

Imperial Capital Sp. zo.o.

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2025** do **31.12.2025**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Imperial Capital Sp. zo.o.

Siedziba: Kraków Wadowicka 7/, 30-347

Forma prawna:

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

4120Z, 6499Z, 7010Z, 7022Z, 7111Z, 7112Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 6772384771

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000534246

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2025 do 31.12.2025

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Środki trwałe wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość środków trwałych powiększana jest o dokonane ulepszenia, w tym: przebudowy, rozbudowy, modernizacje oraz rekonstrukcje - powodujące, po zakończeniu ulepszenia, podwyższenie wartości użytkowej środka trwałego w stosunku do wartości początkowej. Wartość początkową środków trwałych zmniejszają dokonane dotychczas odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) w celu uwzględnienia utraty ich wartości wskutek użytkowania lub upływu czasu.

Odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) Spółka dokonuje metodą liniową zgodnie z podatkowymi stawkami amortyzacji. Wartość gruntu oraz użytkowania wieczystego gruntu nie są amortyzowane. Rozpoczęcie umorzeń (amortyzacji) następuje od następnego miesiąca po oddaniu środka trwałego do użytkowania a ich zakończenie nie później niż z chwilą zrównania umorzeń (amortyzacji) z wartością początkową danego środka trwałego, lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji lub stwierdzenia niedoboru.

Środki trwałe o wartości początkowej niższej niż 10.000,00 zł są odnoszone są bezpośrednio koszty w miesiącu przekazania do użytkowania. Nie jest prowadzona ewidencja środków trwałych nisko cennych oraz wyposażenia.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez środek trwały.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeżeli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się oraz dokonuje odpisów w podobny sposób jak środki trwałe.

Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową wg następujących stawek:

oprogramowanie komputerów i licencje 30-50%

pozostałe wartości niematerialne 20%

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość środków trwałych w budowie powiększają:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Leasing operacyjny rzeczowych aktywów trwałych nie jest ujawniony w ewidencji środków trwałych, a faktury leasingowe odnoszone są bezpośrednio w koszty.

Inwestycje są to aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowych oraz aktywa stanowiące nieruchomości i wartości niematerialne i prawne - nie użytkowane przez Spółkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych.

Na koniec okresu dokonuje się wyceny nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej. W przypadku udziałów częściowych oraz zaliczek na grunty związanych z umowami przedwstępnymi przyjmuje się, iż wartość godziwa równa jest cenie nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość. Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen rynkowych zalicza się odpowiednio do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych.

Zapasy ujmowane są na dzień nabycia w księgach rachunkowych w cenach nabycia.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożnej wyceny. Należności na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, której dotyczy aktualizacja.

Środki pieniężne wykazuje się w wartościach nominalnych. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim NBP ustalonym dla danej waluty.

Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

Zobowiązania wycena się na dzień bilansowy według skorygowanej ceny nabycia. Pozostałe zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Rezerwy wycenia się na dzień bilansowy w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości. Skutki finansowe tworzonych rezerw zalicza się odpowiednio do kosztów działalności operacyjnej, pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od okoliczności, z którymi powiązane są przyszłe zobowiązania.

Kapitały własne Spółki wycenia na dzień bilansowy w wartości nominalnej, ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i umową Spółki. Kapitał zakładowy Spółka wykazuje w wartości ustalonej w umowie Spółki wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego.

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

Koszty Spółka prowadzi ewidencją kosztów w układzie rodzajowym.

Opodatkowanie Dochody osiągnięte przez spółkę opodatkowane są zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ustalenia wyniku finansowego:

Wynik finansowy jest ustalany w wariantcie porównawczym. Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru lub wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz wszelkich udzielonych rabatów

Operacje gospodarcze grupowane na podstawie dowodów księgowych zewnętrznych oraz wewnętrznych. W księgach rachunkowych zapisy ujmowane są w porządku chronologicznym oraz systematycznym.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe jest przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dalej „UoR”).

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

8. Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty

11,7

9. Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązкови badania przez biegłego rewidenta

Nie

10. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący
rok obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

A. AKTYWA TRWAŁE	331 779 895,87	305 370 377,91	303 876 251,47
I. Wartości niematerialne i prawne	38 333,36	49 918,92	49 918,92
3. Inne wartości niematerialne i prawne	38 333,36	49 918,92	49 918,92
II. Rzeczowe aktywa trwałe	709 318,97	905 949,17	905 949,17
1. Środki trwałe	709 318,97	905 949,17	905 949,17
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	559 862,15	684 632,75	684 632,75
c) urządzenia techniczne i maszyny	27 380,29	45 562,57	45 562,57
d) środki transportu	112 914,35	162 017,51	162 017,51
e) inne środki trwałe	9 162,18	13 736,34	13 736,34
III. Należności długoterminowe		18 491 700,00	
3. Od pozostałych jednostek		18 491 700,00	
IV. Inwestycje długoterminowe	325 408 661,80	280 460 966,52	297 458 540,08
1. Nieruchomości	95 750 871,35	134 265 970,78	134 265 970,78
3. Długoterminowe aktywa finansowe	211 166 090,45	146 194 995,74	144 700 869,30
a. w jednostkach powiązanych	209 982 123,73	136 193 057,64	134 698 931,20
- udziały lub akcje	102 657 299,68	78 071 777,68	78 071 777,68
- inne papiery wartościowe		1 686 732,14	1 686 732,14
- udzielone pożyczki	107 324 824,05	56 434 547,82	54 940 421,38
c. w pozostałych jednostkach	1 183 966,72	10 001 938,10	10 001 938,10
- udzielone pożyczki	1 183 966,72	10 001 938,10	10 001 938,10
4. Inne inwestycje długoterminowe	18 491 700,00		18 491 700,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 623 581,74	5 461 843,30	5 461 843,30
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 623 581,74	5 461 843,30	5 461 843,30
B. AKTYWA OBROTOWE	105 767 925,55	37 901 381,88	37 901 381,88
I. Zapasy	56 732 615,16	15 052 702,01	15 052 702,01
2. Półprodukty i produkty w toku		15 052 702,01	
4. Towary	56 732 615,16		15 052 702,01
II. Należności krótkoterminowe	18 496 702,09	19 090 915,25	19 090 915,25
1. Należności od jednostek powiązanych	16 454 643,32	18 423 993,02	18 423 993,02

