



Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe IMPEL S.A. za okres
6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

Wrocław, 5 września 2019 r.

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

SPIS TREŚCI

I. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE IMPEL S.A.....	3
1.ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ IMPEL S.A.....	3
2.ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW IMPEL S.A.	4
3.ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM IMPEL S.A.	6
4.ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH IMPEL S.A. ...	7
5.DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	8
II. INFORMACJE DODATKOWE.....	26
III. POZOSTAŁE INFORMACJE.....	28
ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	47
PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH SPÓŁKĘ.....	47

IMPEL S.A.Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)**I. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE IMPEL S.A.****1. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ IMPEL S.A.**

AKTYWA		Nota	30.06.2019 (niebadane)	31.12.2018
I.	Aktywa trwałe (suma 1-8)		230 193	215 762
	1. Wartość firmy		-	-
	2. Pozostałe w wartości niematerialne	I.5.1	8 293	7 701
	3. Rzeczowe aktywa trwałe	I.5.2	16 267	269
	4. Nieruchomości inwestycyjne		3 136	2 640
	5. Należności długoterminowe	I.5.3	3 300	3 286
	6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i w spółkach kontrolowanych wycenianych metodą praw własności	I.5.4	965	-
	7. Udziały i akcje w jednostkach zależnych	I.5.4	198 132	201 866
	8. Pozostałe aktywa finansowe	I.5.5	100	-
	9. Rozliczenia międzyokresowe		-	-
	10. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	III.5.2	-	-
II.	Aktywa obrotowe (suma 1-5)		82 318	76 053
	1. Zapasy		-	-
	2. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	I.5.3	59 783	52 013
	3. Należności publiczno-prawne		182	2 164
	- Należności z tytułu podatku bieżącego		-	1 976
	4. Pozostałe aktywa finansowe	I.5.5	2 313	2 287
	5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	I.5.6	19 791	19 187
	6. Rozliczenia międzyokresowe		249	402
	7. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
III.	Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Aktywa razem – suma I + II			312 511	291 815

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

KAPITAŁY WŁASNE I ZOBOWIĄZANIA		Nota	30.06.2019 (niebadane)	31.12.2018
I.	Razem kapitał własny		224 967	218 879
	1. Kapitał własny (suma 1a-1f)		224 967	218 879
	1a. Kapitał akcyjny		64 326	64 326
	1b. Kapitał zapasowy		42 437	42 437
	1c. Kapitały rezerwowe		116 973	108 416
	1d. Pozostałe kapitały		(10)	(10)
	1e. Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		(4 847)	(4 847)
	1f. Wynik finansowy za okres		6 088	8 557
	2. Kapitały przypadające udziałowcom niesprawującym kontroli		-	-
II.	Zobowiązania długoterminowe (suma 1-5)		18 083	6 798
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	III.5.2	840	926
	2. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	III.5.4	68	68
	3. Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	III.5.7	91	176
	4. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego		11 838	-
	5. Przychody przyszłych okresów		551	564
	6. Rezerwy długoterminowe		-	-
	7. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	III.5.8	4 695	5 064
III.	Zobowiązania krótkoterminowe (suma 1-6)		69 461	66 138
	1. Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	III.5.7	51 264	47 694
	2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	III.5.8	6 419	12 891
	3. Zobowiązania publiczno-prawne		3 753	1 672
	3a. Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego		1 403	-
	4. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	III.5.4	3 137	3 816
	5. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego		4 826	-
	6. Przychody przyszłych okresów		26	26
	7. Rezerwy krótkoterminowe	III.5.3	36	39
Pasywa razem – suma I + II + III			312 511	291 815

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW IMPEL S.A.

	Nota	01.01.2019 - 30.06.2019 (niebadane)	01.01.2018 - 30.06.2018 (niebadane)
I. Przychody ze sprzedaży i z dotacji (suma 1-2):	I.5.9	22 740	21 694
1. Przychody ze sprzedaży		22 199	21 088
2. Pozostałe przychody - dotacje		541	606
II. Koszty działalności operacyjnej (suma 1-6):		(26 872)	(22 447)
1. Amortyzacja		(2 784)	(245)
2. Zużycie materiałów i energii		(689)	(540)
3. Usługi obce		(9 665)	(10 550)
4. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracowników		(13 031)	(10 480)
5. Pozostałe koszty rodzajowe		(704)	(629)
6. Koszty sprzedaży materiałów i towarów		1	(3)
A. Zysk (strata) ze sprzedaży (I-II)		(4 132)	(753)
1. Pozostałe przychody operacyjne	I.5.10	16 968	14 642
2. Pozostałe koszty operacyjne	I.5.11	(6 013)	(130)
B. Zysk z działalności operacyjnej (A+1+2)		6 823	13 759
1. Przychody finansowe	I.5.12	2 934	1 663
2. Koszty z tytułu odsetek		(944)	(492)
3. Inne koszty finansowe	I.5.13	(1 022)	(463)
C. Zysk brutto (B+1+2+3)		7 791	14 467
I. Podatek dochodowy	III.5.2	(1 703)	(3 023)
D. Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenionych metodą praw własności		-	-
E. Zysk netto (C+I)		6 088	11 444

	Nota	01.01.2019 - 30.06.2019 (niebadane)	01.01.2018 - 30.06.2018 (niebadane)
Inne całkowite dochody			
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych		-	-
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych		-	-
Całkowite dochody ogółem		6 088	11 444
Zysk/strata netto		6 088	11 444
Całkowite dochody ogółem		6 088	11 444
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję		0,47	0,89
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		0,47	0,89

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

3. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM IMPEL S.A.

01.01.2019 - 30.06.2019 (niebadane)	Kapitał własny	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik netto	RAZEM
Stan na 01.01.2019	64 326	42 437	108 416	(10)	3 710	-	218 879
Całkowite dochody ogółem, w tym:	-	-	-	-	-	6 088	6 088
- zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	6 088	6 088
Transakcje z właścicielami:	-	-	8 557	-	(8 557)	-	-
- przeniesienie na kapitał rezerwowy	-	-	8 557	-	(8 557)	-	-
Stan na 30.06.2019	64 326	42 437	116 973	(10)	(4 847)	6 088	224 967

01.01.2018 - 30.06.2018 (niebadane)	Kapitał własny	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik netto	RAZEM
Stan na 01.01.2018	64 326	62 744	90 520	(2)	13 162	-	230 750
Całkowite dochody ogółem, w tym:	-	-	-	-	-	11 444	11 444
- zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	11 444	11 444
Transakcje z właścicielami:	-	(20 307)	17 896	-	(17 895)	-	(20 306)
- przeniesienie na kapitał rezerwowy	-	-	17 895	-	(17 895)	-	-
- korekty kapitału w wyniku aportu znaków towarowych do Market Co sp. z o.o.*	-	(20 307)	-	-	-	-	(20 307)
- inne	-	-	1	-	-	-	1
Stan na 30.06.2018	64 326	42 437	108 416	(2)	(4 733)	11 444	221 888

Szczegóły dotyczące przeznaczenia wyniku finansowego za 2018 rok zostały przedstawione w punkcie III 3.

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

4. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH IMPEL S.A.

	Nota	01.01.2019 - 30.06.2019 (niebadane)	01.01.2018 - 30.06.2018 (niebadane)
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk brutto		7 791	14 467
II. Korekty razem		(11 950)	(12 902)
1. Amortyzacja		2 784	245
2. Odsetki, dywidendy		(16 051)	(13 653)
3. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej		1	(501)
4. Zmiana kapitału obrotowego	I.5.14	(6 839)	2 375
5. Zapłacony / zwrócony podatek dochodowy		1 590	(1 623)
6. Inne korekty	I.5.14	6 565	255
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)		(4 159)	1 565
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		15 688	8 248
1. Zbycie w wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych oraz inwestycji w nieruchomości		66	584
2. Spłata udzielonych pożyczek		116	2 775
3. Odsetki		2	786
4. Inne wpływy inwestycyjne - otrzymane dywidendy	I.5.14	15 504	4 103
II. Wydatki		(10 425)	(4 672)
1. Nabycie w wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów		(1 413)	(1 975)
2. Nabycie udziałów		(8 812)	(2 687)
3. Udzielone pożyczki		(200)	(10)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		5 263	3 576
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy		3 565	-
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) oraz dopłat do kapitału		-	-
2. Zaciągnięcie kredytów i pożyczek		3 565	-
II. Wydatki		(3 338)	(4 415)
1. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-	-
2. Spłaty kredytów i pożyczek		(80)	(3 854)
3. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(2 314)	(76)
4. Odsetki		(944)	(485)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		227	(4 415)
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)		1 331	726
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		604	475
1. Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		(727)	(251)
F. Środki pieniężne na początek okresu		19 187	19 048
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)		20 518	19 774

Różnica pomiędzy bilansowym stanem środków pieniężnych a środkami pieniężnymi na koniec okresu w kwocie (-) 727 tys. zł wynika z różnic kursowych powstałych z wyceny środków pieniężnych w euro na dzień 30.06.2019 roku.

5. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Nota 1

POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.06.2019 (niebadane)	31.12.2018
a) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	1 954	2 055
b) w wartości niematerialne w toku w ytw arzania	6 339	5 646
Pozostałe wartości niematerialne razem	8 293	7 701

Wśród wartości niematerialnych w toku wytwarzania istotną pozycję stanowi projekt „platforma programistyczna i360” (rozwiązanie informatyczne wspierające poszczególne procesy biznesowe), na który na dzień 30.06.2019 roku spółka poniosła nakłady w kwocie 5 985 tys. zł.

Dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30.06.2019 r.

ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne w wartości	inne w wartości niematerialne	w wartości niematerialne w toku w ytw arzania	Wartości niematerialne razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	6 608	829	5 646	13 083
b) zwiększenia	161	-	919	1 080
- nabycie oraz rozliczenie w wartości niematerialnych w toku w ytw arzania	161	-	919	1 080
- inne	-	-	-	-
c) zmniejszenia	-	-	(226)	(226)
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	6 769	829	6 339	13 937
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	4 553	320	-	4 873
f) amortyzacja za okres:	262	-	-	262
- zwiększenia	262	-	-	262
- amortyzacja okresu bieżącego	262	-	-	262
g) skumulowana amortyzacja na koniec okresu	4 815	320	-	5 135
h) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	(509)	-	(509)
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	(509)	-	(509)
j) wartość netto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu	1 954	-	6 339	8 293

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30.06.2018 r.

ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne w wartości	inne w wartości niematerialne	w wartości niematerialne w toku w ytw arzania	Wartości niem aterialne razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	6 656	829	3 585	11 070
b) zwiększenia	16	-	1 252	1 268
- nabycie oraz rozliczenie w wartości niematerialnych w toku w ytw arzania	17	-	1 252	1 269
- inne	(1)	-	-	(1)
c) zmniejszenia	(39)	-	-	(39)
- zbycie	(21)	-	-	(21)
- likwidacja	(18)	-	-	(18)
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	6 633	829	4 837	12 299
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	4 762	320	-	5 082
f) amortyzacja za okres:	115	-	-	115
- zwiększenia	145	-	-	145
- amortyzacja okresu bieżącego	145	-	-	145
- zmniejszenia	(30)	-	-	(30)
- sprzedaż	(13)	-	-	(13)
- likwidacja	(17)	-	-	(17)
g) skumulowana amortyzacja na koniec okresu	4 877	320	-	5 197
h) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	(509)	-	(509)
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	(509)	-	(509)
j) wartość netto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu	1 756	-	4 837	6 593

Nota 2

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2019 (niebadane)	31.12.2018
a) środki trwa ące, w tym:	16 267	269
- budynki i budow le	14 848	221
- urządzenia techniczne i maszyny	38	44
- środki transportu	1 374	-
- inne środki trwa ące, w tym: w yposażenie do świadczenia usług	7	4
b) środki trwa ące w budow le	-	-
Rzeczowe aktywa trwa ące	16 267	269

Na dzień 30 czerwca 2019 spółka nie zawarła umów zobowiązujących ją do zakupu środków trwałych. Wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych wynika przede wszystkim z zastosowania przepisów MSSF 16.

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30.06.2019 r.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	budynki i budowle	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe w budowie	Środki trwałe razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 047	2 230	602	354	-	4 233
b) zwiększenia	16 798	9	1 698	5	45	18 555
- nabycie oraz rozliczenie środków trwałych w budowie	41	9	52	5	45	152
- MSSF 16	16 757	-	1 646	-	-	18 403
c) zmniejszenia	-	-	(52)	(1)	(45)	(98)
- likwidacja	-	-	(52)	-	-	(52)
- inne	-	-	-	(1)	-	(1)
- rozliczenie środków trwałych w budowie	-	-	-	-	(45)	(45)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	17 845	2 239	2 248	358	-	22 690
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	826	2 186	602	350	-	3 964
f) amortyzacja za okres:	2 171	15	272	1	-	2 459
- zwiększenia	2 171	14	282	2	-	2 469
- amortyzacja okresu bieżącego	29	14	9	2	-	54
- MSSF 16	2 142	-	273	-	-	2 415
- zmniejszenia	-	1	(10)	(1)	-	(10)
- inne	-	1	(1)	(1)	-	(1)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	2 997	2 201	874	351	-	6 423
h) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	14 848	38	1 374	7	-	16 267

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30.06.2018 r.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	budynki i budowle	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe w budowie	Środki trwałe razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 039	2 197	602	354	-	4 192
b) zwiększenia	-	21	-	-	2	23
- nabycie oraz rozliczenie środków trwałych w budowie	-	21	-	-	2	23
c) zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 039	2 218	602	354	2	4 215
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	772	2 153	600	346	-	3 871
f) amortyzacja za okres:	27	16	2	2	-	47
- zwiększenia	27	16	2	2	-	47
- amortyzacja okresu bieżącego	27	16	2	2	-	47
- zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	799	2 169	602	348	-	3 918
h) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	240	49	-	6	2	297

Na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz na 30 czerwca 2018, jak również na 31 grudnia 2018 roku spółka nie posiadała zabezpieczeń ustanowionych na środkach trwałych.

Nota 3

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	30.06.2019 (niebadane)	31.12.2018
1. Należności długoterminowe, z tego:	3 300	3 286
- z wyceny opcji	295	125
- przyszłe prowizje, gwarancje i poręczenia	3 005	3 161
2. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, z tego:	59 783	52 013
- należności z tytułu dostaw i usług	35 918	30 021
- należności z tytułu gwarancji, poręczeń, kaucji i wadium	2 648	2 597
- należności z tytułu dywidend	18 173	16 725
- należności krótkoterminowe z tytułu udziałów i akcji	1 089	1 089
- rozrachunki krótkoterminowe z odbiorcami pozostałe	1 955	1 581
RAZEM	63 083	55 299

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nota 4

UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLZALEŻNYCH – stan na 30 czerwca 2019 roku

Lp.	a	B	c	d	e	f	G	h	i	j	k
	Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	Zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności	Data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu / data transakcji	Wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość (razem)	Wartość bilansowa udziałów / akcji	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
1	Impel Business Solutions Sp. z o.o.	Wrocław	usługi rachunkowo-księgowe, usługi doradztwa w prowadzeniu działalności gospodarczej, usługi kadrowo-płacowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	02.11.1999	16 099	(4 801)	11 298	100,00%	100,00%
2	Impel Facility Services Sp. z o.o.	Wrocław	usługi porządkowo-czystościowe, usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	25.10.2001	35 081		35 081	100,00%	100,00%
3	SI-Consulting sp. z o.o.	Wrocław	usługi teleinformatyczne, konsulting w zakresie konfigurowania i wdrażania ZSI	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	09.05.2003	5 837		5 837	51,00%	51,00%
4	Impel Serviks SIA	Ryga (Łotwa)	usługi porządkowo-czystościowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	05.09.2003	2 640		2 640	66,99%	66,99%
5	Impel Rental Pro Sp. z o.o.sp. k.	Wrocław	pranie i czyszczenie wyrobów włókienniczych i futrzanych	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	06.11.2003	15 935	(6 636)	9 299	99,92%	99,92%
6	Impel Synergies sp. z o.o.	Warszawa	zarządzanie dostawami usług do klientów	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	30.11.2006	2 528		2 528	100,00%	100,00%
7	Brokers Union Sp. z o.o.	Wrocław	pośrednictwo ubezpieczeniowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	08.02.2011	625		625	51,04%	51,04%
8	House Rent Management sp. z o.o. S.K.A.	Wrocław	wynajem powierzchni biurowych	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.02.2012	10 400		10 400	100,00%	100,00%
9	Rent Management sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	27.02.2012	50		50	100,00%	100,00%
10	Company sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.08.2012	50		50	100,00%	100,00%
11	Owner Rent Management sp. z o.o. S.K.A. ¹	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	20.09.2012	50		50	98,00%	98,00%
12	Pro sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	12.10.2012	30		30	100,00%	100,00%
13	Security Partner sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	12.10.2012	50		50	100,00%	100,00%
13	Gwarant Agencja Ochrony S.A.	Opole	usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	26.11.2012	12 114		12 114	73,10%	73,10%
14	MarketCo sp. z o.o.	Wrocław	reklama, badanie rynku i opinii publicznej	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	26.07.2013	744		744	100,00%	100,00%
15	Hospital Service Company sp. z o.o. s.k.	Wrocław	Pozostałe usługi przy pacjencie zw. z poz. ust. opieki zdrowotnej; usługi porządkowo-czystościowe	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	28.02.2014	23		23	10,07%	10,07%

Informacja dodatkowa oraz noty stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

16	ARM Finanse Rent Management sp. z o.o. s.k.	Wrocław	pozostałe pośrednictwo pieniężne	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	24.10.2014	67 109		67 109	99,99%	99,99%
17	Tech Solutions sp. z o.o.	Wrocław	usługi gastronomiczne	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.12.2015	60		60	100,00%	100,00%
18	Impel Safety sp. z o.o. ²	Wrocław	usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	04.03.2016	52		52	100,00%	100,00%
19	Impel Defender sp. z o.o. ³	Wrocław	usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	04.03.2016	101		101	100,00%	100,00%
20	Inspirer Data Management sp. z o.o. ⁴	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	14.07.2016	1 205		1 205	100,00%	100,00%
21	Finance Plus Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	19.08.2016	200		200	100,00%	100,00%
22	Impel Expert	Astana (Republika Kazachstanu)	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	25.08.2016	12		12	61,00%	61,00%
23	Cash Handling Center sp. z o.o.	Wrocław	Usługi doradcze	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	09.09.2016	40		40	100,00%	100,00%
24	Impel Cyber Sp. z o.o. ⁵	Warszawa	Usługi informatyczne	jednostka stowarzyszona pośrednio	metoda praw własności	02.12.2016	725		725	49,00%	49,00%
25	Climbex S.A. ⁶	Opole	specjalistyczne usługi czystościowe na rzecz zakładów produkcyjnych	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	13.11.2012	20 573	(5 629)	14 944	84,21%	84,21%
26	Asset Rent Management Sp. z o.o. ⁷	Wrocław	Usługi finansowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	09.02.2017	3 706		3 706	100,00%	100,00%
27	Sanpro Interim BPO sp. z o.o. s.k.	Dzierżoniów	usługi w zakresie pracy czasowej	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.03.2017	4 650	(4 650)	0	82,30%	82,30%
28	Impel Catering sp. z o.o. ⁸	Wrocław	usługi gastronomiczne	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	31.03.2017	2 505		2 505	74,04%	74,04%
29	Impel Agile S.A.	Wrocław	usługi związane z działalnością obiektów sportowych	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	05.06.2017	5 102	(3 654)	1 448	100%	100%
30	BPO Sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	08.08.2017	96		96	100%	100%
31	Sanpro Consulting BPO sp. z o.o. s.k.	Dzierżoniów	usługi w zakresie pracy czasowej	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	27.07.2017	200		200	16,67%	16,67%
32	DC System sp. z o.o. ⁹	Wrocław	usługi porządkowo-czystościowe	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	29.09.2017	1 574		1 574	20,30%	20,30%
33	Impel ATM Management sp. z o.o.	Wrocław	Usługi cash processingu (obsługa i obróbka gotówki)	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	28.08.2017	1 352		1 352	87,23%	87,23%
34	Centrum Badawczo – Rozwojowe Partner sp. z o.o.	Wrocław	Usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	30.08.2017	161		161	100,00%	100,00%
35	Catering sp. z o.o. ¹⁰	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	08.08.2017	37		37	100,00%	100,00%
36	Market System sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	17.08.2017	17		17	100,00%	100,00%
37	Impel Tech Solutions sp. z o.o. s.k.	Wrocław	usługi technicznego utrzymania nieruchomości	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	29.09.2017	6 300		6 300	46,43%	46,43%
38	Impel System Sp. z o.o. ¹¹	Wrocław	działalność usługowa wspomagająca transport lotniczy	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	04.10.2018	756		756	8,43%	8,43%
39	Impel Provider Sp. z o.o. ¹²	Wrocław	działalność detektywistyczna i ochroniarska	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	06.12.2018	2 612	(1 327)	1 285	43,67%	43,67%

Informacja dodatkowa oraz noty stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

40	Impel Security Partner Sp. z o.o. s.k.	Wrocław	działalność detektywistyczna i ochroniarska	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	21.12.2018	900		900	94,69%	94,69%
41	Praxima Krakpol Sp. z o.o.	Alwernia	Pranie i czyszczenie wyrobów włókienniczych i futrzarskich	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	18.12.2018	5 782	(4 312)	1 470	51,52%	51,52%
42	ARS Medica Sp. z o.o.	Wrocław	Praktyka lekarska	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna		1 248		1 248	100%	100%
43	Impel Monitoring Sp. z o.o. s.k. ¹³	Wrocław	Usługi projektowania i instalacji zabezpieczeń technicznych, monitoring sygnałów z systemów alarmowych oraz wizyjnych	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna		650	(116)	534	37,86%	37,86%
44	Prognosis Sp. z o.o. ¹⁴	Suwałki	Usługi optymalizacji energetycznych	jednostka stowarzyszona pośrednio	Metoda praw własności		240		240	25%	25%
Razem							230 221	(31 125)	199 096		

1/ W dniu 27.03.2019 została zatwierdzona likwidacja spółki Owner Rent Management Sp. z o.o. SKA, ostateczne przekazanie środków zlikwidowanej spółki nastąpiło 12 lipca 2019.

2/ W dniu 01.03.2019 r. Sąd zarejestrował przekształcenie spółki Impel Safety Security Partner Sp. z o.o. Sp. k. ze spółki osobowej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz zmianę firmy na Impel Safety Sp. z o.o. W dniu 03.06.2019 r. nastąpiła sprzedaż 1 udziału przez Wspólnika Security Partner Sp. z o.o. do Impel S.A.

3/ W dniu 01.03.2019 r. Sąd zarejestrował przekształcenie spółki Impel Defender Security Partner Sp. z o.o. Sp. k. ze spółki osobowej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz zmianę firmy na Impel Defender Sp. z o.o. W dniu 03.06.2019 r. nastąpiła sprzedaż 1 udziału przez Wspólnika Security Partner Sp. z o.o. do Impel S.A.

4/ W dniu 21.01.2019 r. w spółce Insperit Data Management Sp. z o.o. nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego przez jedynego Wspólnika, tj. Impel S.A., z kwoty: 10 000 zł do 60 000 zł.

5/ W dniu 23.01.2019 r. do Spółki przystąpił podmiot zewnętrzny podwyższając kapitał zakładowy do kwoty 155 000 zł, co zarejestrowano w KRS w dniu 05.03.2019 r.

6/ W dniu 21.03.2019 r. akcjonariusze Climbox S.A. i wspólnicy Insperit Data Management Sp. z o.o. podjęli uchwały w przedmiocie połączenia obu spółek w drodze przejścia całego majątku spółki Insperit Data Management Sp. z o.o. (Spółka Przejmowana) przez Climbox S.A. (Spółka Przejmująca). Połączenie spółek zostało zarejestrowane w KRS w dniu 31.05.2019 r.

7/ W dniu 03.06.2019 roku nastąpiła sprzedaż 50 udziałów spółki Asset Rent Management Sp. z o.o. przez Wspólnika ARM Finanse Rent Management Sp. z o.o. do Impel S.A. Impel S.A. posiada obecnie 100% udziałów Spółki.

8/ W dniu 01.03.2019 r. Sąd zarejestrował przekształcenie spółki Impel Catering Sp. z o.o. Sp. k. ze spółki osobowej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz zmianę firmy na Impel Catering Sp. z o.o. W dniu 03.06.2019 nastąpiła sprzedaż 10 udziałów przez wspólnika Catering Sp. z o.o. do Impel S.A.

9/ W dniu 31.01.2019 r. Sąd zarejestrował przekształcenie spółki DC System Company Sp. z o.o. Sp. k. ze spółki osobowej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz zmianę firmy na DC System Sp. z o.o. W dniu 03.06.2019 r. nastąpiła sprzedaż 31 udziałów przez Wspólnika Company Sp. z o.o. do Impel S.A.

10/ W dniu 22.01.2019 r. spółka Impel Catering Sp. z o.o. zmieniła firmę na Catering Sp. z o.o.

11/ W dniu 03.06.2019 r. nastąpiła sprzedaż 1 udziału przez Wspólnika Market System Sp. z o.o. do Impel S.A.

12/ W dniu 01.02.2019 r. Sąd zarejestrował przekształcenie spółki Impel Provider Security Partner Sp. z o.o. Sp. k. ze spółki osobowej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz zmianę firmy na Impel Provider Sp. z o.o. W dniu 03.06.2019 r. nastąpiła sprzedaż 3 udziałów przez Wspólnika Security Partner Sp. z o.o. do Impel S.A.

13/ W dniu 24.06.2019 r. do spółki Impel Monitoring Sp. z o.o. Sp. k. przystąpiła spółka Impel S.A. w charakterze komandytariusza z wkładem w wysokości 650 tys. zł. W dniu 2.09.2019 r. Sąd zarejestrował przekształcenie spółki Impel Monitoring Sp. z o.o. Sp. k. ze spółki osobowej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz zmianę firmy na Impel Technical Security Sp. z o.o.

14/ Spółka zakupiona w dniu 18.04.2019 r.

