskich dla budownictwa	6 500 000	0		10,08%	2,16%*			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Invento Sp. z o.o.	Warszawa	produkcja opakowań	21 561	0		13,86%	13,86%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Ventus Investments S.A.	Szczecin	działalność holdingów finansowych	36 364	1 150	1 150	22,44%	17,15%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Razem				3 060					137	

* Z uwagi na fakt, że 5 mln spośród posiadanych akcji są to akcje imienne, uprzywilejowane, do czasu wpisu do księgi akcyjnej Korporacja Budowlana Kopahaus S.A., Emitent nie może wykonywać z nich prawa głosu. Na dzień bilansowy Emitent uprawniony jest do wykonywania prawa głosu z 1,5 mln akcji, uprawniających do 1,5 mln głosów na Walnym Zgromadzeniu, stanowiących 2,16% w ogólnej liczbie głosów. Po dokonaniu odpowiedniego wpisu do księgi akcyjnej Emitent będzie uprawniony do wykonywania praw głosu z 6,5 mln akcji, reprezentujących 10,08% kapitału zakładowego, uprawniających do 11,5 mln głosów na Walnym Zgromadzeniu, stanowiących 16,55% w ogólnej liczbie głosów w Korporacja Budowlana Kopahaus S.A.

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych na 31.12.2018 roku

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności	Liczba akcji (udziałów)	Wartość godziwa akcji (udziałów)	Wartość rynkowa (dla spółek notowanych)	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu	Nieopłacona przez emitenta wartość akcji (udziałów) w jednostce	Otrzymane lub należne dywidendy (inne udziały w zyskach)	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 9
Notowane										
Internity S.A.	Warszawa	działalność w zakresie architektury	1 049 360	1 606	1 606	12,77%	12,77%		157	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

Nienotowane

Direct eServices S.A.	Warszawa	produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych	822 686	0		14,32%	14,32%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Ade Line S.A.	Prusice	działalność usługowa	93 500	0		3,74%	3,74%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Signamed S.A.	Białystok	produkcja sprzętu medycznego	10 800,00	0		9,51%	9,51%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Korporacja Budowlana Kopahaus S.A.	Barlinek	produkcja pozostałych wyrobów stolarskich i ciesielskich dla budownictwa	6 500 000	0		10,08%	2,16%*			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Invento Sp. z o.o.	Warszawa	produkcja opakowań	21 561	0		13,86%	13,86%			Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Razem				1 606					157	

* Z uwagi na fakt, że 5 mln spośród posiadanych akcji są to akcje imienne, uprzywilejowane, do czasu wpisu do księgi akcyjnej Korporacja Budowlana Kopahaus S.A., Emitent nie może wykonywać z nich prawa głosu. Na dzień bilansowy Emitent uprawniony jest do wykonywania prawa głosu z 1,5 mln akcji, uprawniających do 1,5 mln głosów na Walnym Zgromadzeniu, stanowiących 2,16% w ogólnej liczbie głosów. Po dokonaniu odpowiedniego wpisu do księgi akcyjnej Emitent będzie uprawniony do wykonywania praw głosu z 6,5 mln akcji, reprezentujących 10,08% kapitału zakładowego, uprawniających do 11,5 mln głosów na Walnym Zgromadzeniu, stanowiących 16,55% w ogólnej liczbie głosów w Korporacja Budowlana Kopahaus S.A.

Impera Capital ASI S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okresy 12 miesięczne zakończone 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku (w tysiącach złotych)

Dłużne papiery wartościowe

Na 31 grudnia 2019 Spółka nie posiadała dłużnych papierów wartościowych.

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

III. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZMIANACH WIELKOŚCI I SZACUNKACH**NOTA 1A (MSR 7)**

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 345	2 276
b) środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT		
c) inne środki pieniężne		
d) inne aktywa pieniężne		
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	4 345	2 276

NOTA 1B (MSR 7)

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
a) w walucie polskiej	4 345	2 276
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		
c) pozostałe waluty (w zł)		
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	4 345	2 276

NOTA 2A (MSR 32, MSR 39)

NALEŻNOŚCI	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
a) Należności z tytułu udzielonych pożyczek	5 053	5 000
b) Należności z tytułu odsetek	760	408
c) Należności z tytułu zbytych (umorzonych) papierów wartościowych, udziałów i innych instrumentów finansowych	745	746
d) Należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach		
e) Należności z tytułu dostaw i usług		
f) Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		
g) Pozostałe należności	199	141
1. Należności (netto), razem	6 757	6 295
2. Odpisy aktualizujące	8 911	9 724
3. Należności (brutto), razem (1+ 2)	15 668	16 019

NOTA 2B (MSR 32, MSR 39)

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:		
- od jednostek zależnych		
- od jednostek współzależnych		
- od jednostek stowarzyszonych		
- od jednostki pozostałych		
- od jednostki dominującej		
b) z tytułu udzielonych pożyczek	7 359	7 006
- od jednostek zależnych		
- od jednostek współzależnych		
- od jednostek stowarzyszonych		
- od jednostki pozostałych	7 359	7 006
- od jednostki dominującej		
b) inne, w tym:	10	37
- od jednostek zależnych	10	
- od jednostek współzależnych		
- od jednostek stowarzyszonych		37
- od jednostki dominującej		
c) dochodzone na drodze sądowej, w tym:		
- od jednostek zależnych		

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

- od jednostek współzależnych		
- od jednostek stowarzyszonych		
- od jednostki dominującej		
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	7 369	7 043
d) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych		
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	7 369	7 043

NOTA 2C (MSR 32, MSR 39)

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Stan na początek okresu	9 724	8 843
a) zwiększenia (z tytułu)		2 411
- odpisy aktualizujące należności z tyt. pożyczek i odsetek		1 608
- odpisy aktualizujące należności z tyt. zbytych (umorzonych) papierów wartościowych, udziałów i innych instrumentów finansowych		803
b) zmniejszenia (z tytułu)	813	1 530
- wykorzystanie odpisu aktualizującego	813	1 520
- odwrócenie odpisu aktualizującego z tyt. umowy zwolnienia z długu		10
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem	8 911	9 724

NOTA 2D (MSR 32, MSR 39)

NALEŻNOŚCI (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
a) należności w walucie polskiej	6 757	6 295
b) należności w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		
pozostałe waluty (w zł)		
Należności, razem	6 757	6 295

NOTA 2E (MSR 32, MSR 39)

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
a) Pozostałe należności krótkoterminowe (wg znaczących tytułów):	30	56
- rozrachunki z odbiorcami		1
- rozrachunki z pracownikami		
- zaliczki na poczet wkładu inwestora		37
- zaliczki na wydatki komornika	16	18
- inne	14	
b) Pozostałe należności długoterminowe (wg znaczących tytułów):	169	85
- kaucja	169	85
Pozostałe należności, razem	199	141

NOTA 3A (MSR 16)

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
a) środki trwałe, w tym:	6	12
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
- urządzenia techniczne i maszyny	1	4
- środki transportu		
- inne środki trwałe	5	8
b) środki trwałe w budowie		
c) zaliczki na środki trwałe w budowie		
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	6	12

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

NOTA 3B (MSR 16)

Wyszczególnienie	- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	RAZEM
Wartość bilansowa brutto środków trwałych na dzień 01.01.2019			32		94	126
Zwiększenia (z tytułu)						
- zakupu						
- inne						
Zmniejszenia (z tytułu)						
- sprzedaży						
- likwidacja						
Wartość bilansowa brutto środków trwałych na dzień 31.12.2019			32		94	126
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 01.01.2019			28		86	114
Zwiększenia (z tytułu)			3		3	6
- amortyzacji			3		3	6
- inne						
Zmniejszenia (z tytułu)						
- inne						
Roczna zmiana umorzenia na dzień 31.12.2019			3		3	6
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31.12.2019			31		89	120
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2019						
Zwiększenia (z tytułu)						
- utraty wartości						
- inne						
Zmniejszenia (z tytułu)						
- odwrócenie odpisów aktualizujących						
- inne						
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2019						
Wartość bilansowa netto środków trwałych na dzień 31.12.2019			1		5	6

Wyszczególnienie	- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	RAZEM
Wartość bilansowa brutto środków trwałych na dzień 01.01.2018			127		94	221
Zwiększenia (z tytułu)						
- zakupu						
- inne						
Zmniejszenia (z tytułu)			95			95
- sprzedaży						
- likwidacja			95			95
Wartość bilansowa brutto środków trwałych na dzień 31.12.2018			32		94	126
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 01.01.2018			120		83	203

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

Zwiększenia (z tytułu)			3		3	6
- amortyzacji			3		3	6
- inne						
Zmniejszenia (z tytułu)			95			95
- amortyzacji dot. zlikwidowanych środków trwałych			95			95
- inne						
Roczna zmiana amortyzacji (umorzenia)			-92		3	-89
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31.12.2018			28		86	114
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2018						
Zwiększenia (z tytułu)						
- utraty wartości						
- inne						
Zmniejszenia (z tytułu)						
- odwrócenie odpisów aktualizujących						
- inne						
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2018						
Wartość bilansowa netto środków trwałych na dzień 31.12.2018			4		8	12

NOTA 3C (MSR 16)

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
a) własne	6	12
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:		
-		
Środki trwałe bilansowe, razem	6	12

NOTA 4A (MSR 38)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
a) koszty zakończonych prac badawczo -rozwojowych		
b) koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		
- oprogramowanie komputerowe		
c) inne wartości niematerialne		
d) zaliczki na wartości niematerialne		
Wartości niematerialne, razem		

NOTA 4B (MSR 38)

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Znaki towarowe	Nabyte koncesje, patenty i licencje	Wartość firmy	RAZEM
Wartość bilansowa brutto wartości niematerialnych na dzień 01.01.2019			31	10	41
Zwiększenia (z tytułu)					
- zakupu					
- inne					
Zmniejszenia (z tytułu)					
- sprzedaży					
- likwidacji					
Wartość bilansowa brutto wartości niematerialnych na dzień 31.12.2019			31	10	41
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 01.01.2019			31	10	41
Zwiększenia (z tytułu)					

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

- amortyzacji						
- inne						
Zmniejszenia (z tytułu)						
- inne						
Roczna zmiana umorzenia na dzień 31.12.2019						
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31.12.2019				31	10	41
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2019						
Zwiększenia (z tytułu)						
- utraty wartości						
- inne						
Zmniejszenia (z tytułu)						
- odwrócenie odpisów aktualizujących						
- inne						
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2019						
Wartość bilansowa netto wartości niematerialnych na dzień 31.12.2019						

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Znaki towarowe	Nabyte koncesje, patenty i licencje	Wartość firmy	RAZEM
Wartość bilansowa brutto wartości niematerialnych na dzień 01.01.2018			58	10	68
Zwiększenia (z tytułu)					
- zakupu					
- inne					
Zmniejszenia (z tytułu)			27		27
- sprzedaży					
- likwidacji			27		27
Wartość bilansowa brutto wartości niematerialnych na dzień 31.12.2018			31	10	41
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 01.01.2018			58	10	68
Zwiększenia (z tytułu)					
- amortyzacji					
- inne					
Zmniejszenia (z tytułu)			27		27
- amortyzacji dot. zlikwidowanych wartości niematerialnych			27		27
- inne					
Roczna zmiana amortyzacji (umorzenia)			-27		-27
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31.12.2018			31	10	41
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2018					
Zwiększenia (z tytułu)					
- utraty wartości					
- inne					
Zmniejszenia (z tytułu)					
- odwrócenie odpisów aktualizujących					
- inne					
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2018					
Wartość bilansowa netto wartości niematerialnych na dzień 31.12.2018					

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

NOTA 5A (MSR 12)

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
1. Stan aktywów na początek okresu, w tym:	226	142
a) odniesionych na wynik finansowy	226	142
b) odniesionych na kapitał własny		
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
2. Zwiększenia	259	226
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	259	226
- rezerwa na koszty	8	7
- wycena aktywów finansowych	251	219
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)		
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
- niepodzielony wynik z lat ubiegłych		
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)		
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
3. Zmniejszenia	226	142
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	226	142
- rezerwa na koszty	7	5
- wycena aktywów finansowych	219	137
- odsetki od zobowiązań		
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)		
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)		
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	259	226
a) odniesionych na wynik finansowy	259	226
- rezerwa na koszty	8	7
- wycena aktywów finansowych	251	219
b) odniesionych na kapitał własny		
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		

NOTA 5B

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
a) rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	7	4
- ubezpieczenia		
- inne	7	4
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	7	4

NOTA 6A

ZOBOWIĄZANIA	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
a) zobowiązania długoterminowe		
b) zobowiązania krótkoterminowe	147	1 821
Zobowiązania, razem	147	1 821

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

NOTA 6B

ZOBOWIĄZANIA	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
a) Zobowiązania z tytułu nabytych papierów wartościowych, udziałów i innych instrumentów finansowych		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
b) Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów (pożyczek)		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
c) Zobowiązania z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
e) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń	13	17
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	13	17
f) Pozostałe zobowiązania	134	1 804
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	134	1 804
Zobowiązania, razem	147	1 821

NOTA 6C

ZOBOWIĄZANIA (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
a) zobowiązania w walucie polskiej	147	1 821
b) zobowiązania w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	147	1 821

NOTA 6D

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
1. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe (wg tytułów):	134	1 804
- zaliczki na poczet sprzedanych akcji		
- zobowiązania z tytułu usług prawnych		
- zobowiązania z tytułu usług finansowych		
- zobowiązania z tytułu pozostałych dostaw i usług	24	38
- zaliczka na poczet obniżenia wkładu inwestora		1 602
- pozostałe zobowiązania	110	164
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe (wg tytułów):		
Pozostałe zobowiązania, razem	134	1 804

NOTA 7A (MSR 37, MSR 19)

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	226	142
a) odniesionej na wynik finansowy	226	142
b) odniesionej na kapitał własny		
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
2. Zwiększenia	259	226
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	259	226
- naliczone odsetki	115	77
- wycena aktywów finansowych	144	149
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
3. Zmniejszenia	226	142
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	226	142
- naliczone odsetki	77	68
- wycena aktywów finansowych	149	74
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	259	226
a) odniesionej na wynik finansowy	259	226
- naliczone odsetki	115	77
- wycena aktywów finansowych	144	149
b) odniesionej na kapitał własny		
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		

NOTA 7B (MSR 37, MSR 19)

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Rezerwa na przegląd / badanie sprawozdania finansowego	25	25
Dyskonto z tytułu dłużnych papierów wartościowych		
Inne	21	12
Razem, w tym:	46	37
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	46	37

NOTA 7C (MSR 37, MSR 19)

ZMIANA STANU INNYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
a) stan innych rezerw na początek okresu	37	81
- usługi finansowe	37	26
- urlopy wypoczynkowe		
- dyskonto z tyt. dłużnych papierów wartościowych		
- inne		55
b) zwiększenia (z tytułu)	46	37
- usługi finansowe	41	37
- urlopy wypoczynkowe		
- dyskonto z tyt. dłużnych papierów wartościowych		
- inne	5	
c) wykorzystanie (z tytułu)	37	81
- usługi finansowe	37	26
- urlopy wypoczynkowe		
- dyskonto z tyt. dłużnych papierów wartościowych		
- inne		55
d) rozwiązanie (z tytułu)		
- usługi finansowe		
- urlopy wypoczynkowe		
- inne		
e) stan innych rezerw na koniec okresu	46	37

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

NOTA 8

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
Seria A	Zwykłe	Brak	1 000 000	100	gotówka	1995-03-31
Seria A	Zwykłe	Brak	32 000 000	3 200	aport	1995-09-12
Seria A	Zwykłe	Brak	1 000 000	100	aport	1996-02-08
Seria A	Zwykłe	Brak	500 000	50	aport	1996-05-20
Seria A	Zwykłe	Brak	400 000	40	aport	1996-06-11
Seria A	Zwykłe	Brak	100 000	10	aport	1996-06-25
Seria A	Zwykłe	Brak	-3 973 815	-397	umorzenie	1996-12-19
Seria A	Zwykłe	Brak	-255 106	-26	umorzenie	1997-09-18
Seria A	Zwykłe	Brak	-313 038	-31	umorzenie	1999-01-12
Seria A	Zwykłe	Brak	-401 917	-40	umorzenie	1999-12-29
Seria A	Zwykłe	Brak	-2 078 214	-208	umorzenie	2003-10-28
Seria A	Zwykłe	Brak	-6 994 476	-700	umorzenie	2004-03-30
Seria A	Zwykłe	Brak	-5 245 857	-524	umorzenie	2005-01-11
Seria A	Zwykłe	Brak	-1 573 000	-158	umorzenie	2006-04-21
Seria A	Zwykłe	Brak	-577		umorzenie	2014-03-26
Seria B	Zwykłe	Brak	28 329 154	2 833	emisja	2007-05-30
Seria B	Zwykłe	Brak	-154		umorzenie	2014-03-26
Seria F	Zwykłe	Brak	4 245 000	425	emisja	2008-01-04
Seria G	Zwykłe	Brak	4 662 000	466	emisja	2009-06-16
Seria H	Zwykłe	Brak	5 000 000	500	emisja	2013-06-11
Scalenie akcji 6:1 Seria A,B,F,G,H	Zwykłe	Brak	-56 400 000	-5 640	scalenie	2014-03-26
Zmiana oznaczenia akcji: Seria A1	Zwykłe	Brak	9 400 000	5 640	scalenie	2014-03-26
Seria A1	Zwykłe	Brak	-1 568 513	-941	umorzenie	2019-09-17
Liczba akcji razem			7 831 487			
Kapitał zakładowy, razem				4 699		
Wartość nominalna jednej akcji = 0,60zł						

W dniu 17 września 2019 roku zostało zarejestrowane obniżenie kapitału zakładowego Impera Capital ASI S.A. W wyniku zarejestrowania kapitał zakładowy Spółki został obniżony z kwoty 5.640.000,00 zł do kwoty 4.698.892,20 zł tj. o kwotę 941.107,80 zł. Obniżenie kapitału zakładowego Spółki nastąpiło poprzez umorzenie 1.568.513 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,60 zł tj. o łącznej wartości nominalnej 941.107,80 zł. Liczba głosów z umorzonych akcji odpowiada liczbie umorzonych akcji i wynosi 1.568.513. Na 31 grudnia 2019 roku kapitał zakładowy Spółki wynosi 4.698.892,20 zł i dzieli się na 7.831.487 akcji zwykłych, na okaziciela serii A1, o wartości nominalnej 0,60 zł. Ogólna liczba głosów na walnym zgromadzeniu Spółki ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 7.831.487.

NOTA 8A

KAPITAŁ ZAKŁADOWY	31.12.2019	31.12.2018
a) Liczba akcji w szt. na początek okresu	9 400 000	9 400 000
- umorzenie	-1 568 513	0
- emisja		
b) Liczba akcji na koniec okresu	7 831 487	9 400 000

NOTA 8B

KAPITAŁ ZAKŁADOWY	31.12.2019	31.12.2018
Akcje zwykłe wyemitowane		
a) w pełni opłacone	4 699	5 640
- na bilans otwarcia	5 640	5 640
- w trakcie roku obrotowego - umorzenie	-941	0
b) nie w pełni opłacone	0	0
- na bilans otwarcia	0	0
- w trakcie roku obrotowego	0	0
Stan na koniec okresu	4 699	5 640

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

NOTA 9

KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY AKCJI I UDZIAŁÓW	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
a) akcji i udziałów w jednostkach zależnych		
b) akcji i udziałów w jednostkach współzależnych		
c) akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych		
d) akcje i udziały w pozostałych jednostkach		
Kapitał z aktualizacji wyceny akcji i udziałów, razem		

NOTA 10

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE (WG TYTUŁÓW)	01.01. - 31.12.2019	01.01. - 31.12.2018
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
b) dotacje		
c) pozostałe przychody operacyjne, w tym:	813	1 574
- refaktura kosztów		
- pozostała sprzedaż		
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	813	1 520
- cesja przedmiotu leasingu		
- spisane przedawnione zobowiązania		
- pozostałe		54
Pozostałe przychody operacyjne, razem	813	1 574

31.12.2019 */ Rozwiązany odpis aktualizujący w związku z częściową spłatą zadłużenia w sprawie sądowej Maciejca i Brodowskiego.

31.12.2018r.*/ Emitent posiadał należność od Cinty Sp. z o.o. z tytułu sprzedaży na rzecz tego podmiotu obligacji Advadis S.A. w upadłości. Obligacje były zabezpieczone hipoteką na nieruchomości biurowo-magazynowej zlokalizowanej w Będzinie, którą Cinty Sp. z o.o. nabyła dokonując częściowego potrącenia z posiadanymi obligacjami. W 2018 roku zobowiązanie wobec Impera Capital ASI S.A. zostało spłacone – częściowo ze środków uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości (590 tys. zł), częściowo poprzez potrącenie wierzytelności z tytułu podwyższenia kapitału dokonanego przez wspólników (802 tys. zł). W związku z rozliczeniem został rozwiązany odpis aktualizujący należność z tytułu sprzedaży obligacji. Z uwagi na sytuację finansową Cinty Sp. z o.o., należność z tytułu podwyższenia kapitału została w całości objęta odpisem aktualizującym, który został rozwiązany po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału w spółce Cinty. W dniu 10 października 2018 roku Wspólnicy Cinty Sp. z o.o. podjęli uchwałę o rozwiązaniu spółki i otwarciu likwidacji. Wobec powyższego udziały w spółce Cinty na dzień bilansowy są wycenione w kwocie 0 zł.

NOTA 11

POZOSTAŁE KOSZTY	01.01. - 31.12.2019	01.01. - 31.12.2018
- amortyzacja	5	6
- zużycie materiałów i energii	21	22
- podatki i opłaty	21	7
- usługi obce	361	300
- wynagrodzenia	435	398
- świadczenia na rzecz pracowników	57	51
- pozostałe koszty	4	6
Koszty rodzajowe, razem	904	790

NOTA 12

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE (WG TYTUŁÓW)	01.01. - 31.12.2019	01.01. - 31.12.2018
a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
b) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych (z tytułu)		803
- odpis aktualizujący należności		803
- spisane salda należności		
c) pozostałe koszty operacyjne, w tym:	113	5
- opłaty od powództwa	113	
- pozostałe		5
Pozostałe koszty operacyjne, razem	113	808

31.12.2018r */ Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu podwyższenia kapitału w Cinty Sp. z o.o. (opis pod notą nr 10).

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

NOTA 13A

ZYSK (STRATA) ZE ZBYCIA INWESTYCJI EMITENTA	za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	za okres 01.01.2018 - 31.12.2018
1. Zysk (strata) ze zbycia akcji i udziałów	4	43
a) przychody ze zbycia akcji i udziałów	4 497	609
- w jednostkach zależnych	145	15
- w jednostkach stowarzyszonych	-	-
- w jednostkach z udziałem mniejszościowym	-	-
- w pozostałych jednostkach krajowych	4 352	594
b) koszty związane z nabyciem akcji i udziałów	4 493	566
- w jednostkach zależnych	145	15
- w jednostkach stowarzyszonych	-	-
- w jednostkach z udziałem mniejszościowym	-	-
- w pozostałych jednostkach krajowych	4 348	551
2. Zysk (strata) ze zbycia dłużnych papierów wartościowych	-	-
a) przychody ze zbycia dłużnych papierów wartościowych	-	-
b) koszty związane z nabyciem dłużnych papierów wartościowych	-	-
3. Zysk (strata) ze zbycia wierzytelności	4	-
a) przychody ze zbycia wierzytelności	2 304	-
b) koszty związane z powstaniem wierzytelności	2 300	-
4. Zysk (strata) z zamknięcia Impera Seed Fund Sp. z o.o. FK	2 744	-
a) przychody	22 292	-
b) koszty	19 548	-
4. Zysk (strata) z likwidacji Cinty Sp. z o.o. w likwidacji	9	-
a) przychody	813	-
b) koszty	804	-
Zyski (straty) z inwestycji, razem	2 760	43

NOTA 13B

Przychody z inwestycji z tytułu akcji, innych papierów wartościowych, instrumentów finansowych i udziałów	01.01. - 31.12.2019	01.01. - 31.12.2018
1. Przychody z inwestycji z tytułu akcji, innych papierów wartościowych, instrumentów finansowych i udziałów	137	173
a) otrzymana dywidenda od akcji spółek zależnych	-	-
b) otrzymana dywidenda od akcji spółek stowarzyszonych	-	-
c) otrzymana dywidenda od akcji i udziałów mniejszościowych	-	-
d) otrzymana dywidenda od akcji i udziałów w pozostałych jednostkach krajowych	137	173
e) z tytułu dłużnych papierów wartościowych	-	-

NOTA 14

Podatek odroczony na 31.12.2019r.	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową	Aktywa na odroczony PDOP	Rezerwa na odroczony PDOP
rezerwa na audyt roczny	41		41	8	
pozostałe rezerwy na koszty	-		-	-	
koszty z tyt. odsetek od obligacji	-		-	-	
wycena portfela inwestycyjnego - do wysokości rezerw	1 932	609	1 323	251	
przychody z tyt. odsetek od pożyczek		760	(760)		144
Wycena portfela inwestycyjnego	1 172	568	(604)		115
Razem	3 145	1 937	-	259	259

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

Podatek odroczony na 31.12.2018r.	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową	Aktywa na odroczony PDOP	Rezerwa na odroczony PDOP
rezerwa na audyt roczny	25		25	5	
pozostałe rezerwy na koszty	12		12	2	
wycena portfela inwestycyjnego - do wysokości rezerw	1 549	395	1 154	219	
przychody z tyt. odsetek od pożyczek		408	(408)		78
Wycena portfela inwestycyjnego	1 141	358	(783)		149
Razem	2 727	1 161	-	226	226

NOTA 15A

Rozliczenie podatku dochodowego	od 01.01.2019 do 31.12.2019
WYNIK RACHUNKOWY:	2 090
Zwiększenia przychodów	
RAZEM:	0
Przychody niepodatkowe:	
wycena portfela	10 379
odsetki naliczone	405
pozostałe przychody finansowe	136
rozwiązane odpisy aktualizujące	813
RAZEM:	11 733
Zwiększenia kosztów:	
rezerwy zrealizowane	37
RAZEM:	37
Koszty niepodatkowe:	
pozostałe koszty NKUP	4
pozostałe NKUP	2
wycena portfela	-13 176
rezerwy na koszty	41
odsetki budżetowe	9
RAZEM:	-13 121
WYNIK PODATKOWY:	-22 800

NOTA 15B

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	01.01. - 31.12.2019	01.01. - 31.12.2018
1. Zysk (strata) brutto	2 090	(8 058)
2. Korekty		
3. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	-	-
4. Zysk/ (strata) z lat ubiegłych	-	-
5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-	-
6. Podatek dochodowy według stawki 19 %		
7. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		
8. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:		
9. Zwrot podatku dochodowego	-	-

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

NOTA 16

AKCJE WŁASNE EMITENTA 01.01. - 31.12.2018		
Liczba akcji	Wartość wg ceny nabycia	Wartość bilansowa
1.568.513	1.882.215,60	1.882.215,60

AKCJE WŁASNE EMITENTA 01.01. - 31.12.2019		
Liczba akcji	Wartość wg ceny nabycia	Wartość bilansowa

W dniu 28 grudnia 2018 r. Impera Capital ASI S.A. nabyła 1.568.513 akcji na okaziciela Spółki, każda o wartości nominalnej 0,60 zł. Cena nabycia jednej akcji wyniosła 1,20 zł, łącznie za wszystkie nabyte akcje 1.882.215,60 zł. Środki na nabycie akcji własnych pochodziły z kapitału rezerwowego utworzonego w wysokości 2.961.000 zł. na podstawie Uchwały nr 21 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia IMPERA CAPITAL ASI S.A. z dnia 12 czerwca 2017 roku. Nabycie akcji nastąpiło poza rynkiem regulowanym, za pośrednictwem Domu Maklerskiego BOŚ S.A. Akcje własne zostały nabyte w celu umorzenia. Nabyte przez Emitenta akcje własne w liczbie 1.568.513 reprezentują 16,69% kapitału zakładowego Spółki i uprawniają do 1.568.513 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowi 16,69 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, z tym że zgodnie z obowiązującymi przepisami Spółka nie jest uprawniona do wykonywania prawa głosu z akcji własnych.

W dniu 26 czerwca 2019 roku Zwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o umorzeniu, w drodze dobrowolnego umorzenia, 1.568.513 akcji Emitenta. W dniu 17 września 2019 r umorzenie akcji zostało zarejestrowane w KRS.

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

IV. ZESTAWIENIE LOKAT ALTERNATYWNEJ SPÓŁKI INWESTYCYJNEJ

Składniki lokat	Bieżący okres sprawozdawczy /31.12.2019/			Dane porównywalne za poprzedni okres sprawozdawczy /31.12.2018/		
	wartość według ceny nabycia w tys.	wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	procentowy udział w aktywach ogółem	wartość według ceny nabycia w tys.	wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	procentowy udział w aktywach ogółem
Akcje, w tym:	26 483	3 060	19,89%	30 662	1 606	10,76%
-Call2Action S.A.	10 463	0		10 463	0	
-Internity S.A.	4 294	1 690	10,98%	4 294	1 606	10,76%
-Telemedycyna Polska S.A.	220	220	1,43%	(nie dotyczy)		
-Ventus Investments S.A.	1 150	1 150	7,47%	(nie dotyczy)		
-Direct eServices S.A.	3 702	0		3 702	0	
-Ade Line S.A.	nie dotyczy (udziały sprzedane)			4 348	0	
-Signamed S.A.	1 008	0		1 008	0	
-Korporacja Budowlana Kopahaus S.A.	5 150	0		5 150	0	
-Zakłady Mebli Giętkich FAMEG S.A.	nie dotyczy (spółka wykreślona z KRS)			1 201	0	
-TPB TOMBUD S.A. Tomaszów Lubelski	100	0		100	0	
-Przedsiębiorstwo Przemysłu Mięsnego TORMIĘS S.A.	88	0		88	0	
-BEZETEN S.A.	209	0		209	0	
-Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych S.A.	62	0		62	0	
-Zakłady Górniczo Hutnicze SABINÓW S.A.	37	0		37	0	
Warranty subskrypcyjne						
Prawa do akcji						
Prawa poboru						
Kwity depozytowe						
Listy zastawne						
Dłużne papiery wartościowe						
Instrumenty pochodne						
Udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, w tym:	30 650	952	6,19%	31 599	4 510	30,21%
-Impera Seed Fund Sp. z o.o.	50	0		50	5	0,03%
-Family Fund 2 Sp. z o.o.	39	0		39	14	0,09%
-Impera Alfa ASI Sp. z o.o.	358	952	6,19%	358	1 142	7,65%
-Impera Seed Fund Sp. z o.o. Fundusz Kapitałowy sp. k.	19 422	0		19 422	3 344	22,40%
-Cinty Sp. z o.o. w likwidacji	nie dotyczy (spółka wykreślona z KRS)			804	0	
-Family Fund 2 Sp. z o.o. S.K.A. w likwidacji	nie dotyczy (udziały sprzedane)			145	5	0,03%

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

-Invento Sp. z o.o.	10 781	0		10 781	0	
Jednostki uczestnictwa						
Certyfikaty inwestycyjne						
Prawa uczestnictwa alternatywnych spółek inwestycyjnych						
Tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania mające siedzibę za granicą						
Wierzytelności	944	944	6,14%	887	887	5,94%
Weksle						
Depozyty						
Waluty						
Nieruchomości						
Statki morskie						
Statki powietrzne						
Kopaliny, surowce mineralne, metale szlachetne						
Pozostałe ruchomości						
Pożyczki + odsetki	2 748	5 813	37,78%	8 798	5 408	36,22%
Inne						

Akcje	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Liczba / Procentowy udział w kapitale zakładowym*	Kraj siedziby emitenta	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość według ceny nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
-Call2Action S.A.	rynek nie regulowany	-	27 748 000	Polska	PLN	10 463	10 463	0	0	
-Internity S.A.	Alternatywny system obrotu	NewConnect	1 049 360	Polska	PLN	4 294	4 294	1 690	1 690	10,98%
-Telemedycyna Polska S.A.	Alternatywny system obrotu	NewConnect	524 017	Polska	PLN	220	220	220	220	1,43%
-Ventus Investments S.A.	rynek nie regulowany	-	36 364	Polska	PLN	1 150	1 150	1 150	1 150	7,47%
-Direct eServices S.A.	rynek nie regulowany	-	822 686	Polska	PLN	3 702	3 702	0	0	

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

-Signamed S.A.	rynek nie regulowany	-	10 800	Polska	PLN	1 008	1 008	0	0
-Korporacja Budowlana Kopahaus S.A.	rynek nie regulowany	-	6 500 000	Polska	PLN	5 150	5 150	0	0
-TPB TOMBUD S.A. Tomaszów Lubelski	rynek nie regulowany	-	1,93%	Polska	PLN	100	100	0	0
-Przedsiębiorstwo Przemysłu Mięsnego TORMIĘS S.A.	rynek nie regulowany	-	0,21%	Polska	PLN	88	88	0	0
-BEZETEN S.A.	rynek nie regulowany	-	1,93%	Polska	PLN	209	209	0	0
-Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych S.A.	rynek nie regulowany	-	1,36%	Polska	PLN	62	62	0	0
-Zakłady Górniczo Hutnicze SABINÓW S.A.	rynek nie regulowany	-	1,93%	Polska	PLN	37	37	0	0

* Procentowy udział Impera Capital ASI S.A. w kapitale zakładowym został określony dla spółek z Programu Powszechnej Prywatyzacji. Wszystkie te akcje zostały objęte odpisem aktualizującym.

Prawa do akcji	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Liczba	Kraj siedziby emitenta	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość według ceny nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem

nie dotyczy

Prawa poboru	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Liczba	Kraj siedziby emitenta	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość według ceny nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem

nie dotyczy

Kwity depozytowe	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Liczba	Kraj siedziby emitenta	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość według ceny nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

nie dotyczy

Listy zastawne	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Emitent	Kraj siedziby emitenta	Termin wykupu	Warunki oprocentowania	Rodzaj listu	Podstawa emisji	Wartość nominalna	Liczba	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość według ceny nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem

nie dotyczy

Dłużne papiery wartościowe	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Emitent	Kraj siedziby emitenta	Termin wykupu	Warunki oprocentowania	Wartość nominalna	Liczba	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość według ceny nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
0 terminie wykupu do 1 roku:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obligacje														
Bony skarbowe														
Bony pieniężne														
Inne														
0 terminie wykupu powyżej 1 roku:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obligacje														
Bony skarbowe														
Bony pieniężne														
Inne														

nie dotyczy

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

Instrumenty pochodne	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Emitent (wystawca)	Kraj siedziby emitenta (wystawcy)	Instrument bazowy	Liczba	Wartość instrumentu bazowego według stanu na dzień bilansowy	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość według ceny nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Wystandaryzowane instrumenty pochodne													
Niewystandaryzowane instrumenty pochodne													

nie dotyczy

Udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością	Nazwa spółki	Siedziba spółki	Kraj siedziby spółki	Liczba	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość według ceny nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
-Impera Seed Fund Sp. z o.o.		Warszawa	Polska	100	PLN	50	50	0	0	
-Family Fund 2 Sp. z o.o.		Warszawa	Polska	100	PLN	39	39	0	0	
-Impera Alfa ASI Sp. z o.o.		Katowice	Polska	2 352	PLN	358	358	952	952	6,19%
-Invento Sp. z o.o.		Warszawa	Polska	21 561	PLN	10 781	10 781	0	0	
-Impera Seed Fund Sp. z o.o. Fundusz Kapitałowy sp. k.		Warszawa	Polska	-	PLN	19 422	19 422	0	0	

Jednostki uczestnictwa, certyfikaty inwestycyjne i prawa uczestnictwa alternatywnych spółek inwestycyjnych	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Nazwa i rodzaj funduszu	Liczba	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość według ceny nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Jednostki uczestnictwa	X	X								
Certyfikaty inwestycyjne										
Prawa uczestnictwa alternatywnych spółek inwestycyjnych										

nie dotyczy

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

Tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania mające siedzibę za granicą	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Nazwa emitenta	Kraj siedziby emitenta	Liczba	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość według ceny nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
nie dotyczy											

Wierzytelności	Nazwa i rodzaj podmiotu	Kraj siedziby podmiotu	Termin wymagalności	Rodzaj świadczenia	Wartość świadczenia w tys.	Liczba	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość według ceny nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
nie dotyczy												

Weksle	Wystawca	Data płatności	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość według ceny nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
nie dotyczy								

Depozyty	Nazwa banku	Kraj siedziby banku	Waluta	Warunki oprocentowania	Wartość według ceny nabycia w danej walucie w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w danej walucie w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
nie dotyczy									

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

Waluty	Państwo	Wartość według ceny nabycia w danej walucie w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w danej walucie w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem

nie dotyczy

Nieruchomości	Rok oddania do użytku	Data nabycia	Numer księgi wieczystej	Kraj położenia	Adres	Powierzchnia	Obciążenia	Służebności	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość według ceny nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Prawa własności nieruchomości, w tym:														
- Budynki														
- Lokale														
- Grunty														
- Inne														
Prawa współwłasności nieruchomości, w tym:														
- Budynki														
- Lokale														
- Grunty														
- Inne														
Użytkowanie wieczyste, w tym:														
- Budynki														
- Lokale														
- Grunty														
- Inne														

nie dotyczy

Statki morskie	Kraj rejestracji statku	Klasa statku	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość według ceny nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem

nie dotyczy

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

Statki powietrzne	Kraj rejestracji statku	Model statku	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość według ceny nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem

nie dotyczy

Kopaliny, surowce mineralne, metale szlachetne	Data nabycia	Kraj miejsca położenia / przechowywania	Jednostka miary	Ilość	Obciążenia	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość w cenie nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem

nie dotyczy

Pozostałe ruchomości	Data nabycia	Kraj miejsca przechowywania	Jednostka miary	Ilość	Obciążenia	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość w cenie nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem

nie dotyczy

Inne	Emitent (wystawca)	Kraj siedziby emitenta (wystawcy)	Istotne parametry	Liczba	Waluta w jakiej dokonano nabycia składnika lokat	Wartość według ceny nabycia w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość na dzień bilansowy w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w walucie w jakiej dokonano nabycia w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem

nie dotyczy

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

V. ZESTAWIENIE INFORMACJI DODATKOWYCH O ALTERNATYWNEJ SPÓŁCE INWESTYCYJNEJ

I. Informacje o strukturze aktywów alternatywnej spółki inwestycyjnej, z podziałem na:

- aktywa alternatywnej spółki inwestycyjnej związane z realizowaną strategią inwestycyjną/strategiami inwestycyjnymi

1. Udzielone pożyczki
2. Środki pieniężne
3. Akcje spółek notowanych na giełdzie
4. Akcje spółek nienotowanych na giełdzie
5. Udziały
6. Pozostałe należności

- aktywa alternatywnej spółki inwestycyjnej niezwiązane z realizowaną strategią inwestycyjną/strategiami inwestycyjnymi, w tym:

a) aktywa płynne utrzymywane w związku z ryzykiem roszczeń wobec wewnętrznie zarządzającego ASI z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania jego obowiązków, o których mowa w ustawie z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2016 r. poz. 1896 i 1948) Nie dotyczy.

b) pozostałe aktywa

1. Udziały

II. Informacje o aktywach alternatywnej spółki inwestycyjnej w roku obrotowym, mających wpływ na wartość aktywów netto, ze wskazaniem:

- wartości aktywów nabytych w ramach realizacji strategii inwestycyjnej/strategii inwestycyjnych

Rodzaj aktywa	Wartość nabycia	Wartość na 31.12.2019
1. Telemedycyna Polska SA	209,61	220,09
2. Ventus Investments SA	1 150,00	1 150,00
3. Advadis obligacje	0,05	0,00

- wartości aktywów zbytych w ramach realizacji strategii inwestycyjnej/strategii inwestycyjnych

Rodzaj aktywa	Wartość zbycia
1. Impera Seed Fund sp. z o.o. FK*	3 705,99
2. Advadis obligacje	4,00
3. AdeLine S.A.	4,00

* W dniu 16 grudnia 2019 roku odbyło się Zgromadzenie Wspólników Impera Seed Fund Sp. z o.o. fundusz kapitałowy spółka komandytowa, na którym wspólnicy jednomyślnie podjęli uchwałę w sprawie rozwiązania spółki Impera Seed Fund Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Fundusz Kapitałowy spółka komandytowa.

W dniu 13 lutego 2020 roku Impera Seed Fund Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Fundusz Kapitałowy spółka komandytowa została wykreślona z KRS

- zrealizowanego wyniku na transakcjach/umowach dokonanych/zawartych w ramach realizacji strategii inwestycyjnej/strategii inwestycyjnych, w tym:

- zrealizowanych zysków,
- zrealizowanych strat

Rodzaj aktywa	Zysk/strata
1. Impera Seed Fund sp. z o.o. FK	2744
2. Advadis obligacje	4
3. AdeLine S.A.	-4 344

- wyniku z tytułu aktualizacji wartości wyceny aktywów nabytych w ramach realizacji strategii inwestycyjnej/strategii

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

inwestycyjnych

Rodzaj aktywa	Wartość na 31.12.2019	Wartość na 31.12.2018	Różnica
1. Udzielone pożyczki	5 760,17	5 408,04	352,13
2. Środki pieniężne	4 345,45	2 276,30	2 069,15
3. Akcje spółek notowanych na giełdzie	1 909,66	1 605,52	304,14
4. Akcje spółek nienotowanych na giełdzie	1 150,00	0,00	1 150,00
5. Udziały	952,40	4 485,46	-3 533,06
6. Pozostałe należności	745,43	782,09	-36,67
Łącznie	14 863,11	14 557,41	305,69

5. łącznego wyniku finansowego osiągniętego przez alternatywną spółkę inwestycyjną w ramach realizacji strategii inwestycyjnej/strategii inwestycyjnych.

W 2019 roku w ramach realizacji strategii inwestycyjnych Impera Capital ASI S.A. poniosła stratę w wysokości 670 tys. zł.

III. Informacje o kosztach działalności alternatywnej spółki inwestycyjnej, w podziale na:

- 1) koszty związane z realizacją strategii inwestycyjnej/strategii inwestycyjnych, w tym:
- a) koszty związane z zarządzaniem portfelem inwestycyjnym alternatywnej spółki inwestycyjnej, w przypadku wewnątrz zarządającego ASI, w podziale na:
 - koszty wynagrodzeń osób uczestniczących w procesie podejmowania decyzji inwestycyjnych,
 - koszty wynagrodzeń osób uczestniczących w procesie zarządzania ryzykiem,
 - koszty związane z przekazaniem zarządzania portfelem inwestycyjnym alternatywnej spółki inwestycyjnej lub jego częścią, o którym mowa w art. 70g ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, w podziale na koszty stałe i koszty zmienne,
 - b) koszty związane z zarządzaniem portfelem inwestycyjnym alternatywnej spółki inwestycyjnej, w przypadku alternatywnej spółki inwestycyjnej będącej spółką komandytową albo spółką komandytowo-akcyjną, w podziale na:
 - koszty wynagrodzenia stałego komplementariusza alternatywnej spółki inwestycyjnej,
 - koszty wynagrodzenia komplementariusza alternatywnej spółki inwestycyjnej uzależnionego od wyników alternatywnej spółki inwestycyjnej,
 - koszty dodatkowych opłat na rzecz komplementariusza alternatywnej spółki inwestycyjnej,
 - c) koszty usług depozytariusza w podziale na koszty stałe i koszty zmienne,
 - d) pozostałe koszty związane z realizacją strategii inwestycyjnej/strategii inwestycyjnych w podziale na koszty stałe i koszty zmienne
- 2) koszty niezwiązane z realizacją strategii inwestycyjnej/strategii inwestycyjnych.

Impera Capital ASI S.A. ze względu na małą skalę działalności nie prowadzi tak szczegółowej analizy kosztów. Wszystkie poniesione przez spółkę koszty działalności wskazane w rachunku zysków i strat w kwocie 1 024 tys. zł związane są z zarządzaniem portfelem. Spółka nie korzysta z usług depozytariusza.

IV. Szczególne uprawnienia majątkowe i niemajątkowe związane z prawami uczestnictwa alternatywnej spółki inwestycyjnej, o ile wprowadzono różnicowanie praw uczestnictwa alternatywnej spółki inwestycyjnej oraz ograniczenia uprawnień wynikających z tych praw uczestnictwa

Nie dotyczy.

V. Informacje o wyemitowanych przez alternatywną spółkę inwestycyjną instrumentach finansowych innych niż prawa uczestnictwa alternatywnej spółki inwestycyjnej

Nie dotyczy.

VI. Szczególne uprawnienia majątkowe i niemajątkowe niezwiązane z prawami uczestnictwa alternatywnej spółki inwestycyjnej, o ile przyznano takie uprawnienia

Nie dotyczy

VII. Wartość aktywów netto alternatywnej spółki inwestycyjnej

Nie dotyczy

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

VIII. Liczba praw uczestnictwa alternatywnej spółki inwestycyjnej

Nie dotyczy

IX. Wartość aktywów netto na prawo uczestnictwa alternatywnej spółki inwestycyjnej

Nie dotyczy.

X. Szczegółowy opis sposobu ustalenia wartości aktywów netto na prawo uczestnictwa alternatywnej spółki inwestycyjnej, zgodnie z dokumentami wewnętrznymi alternatywnej spółki inwestycyjnej, w tym opis sposobu ustalenia liczby praw uczestnictwa alternatywnej spółki inwestycyjnej.

Nie dotyczy

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1 Noty objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych (MSR7)

Struktura środków pieniężnych

	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Środki pieniężne w kasie		7
Środki pieniężne na rachunkach inwestycyjnych	4 345	2 269
- w złotych	4 345	2 269
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT		
Razem	4 345	2 276

2 Informacje o instrumentach finansowych (MSSF7, MSR32, MSSF9)

Szczegółowe zasady wyceny instrumentów finansowych zostały zaprezentowane we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego”.

2.1 Podział instrumentów finansowych

a) gotówka

Gotówka obejmuje środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Struktura środków pieniężnych została przedstawiona w notach objaśniających do rachunku przepływów pieniężnych.

b) aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

Impera Capital ASI S.A. jako jednostka inwestycyjna wycenia wszystkie swoje inwestycje w wartości godziwej odnosząc skutki tej wyceny na wynik finansowy. Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy stanowią akcje i udziały Spółki w następujących podmiotach:

- spółki mniejszościowe wniesione przez Skarb Państwa;
- akcje i udziały jednostek zależnych i stowarzyszonych;
- akcje i udziały mniejszościowe w jednostkach krajowych notowane i nienotowane.

Informacje finansowe oraz charakterystyka ww. grupy instrumentów finansowych została zaprezentowana w części tabelarycznej sprawozdania finansowego.

	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	Udziały mniejszościowe	Pozostałe nie notowane papiery wartościowe	Dłużne papiery wartościowe	Razem
Wartość bilansowa na początek roku obrotowego	20	4 485	1 606			6 111
a. Zwiększenia (z tytułu)		127	1 454		4 974	6 555
- Połączenie						
- Zakup		127	1 360		2 487	3 974
- Wycena			94		2 487	2 581
- Reklasyfikacja						
b. Zmniejszenia (z tytułu)	20	3 660			4 974	8 653
- Zamknięcie Impera Seed Fund Sp. z o.o. FK		2 564				2 564
- Sprzedaż					2 487	2 487
- Wycena	20	1 096			2 487	3 602
- Reklasyfikacja						
Wartość bilansowa na koniec roku obrotowego	0	952	3 060			4 012

c) Zobowiązania finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Emitent nie posiadał tego typu instrumentu finansowego.

d) pożyczki udzielone i należności

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Emitent posiadał tego typu instrumenty finansowe o łącznej wartości rynkowej 6.757 tys. zł (w tym: 745 tys. zł należność z tytułu zbytych papierów wartościowych, 5.053 tys. zł należności z tytułu pożyczek, 760 tys. zł należności odsetkowych, 199 tys. zł pozostałe).

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

	Pożyczki udzielone i należności własne	Pożyczki udzielone i należności własne
	Stan na 31.12.2019	31.12.2018
Wartość bilansowa na początek roku obrotowego	6 295	9 112
a. Zwiększenia (z tytułu)	463	52
należności z tytułu udzielonych pożyczek	43	
należności z tytułu odsetek	352	52
należności z tytułu zbytych papierów wartościowych		
należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		
pozostałych należności	68	
b. Zmniejszenia (z tytułu)	1	2 869
należności z tytułu udzielonych pożyczek		1 262
należności z tytułu odsetek		
należności z tytułu zbytych papierów wartościowych	1	674
należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		53
pozostałych należności		880
Wartość bilansowa na koniec okresu	6 757	6 295

e) inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Emitent nie posiadał tego typu instrumentu finansowego

f) aktywa finansowe przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Emitent nie posiadał tego typu instrumentu finansowego

g) pozostałe zobowiązania finansowe

Kredyty bankowe

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Emitent nie posiadał zobowiązań z tytułu kredytów bankowych.

Obligacje

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Emitent nie posiadał zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.

Pożyczki

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Emitent nie posiadał zobowiązań z tytułu pożyczek.

2.2 Pozostałe informacje o instrumentach finansowych

a) Ujmowanie skutków wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy

W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy skutki ich przeszacowania odnosi się na wynik finansowy roku sprawozdawczego.

b) Zasady wprowadzania do ksiąg instrumentów finansowych nabytych na rynku regulowanym.

Instrumenty finansowe nabyte na rynku regulowanym są wprowadzane do ksiąg w dniu realizacji transakcji w cenie nabycia.

2.2.1 Zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Spółka, identyfikując poszczególne rodzaje ryzyka finansowego związanego z jej działalnością, stara się je ograniczyć, głównie poprzez dobór optymalnych instrumentów finansowych. Spółka nie prowadzi rachunkowości zabezpieczeń.

Główne rodzaje ryzyka wynikające z posiadanych instrumentów finansowych obejmują: ryzyko stopy procentowej, ryzyko walutowe, ryzyko kredytowe, ryzyko związane z płynnością finansową oraz ryzyko zmiany cen akcji. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka. Zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

a) Obciążenie ryzykiem stopy procentowej

Impera Capital ASI S.A. bierze pod uwagę dalszą możliwość finansowania swojej działalności kapitałami obcymi w postaci leasingu, pożyczek, kredytów bankowych itp. Spółka może zaciągać zobowiązania w oparciu o stałe lub zmienne stopy procentowe. Wysokość kosztów finansowych z tego tytułu może podlegać fluktuacji.

Aktywa i zobowiązania odsetkowe na dzień 31 grudnia 2019 r przedstawiono w tabeli:

Aktywa/(zobowiązania) o oprocentowaniu stałym

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

Aktywa o oprocentowaniu stałym	Zaangażowanie na 31.12.2019	Oprocentowanie stałe*
Należności z tytułu udzielonych pożyczek z odsetkami		
Invento Sp. z o.o.**	1 598	10,00%
Invento Sp. z o.o. (odpis aktualizujący) **	-1 598	-
Korporacja Budowlana Kopahaus S.A.***	984	12,00%
Korporacja Budowlana Kopahaus S.A.(odpis aktualizujący)***	-984	-
Sheepla S.A.**	113	6,00%
Sheepla S.A. (odpis aktualizujący)**	-113	-
Forum Rachunkowości Sp. z o.o.	43	2,00%
Impera Seed Fund Sp. z o.o.	10	5,00%
Razem aktywa o oprocentowaniu stałym (bez uwzględnienia odpisów)	2 748	-
Razem aktywa o oprocentowaniu stałym (z uwzględnieniem odpisów)	43	-
Aktywa o oprocentowaniu zmiennym	Zaangażowanie na 31.12.2019	Oprocentowanie zmienne
Invento Sp. z o.o.	5 760	WIBOR3M + 5 p.p.
Razem aktywa o oprocentowaniu zmiennym (bez uwzględnienia odpisów)	5 760	-
Razem aktywa o oprocentowaniu zmiennym (z uwzględnieniem odpisów)	5 760	-
Zobowiązania o oprocentowaniu stałym i zmiennym	Zadłużenie na 31.12.2019	Oprocentowanie*
Nie występują	-	-

* zwraca się uwagę, że z uwagi na obowiązujące przepisy dotyczące odsetek maksymalnych, w przypadku ich przekroczenia przez oprocentowanie umowne do kalkulacji oraz rozliczeń stosuje się odsetki maksymalne

** z uwagi na sytuację finansową pożyczkobiorców, brak racjonalnych przesłanek, że pożyczki zostaną zwrócone oraz dokonanie odpisu aktualizującego całą wartość pożyczki, dalsze odsetki nie są naliczane

*** z uwagi na upadłość likwidacyjną spółki zaprzestano naliczania dalszych odsetek

Aktywa/(zobowiązania) o oprocentowaniu zmiennym

Aktywa o oprocentowaniu zmiennym	Zaangażowanie na 31.12.2019	Oprocentowanie zmienne*
Invento Sp. z o.o.	5 760	WIBOR3M + 5 p.p.
Razem aktywa o oprocentowaniu zmiennym (bez uwzględnienia odpisów)	5 760	-
Razem aktywa o oprocentowaniu zmiennym (z uwzględnieniem odpisów)	5 760	-
Zobowiązania o oprocentowaniu stałym i zmiennym	Zadłużenie na 31.12.2019	Oprocentowanie*
Nie występują	-	-

b) Obciążenie ryzykiem kredytowym

Pożyczkobiorca/Emitent papierów dłużnych	Zaangażowanie wraz z odsetkami na 31.12.2019	Zaangażowanie w stosunku do aktywów netto na 31.12.2019
Aktywa o oprocentowaniu stałym		
Invento Sp. z o.o.	1 598	10,70%
Invento Sp. z o.o. (odpis aktualizujący)	-1 598	
Korporacja Budowlana Kopahaus S.A.	984	6,59%
Korporacja Budowlana Kopahaus S.A.(odpis aktualizujący)	-984	
Sheepla S.A.	113	0,76%
Sheepla S.A. (odpis aktualizujący)	-113	
Forum Rachunkowości Sp. z o.o.	43	0,29%
Razem aktywa o oprocentowaniu stałym (bez uwzględnienia odpisów)	2 738	18,33%
Razem aktywa o oprocentowaniu stałym (z uwzględnieniem odpisów)	43	0,29%
Aktywa o oprocentowaniu zmiennym		
Invento So. z o.o.	5 760	38,57%
Razem aktywa o oprocentowaniu zmiennym (bez uwzględnienia odpisów)	5 760	38,57%
Razem aktywa o oprocentowaniu zmiennym (z uwzględnieniem odpisów)	5 760	38,57%

Spółka na bieżąco monitoruje ryzyko kredytowe wynikające z udzielonych pożyczek.

W dniu 31.12.2018 roku, z uwagi na opóźnienie w spłacie pożyczki udzielonej Invento (oprocentowanie stałe), Zarząd Impera Capital podjął decyzję o utworzeniu odpisu aktualizującego wartość wymienionej należności, w wysokości odpowiadającej 100% wartości nominalnej pożyczki wraz z odsetkami. Należność z tytułu drugiej pożyczki udzielonej Invento Sp. z o.o. (oprocentowanie zmienne) z uwagi na jakość i wartość zabezpieczeń, nie została objęta odpisem aktualizującym.

c) Ryzyko walutowe

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

Spółka nie jest narażona na ryzyko walutowe z tytułu zawierania transakcji w walutach. W Spółce na dzień 31 grudnia 2019 r. nie występują inwestycje i zobowiązania w walutach obcych

d) Ryzyko związane z płynnością finansową

Celem Emitenta jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania. W tym celu wykorzystuje się zewnętrzne źródła finansowania, oraz odpowiednie zarządzanie gotówką. Spółce nie grozi utrata płynności. Na dzień bilansowy Emitent dysponował znacznymi nadwyżkami finansowymi.

e) Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Emitenta i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej. W 2018 roku w wyniku ogłoszonego skupu akcji własnych Impera Capital ASI S.A. nabyła od akcjonariuszy 1.568.513 akcji własnych za cenę 1.882 tys. zł. W dniu 17 września 2019 r. zostało zarejestrowane w KRS umorzenie akcji.

f) Ryzyko cenowe

W związku z tym, iż Spółka bierze udział w obrocie papierami wartościowymi inwestując m.in. w akcje spółek notowanych, jest narażona na ryzyko cenowe z tytułu posiadanych inwestycji.

2.2.2 Umowy w wyniku których aktywa finansowe przekształca się w papiery wartościowe lub umowy odkupu

W okresie sprawozdawczym brak takich umów.

2.2.3 Przychody z odsetek (w tys. zł.)

Gotówka i aktywa pieniężne

Odsetki zrealizowane w okresie sprawozdawczym	25
Odsetki naliczone	0

Pożyczki udzielone i należności własne

Odsetki zrealizowane w okresie sprawozdawczym będące przychodem rachunkowym w 2019 roku	0
Odsetki zrealizowane w okresie sprawozdawczym będące przychodem rachunkowym lat ubiegłych	0
Odsetki naliczone	352

Papiery wartościowe

Odsetki zrealizowane	0
Dyskonto z tytułu dłużnych papierów wartościowych	0

2.2.4 Odpisy aktualizujące wartość pożyczek udzielonych

W okresie objętym sprawozdaniem Emitent nie dokonał odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości udzielonych pożyczek.

2.2.5 Odsetki i prowizje od zobowiązań

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Emitent nie posiadał zobowiązań finansowych.

2.2.6 Zarządzanie ryzykiem finansowym

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Emitent posiadał w portfelu akcje notowane spółek stowarzyszonych i pakiety mniejszościowe akcji notowanych w pozostałych jednostkach, co wiąże się z ryzykiem zmiany kursów akcji i wartości rynkowej.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Emitent nie posiadał instrumentów zabezpieczających wartość godziwą przepływów pieniężnych oraz udziałów w aktywach netto posiadanych jednostek.

3 Informacje o udzielonych w danym roku obrotowym pożyczkach ze szczególnym uwzględnieniem pożyczek udzielonych podmiotom powiązanim emitenta, z podaniem kwoty, rodzaju i wysokości stopy procentowej, waluty i terminu wymagalności.

W dniu 9 października 2019 roku Impera Capital ASI S.A. udzieliła pożyczki spółce Forum Rachunkowości Sp. z o.o. w wysokości 10.000 EUR (45 tys. zł.), o procentowaniu stałym 2% w skali roku, z terminem wymagalności do dnia 10.04.2020 roku.

W dniu 18 grudnia 2019 roku Impera Capital ASI S.A. udzieliła pożyczki spółce zależnej Impera Seed Fund Sp. z o.o. w wysokości 30.000 zł., przy czym pierwsza transza w kwocie 10.000 zł. została wpłacona e dniu 18.12.2019 r., o procentowaniu stałym 5% w skali roku, z terminem wymagalności do dnia 31.12.2020 roku.

4 Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca

a) Nazwa (firmy) podmiotu, któremu zostały udzielone poręczenia lub gwarancje,

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Emitent nie udzielał gwarancji na rzecz podmiotów zależnych i stowarzyszonych.

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

- b) Łącznej kwoty kredytów lub pożyczek, która w całości lub w określonej części została odpowiednio poręczona lub gwarantowana,

Nie występuje

- c) Okresu, na jaki zostały udzielone poręczenia lub gwarancje,

Nie występuje

- d) Warunków finansowych, na jakich zostały udzielone poręczenia lub gwarancje, z określeniem wynagrodzenia Emitenta lub jednostki od niego zależnej za udzielenie poręczeń lub gwarancji,

Nie występuje

- e) Charakteru powiązań istniejących pomiędzy Emitentem a podmiotem, który zaciągnął kredyty lub pożyczki;

Nie występuje

- f) Weksel i poręczenia udzielone przez Emitenta dla pozostałych podmiotów:

W 2019 roku nie były udzielone weksle i poręczenia przez Emitenta dla pozostałych podmiotów.

5 Zobowiązania wobec budżetu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Emitent nie posiadał zobowiązań wobec budżetu Państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

6 Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej w okresie sprawozdawczym lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie

Emitent nie zaniechał w okresie sprawozdawczym i nie przewiduje zaniechania żadnej z podstawowych działalności.

7 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie i środków trwałych na własne potrzeby

W okresie objętym sprawozdaniem Emitent nie poniósł kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie.

8 Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego

W 2019 roku Emitent nabył udziały spółek za łączną kwotę 1.450 tys. zł, w tym:

Kwartał transakcji	Wyszczególnienie	Kwota inwestycji	Uwagi
	Spółki zależne	0	
	Spółki stowarzyszone:	90	
I	- wkład komandytariusza Impera Seed Fund Sp. z o.o. Fundusz Kapitałowy Sp.K.	90	Uregulowane środkami pieniężnymi
	Portfel mniejszościowy:	1 360	
III	- akcje Telemedycyna Polska S.A.	210	Uregulowane środkami pieniężnymi
IV	- akcje Ventus Investments S.A.	1 150	Uregulowane środkami pieniężnymi
	Akcje własne	0	
	Dłużne papiery wartościowe	0	
I	- obligacje serii B:2011 Advadis S.A.	0	Zakup 46 obligacji imiennych o łącznej wartości nominalnej 2.300 tys. zł za cenę 46 zł.

Nakłady inwestycyjne są ściśle związane z realizacją strategii Emitenta. Emitent nie publikuje prognoz finansowych.

9 Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie rocznym w stosunku do wyników prognozowanych

Impera Capital ASI S.A. nie publikowała prognoz wyników na 2019 rok.

10 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Następująca tabela przedstawia łączny stan rozliczeń z podmiotami powiązanymi na dzień 31.12.2019 oraz 31.12.2018 roku

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Dywidendy		Pozostałe przychody		Pozostałe koszty	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019
Jednostka dominująca:										
Impera Capital ASI S.A.			88	84						
Jednostki zależne:										
Impera Seed Fund Sp. z o.o.										
Family Fund 2 Sp. z o.o.	88	84								
Jednostki stowarzyszone:										

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

Impera Seed Fund Sp. z o.o. Fundusz Kapitałowy (fundusz zamknięty na dzień 31.12.2019)									
Impera Alfa ASI Sp. z o.o.									
Zarząd spółki dominującej:									
Transakcje z udziałem innych członków głównej kadry kierowniczej:									

Podmiot powiązany	Należności handlowe od podmiotów powiązanych		Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych		Pozostałe należności od podmiotów powiązanych		Pozostałe zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Jednostka dominująca:								
Impera Capital ASI S.A.						37	10	1 602
Jednostki zależne:								
Impera Seed Fund Sp. z o.o.					10			
Family Fund 2 Sp. z o.o.								
Jednostki stowarzyszona:								
Impera Seed Fund Sp. z o.o. Fundusz Kapitałowy (fundusz zamknięty na dzień 31.12.2019)						1 602		37
Impera Alfa ASI Sp. z o.o.								
Zarząd spółki dominującej:								
Transakcje z udziałem innych członków głównej kadry kierowniczej:								

11 Informacja o zawarciu przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe

W 2019 roku nie były zawarte przez Spółkę lub jednostkę od niej zależną transakcje z podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe.

12 Transakcje z członkami zarządu i organami nadzorczymi i ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub powiązanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki (MSR1 MSR24)

W okresie od 1 stycznia 2019 r do 31 grudnia 2019 r nie wystąpiły transakcje pomiędzy Emitentem a członkami Zarządu i organów nadzorczych Emitenta jednostek, w których Emitent posiada udziały w jednostkach zależnych od Emitenta i z nim stowarzyszonych.

W okresie od 1 stycznia 2019 r do 31 grudnia 2019 r nie wystąpiły żadne transakcje pomiędzy Emitentem a małżonkami krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia członków Zarządu i organów nadzorczych Emitenta jednostek, w których Emitent posiada udziały, w jednostkach zależnych od Emitenta i z nim stowarzyszonych.

W okresie od 1 stycznia 2019 r do 31 grudnia 2019 r nie wystąpiły żadne transakcje pomiędzy Emitentem a osobami związanymi z tytułu opieki przysposobienia lub kurateli z członkami Zarządu i organów nadzorczych: Emitenta, jednostek w których Emitent posiada udziały, w jednostkach zależnych od Emitenta i z nim stowarzyszonych.

13 Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz Emitenta, jednostek wiodących, jednostek od niego zależnych i z nim stowarzyszonych osobom zarządzającym i nadzorującym oraz ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są one powiązane osobiście

W okresie od 1 stycznia 2019 r do 31 grudnia 2019 r nie zostały udzielone członkom Zarządu Emitenta oraz członkom organów nadzorczych Emitenta żadne pożyczki, gwarancje i poręczenia przez Emitenta oraz odrębnie przez jednostki, w których Emitent posiada udziały w jednostkach zależnych od Emitenta i z nim stowarzyszonych.

W okresie od 1 stycznia 2019 r do 31 grudnia 2019 r nie zostały udzielone żadne pożyczki, gwarancje i poręczenia przez Emitenta oraz odrębnie przez jednostki, w których Emitent posiada udziały w jednostkach zależnych od Emitenta i z nim stowarzyszonych małżonkom, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia członków Zarządu i organów nadzorczych Emitenta.

W okresie od 1 stycznia 2019 r do 31 grudnia 2019 r nie zostały udzielone żadne pożyczki, gwarancje i poręczenia przez Emitenta oraz odrębnie przez jednostki w których Emitent posiada udziały w jednostkach zależnych od Emitenta i z nim stowarzyszonych osobom związanym z tytułu opieki przysposobienia lub kurateli z członkami zarządu i organów nadzorczych Emitenta.

14 Wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności

Na dzień 31 grudnia 2019 r oraz na dzień 31 grudnia 2018 r Emitent nie prowadził wspólnych przedsięwzięć, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności.

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

15 Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

Średnie zatrudnienie w 2019 roku wynosiło 8 osób.

16 Świadczenia pracownicze (MSR 19)

Emitent odstąpił od naliczania świadczeń pracowniczych zgodnie z MSR 19 uznając je za nieistotne.

17 Informacja o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i naturze) wypłaconych lub należnych odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących Emitenta w przedsiębiorstwie Emitenta oraz w przedsiębiorstwach jednostek wiodących, od niego zależnych i z nim stowarzyszonych, bez względu na to czy były one zaliczane w koszty czy też wynikały z podziału zysku

Wynagrodzenia brutto osób zarządzających za 2019 rok wypłacone w 2019 roku kształtowały się następująco:

Imię i nazwisko	Funkcja	01.01.2019 - 31.12.2019
Łukasz Kręski	Prezes Zarządu	27
Cezary Gregorczyk	Członek Zarządu	27
Wojacki Adam	Członek Zarządu	27
RAZEM		81

Wynagrodzenia brutto osób nadzorujących wypłacone w 2019 roku kształtowały się następująco:

Imię i nazwisko	Funkcja	01.01.2019 - 31.12.2019
Mirosław Kryczka	Przewodniczący Rady Nadzorczej	5
Piotr Stępniewski	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	3
Cezary Górka	Sekretarz Rady Nadzorczej	4
Paweł Buchła	Członek Rady Nadzorczej	4
Kornelia Łuczejko	Członek Rady Nadzorczej	2
Dariusz Kulgawczuk	odwołany ze składu Rady Nadzorczej z dniem 26.06.2019 r.	3
RAZEM		21

Zgodnie z wiedzą Spółki w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. osoby wchodzące w skład Zarządu nie otrzymywały wynagrodzenia z tytułu uczestnictwa w Radach Nadzorczych spółek zależnych, stowarzyszonych i jednostek powiązanych.

Zgodnie z wiedzą Spółki w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. osoby wchodzące w skład Zarządu otrzymały wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych w łącznej kwocie 24 tys. zł.

Zgodnie z wiedzą Spółki członkowie organów nadzorczych Emitenta nie otrzymywali w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. wynagrodzenia łącznie z nagrodami i wynagrodzeniami z zysku od jednostek powiązanych.

18 Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej

Wynagrodzenie należne biegłego rewidenta w 2019 roku wyniosło:

- za przeprowadzenie badania jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2019 rok 20,3 tys. zł netto
- za przeprowadzenie przeglądu jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2019 roku 9 tys. zł netto.

Wynagrodzenie należne biegłego rewidenta w 2018 roku wyniosło:

- za przeprowadzenie badania jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2018 rok 20,3 tys. zł netto
- za przeprowadzenie przeglądu jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2018 roku 9 tys. zł netto.

19 Połączenia z inną jednostką

W okresie objętym sprawozdaniem Emitent nie połączył się z żadną inną jednostką.

20 Informacja na temat segmentów działalności

Ze względu na jednolity charakter działalności Spółka wyróżnia jeden segment działalności - segment inwestycyjny i działalność pokrewna.

21 Informacja dotycząca wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

W bieżącym okresie dywidendy nie zostały wypłacone

22 Rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych kwot podawanych w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres.

Nie wystąpiły zmiany wartości szacunkowych z poprzednich okresów, które mogłyby wpłynąć istotnie na bieżący okres sprawozdawczy.

23 Korekty błędów, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową płynność oraz wynik finansowy i rentowność Emitenta (MSR8)

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiła istotna korekta błędu.

24 Hiperinflacyjne przeszacowanie kapitału zakładowego (MSR29)

Spółka nie dokonała hiperinflacyjnego przeszacowania kapitału zakładowego oraz pozostałych kapitałów (za wyjątkiem wyniku lat ubiegłych) kierując się zasadą istotności. Emitent został utworzony w formie jednoosobowej spółki akcyjnej Skarbu Państwa zgodnie z Ustawą z dnia 30 kwietnia 1993 roku o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji. W ramach wykonania przepisów Ustawy Minister Przekształceń Własnościowych utworzył w dniu 15 grudnia 1994 r. Narodowy Fundusz Inwestycyjny, którego rejestracja nastąpiła 31 marca 1995 r. z kapitałem początkowym 100 tys. zł. Następne podwyższenia kapitału zakładowego miały miejsce w roku 1995 i latach następnych. Na dzień bilansowy kapitał podstawowy Spółki wynosi 4.699 tys. zł.

Zakładając, że gospodarka hiperinflacyjna była w Polsce do końca 1996 roku zastosowanie wymogu MSR 29 jest nieistotne dla odczytywania sprawozdania finansowego jako całości.

25 Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej dotyczących zobowiązań oraz wiarytelności emitenta lub jego jednostki zależnej, ze wskazaniem przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowiska emitenta

Nie toczą się istotne postępowania dotyczące zobowiązań oraz wiarytelności emitenta lub jego jednostki zależnej.

26 Informacje o zawartych umowach znaczących dla działalności Emitenta, w tym znanych Emitentowi umowach zawartych pomiędzy akcjonariuszami (wspólnikami), umowach ubezpieczenia, współpracy lub kooperacji.

- W dniu 2 stycznia 2019 r. Zarząd Spółki Impera Capital ASI S.A. poinformował, iż w dniu 2 stycznia 2019 roku otrzymał postanowienie Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie XI Wydział Gospodarczy-Rejestru Zastawów o wpisie zastawu rejestrowego na 100.000 akcji imiennych ESKY.PL S.A. z siedzibą w Radomiu ustanowionego na rzecz Emitenta na podstawie umowy zastawu rejestrowego i zwykłego zawartej z Jalexus Consultants Limited z siedzibą na Cyprze do rejestru zastawów.
Powyższy zastaw rejestrowy został ustanowiony do najwyższej sumy zabezpieczenia równej 6.000.000,00 (sześć milionów) złotych. W okresie obowiązywania wskazanego zastawu rejestrowego w przypadku gdy wiarytelność Emitenta w stosunku do Invento Sp. z o.o. z tytułu umowy pożyczki o której zawarciu Emitent informował raportem bieżącym nr 22/2017 z dnia 27 września 2017 r. stanie się wymagalna, może on zaspokoić się w całości lub w części z zabezpieczenia w postaci przedmiotowego zastawu rejestrowego, według swojego wyboru w drodze sądowego postępowania egzekucyjnego lub poprzez przejęcie Akcji na własność zgodnie z art. 22 Ustawy o Zastawie Rejestrowym.
Wobec wpisania zastawu do rejestru zastawów, zastaw zwykły na wskazanych akcjach zgodnie z umową zastawu rejestrowego i zwykłego wygaś.
Jednocześnie Emitent poinformował, że został wypełniony warunek wejścia w życie aneksu do Umowy pożyczki przedłużającego termin spłaty pożyczki do dnia 30 września 2019 roku, o którym Emitent informował raportem bieżącym nr 19/2018 z dnia 7 grudnia 2018 r.
- W dniu 21 maja 2019 r. Zarząd Spółki Impera Capital ASI S.A. poinformował, że w związku z upływem indywidualnych, dwuletnich kadencji Członków Zarządu w osobach Łukasza Kręskiego Prezesa Zarządu, Cezarego Gregorczyka Członka Zarządu oraz Adama Wojackiego Członka Zarządu oraz mając na uwadze ryzyko związane z funkcjonowaniem w doktrynie różnych koncepcji dotyczących ustalenia momentu wygaśnięcia mandatów członków organów spółek, Rada Nadzorcza Spółki w celu uniknięcia wątpliwości co do ustalenia właściwego momentu wygaśnięcia mandatów trzech Członków Zarządu Spółki, podjęła w dniu 21 maja 2019 r. uchwały o odwołaniu ze składu Zarządu: Pana Łukasza Kręskiego, Pana Cezarego Gregorczyka, Pana Adama Wojackiego, a następnie Rada Nadzorcza podjęła uchwały o powołaniu do składu Zarządu na nowe indywidualne, dwuletnie kadencje:
 - Pana Łukasza Kręskiego na stanowisko Prezesa Zarządu,
 - Pana Cezarego Gregorczyka na stanowisko Członka Zarządu
 - Pana Adama Wojackiego na stanowisko Członka Zarządu.
- W dniu 26 czerwca 2019 r., w związku z upływem wspólnej kadencji Członków Rady Nadzorczej oraz mając na uwadze ryzyko związane z funkcjonowaniem w doktrynie różnych koncepcji dotyczących ustalenia momentu wygaśnięcia mandatów członków organów spółek, w celu uniknięcia wątpliwości co do ustalenia właściwego momentu wygaśnięcia mandatów Członków Rady Nadzorczej Spółki powołanych na wspólną trzyletnią kadencję w dniu 24 maja 2016 r., Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwały o odwołaniu ze składu Rady Nadzorczej:

Pana Dariusza Kulgawczuka	Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Pana Pawła Buchli	Członka Rady Nadzorczej
Pana Cezarego Górki	Członka Rady Nadzorczej
Pana Mirosława Kryczki	Członka Rady Nadzorczej
Pana Piotra Stępniewskiego	Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej

a następnie Zwyczajne Walne Zgromadzenie działając na podstawie art. 385 kodeksu spółek handlowych i Artykułu 19 Statutu Spółki powołało w dniu 26 czerwca 2019 r. w skład Rady Nadzorczej na wspólną kadencję następujące osoby:
 - Panią Kornelię Łuczejko
 - Pana Pawła Buchlę
 - Pana Cezarego Górkę
 - Pana Mirosława Kryczkę
 - Pana Piotra Stępniewskiego
- W dniu 26 czerwca 2019 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2018.
- W dniu 26 czerwca 2019 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwały w sprawie umorzenia 1.568.513 akcji własnych na okaziciela o wartości nominalnej 0,60 zł każda, reprezentujących łącznie 16,69% kapitału zakładowego. Umorzenie odbędzie poprzez obniżenie kapitału zakładowego. Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło także uchwałę o obniżeniu kapitału zakładowego odpowiadającej łącznej wartości umarżonych akcji własnych Spółki, tj. o kwotę 941.107,80 zł.

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

- W dniu 26 czerwca 2019 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie zmian w statucie Spółki, wprowadzając zapisy zgodne z wymogami Ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzającymi alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi a także w zakresie zmiany firmy. Zgodnie z uchwałą artykuł 30.2 lit.a) Statutu Spółki otrzymał następujące brzmienie: „Spółka działa pod nazwą Impera Capital Alternatywna Spółka Inwestycyjna Spółka Akcyjna. Spółka może używać skrótu Impera Capital ASI S.A. oraz odpowiednika skrótu w językach obcych”
- W dniu 18 lipca 2019 roku Zarząd Impera Capital ASI S.A. otrzymał postanowienie Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 12 lipca 2019 roku o zarejestrowaniu przez Sąd w tym dniu zmian Statutu Spółki dokonanych uchwałą nr 30/2019 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 26 czerwca 2019 roku.
- W dniu 14 sierpnia 2019 roku spółka została wpisana do prowadzonego przez Komisję Nadzoru Finansowego Rejestru Wewnętrznie Zarządzających Spółkami Inwestycyjnymi.
- W dniu 23 września 2019 roku Zarząd Impera Capital ASI S.A. otrzymał postanowienie Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 17 września 2019 roku o zarejestrowaniu przez Sąd w tym dniu zmian Statutu Spółki dokonanych uchwałą nr 32/2019 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 26 czerwca 2019 roku. W wyniku zarejestrowania zmian, kapitał zakładowy Spółki został obniżony z kwoty 5.640.000,00 zł do kwoty 4.698.892,20 zł tj. o kwotę 941.107,80 zł. Obniżenie kapitału zakładowego Spółki nastąpiło poprzez umorzenie 1.568.513 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,60 zł tj. o łącznej wartości nominalnej 941.107,80 zł. Liczba głosów z umorzonych akcji odpowiada liczbie umorzonych akcji i wynosi 1.568.513.
Aktualnie kapitał zakładowy Spółki wynosi 4.698.892,20 zł i dzieli się na 7.831.487 akcji zwykłych, na okaziciela serii A1, o wartości nominalnej 0,60 zł. Ogólna liczba głosów na walnym zgromadzeniu Spółki ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 7.831.487. Jednocześnie Zarząd poinformował, że w związku ze wskazaną powyżej rejestracją zmian Statutu Spółki oraz wpisem Spółki do rejestru zarządzających ASI o czym Emitent informował raportem bieżącym nr 15/2019 z dnia 14.08.2019 r. zmianie uległa także firma Spółki, która obecnie działa pod firmą Impera Capital Alternatywna Spółka Inwestycyjna Spółka Akcyjna. W związku z powyższym, poniżej aktualne brzmienie treści artykułu 1 oraz artykułu 9.1 Statutu Spółki:
"Artykuł 1
Spółka działa pod nazwą IMPERA CAPITAL Alternatywna Spółka Inwestycyjna Spółka Akcyjna. Spółka może używać skrótu IMPERA CAPITAL ASI S.A. oraz odpowiednika skrótu w językach obcych."
"9.1. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 4.698.892,20 zł (słownie: cztery miliony sześćset dziewięćdziesiąt osiem tysięcy osiemset dziewięćdziesiąt dwa złote i dwadzieścia groszy) i dzieli się na 7.831.487 (słownie: siedem milionów osiemset trzydzieści jeden tysięcy czterysta osiemdziesiąt siedem) akcji zwykłych, na okaziciela serii A1, o wartości nominalnej 0,60 zł (sześćdziesiąt groszy) każda."
- W dniu 24 września 2019 roku Zarząd Impera Capital ASI S.A. poinformował, że w dniu 24 września 2019 roku Rada Nadzorcza nowej kadencji i w nowym składzie podjęła uchwały o wyborze Przewodniczącego Rady Nadzorczej powierzając tę funkcję Panu Mirosławowi Kryczce, Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej powierzając tę funkcję Panu Piotrowi Stępniewskiemu, oraz Sekretarza Rady Nadzorczej powierzając tę funkcję Panu Cezaremu Górcie.
Ponadto Emitent poinformował, iż w dniu 24 września 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki działając na podstawie upoważnienia udzielonego jej uchwałą nr 34 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 26 czerwca 2019 rok. ustaliła tekst jednolity Statutu Emitenta uwzględniający zmiany wynikające z uchwały nr 30, 32 oraz 33 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 26 czerwca 2019 rok.
- W dniu 23 października 2019 roku Zarząd Impera Capital ASI S.A. poinformował, że w tym dniu powziął informację od spółki zależnej Impera Seed Fund Sp. z o.o. Fundusz Kapitałowy spółka komandytowa, że spółka ta w dniu 23 października 2019 roku zawarła umowy w wyniku, których zbyła cały posiadany pakiet udziałów w spółce Listonic Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łodzi tj. 836 udziałów stanowiących 45,04 % w kapitale zakładowym spółki Listonic Sp. z o.o. za łączną kwotę 2.025.001 zł (dwa miliony dwadzieścia pięć tysięcy jeden złotych, 00/100) z tym zastrzeżeniem, że przejście własności udziałów na nabywców przejdzie z momentem zapłaty całości wskazanej kwoty.
- W dniu 8 listopada 2019 roku Zarząd Spółki Impera Capital ASI S.A. poinformował, że w tym dniu powziął informację od spółki zależnej Impera Seed Fund Sp. z o.o. Fundusz Kapitałowy spółka komandytowa, że spółka ta w dniu 8 listopada 2019 roku w związku z zawartymi w dniu 23.10.2019 r. umowami zbycia udziałów Listonic Sp. z o.o. otrzymała całą należną jej z tego tytułu kwotę tj. 2.025.001 zł (dwa miliony dwadzieścia pięć tysięcy jeden złotych, 00/100). W związku z powyższym własność 836 udziałów spółki Listonic Sp. z o.o. zgodnie z umowami przeszła na nabywców.
- W dniu 15 listopada 2019 roku Zarząd Spółki Impera Capital ASI S.A. poinformował, iż w tym dniu wpłynęło do Spółki oświadczenie Pana Łukasza Kręskiego o rezygnacji przez niego z dniem 15.11.2019 r. z członkostwa w Zarządzie Spółki i pełnienia funkcji Prezesa Zarządu.
- W dniu 19 listopada 2019 roku Zarząd Spółki pod firmą Impera Capital ASI S.A. poinformował, iż w dniu 19 listopada 2019 r. został wydany wyrok w sprawie przeciwko dłużnikom solidarnym: Krzysztofowi Maciejec prowadzącemu działalność gospodarczą pod firmą Krzysztof Maciejec P.H.U. EMKA i Adamowi Brodowskiemu prowadzącemu działalność gospodarczą pod firmą Adam Brodowski Zarządzanie (dalej Pozwani) utrzymujący w mocy nakaz zapłaty wydany przez Sąd Okręgowy w Warszawie w dniu 26 marca 2015 r. zasądający od Pozwanych na rzecz Emitenta 900.000 zł wraz z odsetkami. Wskazany wyrok jest nieprawomocny.
- W dniu 25 listopada 2019 roku Zarząd Spółki pod firmą Impera Capital ASI S.A. poinformował, że w tym dniu zawarł ze spółką zależną tj. Impera Seed Fund Sp. z o.o. Fundusz Kapitałowy spółka komandytowa umowę sprzedaży akcji spółki Ventus Investments S.A. z siedzibą w Szczecinie na podstawie której Emitent nabył od Impera Seed Fund Sp. z o.o. Fundusz Kapitałowy spółka komandytowa łącznie 36.364 akcji imiennych stanowiących 22,45 % w kapitale zakładowym spółki Ventus Investments S.A. za łączną cenę 1.150.000 zł (jeden milion sto pięćdziesiąt tysięcy złotych, 00/100).

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

- W dniu 25 listopada 2019 roku Zarząd Spółki pod firmą Impera Capital ASI S.A. poinformował, że w tym dniu Emitent przystąpił w charakterze poręczyciela do umowy najmu powierzchni biurowej zawartej w dniu 25 listopada 2019 r. pomiędzy Calobra Investments sp. z o.o. jako Wynajmującym a Family Fund 2 Sp. z o.o. (spółka zależna od Emitenta) jako Najemcą. Emitent udzielił poręczenia na rzecz Wynajmującego spółki Calobra Investments sp. z o.o. w odniesieniu do obowiązków (w tym przyszłych obowiązków) Najemcy wobec Wynajmującego wynikających z umowy najmu przy czym odpowiedzialność Emitenta jako poręczyciela jest ograniczona do kwoty 1.500.000 zł (jeden milion pięćset tysięcy złotych, 00/100). Umowa najmu została zawarta na 3 lata licząc od daty przekazania powierzchni co nastąpi najpóźniej w dniu 1 czerwca 2020 r. Udzielone poręczenie jest skuteczne od dnia zawarcia umowy najmu do dnia przypadającego 6 miesięcy od zakończenia roku, w którym nastąpi data wygaśnięcia umowy najmu lub wcześniejsze rozwiązanie niniejszej umowy. Zgodnie z zawartą umową najmu Emitent będzie także podnajemcą powierzchni biurowej.
- W dniu 6 grudnia 2019 roku Zarząd Spółki pod firmą Impera Capital ASI S.A. poinformował że w dniu 6 grudnia 2019 roku odbyło się Zgromadzenie Wspólników spółki Impera Seed Fund Sp. z o.o. Fundusz Kapitałowy spółka komandytowa (dalej Fundusz) na którym podjęto m.in. uchwały w sprawie zwrotu części wkładu wspólnikowi Impera Capital ASI S.A. i zmniejszenia się jej udziału kapitałowego w Funduszu. Na podstawie powyższej uchwały wkład Impera Capital ASI S.A. w Funduszu został obniżony o kwotę 5.307.745,08 zł. W związku z powyższym na rzecz Impera Capital ASI S.A. została wypłacona w dniu dzisiejszym tj. 6.12.2019 r. kwota 3.705.985,08 zł. stanowiąca różnicę pomiędzy kwotą obniżenia a kwotą wypłaconych w latach 2013 i 2015 zaliczek na poczet zmniejszenia udziału kapitałowego w Funduszu.
- W dniu 16 grudnia 2019 roku Zarząd Spółki pod firmą Impera Capital ASI Spółka Akcyjna poinformował, że w dniu 16 grudnia 2019 roku odbyło się Zgromadzenie Wspólników Impera Seed Fund Sp. z o.o. fundusz kapitałowy spółka komandytowa (dalej Fundusz) tj. spółki zależnej od Emitenta na którym wspólnicy jednogłośnie podjęli uchwałę w sprawie rozwiązania spółki Impera Seed Fund Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Fundusz Kapitałowy spółka komandytowa bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego oraz wyznaczenia przechowawcy ksiąg i dokumentów rozwiązanej spółki oraz uchwałę w przedmiocie przyjęcia jednogólnego układu w sprawie, innego niż likwidacja, sposobu zakończenia bytu prawnego Funduszu. W uchwałach wskazano m.in., że za ewentualne zobowiązania Funduszu będzie odpowiedzialna spółka Impera Seed Fund Sp. z o.o. dotychczasowy komplementariusz Funduszu. W związku ze zwrotem części wkładu na rzecz Emitenta i zmniejszeniem udziału kapitałowego Emitenta w Funduszu, Fundusz nie posiadał w dniu podjęcia niniejszych uchwał żadnego istotnego majątku. W konsekwencji podjętych uchwał zostanie złożony wniosek o wykreślenie Funduszu z rejestru przedsiębiorców.

27 Informacje dotyczące istotnych zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe, nieuwjęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki

Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) na całym świecie. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową (znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji). Jednakże wprowadzenie stanu zagrożenia epidemiologicznego nie stwarza bezpośredniego zagrożenia dla ciągłości działalności Emitenta. W ocenie Zarządu Impera Capital ASI S.A. nie jest znany jego wpływ na przyszłą działalność operacyjną Spółki i dlatego nie został uwzględniony przy ocenie kontynuacji działalności. Działalność operacyjna Spółki prowadzona jest bez przeszkód, a w trosce o bezpieczeństwo swoich współpracowników Zarząd Spółki zdecydował się na przejście w tryb pracy zdalnej. Pomimo braku bezpośredniego zagrożenia aktywności Emitenta i wykonywania bieżących zadań, Zarząd uważnie śledzi otoczenie biznesowe i zdaje sobie sprawę z pogarszającej się sytuacji na rynkach finansowych. Rynkowe zmiany wynikłe w związku z pandemią koronawirusa i jego następstwami, mogą mieć wpływ na działalność spółek zależnych oraz portfelowych Emitenta. Zarząd Spółki uważa taką sytuację za zdarzenie niepowodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu, wymagające dodatkowych ujawnień.

28 Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego

W 2019 r. w Impera Capital ASI S.A., poza informacjami opisanymi w niniejszym raporcie, nie wystąpiły inne zdarzenia mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego.

Akcjonariusze Impera Capital ASI S.A. ani żadne inne osoby nie są uprawnione do wprowadzania zmian w niniejszym sprawozdaniu finansowym po jego publikacji.

Impera Capital ASI S.A.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego według międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (w tysiącach złotych)

Podpis wszystkich Członków Zarządu

Cezary Gregorczyk
Członek Zarządu

Adam Wojacki
Członek Zarządu

Podpis osób sporządzających sprawozdanie finansowe

.....
Dorota Kawka
Forum Rachunkowości Sp. z o.o.

.....
Piotr Bolmiński
Forum Rachunkowości Sp. z o.o.

Warszawa, 2 kwietnia 2020 r.