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 164 393,07	7 643 742,77	7 643 742,77
- do 12 miesięcy	5 164 393,07	7 643 742,77	7 643 742,77
b) inne	11 290 250,25	10 780 250,25	10 780 250,25
3. Należności od pozostałych jednostek	2 042 058,77	666 922,23	666 922,23
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	77 946,19	160 741,07	160 741,07
- do 12 miesięcy	77 946,19	160 741,07	160 741,07
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 651 841,89	118 224,33	118 224,33
c) inne	137 361,83	90 218,99	90 218,99
d) dochodzone na drodze sądowej	174 908,86	297 737,84	297 737,84
III. Inwestycje krótkoterminowe	26 377 473,44	2 053 169,70	2 053 169,70
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	26 377 473,44	2 053 169,70	2 053 169,70
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	26 377 473,44	2 053 169,70	2 053 169,70
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	14 220,29	2 053 169,70	2 053 169,70
- inne środki pieniężne	26 363 253,15		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 161 134,86	1 704 594,92	1 704 594,92
AKTYWA RAZEM	437 547 821,42	343 271 759,79	341 777 633,35

BILANS

Pasywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący
rok obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	54 619 588,45	54 490 109,58	52 137 294,89
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 835 768,98	835 768,98	835 768,98
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	22 809 634,55	22 809 634,55	22 809 634,55
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	17 491 891,35	31 401 911,02	29 049 096,33
VI. Zysk (strata) netto	2 482 293,57	-1 557 204,97	-1 557 204,97
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	382 928 232,97	288 781 650,21	289 640 338,46
I. Rezerwy na zobowiązania	25 083 745,38	18 364 170,14	18 364 170,14
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24 825 656,79	18 320 170,14	18 320 170,14
3. Pozostałe rezerwy	258 088,59	44 000,00	44 000,00
- krótkoterminowe	258 088,59	44 000,00	44 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	302 659 205,46	242 824 839,10	243 683 527,35
1. Wobec jednostek powiązanych	271 190 842,34	163 786 261,82	162 292 135,38
3. Wobec pozostałych jednostek	31 468 363,12	79 038 577,28	81 391 391,97
a) kredyty i pożyczki	31 468 363,12	79 038 577,28	81 391 391,97
III. Zobowiązania krótkoterminowe	53 694 109,53	27 462 297,95	27 462 297,95
1. Wobec jednostek powiązanych	38 559 741,12	10 970 908,61	10 970 908,61
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	5 761 466,68	5 378 402,59	5 378 402,59
- do 12 miesięcy	5 761 466,68	5 378 402,59	5 378 402,59
b) inne	32 798 274,44	5 592 506,02	5 592 506,02
3. Wobec pozostałych jednostek	15 134 368,41	16 491 389,34	16 491 389,34
a) kredyty i pożyczki	7 332 523,29	2 051 223,29	2 051 223,29
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 433 474,19	10 683 418,48	10 683 418,48
- do 12 miesięcy	1 433 474,19	10 683 418,48	10 683 418,48
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 177 944,08	3 293 613,74	3 293 613,74
h) z tytułu wynagrodzeń	90 348,62	74 862,47	74 862,47
i) inne	4 100 078,23	388 271,36	388 271,36
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 491 172,60	130 343,02	130 343,02

2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 491 172,60	130 343,02	130 343,02
- krótkoterminowe	1 491 172,60	130 343,02	130 343,02
PASYWA RAZEM	437 547 821,42	343 271 759,79	341 777 633,35

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	24 477 315,98	9 981 736,00	9 981 736,00
- od jednostek powiązanych	23 975 381,59	7 587 897,46	7 587 897,46
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 555 379,42	4 324 722,15	4 324 722,15
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	14 921 936,56	5 657 013,85	5 657 013,85
B. Koszty działalności operacyjnej	31 198 538,05	15 244 003,62	15 244 003,62
I. Amortyzacja	385 189,46	250 877,17	250 877,17
II. Zużycie materiałów i energii	177 582,56	261 386,59	261 386,59
III. Usługi obce	8 930 378,33	3 871 949,72	3 871 949,72
IV. Podatki i opłaty, w tym:	4 628,20	38 151,14	38 151,14
V. Wynagrodzenia	1 711 606,67	502 399,12	502 399,12
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	316 985,79	131 768,74	131 768,74
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	4 733 368,48	1 038 349,70	1 038 349,70
VIII. Wartość sprzedanych towarów	14 938 798,56	9 149 121,44	9 149 121,44
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-6 721 222,07	-5 262 267,62	-5 262 267,62
D. Pozostałe przychody operacyjne	34 058 938,27	19 972 025,21	19 972 025,21
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	33 952 067,18	19 624 084,15	19 624 084,15
IV. Inne przychody operacyjne	106 871,09	347 941,06	347 941,06
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 546 915,13	1 147 703,67	1 147 703,67
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	37 214,85		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 226 489,39		
III. Inne koszty operacyjne	1 283 210,89	1 147 703,67	1 147 703,67
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	21 790 801,07	13 562 053,92	13 562 053,92
G. Przychody finansowe	19 422 962,76	14 543 938,51	14 543 938,51
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	12 969 000,00	10 780 250,25	10 780 250,25
a) od jednostek powiązanych, w tym:	12 969 000,00	10 780 250,25	10 780 250,25
II. Odsetki, w tym:	5 732 550,61	3 763 688,26	3 763 688,26
- od jednostek powiązanych	5 607 899,06	3 424 993,38	3 424 993,38
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	3 929,02		

V. Inne	717 483,13		
H. Koszty finansowe	29 853 882,06	26 777 114,42	26 777 114,42
I. Odsetki, w tym:	27 392 855,27	25 159 575,16	25 159 575,16
- dla jednostek powiązanych	24 661 930,75	19 724 725,76	19 724 725,76
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	31 788,33		
IV. Inne	2 429 238,46	1 617 539,26	1 617 539,26
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	11 359 881,77	1 328 878,01	1 328 878,01
J. Podatek dochodowy	8 877 588,20	2 886 082,98	2 886 082,98
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 482 293,57	-1 557 204,97	-1 557 204,97

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący
rok obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)

I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	54 490 109,58	55 318 410,23	55 318 410,23
- korekty błędów	-2 352 814,70	728 904,32	-1 623 910,37
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	52 137 294,88	56 047 314,55	53 694 499,86
1. Kapitał podstawowy	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
2. Kapitał zapasowy	10 835 768,98	835 768,98	835 768,98
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	835 768,98	835 768,98	835 768,98
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	10 000 000,00		
a) zwiększenie (z tytułu)	10 000 000,00		
- podziału zysku (ustawowo)	10 000 000,00		
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	10 835 768,98	835 768,98	835 768,98
3. Kapitał z aktualizacji wyceny	22 809 634,55	22 809 634,55	22 809 634,55
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	22 809 634,55	22 809 634,55	22 809 634,55
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	22 809 634,55	22 809 634,55	22 809 634,55
5. Wynik z lat ubiegłych	17 491 891,35	31 401 911,02	29 049 096,33
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	29 844 706,05	30 673 006,70	30 673 006,70
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	31 401 911,02	30 673 006,70	30 673 006,70
- korekty błędów	-2 352 814,70	728 904,32	728 904,32
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	29 049 096,32	31 401 911,02	31 401 911,02
b) Zmniejszenie (z tytułu)	11 557 204,97		
'- podziału zysku z lat ubiegłych	11 557 204,97		

5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	17 491 891,35	31 401 911,02	31 401 911,02
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	1 557 204,97		
- korekty błędów			2 352 814,69
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 557 204,97		2 352 814,69
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)	1 557 204,97		
Podział zysku	1 557 204,97		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu			2 352 814,69
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	17 491 891,35	31 401 911,02	29 049 096,33
6. Wynik netto	2 482 293,57	-1 557 204,97	-1 557 204,97
a) zysk netto	2 482 293,57		
b) strata netto		1 557 204,97	1 557 204,97
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	54 619 588,45	54 490 109,58	52 137 294,89
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	54 619 588,45	54 490 109,58	52 137 294,89

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	2 482 293,57	-1 557 204,97	-1 557 204,97
II. Korekty razem	14 728 511,06	3 066 224,95	3 066 224,95
1. Amortyzacja	331 175,09	250 877,26	250 877,26
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	31 395,46	50 856,58	50 856,58
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	22 197 301,39	21 773 411,98	21 773 411,98
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-29 725 577,79	-19 624 084,15	-19 624 084,15
5. Zmiana stanu rezerw	6 719 575,24	4 405 652,75	4 405 652,75
6. Zmiana stanu zapasów	15 052 702,01		
7. Zmiana stanu należności	594 213,16	-11 029 497,25	-11 029 497,25
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-901 556,84	11 990 649,21	11 990 649,21
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	429 283,34	-5 548 835,25	-5 548 835,25
10. Inne korekty		797 193,82	797 193,82
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	17 210 804,63	1 509 019,98	1 509 019,98

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	16 726 732,14	10 126 860,00	10 126 860,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	15 040 000,00	10 126 860,00	10 126 860,00
a) w jednostkach powiązanych	15 040 000,00	9 480 000,00	9 480 000,00
b) w pozostałych jednostkach		646 860,00	646 860,00
- zbycie aktywów finansowych		646 860,00	646 860,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	1 686 732,14		
II. Wydatki	73 330 364,78	60 624 714,47	60 624 714,47
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	122 959,33	132 770,93	132 770,93
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	19 658 169,84	22 243 799,16	22 243 799,16
3. Na aktywa finansowe, w tym:	53 549 235,61	38 248 144,38	38 248 144,38
a) w jednostkach powiązanych	53 042 863,61	38 248 144,38	38 248 144,38

b) w pozostałych jednostkach	506 372,00		
- nabycie aktywów finansowych	506 372,00		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-56 603 632,64	-50 497 854,47	-50 497 854,47
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	84 778 440,85	44 805 950,00	44 805 950,00
2. Kredyty i pożyczki	84 778 440,85	44 805 950,00	44 805 950,00
II. Wydatki	21 061 309,10	2 794 346,23	2 794 346,23
4. Spłaty kredytów i pożyczek	6 739 200,00		
8. Odsetki	14 322 109,10	2 794 346,23	2 794 346,23
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	63 717 131,75	42 011 603,77	42 011 603,77
D. Przepływy pieniężne netto, razem	24 324 303,74	-6 977 230,72	-6 977 230,72
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	24 324 303,74	-6 977 230,72	-6 977 230,72
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 053 169,70	9 030 400,42	9 030 400,42
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	26 377 473,44	2 053 169,70	2 053 169,70

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	11 359 881,77	1 328 878,01
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	46 921 996,13	30 584 458,47
- z innych źródeł przychodów	46 921 996,13	30 584 458,47
Pozostałe	928,95	
- z innych źródeł przychodów	928,95	
Podział zysku z udziału w spółce osobowej (art. 5 ust. 1)	12 969 000,00	10 780 250,25
- z innych źródeł przychodów	12 969 000,00	10 780 250,25
Dodatnie różnice kursowe wycena bilansowa (art. 15a ust. 2)		180 124,07
- z innych źródeł przychodów		180 124,07
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych (art. 16g ust. 1)	33 952 067,18	19 624 084,15
- z innych źródeł przychodów	33 952 067,18	19 624 084,15
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	5 683 920,78	3 695 633,19
- z innych źródeł przychodów	5 683 920,78	3 695 633,19
odsetki naliczone bilansowo (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	5 683 920,78	3 695 633,19
- z innych źródeł przychodów	5 683 920,78	3 695 633,19
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	7 341 683,69	1 121 516,82
- z innych źródeł przychodów	7 341 683,69	1 121 516,82
Pozostałe	666 637,81	667 420,06
- z innych źródeł przychodów	666 637,81	667 420,06
Ujemne różnice kursowe - wycena bilansowa (art. 15a ust. 3)	31 395,46	230 983,06
- z innych źródeł przychodów	31 395,46	230 983,06
Pozostałe koszty operacyjne (art. -)	1 076 242,06	223 113,70
- z innych źródeł przychodów	1 076 242,06	223 113,70
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych (art. 16g ust. 1)	5 567 408,36	
- z innych źródeł przychodów	5 567 408,36	
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	24 590 595,26	25 109 575,53
- z innych źródeł przychodów	24 590 595,26	25 109 575,53
Koszty finansowania dłużnego (art. 15c ust. 1)	2 440 638,46	3 499 791,27
- z innych źródeł przychodów	2 440 638,46	3 499 791,27
Odpis aktualizujący należności (art. 16 ust. 1 pkt. 26a)	579 739,79	

- z innych źródeł przychodów	579 739,79	
Odsetki naliczone bilansowo (art. 16 ust. 1 pkt. 11)	21 570 217,01	21 609 784,26
- z innych źródeł przychodów	21 570 217,01	21 609 784,26
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	22 649 755,84	17 905 110,50
- z innych źródeł przychodów	22 399 755,84	17 905 110,50
Przychody podatkowe nie zaliczone do przychodów (art. 5 ust. 1)	63 075 560,45	77 651 266,50
- z innych źródeł przychodów	63 075 560,45	77 651 266,50
Hipotetyczne odsetki (art. 15cb ust. 1)	-250 000,00	
- z innych źródeł przychodów	-250 000,00	
Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów (art. 5 ust. 1)	-40 175 804,61	-59 746 156,00
- z innych źródeł przychodów	-40 425 804,61	-59 746 156,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	13 336 000,00	10 634 972,00
K. Podatek dochodowy	2 533 840,00	2 020 645,00

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja_dodatkowa_IC_Sp._zoo_2025.pdf

Imperial Capital Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Wartości niematerialne i prawne

1. 1 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
01.01.2025	-	-	61 868,00	-	61 868,00
Zwiększenia	-	-	40 000,00	-	40 000,00
Nabycie	-	-	40 000,00	-	40 000,00
Zmniejszenia	-	-	(61 868,00)	-	(61 868,00)
Inne	-	-	(61 868,00)	-	(61 868,00)
31.12.2025	-	-	40 000,00	-	40 000,00
Umorzenie i aktualizacja wartości					
01.01.2025	-	-	(11 949,08)	-	(11 949,08)
Zwiększenia	-	-	(1 666,64)	-	(1 666,64)
Amortyzacja	-	-	(11 949,08)	-	(11 949,08)
Zmniejszenia	-	-	11 949,08	-	11 949,08
31.12.2025	-	-	(1 666,64)	-	(1 666,64)
Wartość netto					
01.01.2025	-	-	49 918,92	-	49 918,92
31.12.2025	-	-	38 333,36	-	38 333,36

Imperial Capital Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. Rzeczowe aktywa trwałe

2. 1 Zmiana stanu środków trwałych

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
01.01.2025	-	1 247 707,02	60 607,23	246 654,31	77 225,19	1 632 193,75
Zwiększenia	-	-	82 959,33	-	-	82 959,33
Nabycie	-	-	82 959,33	-	-	82 959,33
Zmniejszenia	-	-	-	-	(52 624,91)	(52 624,91)
31.12.2025	-	1 247 707,02	143 566,56	246 654,31	24 600,28	1 662 528,17
Umorzenie i aktualizacja wartości						
01.01.2025	-	(563 074,27)	(15 044,66)	(84 636,80)	(63 488,85)	(726 244,58)
Zwiększenia	-	(124 770,60)	(101 141,61)	(49 103,16)	(4 574,16)	(279 589,53)
Amortyzacja	-	(124 770,60)	(101 141,61)	(49 103,16)	(4 574,16)	(279 589,53)
Zmniejszenia	-	-	-	-	52 624,91	52 624,91
31.12.2025	-	(687 844,87)	(116 186,27)	(133 739,96)	(15 438,10)	(953 209,20)
Wartość netto						
01.01.2025	-	684 632,75	45 562,57	162 017,51	13 736,34	905 949,17
31.12.2025	-	559 862,15	27 380,29	112 914,35	9 162,18	709 318,97

Imperial Capital Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 2 Środki trwałe nieamortyzowane

Wartość początkowa środków trwałych niewykazywanych w aktywach Spółki używanych przez Spółkę na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu operacyjnego wynosi 1.654.046,59 zł. Wartość początkowa tych środków wynika z zawartych umów najmu, dzierżawy, leasingu itp.

3. Inwestycje długoterminowe

3. 1 Zmiana stanu inwestycji długoterminowych

	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem
Wartość brutto					
01.01.2025	134 265 970,78	-	144 700 869,30	-	278 966 840,08
Zwiększenia	53 610 237,02	-	83 265 794,21	18 491 700,00	155 367 731,23
Nabycie	19 658 169,84	-	506 372,00	-	20 164 541,84
Zwiększenia z tyt. aportu	-	-	24 090 200,00	-	24 090 200,00
Pożyczki (kapitał+odsetki)	-	-	58 637 826,75	-	58 637 826,75
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	18 491 700,00	18 491 700,00
Inne, w tym wycena do wartości godziwej	33 952 067,18	-	31 395,46	-	33 983 462,64
Zmniejszenia	(92 125 336,45)	-	(16 800 573,06)	-	(108 925 909,51)
Rozchod	(4 711 118,30)	-	(1 760 573,06)	-	(6 471 691,36)
Zmniejszenia z tyt. aportu	(24 006 618,71)	-	-	-	(24 006 618,71)
Pożyczki (kapitał+odsetki)	-	-	(15 040 000,00)	-	(15 040 000,00)
Przemieszczenia wewnętrzne	(58 860 494,69)	-	-	-	(58 860 494,69)
Inne, w tym wycena do wartości godziwej	(4 547 104,75)	-	-	-	(4 547 104,75)
31.12.2025	95 750 871,35	-	211 166 090,45	18 491 700,00	325 408 661,80

Ostatnia niezależna wycena inwestycji w nieruchomości miała miejsce na dzień 31.12.2025 i została przeprowadzona przez niezależnych rzeczoznawców majątkowych o numerach uprawnień 4070 i 6157. Skutki wyceny zostały ujęte w wartości nieruchomości na dzień 31 grudnia 2025 r.

W 2025 r. nastąpiło przemieszczenie wewnętrzne gruntu Rybaltowska A oraz Pękowicka B do Zapasów, pozycji "Towary" w związku wystąpieniem pierwszego wpisu do dziennika budowy. Inwestycja zostanie następnie transferowana do jednostki celowej w której będzie kontynuowana.

3. 2 Wykaz spółek stowarzyszonych i zależnych

Nazwa Spółki	Siedziba	% udział w zysku	% udział liczby głosów	KRS
Imperial Capital Finance Sp. z o.o.	Wadowicka 7, Kraków	99,0%	99,00%	711302
Imperial Capital Commercial Property I Sp. z o.o.	Wadowicka 7, Kraków	100,0%	99,99%	697077
Imperial Capital Sp. z o.o. Business Center Sp. k.	Wadowicka 7, Kraków	99,9%	0,01%	644264
Imperial Capital Sp. z o.o. Sp. k.	Wadowicka 7, Kraków	0,0%	32,90%	534753
Imperial Capital Sp. z o.o. Green Park I Sp. k.	Wadowicka 7, Kraków	98,0%	8,82%	726680
Imperial Capital Sp. z o.o. Green Park II Sp. j.	Wadowicka 7, Kraków	99,8%	7,66%	992287
Imperial Capital Sp. z o.o. GP II Sp. k.	Wadowicka 7, Kraków	99,0%	50,00%	792959
Imperial Capital Sp. z o.o. Imperial Residence Stawowa I	Wadowicka 7, Kraków	99,8%	0,03%	651318
Imperial Capital Sp. z o.o. Imperial Residence Stawowa III	Wadowicka 7, Kraków	0,0%	0,03%	703765
Imperial Capital Sp. z o.o. Residence Stawowa V sp.J	Wadowicka 7, Kraków	99,9%	99,97%	1060407
Imperial Capital Sp. z o.o. Green Park III Sp. jawna	Wadowicka 7, Kraków	99,0%	99,95%	922200
Imperial Capital Sp. z o.o. Zalesie Sp. jawna	Wadowicka 7, Kraków	99,0%	99,81%	922287
Imperial Capital Pękowicka Sp. z o.o.	Wadowicka 7, Kraków	100,0%	96,00%	941804
Imperial Capital Sp. z o.o. Residence Stawowa I sp.k	Wadowicka 7, Kraków	100,0%	99,88%	625828
Imperial Capital Sp. z o.o. Residence Stawowa III sp.k	Wadowicka 7, Kraków	100,0%	99,51%	654063
Imperial Capital Sp. z o.o. Kobi House Sp. jawna	Wadowicka 7, Kraków	99,0%	50,00%	1023362
Imperial Capital Sp.z. o.o. Cystersów I Sp. jawna	Wadowicka 7, Kraków	51,0%	1,00%	1088595
Imperial Capital Sp. z o.o. La vie Sp. jawna	Wadowicka 7, Kraków	51,0%	99,98%	1107932
Imperial Capital Construction Sp. z o.o.	Wadowicka 7, Kraków	n.d.	100,00%	1124025
Imperial Capital Look Up House Sp. z o.o.	Wadowicka 7, Kraków	n.d.	100,00%	1127753
Imperial Capital Cystersów II Sp. z o.o.	Wadowicka 7, Kraków	n.d.	100,00%	1160734
Imperial Capital Sp. z o.o. Rząska Sp. jawna	Wadowicka 7, Kraków	99,0%	99,89%	1169803
Imperial Capital Sp. z o.o. River Park I P.S.A.	Wadowicka 7, Kraków	59,4%	59,37%	1196779
Imperial Capital Sp. z o.o. Quadra Sp. jawna	Wadowicka 7, Kraków	51,0%	50,00%	1188413
Imperial Capital Sp. z o.o. Kobi House II P.S.A.	Wadowicka 7, Kraków	99,0%	99,00%	1194025
Imperial Capital Pękowicka Invest Sp. z o.o.	Wadowicka 7, Kraków	n.d.	100,00%	686468

Imperial Capital Sp. z o.o. z uwagi na podpisane porozumienia, pełni funkcje kontrolne i korporacyjne w spółkach Imperial Capital Construction Sp. z o.o., Imperial Capital Look Up House Sp. z o.o., Imperial Capital Cystersów II Sp. z o.o., Imperial Capital Pękowicka Invest Sp. z o.o., na podstawie których definiuje się te spółki jako zależne, podlegające konsolidacji na poziomie Grupy Imperial Capital Sp. z o.o.

4. Zapasy

	31.12.2025	31.12.2024
Stan zapasów brutto	56 732 615,16	15 052 702,01
Odpis aktualizujący wartość zapasów	-	-
Stan zapasów netto	56 732 615,16	15 052 702,01

5. Środki pieniężne

	31.12.2025	31.12.2024
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach, w tym	14 220,29	2 053 169,70
środkii pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	496,46	15 132,74
Inne środki pieniężne	26 363 253,00	-
	26 377 473,29	2 053 169,70

Imperial Capital Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

6. Należności krótkoterminowe

6. 1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych

	31.12.2025	31.12.2024
Stan należności brutto	5 164 393,07	7 643 742,77
Odpis aktualizujący wartość należności	-	-
Stan należności netto	5 164 393,07	7 643 742,77

6. 2 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	31.12.2025	31.12.2024
Stan należności brutto	534 857,00	160 741,07
Odpis aktualizujący wartość należności	(456 910,81)	-
Stan należności netto	77 946,19	160 741,07

6. 3 Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług

	Jednostki powiązane	Pozostałe jednostki, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	Pozostałe jednostki
01.01.2025	-	-	-
Zwiększenia	-	-	(456 910,81)
Wykorzystanie	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-
31.12.2025	-	-	(456 910,81)

6. 4 Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności krótkoterminowych (w tym dochodzonych na drodze sądowej)

	Jednostki powiązane	Pozostałe jednostki, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	Pozostałe jednostki
01.01.2025	-	-	-
Zwiększenia	-	-	(122 828,98)
Wykorzystanie	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-
31.12.2025	-	-	(122 828,98)

7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2025	31.12.2024
Nakłady na przyszłe projekty inwestycyjne	3 991 099,05	1 301 381,71
Ubezpieczenia	55 301,03	38 768,16
Pozostałe	114 734,78	364 445,05
	4 161 134,86	1 704 594,92

Imperial Capital Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

8. Kapitał własny

8. 1 Struktura własności kapitału podstawowego

Udziałowiec	Liczba udziałów	Wartość nominalna udziałów	Udział %
Maciej Trzmielewski	9 975	997 500,00	99,8%
Imperial Capital Finance Sp. z o.o.	25	2 500,00	0,3%
	10 000	1 000 000	100,0%

8. 2 Propozycje co do sposobu podziału zysku za rok obrotowy

Na dzień sporządzenia sprawozdania decyzja odnośnie przeznaczenia zysku za rok bieżący nie została jeszcze podjęta.

8. 3 Zmiana kapitałów zapasowych i pozostałych kapitałów rezerwowych

	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe
01.01.2025	835 768,98	-
Zwiększenia	10 000 000,00	-
Zmniejszenia	-	-
31.12.2025	10 835 768,98	-

9. Rezerwy

9. 1 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	01.01.2025	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	31.12.2025
Rezerwa na badanie biegłego	44 000,00	253 688,59	(39 600,00)	-	258 088,59
Pozostałe	-	-	-	-	-
	44 000,00	253 688,59	(39 600,00)	-	258 088,59

10. Zobowiązania długoterminowe

10. 1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec jednostek powiązanych

	31.12.2025
<i>Przypadające do spłaty:</i>	
powyżej 1 roku do 3 lat	-
powyżej 3 do 5 lat	123 287 252,48
powyżej 5 lat	147 903 589,86
	271 190 842,34

10. 2 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek

	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Zobowiązania wekslowe	Inne	Razem
<i>Przypadające do spłaty:</i>						
powyżej 1 roku do 3 lat	27 500 000,00	-	-	-	-	27 500 000,00
powyżej 3 do 5 lat	3 968 363,10	-	-	-	-	3 968 363,10
powyżej 5 lat	-	-	-	-	-	-
	31 468 363,10	-	-	-	-	31 468 363,10
<i>Przypadające do spłaty:</i>						
do 1 roku	7 332 523,29	-	-	-	-	7 332 523,29
<i>ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe</i>						

Imperial Capital Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

11. Struktura przychodów ze sprzedaży

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
<i>Struktura geograficzna</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Polska	9 926 851,62	4 324 722,15
Eksport	-	-
	9 926 851,62	4 324 722,15
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Polska	14 921 936,56	5 657 013,85
Eksport	-	-
	14 921 936,56	5 657 013,85
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Sprzedaż usług	9 926 851,62	4 324 722,15
Pozostałe	-	-
	9 926 851,62	4 324 722,15
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzedaż towarów	14 921 936,56	5 657 013,85
Pozostałe	-	-
	14 921 936,56	5 657 013,85

12. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	01.01.2025 - 31.12.2025
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:	
- poniesione w roku	24 526 877,42
- planowane na rok następny	81 312 000,00

13. Składniki aktywów lub zobowiązań prezentowane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Następujące składniki zobowiązań prezentowane są w więcej niż jednej pozycji bilansu:

	31.12.2025	31.12.2024
Zobowiązania z tytułu Kredytów i Pożyczek wobec jednostek powiązanych		
- w części długoterminowej	271 190 842,34	163 786 261,82
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji kredyty i pożyczki	27 444 574,44	-
	298 635 416,78	163 786 261,82
	31.12.2025	31.12.2024
Zobowiązania z tytułu Kredytów i Pożyczek wobec jednostek pozostałych		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji kredyty i pożyczki	31 468 363,12	79 038 577,28
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji kredyty i pożyczki	7 332 523,29	2 051 223,29
	38 800 886,41	81 089 800,57

14. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Pośród standardowych transakcji z jednostkami powiązanymi znajdują się świadczone usługi zarządu za wynagrodzeniem, najem biura oraz wzajemne pożyczki.

14. 1 Saldo rozrachunków na dzień bilansowy

	Należności	Zobowiązania
Imperial Capital Finance Sp. z o.o.	-	984 546,10
Imperial Capital Commercial Property I Sp. z o.o.	-	1 205 995,02
Imperial Capital Sp. z o.o. Business Center Sp.k	-	508 364,57
Imperial Capital Sp z o.o. Sp. K.	9 097,97	-
Imperial Capital Sp z o.o Green Park I Sp. k	13 474,91	-
Imperial Capital Sp z o.o Green Park II Sp. J	28 688,52	-
Imperial Capital Sp. z o.o. GP II Sp. k	10 522,91	-
Imperial Capital Sp. z o.o Imperial Residence Stawowa I Sp.k	14 041,89	-
Imperial Capital Sp. z o.o Imperial Residence Stawowa III Sp.k	13 474,91	-
Imperial Capital Sp. z o.o Residence Stawowa V Sp.j	522 849,69	6 426,75
Imperial Capital Sp z o.o Green Park III Sp. j	891 586,75	2 460,00
Imperial Capital Sp z o.o Zalesie Sp. j	15 280,29	-
Imperial Capital Pękowicka Sp z o.o	-	1 930 570,59
Imperial Capital Sp z o.o Residence Stawowa I Sp. K	6 150,00	-
Imperial Capital Sp z o.o Residence Stawowa III Sp. K	6 150,00	-
Imperial Capital Sp z o.o Kobi House Sp. J	284 622,00	1 230,00
Imperial Capital Sp z o.o Cystersów I Sp. J	647 302,26	7 380,00
Imperial Capital Sp z o.o La Vie Sp. J	58 670,44	12 300,00
Imperial Capital Construction Sp. z o.o.	450 629,19	6 435 333,65
Imperial Capital Look UP House Sp. z o.o.	592 017,05	5 800,00
Imperial Capital Cystersów II Sp. z o.o.	4 920,00	-
Imperial Capital Spółka z.o.o. Rząska Sp. J.	783 921,88	4 920,00
Imperial Capital Sp. Z o.o. RIVER PARK I Sp. J.	456 786,00	7 380,00
Imperial Capital Sp. z o.o. QUADRA I Sp. J.	210 164,18	1 230,00
Imperial Capital KOBİ HOUSE II P.S.A.	50 184,00	1 230,00
Imperial Capital Pękowicka Invest Sp. z o.o.	93 858,23	-
	5 164 393,07	11 115 166,68

Imperial Capital Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

14. 2 Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Inne przychody	Przychody ze sprzedaży
Imperial Capital Finance Sp. z o.o.	37 516,98	62 400,00
Imperial Capital Commercial Property I Sp. z o.o.	10 197,22	62 400,00
Imperial Capital Sp. z o.o. Business Center Sp.k	641 489,59	60 000,00
Imperial Capital Sp z o.o. Sp. K.	73,85	2 600,00
Imperial Capital Sp z o.o Green Park I Sp. k	7 464,63	4 400,00
Imperial Capital Sp z o.o Green Park II Sp. J	458 511,11	4 400,00
Imperial Capital Sp. z o.o. GP II Sp. k	303,80	4 400,00
Imperial Capital Sp. z o.o Imperial Residence Stawowa I Sp.k	131 538,17	4 400,00
Imperial Capital Sp. z o.o Imperial Residence Stawowa III Sp.k	5,70	4 400,00
Imperial Capital Sp. z o.o Residence Stawowa V Sp.j	27 167,43	251 400,00
Imperial Capital Sp z o.o Green Park III Sp. j	7 806 842,95	62 400,00
Imperial Capital Sp z o.o Zalesie Sp. j	793 901,18	4 400,00
Imperial Capital Pękowicka Sp z o.o	120 128,92	62 400,00
Imperial Capital Sp z o.o Residence Stawowa I Sp. K	-	2 600,00
Imperial Capital Sp z o.o Residence Stawowa III Sp. K	127 181,62	2 600,00
Imperial Capital Sp z o.o Kobi House Sp. J	5 380 557,14	265 400,00
Imperial Capital Sp z o.o Cystersów I Sp. J	1 381 370,73	412 400,00
Imperial Capital Sp z o.o La Vie Sp. J	52 580,91	3 935 906,16
Imperial Capital Construction Sp. z o.o.	539 022,88	124 800,00
Imperial Capital Look UP House Sp. z o.o.	788 229,40	16 877 926,31
Imperial Capital Cystersów II Sp. z o.o.	37,35	4 000,00
Imperial Capital Spółka z.o.o. Rząska Sp. J.	5 244,17	1 253 113,20
Imperial Capital Sp. Z o.o. RIVER PARK I Sp. J.	110,77	241 200,00
Imperial Capital Sp. z o.o. QUADRA I Sp. J.	5,98	164 035,92
Imperial Capital KOBİ HOUSE II P.S.A.	237 814,05	40 800,00
Imperial Capital Pękowicka Invest Sp. z o.o.	29 602,53	60 600,00
	18 576 899,06	23 975 381,59

14. 3 Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Zakupy usług	Odsetki
Imperial Capital Finance Sp. z o.o.	273 549,42	2 037 443,39
Imperial Capital Commercial Property I Sp. z o.o.	582 525,49	3 521 593,22
Imperial Capital Sp. z o.o. Business Center Sp.k	819 386,55	366 246,59
Imperial Capital Sp z o.o Green Park I Sp. k	-	218 187,06
Imperial Capital Sp z o.o Green Park II Sp. J	-	815 256,92
Imperial Capital Sp. z o.o. GP II Sp. k	-	24 645,75
Imperial Capital Sp. z o.o Imperial Residence Stawowa I Sp.k	-	15 843,70
Imperial Capital Sp. z o.o Imperial Residence Stawowa III Sp.k	-	208 262,88
Imperial Capital Sp. z o.o Residence Stawowa V Sp.j	12 000,00	391 890,31
Imperial Capital Sp z o.o Green Park III Sp. j	-	1 352 888,92
Imperial Capital Sp z o.o Zalesie Sp. j	-	439 798,44
Imperial Capital Pękowicka Sp z o.o	1 654 064,20	10 896 909,30
Imperial Capital Sp z o.o Residence Stawowa III Sp. K	-	148,30
Imperial Capital Sp z o.o Kobi House Sp. J	4 000,00	701 595,36
Imperial Capital Sp z o.o Cystersów I Sp. J	12 000,00	-
Imperial Capital Sp z o.o La Vie Sp. J	12 000,00	5 666,23
Imperial Capital Construction Sp. z o.o.	100 000,00	3 036 787,26
Imperial Capital Look UP House Sp. z o.o.	12 000,00	-
Imperial Capital Spółka z.o.o. Rząska Sp. J.	8 000,00	-
Imperial Capital Sp. Z o.o. RIVER PARK I Sp. J.	6 000,00	628 767,12
Imperial Capital Sp. z o.o. QUADRA I Sp. J.	1 000,00	-
Imperial Capital KOBİ HOUSE II P.S.A.	1 000,00	-
	3 497 525,66	24 661 930,75

15. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Spółkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi

Spółka nie zawierała ze stronami powiązanymi transakcji na warunkach innych niż rynkowe.

16. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

11,7

17. Wynagrodzenia, zaliczki oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organu zarządzającego, nadzorującego i administrującego

Spółka informuje, że członek Zarządu nie otrzymuje wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie.

Z uwagi na jednoosobowy skład Zarządu oraz mając na względzie ochronę danych wrażliwych, w tym ryzyko identyfikacji informacji przez podmioty konkurencyjne, a także obowiązujące przepisy dotyczące ochrony danych osobowych, Spółka odstępuje od ujawnienia wysokości wynagrodzenia wypłaconego w 2025 roku członkowi Zarządu z tytułu innych usług świadczonych na rzecz Spółki, niezwiązanych z pełnioną funkcją w Zarządzie.

W Spółce nie została ustanowiona Rada Nadzorcza.

18. Wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	120 000,00	-

19. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w sprawozdaniu finansowym

Nie stwierdza się istotnych zdarzeń po dniu bilansowym mających wpływ na prezentowane dane.

20. Zmiany zasad rachunkowości / korekta błęd

W roku obrotowym 2025 Spółka zidentyfikowała błąd lat ubiegłych polegający na nieprawidłowym naliczeniu odsetek od otrzymanych pożyczek. W konsekwencji dokonano ujęcia nienaliczonych w latach ubiegłych odsetek, a także wykonano reklasyfikację do pasywów błędnie ujętego w aktywach salda odsetek. Skutkiem jest pomniejszenie aktywów o 1.494.126,44, wzrostem zobowiązań z tyt. pożyczek (odsetek) o kwotę 858.688,56. Wpływ korekty został ujęty w kapitale własnym poprzez wynik lat ubiegłych i wyniósł -2.352.814,69 zł. Wpływ korekty na bilans został zaprezentowany dodatkowej kolumnie, przedstawiającej przekształcony rok porównawczy.

W roku obrotowym 2025 dokonano korekty prezentacyjnej danych porównawczych za rok obrotowy 2024 w zakresie zapasów. W wyniku reklasyfikacji kwota 15.052.702,01 zł, uprzednio wykazana w pozycji 'produkcja w toku', została zaprezentowana w pozycji 'towary' w kolumnie danych przekształconych. Zmiana ma charakter wyłącznie prezentacyjny i nie wpływa na wysokość sumy bilansowej, ani na wynik finansowy Spółki.

W roku obrotowym 2025 dokonano korekty prezentacyjnej danych porównawczych za rok obrotowy 2024 w zakresie aktywów trwałych. W wyniku reklasyfikacji kwota 18.491.700 zł, uprzednio wykazana w pozycji 'należności długoterminowe', została zaprezentowana w pozycji 'inne inwestycje długoterminowe' w kolumnie danych przekształconych. Zmiana ma charakter wyłącznie prezentacyjny i nie wpływa na wysokość sumy bilansowej, ani na wynik finansowy Spółki.

W rezultacie korekty błęd dokonano następujących zmian:

- korekta z tytułu bilansowego naliczenia odsetek

Kapitał własny

(2 352 814,69)

Dane porównawcze zaprezentowane w bieżącym sprawozdaniu finansowym

(2 352 814,69)

21. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, nie podlegających konsolidacji

Wspólne przedsięwzięcia nie wystąpiły.

22. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Spółka jest jednostką dominującą w rozumieniu ustawy o rachunkowości w Grupie Imperial Capital, dla której sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

W roku ubiegłym Spółka na podstawie art. 56 ustawy o rachunkowości, skorzystała ze zwolnienia z tego obowiązku, ponieważ grupa kapitałowa, w skład której wchodzi, nie przekracza ustawowych limitów określonych w tym przepisie.

23. Zobowiązania warunkowe

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, podatku od nieruchomości czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

Spółka udziela gwarancji i poręczeń wobec Spółek celowych wewnątrz Grupy Imperial Capital.

Do kwoty 1.533.600 PLN za spółkę Imperial Capital Finance Sp. z o.o. (spółka zależna) jako poręczenie obligacji Serii C.

Do kwoty 775.200 PLN za spółkę Imperial Capital Finance Sp. z o.o. (spółka zależna) jako poręczenie obligacji Serii D.

Do kwoty 2.353.200 PLN za spółkę Imperial Capital Finance Sp. z o.o. (spółka zależna) jako poręczenie obligacji Serii E.

Do kwoty 4.464.200 PLN za spółkę Imperial Capital Finance Sp. z o.o. (spółka zależna) jako poręczenie obligacji Serii F.

Do kwoty 3.434.600 PLN za spółkę Imperial Capital Finance Sp. z o.o. (spółka zależna) jako poręczenie obligacji Serii H.

Do kwoty 151.500.000 PLN za spółkę Imperial Capital Pękowicka Sp. z o.o. (spółka zależna) jako poręczenie obligacji Serii D i E.

Za Imperial Capital Sp z o.o La Vie Sp. J jako zabezpieczenie zobowiązujące do dofinansowania Imperial Capital Sp z o.o La Vie Sp. J pod warunkiem przekroczenia kosztów inwestycji.

Za Imperial Capital Sp z o.o Cystersów I Sp. J jako zabezpieczenie zobowiązujące do dofinansowania Imperial Capital Sp z o.o Cystersów I Sp. J pod warunkiem przekroczenia kosztów inwestycji.

Za Imperial Capital Look UP House Sp. z o.o. jako zabezpieczenie zobowiązujące do dofinansowania Imperial Capital Look UP House Sp. z o.o. pod warunkiem przekroczenia kosztów inwestycji.

Ustanowiono poręczenie w związku z umową inwestycyjną w Spółce Imperial Capital River Park I do kwoty 15.000.000 PLN.

Udzielono zabezpieczenia poprzez zastaw na 96 udziałach Imperial Capital Pękowicka Sp. z o.o. w związku z emisją obligacji serii D i E w Spółce Imperial Capital Pękowicka Sp. z o.o.

24. Ustanowione przez Spółkę zabezpieczenia majątkowe

	31.12.2025
Inwestycje w grunty	52 400 000,00
hipoteka	52 400 000,00
Należności	38 015 439,02
cesja	38 015 439,02
	90 415 439,02

25. Informacje o instrumentach finansowych

25. 1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek oraz innych inwestycji w dłużne instrumenty finansowe, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne, utrzymuje linie kredytowe i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych oraz utrzymuje założone wskaźniki płynności.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe będą wpływać na wyniki Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

a) Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz pożyczkami, które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie USD, EUR.

b) Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych.

Podatek dochodowy od osób prawnych

26. 1 Odroczony podatek dochodowy

	31.12.2025	31.12.2024
Ujemne różnice przejściowe:		
Naliczone, a nie zapłacone odsetki od zobowiązań	29 339 710,03	28 746 543,66
Inne	258 088,59	-
	<u>29 597 798,62</u>	<u>28 746 543,66</u>
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	-	-
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 623 581,74	5 461 843,30
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>5 623 581,74</u>	<u>5 461 843,30</u>
Dodatnie różnice przejściowe:		
Naliczone, a nie otrzymane odsetki od należności	12 980 384,22	7 494 400,84
Wyceny bilansowe inwestycji w nieruchomości	117 680 967,33	88 927 547,26
	<u>130 661 351,55</u>	<u>96 421 948,10</u>
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>24 825 656,79</u>	<u>18 320 170,14</u>
Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>5 623 581,74</u>	<u>5 461 843,30</u>
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>24 825 656,79</u>	<u>18 320 170,14</u>
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>(6 343 748,21)</u>	<u>(865 437,98)</u>
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	<u>(6 343 748,21)</u>	<u>(865 437,98)</u>

26. 2 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Podatek dochodowy bieżący	2 533 840,00	2 020 645,00
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	6 343 748,21	865 437,98
	<u>8 877 588,21</u>	<u>2 886 082,98</u>

27. Identyfikacja osób składających podpis elektroniczny na sprawozdaniu finansowym

Maciej Trzmielewski	Prezes Zarządu
Agnieszka Gąsiorowska	Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM