



Kraków, 21.03.2016

Impera Capital S.A.
Warszawa, Polska

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
wraz z raportem uzupełniającym
z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2015

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Moniuszki 50, 31-523 Kraków

Tel.: +48 12 417 78 00 | Email: biuro@uhy-pl.com

NIP: 677-227-28-88 | REGON: 120266794 | KRS: 0000418856

Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy KRS

Nr konta: ING Bank Śląski S.A. 26 1050 1285 1000 0023 0587 7686

Członek UHY International, sieci niezależnych firm audytorskich i konsultingowych

Biuro w Warszawie | Gdańska 45a, 01-633 Warszawa

Biuro w Poznaniu | Noskowskiego 2/3, 61-704 Poznań

Biuro we Wrocławiu | Jagiello 3/55, 50-201 Wrocław

Biuro w Zabrzu | Pawliczka 25, 41-800 Zabrze

www.uhy-pl.com

Impera Capital S.A.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego firmy Impera Capital S.A., z siedzibą w Warszawie, na które składa się jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2015 r., jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz.330, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą o rachunkowości".

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
3. przepisów Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Opinia

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015;
2. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach - stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
3. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności przedstawionego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, iż spółki Internity S.A. oraz Grupa Exorigo-Upos S.A. są wyceniane do wartości godziwej w oparciu o notowanie z dnia 31.12.2015 roku rynku NewConnect. Wpływ wyceny na wynik finansowy wyniósł w roku bieżącym TPLN 17.

Ponadto zwracamy uwagę, że Spółka Invento Sp. z o.o. jest wyceniana według ceny z ostatniej transakcji. W badanym okresie wycena wpłynęła na wynik finansowy Spółki w wysokości TPLN 3.487.

Szczególne objaśnienia na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 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. Nr 33, poz. 259), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



Michał Kołosowski
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11117
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115

Kraków, 21.03.2016



Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115

Impera Capital S.A.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z
BADANIA JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NA
DZIEŃ 31.12.2015**

Spis treści

	Strona
1. CZĘŚĆ OGÓLNA	
1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	6
1.3 Kontrole podatkowe	7
1.4 Zatrudnienie	7
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	8
1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	8
1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	8
2. ANALIZA FINANSOWA	
2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	10
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	12
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	13
3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	
3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	15
3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	16
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	17
3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania	17

CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

Impera Capital S.A.

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000020690. Rejestracji dokonano dnia 19.06.2001. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 07.03.2016 z ostatnim wpisem z dnia 03.02.2016.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Warszawa, 02-675, ul. Wołoska 22A.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest statut Spółki z dnia 18.09.1997, zawarty przed notariuszem Izabelą Miklas w kancelarii notarialnej w Warszawie, pod sygnaturą akt Repertorium A 4918/97, z późniejszymi zmianami.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

1.1.4 Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny w Warszawie nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

010965971

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Warszawie nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

526-10-29-979

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- działalność holdingów finansowych,
- działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych,
- pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- pozostałe formy udzielania kredytów.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 5.640.000,00. Składa się z 9400.000 akcji o wartości nominalnej PLN 0,60 każda.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Cezary Gregorczyk	1 598 883	959 329,80	17,01
Bougralo Management Limited	1 104 835	662 901,00	11,75
Moldona Limited (poprzez Aero Investment Sp. z o.o.)	1 004 497	602 698,20	10,69
Feltonfleet Limited (poprzez poprzez TNK Investments Sp. z o.o.)	980 715	588 429,00	10,43
Leszek Szwedo	495 633	297 379,80	5,27
Everest Capital Frontier Fund L.P.*	586 915	352 149,00	6,24
Deutsche Bank Securities Inc.*	500 000	300 000,00	5,32
pozostali	3 128 522	1 877 113,20	33,28
	9 400 000	5 640 000,00	100%

*) 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.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w strukturze akcjonariuszy Spółki.



1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

- Family Fund 2 Sp. z o.o.,
- Family Fund 2 Sp. z o.o. SKA,
- Impera Seed Fund Sp. z o.o. Fundusz Kapitałowy sp. k.,
- Impera Seed Fund Sp. z o.o.,
- Call2Action S.A.,
- Impera Alfa Sp. z o.o.
- Awbud S.A.
- Impera Financial Sp. z o.o.

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Kręski Łukasz	-	Prezes Zarządu
Pan Gregorczyk Cezary	-	Członek Zarządu
Pan Wojacki Adam	-	Członek Zarządu
Pan Andrzej Ziemiński	-	Członek Zarządu

W przypadku Zarządu wieloosobowego do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu albo jednego członka Zarządu łącznie z prokurentem. W przypadku Zarządu jednoosobowego do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki upoważniony jest Prezes Zarządu działający samodzielnie.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w Zarządzie Spółki.

1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pan Damian Dworek	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Pan Piotr Stępniewski	-	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Pan Cezary Górka	-	Sekretarz Rady Nadzorczej
Pan Paweł Buchła	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Jędrzejewski Artur	-	Członek Rady Nadzorczej



1.2.3 Prokura

W badanym okresie prokura została udzielona:

- | | | |
|----------------------------|---|---|
| Panu Adamowi Rogalińskiemu | - | prokura łączna wraz z Członkiem Zarządu |
| Pani Marcie Rosiak | - | prokura łączna wraz z Członkiem Zarządu |

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 20.04.2015

- w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym 2014,
- w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za rok 2014,
- w sprawie zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Spółki za rok 2014,
- w sprawie pokrycia straty za rok obrotowy 2014,
- w sprawie pokrycia straty z lat ubiegłych,

1.3 Kontrole podatkowe

Zgodnie z informacją Spółki w badanym okresie nie przeprowadzano kontroli podatkowych.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2015 średnio 8 pracowników (w roku ubiegłym 7 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało zbadane przez ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń z objaśnieniami.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 20.04.2015.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 27.04.2015 i Sądzie Rejonowym dnia 19.06.2015.

1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez UHY ECA Audyt Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 14.07.2014 z Zarządem Impera Capital S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Impera Capital S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 29.06.2014.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony oraz kierującym badaniem jest Michał Kołosowski, numer ewidencyjny 11117.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony UHY ECA Audyt Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badanie przeprowadzono w miesiącu lutym i marcu 2016 i zakończono w dniu 21.03.2016.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 21.03.2016 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2015 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2015	%	31.12.2014	%	31.12.2013	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	755,0	2,7	1 445,0	5,7	520,0	1,1
Portfel inwestycyjny	24 124,0	84,9	19 430,0	76,5	38 539,0	78,9
Należności	3 481,0	12,3	4 390,0	17,3	9 311,0	19,1
Inne aktywa	53,0	0,2	120,0	0,5	452,0	0,9
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0,0	0,0	0,0	0,0	35,0	0,1
Aktywa	28 413,0	100,0	25 385,0	100,0	48 857,0	100,0

Kapitał własny i zobowiązania	31.12.2015	%	31.12.2014	%	31.12.2013	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Kapitał akcyjny	5 640,0	19,9	5 640,0	22,2	5 640,0	11,5
Zysk netto	851,0	3,0	-19 629,0	-77,3	-24 322,0	-49,8
Pozostałe kapitały	19 032,0	67,0	38 661,0	152,3	62 895,0	128,7
Kapitał własny	25 523,0	89,9	24 672,0	97,2	44 214,0	90,4
Zobowiązania	2 831,0	10,0	560,0	2,2	4 274,0	8,7
Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rezerwy	59,0	0,2	153,0	0,6	369,0	0,8
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 890,0	10,2	713,0	2,8	4 643,0	9,5
Kapitał własny i zobowiązania	28 413,0	100,0	25 385,0	100,0	48 857,0	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2015 TPLN	2014/2015 %	2014 TPLN	2013/2014 %	2013 TPLN
Przychody z inwestycji	734,0	-70,8	2 515,0	-65,2	7 226,0
Pozostałe przychody operacyjne	47,0	-98,4	2 934,0	-61,3	7 589,0
Koszty operacyjne	981,0	-35,6	1 523,0	-55,0	3 382,0
Pozostałe koszty operacyjne	1,0	-100,0	5 879,0	8,9	5 397,0
Aktualizacja wartości inwestycji	854,0	-	-17 115,0	8,1	-15 836,0
Wynik z inwestycji netto	653,0	-	-19 068,0	94,6	-9 800,0
Zyski (straty) z inwestycji	162,0	-	-525,0	-96,4	-14 522,0
Zysk (strata) brutto	815,0	-	-19 593,0	-19,4	-24 322,0
Podatek dochodowy - część odroczone	36,0	-	-36,0	-	0,0
Zysk (strata) netto	851,0	-	-19 629,0	-19,3	-24 322,0

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2015	2014	2013
Suma bilansowa	TPLN	28 413,0	25 385,0	48 857,0
Wynik finansowy netto	TPLN	851,0	-19 629,0	-24 322,0

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	3,16	*)	*)
--	---	------	----	----

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	3,39	*)	*)
--	---	------	----	----

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Ogólny poziom zadłużenia

$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	10,17	2,81	9,49
---	---	-------	------	------

INNE WSKAŹNIKI

Wartość aktywów netto na 1 akcję

$\frac{\text{Wartość aktywów netto}}{\text{Liczba akcji}}$		2,72	2,62	4,70
--	--	------	------	------

Zysk/strata na 1 akcję

$\frac{\text{Zysk (strata) netto}}{\text{Liczba akcji}}$		0,09	-2,09	-2,59
--	--	------	-------	-------

*) Wskaźnik przyjął wartość poniżej zera.

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Ogólna analiza sprawozdania finansowego wskazuje, że najistotniejszą pozycją aktywów jest portfel inwestycyjny, którego wartości w 2015 roku wyniosła TPLN 24.124 co stanowi 84,9 % wartości aktywów. Po stronie pasywów kapitał własny stanowi 89,9% sumy bilansowej. Jego wartość wzrosła w porównaniu do roku poprzedniego o TPLN 851 i wyniosła w badanym okresie TPLN 25.523.

Dynamika rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów z inwestycji z kwoty TPLN 2.515 w 2014 roku do TPLN 734 w roku badanym. Koszty operacyjne spadły o 35,6 % i wyniosły TPLN 981. W roku 2015 wynik z inwestycji netto był dodatni, równy TPLN 653, a zysk z inwestycji ukształtował się na poziomie TPLN 162.

W roku badanym wskaźnik rentowności majątku ROA oraz rentowności kapitału własnego ROE osiągnęły odpowiednio 3,16% oraz 3,39%. Ogólny poziom zadłużenia Spółki ukształtował się na poziomie 10,17%. Wartość aktywów na jedną akcję uległa zwiększeniu o PLN 0,10 i wyniosła PLN 2,72, natomiast zysk na jedną akcję przyjął wartość PLN 0,09.

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w rachunku zysków i strat za badany okres:

	TPLN
Wynik z inwestycji netto	653
Zyski (straty) z inwestycji	162
podatek dochodowy - część odroczone	36
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	851

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości, która uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pozwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których dana operacja została ujęta. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Księgi są prowadzone i przechowywane w siedzibie Spółki z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej w zakresie:

- zakupu i jego rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- sprzedaży i jej rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- systemu naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki

Informacje dodatkowe

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych (zwane dalej Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości).

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, jednostkowy rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie z innymi elementami sprawozdania finansowego oraz księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie z innymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

Pozostałe elementy

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na początek najwcześniejszego porównawczego okresu, w którym jednostka zastosowała zasady (politykę) rachunkowości retrospektywnie lub dokonała retrospektywnego przekształcenia pozycji w sprawozdaniu finansowym, lub przeklasyfikowała pozycje w swoim sprawozdaniu finansowym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 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. Nr 33, poz. 259), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie stwierdzono zdarzeń po dniu bilansowym mających istotny wpływ na sumę bilansową lub wysokość wyniku finansowego za rok badany.

3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy Impera Capital S.A., z siedzibą w Warszawie stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy Impera Capital S.A. za rok obrotowy 2015 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń z wyjaśnieniami.

Raport zawiera 17 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.



Michał Kołosowski
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11117
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115

Kraków, 21.03.2016



Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115

Do raportu dołączono jako załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2010
3. Jednostkowy rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010
4. Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010
5. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010
6. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010
7. Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające;
8. Lista podmiotów powiązanych
9. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

do których odnosimy opinię i raport.