Informacja dodatkowa oraz noty stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLZALEŻNYCH – stan na 31 grudnia 2018 roku

Lp.	a	B	c	d	e	f	G	h	i	j	k
	Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	Zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności	Data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu / data transakcji	Wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość (razem)	Wartość bilansowa udziałów / akcji	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
1	Impel Business Solutions Sp. z o.o.	Wrocław	usługi rachunkowo-księgowe, usługi doradztwa w prowadzeniu działalności gospodarczej, usługi kadrowo-płacowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	02.11.1999	16 099	(4 801)	11 298	100,00%	100,00%
2	Impel Facility Services Sp. z o.o. (uprzednio: Impel Cleaning sp. z o.o.)	Wrocław	usługi porządkowo-czystościowe, usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	25.10.2001	35 081		35 081	100,00%	100,00%
3	SI-Consulting sp. z o.o.	Wrocław	usługi teleinformatyczne, konsulting w zakresie konfigurowania i wdrażania ZSI	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	09.05.2003	5 837		5 837	51,01%	51,01%
4	Impel Serviks SIA	Ryga (Łotwa)	usługi porządkowo-czystościowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	05.09.2003	2 640		2 640	66,99%	66,99%
5	Impel Rental Pro Sp. z o.o.sp. k.	Wrocław	pranie i czyszczenie wyrobów włókienniczych i futrzanych	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	06.11.2003	15 935	(6 636)	9 299	99,92%	99,92%
6	Impel Synergies sp. z o.o.	Warszawa	zarządzanie dostawami usług do klientów	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	30.11.2006	2 528		2 528	100,00%	100,00%
7	Brokers Union Sp. z o.o.	Wrocław	pośrednictwo ubezpieczeniowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	08.02.2011	625		625	51,04%	51,04%
8	House Rent Management sp. z o.o. S.K.A.	Wrocław	wynajem powierzchni biurowych	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.02.2012	10 400		10 400	100,00%	100,00%
9	Rent Management sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	27.02.2012	50		50	100,00%	100,00%
10	Company sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.08.2012	50		50	100,00%	100,00%
11	Owner Rent Management sp. z o.o. S.K.A.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	20.09.2012	50		50	98,00%	98,00%
12	Pro sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	12.10.2012	30		30	100,00%	100,00%
13	Security Partner sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	12.10.2012	50		50	100,00%	100,00%
14	Gwarant Agencja Ochrony S.A.	Opole	usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	26.11.2012	12 114		12 114	73,10%	73,10%
15	MarketCo sp. z o.o.	Wrocław	reklama, badanie rynku i opinii publicznej	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	26.07.2013	744		744	100,00%	100,00%

Informacja dodatkowa oraz noty stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

16	Hospital Service Company sp. z o.o. s.k.	Wroclaw	Pozostałe usługi przy pacjencie zw. z poz. usl. opieki zdrowotnej; usługi porządkowo-czystościowe	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	28.02.2014	23		23	10,07%	10,07%
17	ARM Finanse Rent Management sp. z o.o. sp. komandytowa	Wroclaw	pozostałe pośrednictwo pieniężne	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	24.10.2014	67 109		67 109	99,99%	99,99%
18	Tech Solutions sp. z o.o (uprzednio: Rest&More sp. z o.o.)	Wroclaw	usługi gastronomiczne	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.12.2015	60		60	100,00%	100,00%
19	Impel Safety Security Partner sp. z o.o. s.k. (uprzednio: ISP Security Partner sp. z o.o. s.k.)	Wroclaw	usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	04.03.2016	49,5		49,5	99%	99%
20	Impel Defender Security Partner sp. z o.o. s.k. (uprzednio: IPSP Security Partner sp. z o.o. s.k.)	Wroclaw	usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	04.03.2016	49,5		49,5	99%	99%
21	Inspirit Data Management sp. z o.o.	Wroclaw	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	14.07.2016	1 205		1 205	100,00%	100,00%
22	Finance Plus (dawniej Impel Digital sp. z o.o.)*	Wroclaw	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	19.08.2016	100		100	100,00%	100,00%
23	Impel Expert	Astana (Republika Kazachstanu)	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	25.08.2016	12		12	61%	61%
24	Cash Handling Center sp. z o.o.	Wroclaw	Usługi doradcze	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	09.09.2016	40		40	100,00%	100,00%
25	Impel Cyber Sp. z o.o.** (dawniej ATM Management sp. z o.o.)	Warszawa	Usługi informatyczne	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	02.12.2016	15		15	87,10%	87,10%
26	Climbex S.A.***	Opole	specjalistyczne usługi czystościowe na rzecz zakładów produkcyjnych	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	13.11.2012	20 573	(5 629)	14 944	84,21%	84,21%
27	Asset Rent Management Sp. z o.o.	Wroclaw	Usługi finansowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	09.02.2017	3 700		3 700	99,9%	99,9%
28	Sanpro Interim BPO sp. z o.o. s.k.	Dzierżoniów	usługi w zakresie pracy czasowej	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.03.2017	4 650	(2 161)	2 489	82,30%	82,30%
29	Impel Catering Company sp. z o.o. s.k.	Wroclaw	usługi gastronomiczne	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	31.03.2017	2 500		2 500	25,88%	25,88%
30	Impel Agile S.A.	Wroclaw	usługi związane z działalnością obiektów sportowych	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	05.06.2017	5 102	(3 654)	1 448	100%	100%
31	BPO Sp. z o.o.	Wroclaw	usługi zarządzania	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	08.08.2017	96		96	100%	100%
32	Sanpro Consulting BPO sp. z o.o. s.k.	Dzierżoniów	usługi w zakresie pracy czasowej	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	27.07.2017	200		200	16,67%	16,67%
33	DC System Company sp. z o.o.s.k.	Wroclaw	usługi porządkowo-czystościowe	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	29.09.2017	1 559		1 559	20,02%	20,02%
35	Impel ATM Management sp. z o.o. s.k.	Wroclaw	Usługi cash processingu (obsługa i obróbka gotówki)	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	28.08.2017	1 352		1 352	63,64%	63,64%
36	Centrum Badawczo – Rozwojowe Partner sp. z o.o.	Wroclaw	Usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	30.08.2017	161		161	100%	100%

Informacja dodatkowa oraz noty stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

37	Catering sp. z o.o. **** (uprzednio: 4Sports sp. z o.o.)	Wroclaw	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	08.08.2017	37		37	100%	100%
38	Market System sp. z o.o. (uprzednio: Consensus Company BIS sp. z o.o.)	Wroclaw	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	17.08.2017	17		17	100%	100%
39	Impel Tech Solutions sp. z o.o. s.k.	Wroclaw	usługi technicznego utrzymania nieruchomości	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	29.09.2017	6 300		6 300	46,43%	46,43%
40	Archiwum IBS Sp. z o.o.*****	Wroclaw	usługi archiwizacji	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	23.05.2018	5		5	100%	100%
41	Impel System Sp. z o.o.*****	Wroclaw	działalność usługowa wspomagająca transport lotniczy	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	04.10.2018	756		756	8,41%	8,41%
42	Impel Provider Security Partner Sp. z o.o. s.k.*****	Wroclaw	działalność detektywistyczna i ochroniarska	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	06.12.2018	2 610	(1 327)	1 283	43,64%	43,64%
43	Impel Security Partner Sp. z o.o. s.k.*****	Wroclaw	działalność detektywistyczna i ochroniarska	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	21.12.2018	900		900	94,69%	94,69%
44	Praxima Krakpol Sp. z o.o.*****	Alwernia	Pranie i czyszczenie wyrobów włókienniczych i futrzarskich	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	18.12.2018	5 782	(1 122)	4 660	51,53%	51,53%
Razem							227 196	(25 330)	201 866		

* w dniu 08.03.2018 r. Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę w przedmiocie zmiany firmy spółki z Impel Digital Sp. z o.o. na Finance Plus Sp. z o. o., spółka zmieniła też przedmiot działalności na pozostałą działalność finansową

** w dniu 10.12.2018 r. nastąpiła zmiana firmy spółki z ATM Management Sp. z o.o., zmienił się także przedmiot działalności spółki na usługi informatyczne.

*** w dniu 1 czerwca 2018 roku zarejestrowano połączenie spółki Climbox S.A. ze spółką Impel Food Hygiene Tech Solutions Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.

**** w dniu 17.08.2017 r. Zgromadzenie Wspólników 4 Sports Sp. z o.o. podjęło uchwałę o zmianie firmy na Impel Catering Sp. z o.o. zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 29.01.2018 r. W dniu 22.01.2019 r. spółka zmieniła firmę na Catering Sp. z o.o

***** w dniu 23 maja 2018 roku IMPEL S.A. objęła 100% udziałów w nowoutworzonej spółce Archiwum IBS Sp. z o.o.

***** w dniu 30.11.2018r. Sąd zarejestrował połączenie spółki Impel Airport Partner Sp. z o.o. (spółka przejmująca) ze spółką Impel Market System Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. (spółka przejmowana). Spółka Impel Airport Partner Sp. z o.o. przejęła cały majątek i wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółki Impel Market System Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. Połączone podmioty działają pod firmą Impel System Sp. z o.o.

***** W dniu 06.12.2018 r. Impel S.A. przystąpiła do spółki Impel Provider Security Partner Sp. z o.o. s.k.w charakterze komandytariusza z wkładem w wysokości 2 610 tys.

***** W dniu 21.12.2018 r. Impel S.A. przystąpiła do spółki Impel Security Partner Sp. z o.o. s.k. w charakterze komandytariusza z wkładem w wysokości 900 tys. zł

***** W dniu 18.12.2018 Impel S.A. przystąpiła do spółki Praxima Krakpol Sp. z o.o. obejmując 51,53% udziałów.

Podwyższenie kapitału w spółce Impl Cyber Sp. z o.o.

W dniu 23 stycznia 2019 roku uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podwyższono kapitał zakładowy spółki Impel Cyber Sp. z o.o. z kwoty 5 tys. zł do kwoty 155 tys. zł w drodze utworzenia 3 000 nowych udziałów o wartości nominalnej 150 tys. zł. Impel S.A. objęła 1 419 udziałów o łącznej wartości nominalnej 70 950 zł.

Nabycie udziałów w spółce ARS Medica Sp. z o.o.

W dniu 30 stycznia 2019 Impel S.A. zawarło umowę zakupu udziałów spółki ARS Medica Sp. z o.o. Zgodnie z umową objęcie praw własności udziałów nastąpiło z dniem 01.02.2019. Impel S.A. posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki.

Nabycie udziałów w spółce Prognosis Sp. z o.o.

W dniu 18 kwietnia 2019 Impel S.A. zawarło umowy zakupu udziałów spółki Prognosis Sp. z o.o. Impel S.A. posiada 24% udziałów w kapitale zakładowym spółki.

Wniesienie dopłat w spółce Finance Plus Sp. z o.o.

W dniu 23 kwietnia 2019 roku uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników zobowiązano Impel S.A. do wniesienia dopłaty do spółki Finance Plus sp. z o.o. w wysokości 500 zł na każdy posiadany udział, w łącznej kwocie 100 tys. zł.

Zbycie udziałów w spółce Archiwum IBS Sp. z o.o.

W dniu 21 maja 2019 roku Impel S.A. sprzedało 100 udziałów, o wartości nominalnej 50 zł każdy w spółce Archiwum IBS Sp. z o.o.

Nabycie udziałów w spółce Asset Rent Management Sp. z o.o.

W dniu 3 czerwca 2019 Impel S.A. nabyła 50 udziałów, o wartości nominalnej 100 zł każdy w spółce Asset Rent Management sp. z o.o.

Nabycie udziałów w spółce Impel Safety Sp. z o.o.

W dniu 3 czerwca 2019 Impel S.A. nabyła 1 udział, o wartości nominalnej 500 zł w spółce Impel Safety Sp. z o.o.

Nabycie udziałów w spółce Impel Defender Sp. z o.o.

W dniu 3 czerwca 2019 Impel S.A. nabyła 1 udział, o wartości nominalnej 500 zł w spółce Impel Defender Sp. z o.o.

Nabycie udziałów w spółce Impel Catering Sp. z o.o.

W dniu 3 czerwca 2019 Impel S.A. nabyła 10 udziałów, o wartości nominalnej 500 zł każdy w spółce Impel Catering Sp. z o.o.

Nabycie udziałów w spółce DC System Sp. z o.o.

W dniu 3 czerwca 2019 Impel S.A. nabyła 31 udziałów, o wartości nominalnej 500 zł każdy w spółce DC System Sp. z o.o.

Nabycie udziałów w spółce Impel System Sp. z o.o.

W dniu 3 czerwca 2019 Impel S.A. nabyła 1 udział, o wartości nominalnej 500 zł w spółce Impel System Sp. z o.o.

Nabycie udziałów w spółce Impel Provider Sp. z o.o.

W dniu 3 czerwca 2019 Impel S.A. nabyła 3 udziały, o wartości nominalnej 500 zł każdy w spółce Impel Provider Sp. z o.o.

Objęcie udziałów w spółce Promenergo Sp. z o.o. w organizacji

W dniu 28 czerwca 2019 została zawarta umowa spółki Promenergo Sp. z o.o., w której Impel S.A. objęła 55% udziałów.

Odpisy z tytułu utraty wartości

Spółka w 2019 roku zawiązała odpis w koszty, w łącznej kwocie 5 795 tys. zł, na inwestycje w:
- spółkę Praxima Krakpol Sp. z o.o. (3 190 tys. zł),

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

- spółkę Impel Monitoring Sp. o.o. s.k. (116 tys. zł),
- spółkę Sanpro Interim BPO sp. z o.o. s.k. (2 489 tys. zł).

Po analizie bieżącej rynkowej stopy procentowej wolnej do ryzyka oraz czynników niepewności związanych z działalnością Grupy Impel w testach prowadzonych za pierwsze półrocze 2019 roku uwzględniono stopę dyskontową w wysokości 10% (w 2018 roku: 10%). Z wyjątkiem przypadków opisanych powyżej test nie wykazał potrzeby ujęcia odpisu z tytułu utraty wartości udziałów w sprawozdaniu spółki. Testy miały na celu zweryfikowanie wartości odzyskiwalnej aktywów.

Wartość odzyskiwalną ośrodka wypracowującego środki pieniężne ustala się na podstawie wartości godziwej lub wycień wartości użytkowej. Określanie wartości użytkowej następuje na podstawie oszacowania obecnej wartości spodziewanych przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodki wypracowujące środki pieniężne. Przy szacowaniu wartości użytkowej uwzględnia się prognozy przyszłych przepływów pieniężnych według najlepszej wiedzy osób zarządzających jednostkami generującymi przepływy pieniężne, terminy wystąpienia tych przepływów i wartość pieniądza w czasie. Ustalając przyszłe przepływy pieniężne opierano się na wynikach historycznych oraz prognozach. Prognozy dokonywane są na okres co najmniej 5 lat. Prognoza zawiera również wystandaryzowany przepływ będący podstawą liczenia wartości rezydualnej, która jest szacowaną wyceną wartości przepływów pieniężnych wykraczających poza okres przyjętej prognozy szczegółowej. Wartość rezydualna liczona jest z zastosowaniem konserwatywnej zerowej stopy wzrostu.

Nota 5

POŻYCZKI	01.01.2019	01.01.2018
	-	-
	30.06.2019	30.06.2018
	(niebadane)	(niebadane)
Stan na początek okresu, w tym:	2 287	5 974
Zwiększenia:	244	63
- udzielone pożyczki	200	-
- naliczone odsetki od pożyczek	44	48
- inne	-	15
Zmniejszenia:	(116)	(3 559)
- spłaty pożyczek - kapitał	(116)	(2 775)
- spłaty pożyczek - odsetki	-	(784)
Odpisy aktualizujące (zmiana w okresie)	(2)	-
Stan na koniec okresu, z tego:	2 413	2 478
- długoterminow e	100	44
- krótkoterminow e	2 313	2 434

Na dzień 30 czerwca 2019 roku Impel S.A. wykazywała następujące salda pożyczek udzielonych:

Pożyczkobiorca	Należność główna	Saldo odsetek	Razem saldo pożyczki	Stopa procentowa	Termin spłaty	Forma zabezpieczenia
Climbex Industrial Solutions GmbH	38	6	44	zmiennie EURIBOR 1M+marża	30.09.2019	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Razem pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	38	6	44			
ITM Sp. z o.o.	1 883	297	2 180	zmiennie WIBOR 1M+marża	31/12/2019	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Logistics Sp. z o.o.	22	116	138	zmiennie WIBOR 1M+marża	31/12/2016	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Volleyball Wrocław S.A.	200	0	200	zmiennie WIBOR 1M+marża	31/12/2020	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Razem pożyczki udzielone jednostkom pozostałym, z tego:	2 105	413	2 518			
- długoterminowe	100	0	100			
- krótkoterminowe	2 005	413	2 418			

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Pożyczka dla Climbox Industrial Solutions GmbH została udzielona w euro (należność główna 9 tys. euro) i została wyceniona na polskie złote po kursie średnim NBP z dnia 28.06.2019 roku (tabela nr 124/A/NBP/2019). Pozostałe pożyczki zostały udzielone w polskich złotych. Pożyczki udzielone wycenione zostały na dzień bilansowy według skorygowanej ceny nabycia wraz z naliczonymi a niezapłaconymi do dnia bilansowego odsetkami.

Spółka utworzyła odpis z tytułu utraty wartości pożyczek i odsetek. Wartość odpisu na dzień 30.06.2019 r. wynosi 149 tys. zł.

Na dzień 31.12.2018 roku Spółka wykazywała następujące salda pożyczek udzielonych:

Pożyczkobiorca	Należność główna	Saldo odsetek	Razem saldo pożyczki	Stopa procentowa	Termin spłaty	Forma zabezpieczenia
Climbox Industrial Solutions GmbH	155	4	159	zmiennie EURIBOR 1M+marża	30.09.2019	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Razem pożyczki udzielone jednostkom powiązanim	155	4	159			
ITM Sp. z o.o.	1 883	255	2 138	zmiennie WIBOR 1M+marża	31/12/2018	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Logistics Sp. z o.o.	22	115	137	zmiennie WIBOR 1M+marża	31/12/2016	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Razem, z tego:	2 063	374	2 434			
- długoterminowe	0	0	0			
- krótkoterminowe	2 063	374	2 434			

Nota 6

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	30.06.2019 (niebadane)	31.12.2018
1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	19 791	19 187
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem	19 791	19 187

Nota 7

POŻYCZKI I KREDYTY BANKOWE	30.06.2019 (niebadane)	31.12.2018
1. Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe, z tego:	91	176
- od podmiotów pozostałych	91	176
2. Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe, z tego:	51 264	47 694
- od podmiotów pozostałych	51 264	47 694
RAZEM	51 355	47 870

Zmiana salda pożyczek i kredytów bankowych od podmiotów pozostałych na dzień 30 czerwca 2019 roku o 3 570 tys. zł dotyczy głównie zwiększenia salda kredytów w rachunkach bieżących – największe zmiany dotyczą Credit Agricole Bank Polska (wzrost zadłużenia o kwotę 7 751 tys. zł) oraz BNP Paribas (wzrost zadłużenia o kwotę 6 064 tys. zł), DNB Nord (spadek zadłużenia o kwotę 4 304 tys. zł) oraz Alior Bank S.A. (spadek zadłużenia o kwotę 4 281 tys. zł). Różnica pomiędzy zmianą bilansową salda kredytów i pożyczek oraz wartością spłaconych kredytów w rachunku przepływów pieniężnych wynika z wartości wyceny.

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nota 8

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	30.06.2019 (niebadane)	31.12.2018
1. Pozostałe zobowiązania długoterminowe, z tego:	4 695	5 064
- z tytułu gwarancji i poręczeń	3 005	3 160
- wycena opcji	1 690	1 904
2. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, z tego:	6 419	12 891
- z tytułu dostaw i usług	3 572	3 549
- z tytułu zakupu aktywów trwałych	443	950
- z tytułu gwarancji i poręczeń	2 381	2 590
- z tytułu zakupu udziałów i dopłat do kapitału	4	5 782
- inne	19	20
RAZEM	11 114	17 955

Nota 9

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.2019	01.01.2018
	-	-
	30.06.2019 (niebadane)	30.06.2018 (niebadane)
1. Przychody ze sprzedaży usług	22 199	21 083
- w tym: od jednostek powiązanych	20 909	20 180
a) sprzedaż usług ochrony fizycznej	953	1 100
b) sprzedaż usług porządkowych - czystościowych	157	199
c) sprzedaż usług teleinformatycznych	287	240
d) sprzedaż usług doradztwa zarządczego i korporacyjnego	7 483	5 567
e) sprzedaż usług dot. opłat za znaki towarowe	-	738
f) sprzedaż refakturowana usług telekomunikacyjnych	-	16
g) sprzedaż pozostałych usług	6 850	5 502
h) sprzedaż usług najmu i dzierżawy	3 763	3 762
i) sprzedaż refakturowana pozostałych usług	2 398	3 649
j) sprzedaż usług kadrowych - płacowych	308	310
2. Dotacje	541	606
- w tym: od jednostek powiązanych	-	-
3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	5
Przychody netto ze sprzedaży razem	22 740	21 694
- w tym: od jednostek powiązanych	20 909	20 180

Sprzedaż jest realizowana na terenie Polski i krajów spółek powiązanych.

Sprzedaż dla klientów powiązanych stanowi 94,2% sprzedaży.

Wszystkie przychody ze sprzedaży dla klienta wewnętrznego, jak i zewnętrznego, uzyskiwane są na podstawie stałych umów, w których przychody wyceniane są w oparciu o ceny rynkowe (aneksowana umowa) lub opierają się na zastosowaniu metody „koszt +”.

Przychód za wykonane usługi jest księgowany na podstawie wystawianych faktur sprzedaży lub szacowany w dacie wykonania usługi.

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nota 10

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2019	01.01.2018
	- 30.06.2019 (niebadane)	- 30.06.2018 (niebadane)
a) dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	16 948	14 090
- od jednostek powiązanych	16 948	14 090
b) odwrócenie się odpisów aktualizujących aktywów, z tego:	-	5
- odpisy aktualizujące wartość należności	-	5
c) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	505
d) rozwiązanie rezerwy z tytułu:	7	-
- roszczeń spornych	7	-
e) pozostałe, z tego:	13	42
- otrzymane odszkodowania i kary	4	13
- przychody ze sprzedaży wyposażenia	1	-
- różnice kursowe dodatnie	-	20
- przychody z tyt. terminowych wpłat PIT4	4	3
- roczna korekta VAT wynikająca ze zmiany w skąźnika	3	6
- inne	1	-
Pozostałe przychody operacyjne, razem	16 968	14 642

Nota 11

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2019	01.01.2018
	- 30.06.2019 (niebadane)	- 30.06.2018 (niebadane)
a) utworzone rezerwy z tytułu:	5	-
- roszczeń spornych	5	-
b) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1	4
c) odpisy aktualizujące aktywa (koszty), z tego:	5 839	9
- odpisy aktualizujące wartość należności	43	9
- odpisy aktualizujące wartość udziałów	5 795	-
- odpis aktualizujący wartość pożyczek	1	-
d) pozostałe, z tego:	168	117
- koszty sądowe i inne procesowe	3	-
- darowizny	120	70
- ujemne różnice kursowe	4	-
- koszty związane ze szkodami	8	-
- roczna korekta VAT wynikająca ze zmiany w skąźnika	33	46
- inne	-	1
Pozostałe koszty operacyjne razem	6 013	130

Zwiększenie pozostałych kosztów operacyjnych wynika głównie ze zwiększenia odpisów aktualizujących aktywa. Szczegółowe dane o odpisach aktualizujących udziały zawiera nota 4.

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nota 12

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2019	01.01.2018
	- 30.06.2019 (niebadane)	- 30.06.2018 (niebadane)
a) dodatnie różnice kursowe	517	-
- niezrealizowane	517	-
b) z tytułu odsetek, z tego:	47	55
- odsetki z tytułu udzielonych pożyczek, w tym:	45	54
- od jednostek powiązanych	1	2
- od pozostałych jednostek	44	52
- pozostałe odsetki, w tym:	2	1
- od pozostałych jednostek	2	1
c) prowizje od poręczeń i gwarancji	1 897	1 608
d) wycena opcji	473	-
Przychody finansowe, razem	2 934	1 663

Nota 13

INNE KOSZTY FINANSOWE	01.01.2019	01.01.2018
	- 30.06.2019 (niebadane)	- 30.06.2018 (niebadane)
a) ujemne różnice kursowe	728	(826)
- zrealizowane	1	24
- niezrealizowane	727	(850)
b) aktualizacja w wartości aktywów finansowych, w tym:	1	-
- odsetek od udzielonych pożyczek	1	-
c) pozostałe, w tym:	293	1 289
- prowizje od kredytów obrotowych	19	36
- prowizje za gwarancje i poręczenia	184	555
- wycena opcji	90	698
Inne koszty finansowe, razem	1 022	463

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nota 14

PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY BILANSOWĄ ZMIANĄ KAPITAŁU OBROTOWEGO A ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI Z RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2019 - 30.06.2019 (niebadane)
Należności:	
Bilansowa zmiana stanu należności	(5 801)
Zmiana stanu należności z tytułu należnej dywidendy	16 948
Otrzymane dywidendy z lat ubiegłych	(15 499)
Zmiana stanu należności z tytułu podatku bieżącego	(3 379)
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	(7 731)
Zobowiązania:	
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań (bez kredytów i pożyczek oraz leasingów)	(5 438)
Zmiana stanu zobowiązań inw estycyjnych	412
Nabycie udziałów / akcji - nieopłacone	5 782
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	756
Rozliczenia międzyokresowe:	
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów	139
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	139
Rezerwy:	
Bilansowa zmiana stanu rezerw	(3)
Zmiana stanu rezerw w rachunku przepływów pieniężnych	(3)

WYJAŚNIENIE WARTOŚCI POZYCJI INNYCH KOREKT W DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01.01.2019 - 30.06.2019 (niebadane)
ŁĄCZNIE KOREKTY - DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA	(11 950)
INNE KOREKTY:	6 565
likwidacja środków trwałych	43
odpisy aktualizujące wartość udziałów /akcji, z tego odpis na inw estycję w :	5 795
- spółkę Impel Monitoring Sp. z o.o.s.k.	116
- spółkę Sanpro Interim BPO sp. z o.o. sp. k.	2 489
- spółkę Praxima Krakpol Sp. z o.o.	3 190
z tytułu różnic kursowych	727

WYJAŚNIENIE WARTOŚCI POZYCJI INNE WPŁYWY INWESTYCYJNE	01.01.2019 - 30.06.2019 (niebadane)
ŁĄCZNIE INNE WPŁYWY INWESTYCYJNE - DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA	15 504
dywidendy i udziały w zyskach	15 499
wpływy ze zbycia aktywów finansowych	5

Pozostałe wyjaśnienia do śródrocznego skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej

Na 30 czerwca 2019 roku w stosunku do sprawozdania rocznego za 2018 rok nie wystąpiły istotne zmiany rodzajów instrumentów finansowych. Wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności handlowych, udzielonych pożyczek, zobowiązań handlowych, kredytów w rachunku bieżącym oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności. Poniżej zostały zaprezentowane instrumenty finansowe w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów:

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Należności z tytułu dostaw i usług	-	35 918	-	-
Należności z tytułu wyceny opcji	295	-	-	-
Należności z tytułu poręczeń i gwarancji	-	5 653	-	-
Środki pieniężne i lokaty	-	19 791	-	-
Pożyczki udzielone	-	2 413	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	3 572
Zobowiązania z tytułu wyceny opcji	-	-	1 690	-
Zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji	-	-	-	5 386
Pożyczki otrzymane i kredyty bankowe	-	-	-	51 264
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	16 664
RAZEM	295	63 775	1 690	76 886

	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Ogółem
Przychody z tytułu dywidendy	16 948	-	-	-	16 948
Przychody/koszty z tytułu odsetek ujęte w:	-	47	-	(944)	(897)
Przychodach finansowych	-	47	-	-	47
Kosztach finansowych	-	-	-	(944)	(944)
Zysk/(strata) z tytułu różnic kursowych ujęte w:	-	(211)	-	(4)	(215)
Pozostałych kosztach operacyjnych	-	-	-	(4)	(4)
Przychodach finansowych	-	517	-	-	517
Kosztach finansowych	-	(728)	-	-	(728)
Zysk/(strata) z tytułu wyceny zobowiązań/należności ujęte w:	473	-	-	-	473
Przychodach finansowych	473	-	-	-	473
Utworzenie odpisów aktualizujących ujęte w:	(3 105)	(44)	(90)	-	(3 239)
Pozostałych kosztach operacyjnych	(3 105)	(43)	-	-	(3 148)
Kosztach finansowych	-	(1)	(90)	-	(91)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących ujęte w:	-	-	-	-	-
Ogółem zysk/(strata) netto	14 316	(208)	(90)	(948)	13 070

Wszystkie instrumenty finansowe (zaprezentowane w notach powyżej) są przez Spółkę klasyfikowane do poziomu 2 hierarchii wartości godziwej. Sposób i technika wyceny instrumentów wycenianych w wartości godziwej nie zmieniły się w porównaniu do sposobu i techniki wyceny na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Zarówno w okresie sprawozdawczym, jak i w okresie porównywalnym w Spółce nie dokonano przesunięć między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej instrumentów finansowych, jak również nie miała miejsca zmiana klasyfikacji instrumentów w wyniku zmiany celu lub wykorzystania instrumentów finansowych.

II. INFORMACJE DODATKOWE

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

Przychody i koszty

Przychody ze sprzedaży usług, materiałów i towarów w pierwszym półroczu 2019 roku wyniosły 22 199 tys. zł, co oznacza ich wzrost o 5,27 % w stosunku do 1 półrocza 2018 roku. Podobnie jak w latach ubiegłych, głównym przedmiotem działalności Spółki była realizacja usług wspierających dla podmiotów zależnych oraz świadczenie usług doradczych zarządzania strategicznego i korporacyjnego. Przychody świadczone na rzecz podmiotów zależnych wyniosły w okresie od stycznia do czerwca 2019 roku 20 909 tys. zł, co stanowi 94,19% ogółu przychodów ze sprzedaży Spółki (w tym samym okresie 2018 roku przychody od jednostek powiązanych wyniosły 20 180 tys. zł, co stanowiło 95,72% udziału przychodów ze sprzedaży). Przychody ze sprzedaży do podmiotów spoza Grupy kształtowały się na poziomie 1 290 tys. zł (w analogicznym okresie roku 2018 wynosiły 908 tys. zł).

Pozostałe przychody operacyjne w pierwszym półroczu 2019 roku wyniosły 16 968 tys. zł, w tym głównie dywidendy i udziały w zyskach otrzymane od spółek Grupy na łączną kwotę 16 948 tys. zł, stanowiące 99,88% tych przychodów. W analogicznym okresie roku ubiegłego pozostałe przychody operacyjne były niższe o 2 326 tys. zł.

Przychody finansowe w badanym okresie kształtowały się na poziomie 2 934 tys. zł, co oznacza ich wzrost w stosunku do porównywalnego okresu roku 2018 o 1 271 tys. zł, tj. 76,43%. Zmiana ta wynikała głównie z różnic kursowych oraz wyceny opcji.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 26 872 tys. zł., co oznacza ich wzrost o 4 425 tys. zł w stosunku do pierwszego półrocza 2018 roku, tj. o 19,71%. Zmiana kosztów działalności operacyjnej wynika głównie ze wzrostu kosztów amortyzacji, wynagrodzeń i ubezpieczeń przy jednoczesnym zmniejszeniu kosztów usług obcych. Wzrost kosztów amortyzacji związany jest głównie z zastosowaniem MSSF 16.

Pozostałe koszty operacyjne w pierwszym półroczu 2019 wyniosły 6 013 tys. zł i były wyższe o 5 883 tys. zł w stosunku do porównywalnego okresu 2018 roku głównie z powodu wzrostu odpisów aktualizujących aktywa.

Koszty finansowe w badanym okresie wyniosły 1 966 tys. zł i były wyższe o 1 011 tys. zł, tj. o 105,86% w stosunku do porównywalnego okresu 2018 roku. Główną pozycję kosztów finansowych stanowią wycena opcji, odsetki i prowizje od kredytów oraz różnice kursowe.

Uzyskany w pierwszym półroczu 2019 roku wynik z działalności operacyjnej ukształtował się na poziomie 6 823 tys. zł i był o 6 936 tys. zł niższy od wyniku osiągniętego w analogicznym okresie roku poprzedniego.

Wynik netto w analizowanym okresie wyniósł 6 088 tys. zł i był niższy od wyniku osiągniętego w analogicznym okresie roku poprzedniego o 5 356 tys. zł. Na zmianę wyniku netto w pierwszym półroczu 2019 roku w stosunku do wyniku pierwszego półrocza 2018 roku wpłynęła głównie zmiana na działalności operacyjnej.

Struktura aktywów i pasywów

Suma bilansowa w śródrocznym skróconym sprawozdaniu Impel S.A. wg stanu na 30 czerwca 2019 roku zamknęła się kwotą 312 511 tys. zł i jest wyższa w stosunku do stanu na 31 grudnia 2018 roku o 20 696 tys. zł (tj. o 7,09%).

Udział aktywów trwałych według stanu na 30 czerwca 2019 roku wyniósł 73,66% wobec 73,94% na 31 grudnia 2018 roku. W stosunku do stanu bilansowego na 31 grudnia 2018 roku poziom aktywów trwałych zwiększył się o 14 431 tys. zł, tj. o 6,69%.

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Udział aktywów obrotowych według stanu na 30 czerwca 2019 roku wyniósł 26,34%, wobec 26,06% na 31 grudnia 2018 roku. W stosunku do stanu bilansowego na 31 grudnia 2018 roku poziom aktywów obrotowych zwiększył się o 6 265 tys. zł, tj. o 8,24%.

Zobowiązania długoterminowe na 30 czerwca 2019 roku zwiększyły się w porównaniu do 31 grudnia 2018 roku o 11 285 tys. zł, tj. o 166% głównie z powodu leasingu finansowego w związku z wdrożeniem MSSF 16. Zobowiązania krótkoterminowe na 30 czerwca 2019 roku zwiększyły się w porównaniu do 31 grudnia 2018 roku o 3 323 tys. zł, tj. o 5,02%, głównie na skutek niższego salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług przy jednoczesnym wzroście zobowiązań z tytułu leasingu finansowego..

AKTYWA	30.06.2019 (niebadane)	31.12.2018	Zmiana	Dynamika	Struktura	
I. Aktywa trwałe	230 193	215 762	14 431	107%	74%	74%
II. Aktywa obrotowe	82 318	76 053	6 265	108%	26%	26%
Aktywa razem	312 511	291 815	20 696	107%	100%	100%
I. Razem kapitał własny	224 967	218 879	6 088	103%	72%	75%
II. Zobowiązania długoterminowe	18 083	6 798	11 285	266%	6%	2%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	69 461	66 138	3 323	105%	22%	23%
Pasywa razem	312 511	291 815	20 696	107%	100%	100%

Kapitały

Kapitał własny Impel S.A. na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniósł 224 967 tys. zł. Zmiana w stosunku do 31 grudnia 2018 roku o kwotę 6 088 tys. zł wynika ze zwiększenia o wypracowany wynik finansowy za pierwsze półrocze 2019 roku.

III. POZOSTAŁE INFORMACJE**1. INFORMACJE OGÓLNE**

Spółka Impel S.A. („Spółka”) jest spółką akcyjną z siedzibą we Wrocławiu, ul. Ślężna 118, której akcje znajdują się w publicznym obrocie. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku, które były przedmiotem odpowiednio przeglądu oraz badania przez biegłego rewidenta.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000004185. Spółce nadano numer statystyczny REGON 006318849.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działania Spółki są:

1. Działalność firm centralnych i holdingów (PKD 70.10.Z) oraz działalność wspomagająca usługi finansowe (PKD 66.19.Z);
2. usługi doradcze zarządzania strategicznego i korporacyjnego:
 - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z);
3. usługi zarządzania nieruchomościami:
 - wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (PKD 68.20.Z),
4. usługi fizycznej i technicznej ochrony mienia i osób:
 - działalność ochroniarska, z wyłączeniem obsługi systemów bezpieczeństwa (PKD 80.10.Z),
 - działalność ochroniarska w zakresie obsługi systemów bezpieczeństwa (PKD 80.20.Z);

5. usługi porządkowo-czystościowe:

- specjalistyczne i niespecjalistyczne sprzątanie budynków i obiektów przemysłowych (PKD 81.21.Z, 81.22.Z).

2. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO RAPORTU ZA I PÓŁROCZE 2019 ROKU

2.1 Podstawa sporządzania i format sprawozdań finansowych zamieszczonych w raporcie

Podstawa oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”) i dla pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności Spółki powinno być czytane wraz z jednostkowym sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku, zatwierdzonym do publikacji w dniu 31 marca 2019 roku. Śródroczny wynik finansowy może nie odzwierciedlać w pełni możliwego do zrealizowania wyniku finansowego za rok obrotowy.

Format sprawozdania finansowego

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za I półrocze 2019 roku składa się z:

- śródrocznego skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej,
- śródrocznego skróconego sprawozdania z całkowitych dochodów,
- śródrocznego skróconego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym,
- śródrocznego skróconego sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- dodatkowych not objaśniających,
- pozostałych informacji.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

2.2 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Dnia 5 września 2019 roku niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku zostało przez Zarząd podpisane i zatwierdzone do publikacji.

Spółka sporządziła również śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku, które dnia 5 września 2019 roku zostało przez Zarząd podpisane i zatwierdzone do publikacji.

2.3 Kontynuacja działalności

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy i nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

2.4 Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółki są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego

sprawozdania finansowego Spółki za rok 2018, który rozpoczął się 1 stycznia 2018 roku, za wyjątkiem przyjęcia nowego standardu MSSF 16 zastosowanego od 1 stycznia 2019 roku, który został opisany poniżej.

Następujące zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2019 rok:

- **MSSF 16 „Leasing”** – zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** - Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą - zatwierdzone w UE w dniu 22 marca 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** – Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie planu - zatwierdzone w UE w dniu 13 marca 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** - Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach - zatwierdzone w UE w dniu 8 lutego 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015 - 2017)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 14 marca 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- **Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego”** - zatwierdzona w UE w dniu 23 października 2018 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później).

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie:

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe, nie występują nowe standardy, zmiany do istniejących standardów czy interpretacje wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, a które wchodzi w życie w późniejszym terminie.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),

- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – definicja przedsięwzięcia (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejścia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 r. lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później),
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i 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 później),
- **Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej. Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

Wdrożenie MSSF 16

W styczniu 2016 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 16 *Leasing* („MSSF 16”), który zastąpił MSR 17 *Leasing*, KIMSF 4 *Ustalenie, czy umowa zawiera leasing*, SKI 15 *Leasing operacyjny – specjalne oferty promocyjne* oraz SKI 27 *Ocena istoty transakcji wykorzystujących formę leasingu*. MSSF 16 określa zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji.

MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

Leasingobiorca aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikające ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Spółka jest leasingobiorcą w przypadku umów najmu powierzchni biurowych, samochodów oraz systemów i sprzętu informatycznego.

Rachunkowość leasingodawcy, zgodnie z MSSF 16, pozostaje zasadniczo niezmienną względem rachunkowości zgodnej z MSR 17. Leasingodawca dalej będzie ujmował wszystkie umowy leasingowe

z zastosowaniem tych samych zasad klasyfikacji co w przypadku MSR 17, rozróżniając leasing operacyjny i leasing finansowy.

MSSF 16 wymaga, tak od leasingobiorcy, jak i od leasingodawcy, dokonywania szerszych ujawnień niż w przypadku MSR 17.

Leasingobiorca ma prawo wyboru pełnego bądź zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, a przepisy przejściowe przewidują pewne praktyczne rozwiązania. Spółka nie skorzystała z uproszczenia zawartego w MSSF 16.C3, zgodnie z którym nowa definicja leasingu zostałaaby zastosowana do wszystkich umów leasingu zawartych lub zmienionych od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

Wpływ MSSF 16 na sprawozdanie finansowe

Spółka dokonała analizy umów leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy, a także prawa wieczystego użytkowania gruntów. Analiza dotyczyła wszystkich umów, które zostały zawarte przed dniem 1 stycznia 2019 roku.

Zgodnie z MSSF 16 Spółka dokonała analizy i ujęcia aktywów i zobowiązań wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów posiadał niską wartość.

Analiza została przeprowadzona zgodnie z poniższymi etapami:

1) Rozważania dotyczące wyłączenia aktywów z zakresu stosowania MSSF 16

Spółka zgodnie z MSSF 16 wyłączyła z zakresu stosowania standardu:

- umowy leasingowe dotyczące poszukiwania lub wykorzystywania minerałów, ropy naftowej, gazu ziemnego oraz podobnych nieodnawialnych zasobów;
- umowy wchodzące w zakres KIMSF 12 „Umowy na usługi koncesjonowane”;
- umowy licencyjne u leasingodawców, dotyczące własności intelektualnej, ujmowane zgodnie z MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”;
- umowy leasingu u leasingobiorców, dotyczące aktywów biologicznych ujmowanych zgodnie z MSR 41 „Rolnictwo”;
- umowy licencyjne u leasingobiorców, dotyczące praw do filmów kinowych, nagrań wideo, sztuk teatralnych, rękopisów, patentów i praw autorskich, ujmowanych zgodnie z MSR 38 „Aktywa niematerialne”.

Spółka zgodnie z MSSF 16 nie stosuje standardu do pozostałych aktywów niematerialnych. Dodatkowo Spółka nie stosuje standardu dotyczącego ujęcia, wyceny oraz prezentacji w stosunku do:

- krótkoterminowych umów leasingu dla każdej klasy aktywów, do których odnosi się prawo użytkowania, i/lub
- każdej indywidualnej umowy leasingu, w przypadku której składnik aktywów będący przedmiotem leasingu ma niską wartość.

Za umowę leasingu krótkoterminowego spółka uznaje umowę na okres maksymalnie 12 miesięcy licząc od dnia jej zawarcia, z uwzględnieniem prawdopodobnych opcji przedłużenia. Zwolnienie stosuje się dla klasy składnika aktywów będącego przedmiotem leasingu. Jednocześnie umowa, która zawiera opcję kupna, nie jest leasingiem krótkoterminowym.

Spółka określając niską wartość składnika skorzystała z rekomendacji zamieszczonej w wydaniu „Basic for conclusions IFRS 16 Leases” ze stycznia 2016 roku, na bazie której wartość limitu została określona na poziomie 18 tys. zł.

2) Rozważania dotyczące znaczącego prawa do zamiany składnika aktywów

Przeprowadzono analizę pod kątem tego, czy:

- dostawca ma praktyczną możliwość podstawienia alternatywnych aktywów przez cały okres użytkowania? [MSSF 16.B14(a)],
- dostawca osiągnąłby korzyść ekonomiczną z wykonania swojego prawa do zastąpienia składnika aktywów? [MSSF 16.B14(b)]

3) Rozważania dotyczące rozpoznania, czy na mocy Umowy przekazane zostało prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenia.

Dokonano analizy, czy Spółka z tytułu umów posiada prawo do uzyskiwania korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów lub posiada prawo do kierowania użytkowaniem składnika aktywów.

MSSF 16 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku i później. Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone w przypadku jednostek, które stosują MSSF 15 od daty lub przed datą pierwszego zastosowania MSSF 16. Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie MSSF 16. Jednocześnie Spółka zdecydowała się na zastosowanie metody zmodyfikowanej retrospektywnej, w związku z tym nie ma obowiązku przekształcania danych porównawczych.

- Ujęcie zobowiązań z tytułu leasingu i aktywa

Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu leasingu w dniu pierwszego zastosowania w przypadku leasingów wcześniej sklasyfikowanych jako leasingi operacyjne zgodnie z MSR 17. Wycenia je w wartości bieżącej pozostałych opłat leasingowych, zdyskontowanych poprzez zastosowanie krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy w dniu pierwszego zastosowania.

W celu obliczenia stóp dyskonta na potrzeby MSSF 16 Spółka przyjęła, że stopa dyskonta powinna odzwierciedlać specyfikę danego aktywa. W podziale na grupy aktywów w oparciu o aktualne warunki rynkowe dokonano oszacowania stopy dyskontowej.

Krańcowa stopa procentowa w podziale na grupy aktywów na 1.01.2019 roku została ustalona na poziomie:

- dla PWUG
 - dla gruntów o charakterze budowlanym: 4,12%,
 - dla gruntów o charakterze przemysłowym: 5,22%,
- dla budynków i lokali:
 - dla umów w PLN: 2,54%,
 - dla umów w EUR: 1,20%;
- dla samochodów – Spółka posiada umowy wyłącznie w PLN, stopa: 4,35%;
- dla maszyn i urządzeń - Spółka posiada umowy wyłącznie w PLN, stopa: 3,74%.

Spółka, jako Leasingobiorca, ujęła składnik zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania w dniu pierwszego zastosowania, w przypadku leasingów wcześniej sklasyfikowanych jako leasingi operacyjne zgodnie z MSR 17, w kwocie równej zobowiązaniu z tytułu leasingu, skorygowanej o kwoty wszelkich przedpłat lub naliczonych opłat leasingowych, odnoszących się do tego leasingu, ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej bezpośrednio sprzed dnia pierwszego zastosowania.

- Umowy na czas nieokreślony

MSSF 16 zezwala leasingobiorcom na niestosowanie wymogów dotyczących ujęcia, wyceny oraz prezentacji w stosunku do każdej indywidualnej umowy leasingu, w przypadku krótkoterminowych umów leasingu. Zgodnie z regulacją zawartą w MSSF 16 pkt B34 Spółka określając okres leasingu i szacując długość nieodwołalnego okresu leasingu, stosuje definicję umowy i określa okres egzekwowalności umowy. Leasing przestaje być egzekwowalny, gdy obie strony umowy mają prawo wypowiedzenia leasingu bez konieczności uzyskania zezwolenia drugiej strony, czego konsekwencją może być co najwyżej nieznaczająca (nieistotna) kara. Szacując okres leasingu, w sytuacji, gdy tylko leasingobiorca ma prawo wypowiedzenia umowy, Spółka ocenia, czy realizacja opcji jest wystarczająco pewna. Natomiast jeśli opcja wypowiedzenia przysługuje obu stronom (bez zgody drugiej strony i istotnej kary) przyjmujemy najwcześniejszy okres wypowiedzenia.

W Spółce przyjmuje się więc, że umowa najmu zawarta na czas nieokreślony jest zwolniona z ujęcia, wyceny oraz prezentacji wg MSSF 16 (nie spełnia definicji leasingu), gdy łącznie spełnione są poniższe warunki:

- 1) obu stronom umowy przysługuje możliwość wypowiedzenia umowy do 12 miesięcy;
- 2) konsekwencją wyjścia dla leasingobiorcy jest nieistotna kara;
- 3) spółka nie ponosi dodatkowych kosztów w związku z wyjściem z umowy, np. w postaci kosztu nieumorzonej inwestycji poniesionej w danej lokalizacji, kosztu relokacji, kosztu zidentyfikowania nowego składnika aktywów odpowiadającego potrzebom spółki; oraz

- 4) przedmiot najmu nie jest kluczowy dla spółki w kontekście prowadzonej przez nią działalności gospodarczej.

Powyższe wytyczne Spółka stosuje dla określonej klasy składników aktywów obejmujących: nieruchomości, maszyny i urządzenia. W sytuacji, gdy powyższe warunki nie są spełnione, Spółka określając okres leasingu dla umów zawartych na czas nieokreślony, dokonuje osądu w zakresie okresu trwania danej umowy, uwzględniając m.in. fakt poniesionych nakładów inwestycyjnych bądź ewentualne kary i inne koszty wyjścia z danej umowy.

- Umowy podnajmu powierzchni

Zgodnie z regulacją zawartą w MSSF 16 pkt B14 Spółka przyjęła, że nie ma prawa do użytkowania zidentyfikowanego aktywa, jakim jest podnajmowana powierzchnia biurowa, jeśli dostawca ma znaczące prawo do zastąpienia składnika aktywów przez cały okres trwania umowy.

Prawo dostawcy można uznać za znaczące tylko wtedy, gdy spełnione są oba poniższe warunki:

- 1) dostawca ma praktyczną możliwość podstawienia aktywów przez cały okres użytkowania, przy czym klient nie może w tym przeszkodzić, a alternatywne aktywa są łatwo dostępne dla dostawcy, oraz
- 2) dostawca osiągnąłby korzyść ekonomiczną z wykonania swojego prawa do zastąpienia składnika aktywów, większą niż związane z tym koszty.

Spółka ma praktyczną możliwość relokacji najemcy i nie ponosi z tego tytułu istotnych kosztów. Dodatkowo Spółka, jako wynajmujący, odnosi z tego tytułu korzyści, gdyż, dokonując takich zmian, decyduje o bardziej efektywnym i korzystnym wykorzystaniu powierzchni biurowych. Praktyka taka jest uzasadniona biznesowo, stanowiąca optymalizację pod kątem potrzeb wynajmującego.

- Opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu

Prawa do wieczystego użytkowania gruntu w Impel S.A. są prezentowane w bilansie w pozycji nieruchomości inwestycyjnych, bądź w pozycji grunty (wycena po koszcie historycznym).

Składnik prawa wieczystego użytkowania gruntu (PWUG) obejmuje:

- cenę nabycia PWUG;
- przyszłe zdyskontowane przepływy z tyt. opłat za wieczyste użytkowanie gruntu.

Umorzenie naliczane jest w odniesieniu do zdyskontowanych opłat.

- Kalkulacji zobowiązania leasingowego dla samochodów a VAT niepodlegający odliczeniu

Zgodnie z regulacją zawartą w MSSF 16 pkt 12, w przypadku umowy, która jest leasingiem lub zawiera leasing, Spółka ujmuje każdy element leasingowy w ramach umowy jako leasing odrębny od elementów nieleasingowych. W ocenie Spółki takim elementem jest podatek VAT niepodlegający odliczeniu z uwagi na „odrębne” regulacje podatkowe (możliwość odliczenia 50% podatku VAT dla samochodów osobowych). W związku z powyższym zobowiązanie leasingowe w odniesieniu do leasingu samochodów nie uwzględnia tego elementu.

- Wpływ na sprawozdanie z sytuacji finansowej

Na dzień 01.01.2019 wartość wpływu MSSF 16 na ujęcie dodatkowych zobowiązań finansowych i odpowiadających im aktywów wyniosła ok. 17,7 mln złotych. Spółka nie korzystała z uproszczeń zgodnie z MSSF 16.C10 (b) oraz MSSF 16.C10 (d).

Szacunki Zarządu, profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Spółki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania. Większość szacunków oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą różnić się od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym

i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Szacunki te dotyczą, między innymi, utworzonych rezerw i odpisów aktualizujących, rozliczeń międzyokresowych oraz przyjętych stawek amortyzacyjnych.

Spółka weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego. W pierwszym półroczu bieżącego roku obrotowego Zarząd stwierdził, że przyjęte przez Spółkę stawki amortyzacji odpowiadają okresom użytkowania składników aktywów.

Zarząd dokonuje szacunków wartości godziwej posiadanych nieruchomości w oparciu o dostępne dane o transakcjach sprzedaży zrealizowanych na rynku przez niezależne od siebie podmioty. W oparciu o te wyceny Zarząd weryfikuje, czy nie wystąpiła utrata wartości nieruchomości inwestycyjnych. W ubiegłym okresie sprawozdawczym wycena nieruchomości dokonana została przez niezależnego rzeczoznawcę i Zarząd uznaje, iż pozostaje ona aktualna w bieżącym okresie sprawozdawczym.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się według wyliczonych wskaźników oszacowanych na podstawie analizy danych historycznych dotyczących ściągalności i średniego przeterminowania należności. Na podstawie założeń przyjętych do planu finansowego Spółki oraz oceny, że nie istnieje zagrożenie spłaty, należności handlowe od spółek powiązanych nie są obejmowane odpisem aktualizującym. Większych szacunków wymagają odpisy dotyczące udziałów i pożyczek. Odpis ujmuje się w wysokości różnicy między wartością bilansową danego składnika aktywów a wartością bieżącą szacowanych przyszłych zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Szacowaniu podlega stopa dyskontowa, a także spodziewany czas oraz wysokość otrzymanych przepływów pieniężnych, a także wartość rezydualna.

Nabyte udziały w jednostkach zależnych są poddawane testom pod kątem utraty wartości. Stwierdzenie, czy wartość tych aktywów uległa obniżeniu, wymaga oszacowania wartości użytkowej jednostek generujących przepływy pieniężne. Chcąc obliczyć wartość użytkową, Zarząd musi oszacować przyszłe przepływy pieniężne przypadające na daną jednostkę, której udziały posiada Spółka i ustalić właściwą stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów, a także oszacować jej wartość rezydualną. W 1 półroczu roku 2019 i 2018 zastosowano stopę dyskonta w wysokości 10%. Testy te są podstawą do utworzenia odpisów aktualizujących odzwierciedlających utratę wartości posiadanych udziałów w spółkach zależnych.

Szacunki dotyczące rezerw na odprawy emerytalne i podobne – aktualna wartość rezerw zależy od wielu czynników, które są ustalane metodami aktuarialnymi. Założenia stosowane przy ustalaniu kosztu netto (dochodu) dla emerytur obejmują stopę dyskontową. Wszelkie zmiany tych założeń będą miały wpływ na wartość zobowiązań emerytalnych.

Szacunki dotyczące pozostałych świadczeń pracowniczych, głównie premii i nagród, oparte są na funkcjonujących w Spółce regulaminach, a wielkość utworzonej rezerwy jest oparta na wiarygodnie oszacowanych miarach ilościowych i czynnikach jakościowych.

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i korzyść z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

Szacunki rezerw na przewidywane zobowiązania z tytułu działalności gospodarczej tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy.

W dniu 26 listopada i 5 grudnia 2012 roku Impel S.A. nabyła łącznie 3 654 637 akcji spółki Gwarant Agencja Ochrony S.A. z siedzibą w Opolu. Zgodnie z umową nabycia, zmienioną aneksem z dnia 12 listopada 2015 roku zmieniającym termin realizacji opcji, Impel S.A. może w okresie 6 lat wezwać część pozostałych akcjonariuszy do sprzedaży posiadanych przez nich akcji, a akcjonariusze w przypadku takiego wezwania mają obowiązek je sprzedać. Dodatkowo, w okresie 6 lat, ale po upływie 12 miesięcy od podpisania umowy, część pozostałych akcjonariuszy może wezwać Impel S.A. do zakupu ww. akcji. Wycena zobowiązania i należności z tytułu tego instrumentu finansowego opiera się na stałej określonej w umowie inwestycyjnej cenie, która dodatkowo podlega modyfikacji o wysokość wypłacanej dywidendy. Instrument ten na dzień bilansowy został wyceniony oraz ujęty w sprawozdaniu finansowym w pozycji pozostałe zobowiązania długoterminowe oraz należności długoterminowe (odpowiednio: 1 691 tys. zł i 295 tys. zł) poprzez wynik finansowy. Wycena instrumentu

została przygotowana na podstawie najlepszych dostępnych informacji na dzień przygotowania tego sprawozdania finansowego.

2.5 Zmiany prezentacyjne

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie miały miejsca zmiany prezentacyjne w sprawozdaniu finansowym.

3. WYPŁACONE DYWIDENDY (ŁĄCZNIE LUB W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ) Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKŁE I POZOSTAŁE AKCJE

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Impel S.A., które odbyło się 17 czerwca 2019 roku podjęło uchwałę w sprawie przeznaczenia wyniku finansowego za rok 2018. Zysk w kwocie 8 557 270,52 zł został przeznaczony na kapitał rezerwowy.

4. EMISJE, WYKUP ORAZ SPŁATA DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

W prezentowanym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły emisje, wykupy ani spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

5. RODZAJ ORAZ KWOTY ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH PODAWANYCH W POPRZEDNICH LATACH OBROTOWYCH, JEŚLI WYWIERAJĄ ONE ISTOTNY WPŁYW NA BIEŻĄCY OKRES ŚRÓDROCZNY

Informacje o korektach z tytułu rezerw oraz dokonanych odpisach aktualizujących wartość składników aktywów:

	Stan na 31.12.2018	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 30.06.2019 (niebadane)
Odpisy aktualizujące w wartość aktywów (5.1)	79 997	5 840	-	-	85 837
Aktywo z tyt. odroczonego podatku dochodowego (5.2)	-	-	-	-	-
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy (5.2)	926	-	-	(86)	840
Rezerwy na przyszłe zobowiązania (5.3)	39	5	(1)	(7)	36
Zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze (5.4)	3 816	7 247	(5 689)	(2 237)	3 137

5.1. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Odpisy aktualizujące	Stan na 31.12.2018	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 30.06.2019 (niebadane)
Wartości niematerialne	509	-	-	-	509
Inwestycje długoterminowe	77 485	5 795	-	-	83 280
Inwestycje krótkoterminowe	147	2	-	-	149
Należności krótkoterminowe	1 856	43	-	-	1 899
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-
Razem	79 997	5 840	-	-	85 837

5.2. Aktywo i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Impel S.A. dla celów prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej kompensuje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku z rezerwą na podatek odroczoney. W porównaniu do stanu na 31 grudnia 2018 roku aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zmieniły się, w szczególności, z następujących przyczyn:

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI Z TYTUŁU:	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na		Wpływ na wynik za okres kończący się
	30.06.2019 (niebadane)	31.12.2018	30.06.2019 (niebadane)
Rezerw na odprawy emerytalne	13	13	-
Rezerw na niewykorzystane urlopy	165	118	47
Strat podatkowych	345	575	(230)
Rezerw na roszczenia sporne	-	-	-
Rezerw na koszty usług obcych	110	21	89
Rezerw na korektę roczną VAT	6	20	(14)
Różnic kursowych z wyceny bilansowej	241	102	139
Odsetek od pożyczek i kredytów	8	8	-
Aktywa z tyt. podatku odroczonego spółek osobowych	7 344	3 019	4 325
Leasingu finansowego	3 111	-	3 111
Rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne (w tym: premie, nagrody, wynagrodzenia bezosobowe)	337	420	(83)
Pozostałe	43	30	13
Razem	11 723	4 326	7 397
Dokonana kompensata aktywów z rezerwą z tyt. odroczonego podatku dochodowego	(11 723)	(4 326)	(7 397)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-

Natomiast zmiana stanu rezerw na podatek odroczoney wynika, w szczególności, ze zmiany następujących pozycji:

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI Z TYTUŁU:	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na		Wpływ na wynik za okres kończący się
	30.06.2019 (niebadane)	31.12.2018	30.06.2019 (niebadane)
- odsetek od udzielonych pożyczek	80	71	(9)
- różnicy przejściowej pomiędzy zarachowaną należną kwotą dotacji a jej faktycznym otrzymaniem	34	35	1
- różnicy przejściowej pomiędzy wartością amortyzacji podatkowej a bilansowej	159	172	13
- przychodów ze sprzedaży usług	-	46	46
- leasingu finansowego	3 081	16	(3 065)
- rezerwy z tyt. podatku odroczonego spółek osobowych	9 106	4 908	(4 198)
- pozostałych tytułów	103	4	(99)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12 563	5 252	(7 311)
Razem	12 563	5 252	(7 311)
Dokonana kompensata aktywów z rezerwą z tyt. odroczonego podatku dochodowego	(11 723)	(4 326)	7 397
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	840	926	86

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

OBCIĄŻENIE PODATKOWE W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2019	01.01.2018
	-	-
	30.06.2019	30.06.2018
	(niebadane)	(niebadane)
Bieżący podatek dochodowy	(1 789)	(3 910)
Odroczony podatek dochodowy	86	887
Podatek dochodowy	(1 703)	(3 023)

Zmiana aktywów i rezerwy na podatek odroczony zwiększyła wynik finansowy netto o 86 tys. zł.

OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO	01.01.2019	01.01.2018
	-	-
	30.06.2019	30.06.2018
	(niebadane)	(niebadane)
Zysk brutto	7 791	14 467
Teoretyczny podatek przy zastosowaniu stawki 19%	1 480	2 749
1. Dochody niepodlegające opodatkowaniu i dochody podatkowe spółek osobowych:	(771)	1 064
- w tym z tytułu otrzymanych dywidend:	(3 220)	(2 677)
- w tym z tytułu wyników podatkowych spółek osobowych	2 571	3 401
2. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	316	215
3. Ujemne różnice przejściowe, od których nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 101	-
4. Wpływ limitów i podziału na koszyki na podatek bieżący	(229)	322
5. Korekta dotycząca lat ubiegłych	(67)	(37)
6. Aktywo i rezerwa spółek osobowych	(127)	(1 290)
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	1 703	3 023

5.3. Rezerwy na przyszłe zobowiązania

Zmiana stanu rezerw na przyszłe zobowiązania z tytułu:	Stan na 31.12.2018	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 30.06.2019 (niebadane)
Roszczeń spornych	39	5	(1)	(7)	36
Razem:	39	5	(1)	(7)	36

5.4. Zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze

Zmiana stanu zobowiązań i rezerw na świadczenia pracownicze z tytułu:	Stan na 31.12.2018	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 30.06.2019 (niebadane)
Niewykorzystanych urlopów	620	4 781	(4 535)	-	866
Nagród i premii	2 191	1 395	(81)	(2 237)	1 268
Wynagrodzeń bezosobowych	24	103	(107)	-	20
Odpraw emerytalnych	83	-	-	-	83
Wynagrodzeń osobowych	966	968	(966)	-	968
Razem, z tego:	3 884	7 247	(5 689)	(2 237)	3 205
- długoterminowe	68	-	-	-	68
- krótkoterminowe	3 816	-	-	-	3 137

W śródrocznym skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych ujęte są, poza rezerwami, również niewypłacone wynagrodzenia w kwocie 968 tys. zł.

6. PRZYCHODY UZYSKIWANE SEZONOWO, CYKLICZNIE LUB SPORADYCZNIE

W prezentowanym okresie sprawozdawczym działalność spółki Impel S.A. nie podlegała sezonowości i cykliczności.

7. SKUTEK ZMIAN W STRUKTURZE JEDNOSTKI GOSPODARCZEJ W CIĄGU OKRESU ŚRÓDROCZNEGO ŁĄCZNIE Z POŁĄCZENIEM JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH, PRZEJĘCIEM LUB SPRZEDAŻĄ JEDNOSTEK ZALEŻNYCH I INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH, RESTRUKTURYZACJĄ I ZANIECHANIEM DZIAŁALNOŚCI

W 1 półroczu 2019 roku Spółka nie dokonała żadnego połączenia, przejęcia i sprzedaży inwestycji długoterminowych. Nie było przeprowadzonych restrukturyzacji i zaniechania działalności.

Nabycie udziałów i wkładów w nowych spółkach, likwidacje spółek oraz podwyższenie/obniżenie kapitałów i wkładów w spółkach, w których Impel S.A. posiada udziały/wkłady zostało opisane w notce 4.

8. ZMIANY ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA ROKU OBROTOWEGO 2018

POZYCJE POZABILANSOWE	30.06.2019 (niebadane)	31.12.2018
1. Należności warunkowe	-	-
2. Zobowiązania warunkowe	172 407	214 480
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych z tytułu	166 498	209 273
- udzielonych gwarancji i poręczeń	166 498	209 273
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek z tytułu:	5 909	5 207
- udzielonych gwarancji i poręczeń	5 909	5 207
Pozycje pozabilansowe, razem	172 407	214 480

Impel S.A. posiada zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń na rzecz kontrahentów Grupy, w powiązaniu do udzielonych im przez banki gwarancji bankowych oraz gwarancji należytego wykonania umów. Zmiany zobowiązań z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń na rzecz podmiotów pozostałych, które nastąpiły od czasu zakończenia roku obrotowego 2018 do dnia 30 czerwca 2019 roku przedstawia tabela poniżej:

Przedmiot gwarancji/poręczenia	Wartość zobowiązań z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń na rzecz podmiotów pozostałych na dzień 30.06.2019 (niebadane)	Wartość zobowiązań z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń na rzecz podmiotów pozostałych na dzień 31.12.2018
Linia w Deutsche Bank dla Grupy Impel	569	591
Linia w Santander Bank dla Grupy Impel (część gwarancyjna)	988	991
Linia w BNP Paribas dla GK Impel (część gwarancyjna)	1 037	1 028
Linia w Credit Agricole dla GK Impel (część gwarancyjna)	60	166
poręczenie kredytów dla IT Safety Sp. z o.o. w Santander Bank		2 321
poręczenie umowy najmu ITM Poland S.A.		110
Razem	2 654	5 207

Wskazane w powyższej tabeli kwoty dotyczą jedynie gwarancji i poręczeń wystawionych samodzielnie przez Impel S.A. Spółka jest ponadto zobowiązana solidarnie z innymi podmiotami z Grupy Impel za wystawione przez nich gwarancje i poręczenia dobrego wykonania kontraktów.

9. INFORMACJE O UDZIELENIU PRZEZ IMPEL S.A. PORĘCZEŃ KREDYTÓW, POŻYCZEK LUB UDZIELENIU GWARANCJI JEDNOSTKOM ZALEŻNYM

Istniejące poręczenia kredytów i pożyczek oraz udzielone gwarancje jednemu podmiotowi lub jednostce od niego zależnej, w przypadku, kiedy ich łączna wartość stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Impel S.A. na dzień 30 czerwca 2019 roku, przedstawiają tabele poniżej:

Poręczenia

Poręczycielem przedstawionych w poniższej tabeli poręczeń jest Impel S.A.

Nazwa podmiotu, któremu zostały udzielone poręczenia	Przedmiot poręczenia	Data wygaśnięcia poręczenia	Warunki finansowe [wynagrodzenie Impel S.A.]	Kwota nominalna poręczenia [w tys. zł]	Kwota realna poręczenia na 30.06.2019 [w tys. zł]
Impel Facility Services sp. z o.o.	kredyt bankowy w mBank S.A.	28.02.2020	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	8 000	2 650
	kredyt bankowy w Alior Bank S.A.	27.06.2020	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	23 000	20 911
	kredyt bankowy w PKO BP S.A.	30.04.2020	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	7 500	7 500
				9 000	3 541
	kredyt bankowy w Bank Pekao S.A.	31.07.2019	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	15 000	14 449
	kredyt bankowy w Banku Handlowym S.A.	05.06.2020	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	15 000	5 303
	linia gwarancyjna w mBank S.A.	28.02.2025	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	5 000	2 266
	linia gwarancyjna w Ergo Hestia	max. 84 m-ce od wystawienia	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	12 000	5 430
	linia gwarancyjna w Getin Bank S.A.	01.07.2019	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	740	740
	linia gwarancyjna w Alior Bank S.A.	27.06.2027	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	40 000	23 400
	leasing w Volkswagen Leasing Polska sp. z o.o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – 2021.04.10	prowizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	4 498	4 158
	leasing w SQ Equipment Leasing Polska sp. z o.o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – do 2022.05.20	prowizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	3 840	2 454
	leasing w mLeasing sp. z o.o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – do 2021.05.20	prowizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	13 829	9 423
	leasing w Bank BGŻ BNP Paribas S.A	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – do 2023.05.13	prowizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	10 754	5 900
	leasing w Millennium Leasing sp. z o. o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – do 2020.08.05	prowizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	3 163	502

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

	leasing w ING Lease Polska sp. z o. o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – 2020.02.15	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	1 200	173
	leasing w Europejski Fundusz Leasingowy SA	2020.08.29	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	2 653	1833
	RAZEM			175 177	110 633
Impel Cash Solutions sp. z o.o.	leasing w Volkswagen Leasing Polska sp. z o.o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – do 2020.12.17	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	450	403
	leasing w mLeasing sp. z o.o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – do 2023.10.20	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	22 811	12 161
	leasing w ING Lease Polska sp. z o. o.	2019.12.15	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	118	19
	leasing w Bank BGŻ BNP Paribas S.A.	2020.09.13	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	109	44
	wydanie i użytkowanie kart flotowych) z PKN Orlen S.A.	bezterminowo	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty limitu	200	200
	RAZEM			23 688	12 827
Si-Consulting sp. z o.o.	leasing w Millennium Leasing sp. z o. o.	2019.10.14	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	488	35
	leasing w mLeasing sp. z o.o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – do 2020.06.18	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	623	340
	linia gwarancyjna w Ergo Hestia	max. 84 m-ce od wystawienia	provizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	3 000	1 076
	leasing w CHG Meridian Polska sp. z o.o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – do 2021.12.31	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	13 127	6 114
	leasing w IBM GFB sp. z o. o.	2023.09.01	provizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	6 494	5 520
	leasing w Volkswagen Leasing Polska sp. z o.o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – do 2021.04.27	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	1 304	1 254
	RAZEM			25 036	14 339

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Poręczycielem przedstawionych w poniższej tabeli poręczeń jest Impel S.A. oraz SI Consulting Sp. z o.o.

Nazwa podmiotu, któremu zostały udzielone poręczenia	Przedmiot poręczenia	Data wygaśnięcia poręczenia	Kwota nominalna poręczenia [w tys. zł]	Kwota realna poręczenia na 30.06.2019 [w tys. zł]
Spółki Grupy Impel (wartość łączna ze spółkami poręczycielami)	Poręczenie leasingu SAP	31.12.2020	31 677	15 850
RAZEM			31 677	15 850

Gwarancje

Łączna wartość gwarancji bankowych wystawionych na zlecenie i odpowiedzialność:

Gwarancja	Przedmiot gwarancji	Kwota gwarantowana [w tys. zł]	Wartość realna zobowiązań, która w całości lub w określonej części została odpowiednio gwarantowana [w tys. zł]	Maksymalny okres, na jaki zostały udzielone gwarancje
Impel S.A.				
Santander Bank Polska S.A. - linia gwarancyjna	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	43 600	988	30.09.2024
Deutsche Bank S.A – linia gwarancyjna	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	569	569	31.01.2023
BNP Paribas Bank Polska S.A. (ex Raiffeisen Bank Polska S.A.) – linia gwarancyjna	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	8 662	1 037	05.11.2021
Credit Agricole Bank Polska S.A. – linia gwarancyjna	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	27 600	60	29.06.2025
Razem:		80 431	2 654	

W 1 półroczu roku 2019 nie wystąpiły nowe istotne gwarancje wystawione na zlecenie i odpowiedzialność Impel S.A.

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

10. INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ IMPEL S.A. TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W I półroczu 2019 roku Spółka nie zawierała istotnych, nietypowych transakcji z podmiotami powiązаныmi, pozostałe transakcje zostały zaprezentowane w poniższych tabelach:

I PÓŁROCZE 2019 ROKU	Jednostki zależne	Jednostki współzależne	Jednostki stowarzyszone****	Kluczowe kierownictwo*	Pozostałe podmioty powiązane**
Zakupy	18 200				290
Sprzedaż***	22 664		68	4	128
Pozostałe przychody operacyjne – dywidendy	16 948				
Pozostałe przychody operacyjne – ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	66				
Pozostałe przychody operacyjne - inne	2				
Przychody finansowe – odsetki	1				
Przychody finansowe – udzielone poręczenia	1 893				
Koszty finansowe	340				
Należności (bez pożyczek) ogółem na 30.06.2019	59 388				
Zobowiązania (bez pożyczek) ogółem na 30.06.2019	19 623				
Pożyczki otrzymane na 30.06.2019					
Pożyczki udzielone na 30.06.2019	44				
I PÓŁROCZE 2018 ROKU	Jednostki zależne	Jednostki współzależne	Jednostki stowarzyszone****	Kluczowe kierownictwo*	Pozostałe podmioty powiązane**
Zakupy	6 664			176	56
Sprzedaż***	21 328		4	9	198
Pozostałe przychody operacyjne – dywidendy	14 090				
Pozostałe przychody operacyjne – ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7				
Pozostałe przychody operacyjne - inne	17				
Przychody finansowe – odsetki	2				
Przychody finansowe – udzielone poręczenia	1 604				
Koszty finansowe	69				
Należności (bez pożyczek) ogółem na 30.06.2018	50 866		7		
Zobowiązania (bez pożyczek) ogółem na 30.06.2018	6 800				
Pożyczki otrzymane na 30.06.2018					
Pożyczki udzielone na 30.06.2018	196				

* pozycja obejmuje członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki, ich małżonków, rodzeństwo, wstępnych, zstępnych oraz inne bliskie im osoby

** pozycja obejmuje jednostki powiązane poprzez kluczowe kierownictwo

*** różnica pomiędzy sumą przychodów ze sprzedaży wykazanych w tabeli oraz w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wynika z odmiennej prezentacji przychodów z tytułu refaktur

**** pozycja obejmuje 2 spółki: Impel Cyber Sp. z o.o. oraz Prognosis Sp. z o.o.

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są według cen ustalanych zgodnie ze strategią stosowania cen w Grupie Impel. Strategia ta zakłada, iż tam, gdzie jest to możliwe, ustala się ceny porównywalne do cen stosowanych na rynku, w pozostałych przypadkach ceny ustalane są na podstawie innych metod wyceny dopuszczalnych przez art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

11. INNE INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ IMPEL S.A., W TYM KTÓRE MIAŁY MIEJSCE DO DNIA PUBLIKACJI NINIEJSZEGO RAPORTU

11.1 Nabycie / objęcie udziałów w okresie pomiędzy dniem 30.06.2019 roku, a dniem publikacji Raportu

Utworzenie spółki Impel Facility zagraniczna Sp. z o.o.

W dniu 1 lipca 2019 roku utworzona została spółka Impel Facility Zagraniczna Sp. z o.o. z siedzibą w Taszkencie, Uzbekistan. Kapitał zakładowy, zgodnie z umową spółki, wynosi 400 000 tys. UZS (sum uzbecki) 80% udziałów w spółce objęła spółka Impel S.A

Nabycie udziałów w spółce Agencja Ochrony LEGION Sp. z o.o.

W dniu 25 lipca 2019 roku spółka Impel S.A. nabyła 12 udziałów w kapitale zakładowym spółki Agencja Ochrony LEGION Sp. z o.o., o wartości nominalnej 100 zł za udział, za cenę 63 tys. zł. Stanowi to 24% kapitału zakładowego Spółki. W wyniku powyższej transakcji spółka Agencja Ochrony LEGION Sp. z o.o. stała się spółką stowarzyszoną wobec Grupy Impel i jest konsolidowana metodą praw własności.

Nabycie udziałów w spółce Profer Sp. z o.o.

W dniu 25 lipca 2019 roku spółka Impel S.A. nabyła 2 496 udziałów w kapitale zakładowym spółki Profer Sp. z o.o., o wartości nominalnej 50 zł za udział, za cenę 2 037 tys. zł. Stanowi to 80% kapitału zakładowego Spółki. W wyniku powyższej transakcji spółka Impel S.A. przejęła kontrolę nad Spółką oraz objęła 80% udziału w ogólnej liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki.

11.2 Zasady Zarządzania kapitałem Spółki

Spółka utrzymuje określony poziom kapitałów własnych w stosunku do zadłużenia oraz posiadanych aktywów trwałych. Wielkość zadłużenia ogółem nie przekracza wartości kapitałów własnych. Aktywa trwałe są w pełni finansowane kapitałami stałymi. Zarządzając kapitałami, Spółka kieruje się następującymi regułami: majątek trwały finansowany kapitałem stałym.

	30.06.2019 (niebadane)	31.12.2018
Majątek trwały	230 193	215 762
Kapitał stały	243 050	225 677

Za wartość majątku przyjęto wartość aktywów trwałych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Kapitał stały stanowi różnicę pomiędzy wartością aktywów a zobowiązaniami krótkoterminowymi wykazanymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Zarząd, podejmując decyzję o obniżeniu kapitałów (w tym rekomendując wypłatę dywidendy) lub zwiększeniu zadłużenia analizuje opisane powyżej zasady zarządzania kapitałami.

Na 31.12.2018 roku oraz 30.06.2019 roku Spółka zrealizowała cel zarządzania kapitałami.

11.3 Nowe kredyty i pożyczki

Zmiany w umowach kredytowych w pierwszej połowie 2019 roku (nowo zawarte oraz zmieniające wartość kredytów):

Kredytodawca	Rodzaj kredytu	Kwota kredytu (w tys. złotych)	Termin ostatecznej spłaty kredytu	Waluta	Oprocentowanie
BNP Paribas Bank Polska S.A.	Połączenie limitów kredytowych banków ex Raiffeisen oraz BNP Paribas Bank Polska S.A.	70 000	30.04.2020	PLN	WIBOR 1M + marża banku

Pozostałe kredyty krótkoterminowe z terminem spłaty przypadającym w pierwszym półroczu 2019 roku zostały przedłużone. W pierwszym półroczu 2019 roku nie doszło do wypowiedzenia umów kredytowych przez żadną ze stron (Bank oraz Impel S.A.).

12. ZMIANY W SKŁADZIE OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH IMPEL S.A. W CIĄGU I PÓŁROCZA 2019 ROKU I DO DNIA PRZEKAZANIA NINIEJSZEGO RAPORTU

Zarząd

W dniu 17 czerwca 2019 roku, w związku z wygaśnięciem mandatu Prezesa Zarządu oraz 3 Członków Zarządu Rada Nadzorcza Impel S.A. podjęła uchwałę w sprawie powołania Pana Grzegorza Dzika na Prezesa Zarządu Impel S.A. na kolejną trzyletnią kadencję oraz Pani Moniki Chudobskiej, Pana Jakuba Dzika i Pana Wojciecha Rembikowskiego na Członków Zarządu na kolejną trzyletnią kadencję.

W dniu 27 czerwca 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała z dniem 27 czerwca 2019 roku Pana Dawida Popławskiego w skład Zarządu Impel S.A..

Skład Zarządu na dzień 30 czerwca 2019 roku:

Funkcja w Zarządzie	Skład
Prezes Zarządu	Grzegorz Dzik
Wiceprezes Zarządu	Monika Chudobska
Wiceprezes Zarządu	Jakub Dzik
Wiceprezes Zarządu	Mirosław Greber
Wiceprezes Zarządu	Dawid Popławski
Wiceprezes Zarządu	Wojciech Rembikowski

Rada Nadzorcza

W omawianym okresie, tj. od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku nie miały miejsca zmiany personalne w składzie Rady Nadzorczej.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30.06.2019 roku wchodził:

Funkcja w Radzie Nadzorczej	Skład
Przewodniczący Rady Nadzorczej	Andrzej Kaleta
Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej	Andrzej Malinowski
Członek Rady Nadzorczej	Józef Biegaj
Członek Rady Nadzorczej	Stefan Forlicz
Członek Rady Nadzorczej	Piotr Urbańczyk
Członek Rady Nadzorczej	Tadeusz Więckowski

Prokurenci

W omawianym okresie, tj. od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku nie miały miejsca zmiany personalne w składzie Prokurentów Impel S.A.

13. INFORMACJE O ISTOTNYCH POSTĘPOWANIACH DOTYCZĄCYCH IMPEL S.A.

W dniu 14.07.2016 roku Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) wszczął postępowanie administracyjne wobec Impel S.A. w sprawie o zwrot środków wypłaconych tytułem dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych oraz o zwrot środków wypłaconych tytułem refundacji do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych.

Jako podstawę do wszczęcia postępowań, które toczą się od III kwartału 2016 roku, PFRON wskazał uzyskaną informację z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o nieterminowej wpłacie składek na ubezpieczenia społeczne oraz art. 26 a ust. 1 a1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011 Nr 127 poz. 721 ze zm.) – dla postępowań o zwrot dotacji i art. 25a ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych w brzmieniu obowiązującym w roku 2008 – dla zwrotu refundacji, zgodnie z którymi miesięczne dofinansowanie, jak i refundacja nie przysługują, jeżeli miesięczne koszty płacy zostały poniesione przez pracodawcę z uchybieniem terminów. Kwota zwrotu środków PFRON dotycząca Impel S.A. oszacowana została wówczas na kwotę 7 809 648,87 zł.

W dniu 17 stycznia 2018 roku PFRON wydał wobec Impel S.A. decyzję administracyjną, zgodnie z którą:
- umorzył prowadzone postępowanie administracyjne co do kwoty 7 682 832,69 zł – umorzenie nastąpiło częściowo z uwagi na przedawnienie roszczenia, jak również uzyskanie w toku prowadzonego postępowania administracyjnego dowodów, że za sporne okresy rozliczeniowe koszty płac w postaci składek na odpowiednie fundusze ZUS zostały terminowo uiszczone,
- nakazał Impel S.A. zwrot kwoty 126 816,18 zł wraz z odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od kwoty 124 904,62 zł od dnia 28 grudnia 2015 roku oraz od kwoty 1 911,56 zł od dnia 10 listopada 2016 roku do dnia wpłaty na rachunek Funduszu. Kwota dotyczy miesiąca listopad 2015 roku – od powyższej decyzji z zachowaniem ustawowego terminu złożono odwołanie do Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (MRPiPS).

Zdaniem Emitenta także kwota do zwrotu za okres sprawozdawczy listopad 2015 roku jest nieuzasadniona. Zdaniem Emitenta pomoc publiczna udzielana jest na każdego pracownika niepełnosprawnego odrębnie, a zatem ewentualne uchybienia dotyczące wpłat składek co do niektórych pracowników niepełnosprawnych (co, mając na uwadze dowody uzyskane w toku prowadzonego postępowania administracyjnego, nie miało miejsca w przypadku okresu sprawozdawczego listopad 2015 roku), nie wpływają na możliwość uzyskania pomocy publicznej na pozostałych pracownikach niepełnosprawnych zatrudnianych przez danego pracodawcę w tym samym okresie. Na potwierdzenie tego stanowiska emitent posiada opinie prawne oraz pisma wyjaśniające Biura Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych.

Powyższe kierunki zostały potwierdzone także przez WSA w wyroku z dnia 22 stycznia 2019 r. w zakresie skargi złożonej przez Impel Cash Solutions Sp. z o.o.

Dodatkowo Emitent podkreśla, że w dniu 1 stycznia 2019 r. weszła w życie nowelizacja ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, która to nowelizacja ma realny wpływ na wynik prowadzonego przez PFRON/MRPiPS wobec Impel S.A. postępowania administracyjnego. Zmiana brzmienia oraz dodanie nowych zapisów do art. 26a, dotyczy następujących kwestii:

1a¹. Miesięczne dofinansowanie nie przysługuje (...)

3) jeżeli miesięczne koszty płacy zostały poniesione przez pracodawcę z uchybieniem terminów, wynikających z odrębnych przepisów, przekraczającym 14 dni, z zastrzeżeniem ust. 1a².

1a². Kwota miesięcznych należnych składek, o których mowa w art. 2 pkt 4a, opłaconych z uchybieniem terminu, o którym mowa w ust. 1a¹ pkt 3, nie może przekroczyć wysokości 2% składek należnych za dany miesiąc.

Tym samym obecnie weryfikacja przez PFRON/MRPiPS terminowości poniesienia kosztów płac przez beneficjentów pomocy publicznej musi być rozpatrywana w szerszym zakresie, mianowicie PFRON/MRPiPS zobowiązani są do badania czy ewentualne nieterminowe wpłaty kosztów płac (przykładowo w formie składek na odpowiednie fundusze ZUS), nie przekroczyły wartości 2%.

W przypadku braku przekroczenia ww. wskaźnika w dalszym ciągu udzieloną pomoc publiczną należy uważać za należną.

W ocenie Emitenta postępowanie dotyczące zwrotu dofinansowania za okres sprawozdawczy listopad 2015 r. prowadzone przez PFRON/MRPIPS wobec Impel S.A. podlega pod zastosowanie ww. regulacji prawnej i winno być umorzone w całości wobec braku ziszczenia się przesłanki nieterminowego uiszczenia kosztów płac.

14. OPIS PODSTAWOWYCH ZAGROŻEŃ I RYZYK ZWIĄZANYCH Z POZOSTAŁYMI MIESIĄCAMI ROKU OBROTOWEGO

Zarząd spółki podejmuje szereg działań mających na celu bieżącą analizę ryzyk i zapobiegania im. Opis podstawowych ryzyk i zagrożeń związanych z działalnością Spółki w kolejnych miesiącach roku obrotowego oraz podejmowanych działań zapobiegawczych zamieszczono w sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy IMPEL S.A. w pierwszym półroczu 2019 roku.

15. WYDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ NIE UJĘTE W ŚRÓDROCZNYM SKRÓCONYM JEDNOSTKOWYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA I PÓŁROCZE 2019 ROKU, A MOGĄCE W ZNACZĄCY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA TO SPRAWOZDANIE

Informacje na temat nabycia udziałów oraz objęcia i podwyższenia wkładów, które nastąpiły po dniu bilansowym zostały opisane w punkcie III.11.1.

Zmiany w składzie zarządu, które nastąpiły po dniu bilansowym, przedstawiono w punkcie III.12.

Zarząd nie zidentyfikował innych zdarzeń mających miejsce po dacie bilansowej, nie ujętych w niniejszym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na to sprawozdanie.

IMPEL S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zatwierdzamy śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe składające się z:

- Śródrocznego skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej Impel S.A.,
- Śródrocznego skróconego sprawozdania z całkowitych dochodów Impel S.A.,
- Śródrocznego skróconego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym Impel S.A.,
- Śródrocznego skróconego sprawozdania z przepływów pieniężnych Impel S.A.,
- Dodatkowych informacji i not objaśniających.

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU SPÓŁKI

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
05.09.2019	Grzegorz Dzik	Prezes Zarządu	
05.09.2019	Monika Chudobska	Wiceprezes Zarządu	
05.09.2019	Jakub Dzik	Wiceprezes Zarządu	
05.09.2019	Mirosław Greber	Wiceprezes Zarządu	
05.09.2019	Dawid Popławski	Wiceprezes Zarządu	
05.09.2019	Wojciech Rembikowski	Wiceprezes Zarządu	

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
05.09.2019	Barbara Salanyk	Główny Księgowy w imieniu podmiotu Impel Business Solutions Sp. z o.o., któremu powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych	