



***SPRAWOZDANIE FINANSOWE IMPEL S.A.
ZA OKRES 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2019 ROKU***



SPIS TREŚCI

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	2
SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	4
SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	6
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	8
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	19
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z WYNIKU.....	55
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	63
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	65

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	31.12.2019	31.12.2018
I. Aktywa trwałe (suma 1-10)		235 148	215 762
1. Wartość firmy		-	-
2. Pozostałe wartości niematerialne	1	7 644	7 701
3. Rzeczowe aktywa trwałe	2	20 007	269
4. Nieruchomości inwestycyjne	3	3 075	2 640
5. Należności długoterminowe	4	3 198	3 286
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych wycenianych metodą praw własności	5	1 028	-
7. Udziały i akcje w jednostkach zależnych	5	200 196	201 866
8. Pozostałe aktywa finansowe	4	-	-
9. Rozliczenia międzyokresowe		-	-
10. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	-	-
II. Aktywa obrotowe (suma 1-7)		79 124	76 053
1. Zapasy	7	179	-
2. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	4	54 128	52 013
3. Należności publiczno-prawne		581	2 164
- Należności z tytułu podatku bieżącego		488	1 976
4. Pozostałe aktywa finansowe	4	2 418	2 287
5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4	21 462	19 187
6. Rozliczenia międzyokresowe	6	356	402
7. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Aktywa razem – suma I + II		314 272	291 815

KAPITAŁY WŁASNE I ZOBOWIĄZANIA		Nota	31.12.2019	31.12.2018
I.	Razem kapitał własny		231 193	218 879
1.	Kapitał własny (suma 1a-1g)		231 193	218 879
1a.	Kapitał akcyjny	8	64 326	64 326
1b.	Kapitał zapasowy		42 437	42 437
1c.	Kapitały rezerwowe	9	116 973	108 416
1d.	Pozostałe kapitały		(36)	(10)
1f.	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		(4 847)	(4 847)
1g.	Wynik finansowy za okres		12 340	8 557
2.	Kapitały przypadające udziałowcom niesprawującym kontroli		-	-
II.	Zobowiązania długoterminowe (suma 1-5)		23 281	6 798
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	2 257	926
2.	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	10	69	68
3.	Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	11	-	176
4.	Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	14	15 627	-
5.	Przychody przyszłych okresów	13	539	564
6.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	14	4 789	5 064
III.	Zobowiązania krótkoterminowe (suma 1-6)		59 798	66 138
1.	Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	11	42 041	47 694
2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	14	6 976	12 891
3.	Zobowiązania publiczno-prawne		1 736	1 672
3a.	Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego		-	-
4.	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	10	4 171	3 816
5.	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	14	4 832	-
6.	Przychody przyszłych okresów	13	42	26
7.	Rezerwy krótkoterminowe	10	-	39
Pasywa razem – suma I + II + III			314 272	291 815

SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	Nota	01.01.2019	01.01.2018
		31.12.2019	31.12.2018
I. Przychody ze sprzedaży i z dotacji (suma 1-2):		45 844	42 033
1. Przychody ze sprzedaży	15	44 749	40 856
2. Pozostałe przychody - dotacje	16	1 095	1 177
II. Koszty działalności operacyjnej (suma 1-6):		(55 427)	(46 355)
1. Amortyzacja		(6 224)	(575)
2. Zużycie materiałów i energii		(1 213)	(1 058)
3. Usługi obce		(19 703)	(21 247)
4. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze		(26 634)	(22 134)
5. Pozostałe koszty rodzajowe		(1 618)	(1 340)
6. Koszty sprzedaży materiałów i towarów		(35)	(1)
7. Zmiana stanu produktów		-	-
A. Zysk (strata) ze sprzedaży (I+II)		(9 583)	(4 322)
1. Pozostałe przychody operacyjne	18	30 625	18 364
2. Pozostałe koszty operacyjne	18	(8 228)	(3 349)
B. Zysk z działalności operacyjnej (A+1+2)		12 814	10 693
1. Przychody finansowe	19	4 867	4 309
2. Koszty z tytułu odsetek	19	(1 889)	(1 016)
3. Inne koszty finansowe	19	(1 680)	(1 742)
C. Zysk brutto (B+1+2+3)		14 112	12 244
I. Podatek dochodowy	20	(1 772)	(3 687)
D. Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenionych metodą praw własności		-	-
E. Zysk netto (C+I)		12 340	8 557

SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2019	01.01.2018
		31.12.2019	31.12.2018
Inne całkowite dochody			
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych		-	-
Różnice kursowe z przeliczenia spółek zagranicznych		-	-
Podatek dochodowy		-	-
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych		(26)	(8)
Zyski/(straty) aktuarialne		(26)	(8)
Podatek dochodowy		-	-
Całkowite dochody ogółem		12 314	8 549
Zysk/strata netto		12 340	8 557
Całkowite dochody ogółem		12 314	8 549
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję	23	0,96	0,67
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		0,96	0,67

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

01.01.2019 - 31.12.2019	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:	-	-	-	(26)	-	12 340	12 314
- zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	12 340	12 340
- inne całkowite dochody	-	-	-	(26)	-	-	(26)
Transakcje z właścicielami:	-	-	8 557	-	(8 557)	-	-
- przeniesienie na kapitał rezerwowy	-	-	8 557	-	-8557	-	-
Stan na 31.12.2019	64 326	42 437	116 973	(36)	(4 847)	12 340	231 193

01.01.2018 - 31.12.2018	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:	-	-	-	(8)	-	8 557	8 549
- zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	8 557	8 557
- inne całkowite dochody	-	-	-	(8)	-	-	(8)
Transakcje z właścicielami:	-	(20 307)	17 896	-	(18 009)	-	(20 420)
- korekty kapitału w wyniku aportu znaków towarowych do Market Co sp. z o.o.*	-	(20 307)	-	-	-	-	(20 307)
- wycena MSSF 9 na 01.01.2018 r.	-	-	-	-	(114)	-	(114)
- przeniesienie na kapitał rezerwowy	-	-	17 895	-	(17 895)	-	-
- inne	-	-	1	-	-	-	1
Stan na 31.12.2018	64 326	42 437	108 416	(10)	(4 847)	8 557	218 879

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	01.01.2019	01.01.2018
		31.12.2019	31.12.2018
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk brutto		14 112	12 244
II. Korekty razem		(24 759)	(13 392)
1. Amortyzacja		6 224	575
2. Odsetki, dywidendy		(28 241)	(15 355)
3. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej		(381)	(501)
4. Zmiana kapitału obrotowego	24	(11 482)	3 982
5. Zapłacony / zwrócony podatek dochodowy		1 047	(4 201)
6. Inne korekty	24	8 074	2 108
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)		(10 647)	(1 148)
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		42 332	10 846
1. Zbycie wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych oraz inwestycji w nieruchomości		66	584
2. Spłata udzielonych pożyczek		154	2 853
3. Odsetki		11	789
4. Inne wpływy inwestycyjne	25	42 101	6 620
II. Wydatki		(16 289)	(16 831)
1. Nabycie wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych oraz inwestycji w nieruchomości		(1 548)	(3 393)
2. Nabycie udziałów		(14 541)	(13 431)
3. Udzielone pożyczki		(200)	(7)
4. Inne wydatki inwestycyjne		-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+II)		26 043	(5 985)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
	26		
I. Wpływy		-	14 318
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) oraz dopłat do kapitału		-	-
2. Zaciągnięcie kredytów i pożyczek		-	14 318
II. Wydatki		(12 752)	(6 529)
1. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-	-
2. Spłaty kredytów i pożyczek		(5 885)	(5 538)
3. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(5 036)	-
4. Odsetki		(1 831)	(991)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+II)		(12 752)	7 789
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)		2 644	656
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		2 275	139
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		(369)	(517)
F. Środki pieniężne na początek okresu		19 187	19 048
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)		21 831	19 704

Różnica pomiędzy bilansową zmianą stanu środków pieniężnych, a sumą przepływów pieniężnych w kwocie (-) 369 tys. zł wynika z różnic kursowych powstałych z wyceny środków pieniężnych w euro na dzień 31.12.2019 roku.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne dotyczące Spółki

Spółka Impel S.A. została utworzona dnia 20 grudnia 1990 roku w drodze przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą Zakład Elektroniki „TEL-EKO” w jednoosobową spółkę akcyjną Skarbu Państwa.

Impel S.A., zwana dalej „Spółką”, wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS 0000004185. Spółce nadano numer statystyczny REGON 006318849. Siedziba Spółki mieści się we Wrocławiu przy ul. Ślężnej 118.

Czas trwania jednostki jest nieograniczony.

Według statutu Spółki podstawowym przedmiotem działalności Spółki są:

1. działalność firm centralnych (head office) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych (PKD 70.10.Z)
2. usługi porządkowo-czystościowe:
 - specjalistyczne i niespecialistyczne sprzątanie budynków i obiektów przemysłowych (PKD 81.21.Z, 81.22.Z),
 - pozostałe sprzątanie (PKD 81.29.Z);
3. usługi cateringowe, tj. w zakresie przygotowywania i dostarczania żywności:
 - przygotowywanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych (catering) (PKD 56.21.Z),
 - pozostała usługowa działalność gastronomiczna (PKD 56.29.Z);
4. usługi zarządzania nieruchomościami:
 - wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (PKD 68.20.Z),
 - zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie (PKD 68.32.Z);
5. 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);
6. usługi doradcze zarządzania strategicznego i korporacyjnego:
 - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z);

W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe. Spółka jest jednostką dominującą i sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019, które zostało zatwierdzone do publikacji w marcu 2020 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Impel za rok ubiegły zostało zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 17 czerwca 2019 roku oraz przez Zarząd do publikacji w dniu 31 marca 2019 roku.

Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień podpisania niniejszego sprawozdania wchodził:

FUNKCJA	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

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień podpisania niniejszego sprawozdania wchodził:

FUNKCJA	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	Tadeusz Więckowski
Członek Rady Nadzorczej	Piotr Urbańczyk

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 w skład Zarządu Impel S.A. Pana Dawida Popławskiego.

Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej Impel S.A. inne niż wskazane powyżej.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Komitetu Audytu przedstawiał się następująco:

FUNKCJA	SKŁAD
Przewodniczący Komitetu Audytu	Piotr Urbańczyk
Członek Komitetu	Józef Biegaj
Członek Komitetu	Andrzej Kaleta

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły zostało podpisane przez Zarząd Spółki w dniu 31 marca 2019 roku i zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 17 czerwca 2019 roku.

Za bieżący okres sprawozdawczy sprawozdanie zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w marcu 2020 roku.

Opis roli Emitenta w Grupie Impel

W dniu 12 września 2003 roku decyzją Komisji Papierów Wartościowych akcje Emitenta zostały dopuszczone do publicznego obrotu na rynku regulowanym. Podstawową branżą, pod którą Emitent został zakwalifikowany na tym rynku, jest branża usług. Emitent jest spółką o charakterze holdingowym, dominującą wobec całej Grupy Kapitałowej Impel, zwanej dalej „Grupą”, „Grupą Impel” lub „Grupą Kapitałową”. Impel S.A. ma istotny wpływ na funkcjonowanie jednostek Grupy poprzez pracę poszczególnych jego Biur (Finansowego, Kontrolingu Strategicznego, Obsługi Prawnej, Zakupów, Komunikacji, Nadzoru Właścicielskiego i Relacji Inwestorskich, Bezpieczeństwa Informacji, Marketingu Produktowego, Strategii Badań i Analiz, Zarządzania Projektami, Innowacji, Cyberbezpieczeństwa, Organizacji i Wsparcia Sprzedaży, Sprzedaży Przetargowej, Utrzymania i Rozwoju SAP CRM, Contact Center), a także poprzez organy statutowe Spółek – Zgromadzenia Wspólników. Do zadań Emitenta należy w szczególności podejmowanie decyzji strategicznych dotyczących rozwoju Grupy Kapitałowej, decyzji inwestycyjnych, w tym decyzji dotyczących zaangażowania kapitałowego w nowe przedsięwzięcia, nabywanie lub zbywanie akcji lub udziałów w spółkach. Rolę Emitenta w sposób szczególny określa dokument „Polityka Korporacyjna”, wydany 1 października 2005 roku. Emitent decyduje o rozwiązaniach w zakresie polityki rachunkowości i kontrolingu, koordynuje działania marketingowe jednostek zależnych, jest również odpowiedzialny za koordynowanie polityki finansowej oraz organizację finansowania działalności jednostek Grupy Kapitałowej. Impel S.A. od roku 2006 świadczy usługi doradcze zarządzania strategicznego i korporacyjnego na rzecz Spółek z Grupy Impel.

Status zakładu pracy chronionej

Do dnia 31 grudnia 2017 Spółka posiadała status zakładu pracy chronionej. W dniu 14 lutego 2018 roku Wojewoda Dolnośląski, na podstawie art. 30 ust. 3 w związku z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji

zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1172), zwanej dalej „Ustawą”, oraz art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku – Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 2096) wydał decyzję o utracie z dniem 1 stycznia 2018 roku statusu zakładu pracy chronionej przez Impel S.A. Decyzja została wydana po rozpatrzeniu wniosku Impel S.A., w którym Spółka poinformowała, że od dnia 1 stycznia 2018 roku nie spełnia warunku określonego w art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. a ww. ustawy, ponieważ wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych spadł poniżej wymaganych ustawą 50% ogółu zatrudnionych w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

Utrata przez Impel S.A. statusu zakładu pracy chronionej nie ma wpływu na wyniki finansowe Spółki. Fakt posiadania lub utraty statusu ZPCh nie wpływa obecnie na wysokość dofinansowań do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych.

W 2019 roku przedsiębiorcom posiadającym status ZPCh oraz innym przedsiębiorcom zatrudniającym osoby niepełnosprawne przysługiwały następujące formy dofinansowania:

- Zwrot kosztów ze środków PFRON związanych z przystosowaniem tworzonych lub istniejących stanowisk pracy dla potrzeb osób niepełnosprawnych

Na podstawie art. 26 Ustawy o rehabilitacji pracodawca, który przez okres co najmniej 36 miesięcy zatrudni osoby niepełnosprawne spełniające odpowiednie warunki, może otrzymać na wniosek, ze środków PFRON, zwrot kosztów poniesionych w związku z przystosowaniem tworzonych lub istniejących stanowisk pracy dla tych osób stosownie do potrzeb wynikających z ich niepełnosprawności. Warunkiem zwrotu kosztów jest uzyskanie pozytywnej opinii Państwowej Inspekcji Pracy o przystosowanym stanowisku pracy wydanej na wniosek starosty. Zwrot kosztów nie może przekroczyć dwudziestokrotnego przeciętnego wynagrodzenia za każde przystosowane stanowisko pracy osoby niepełnosprawnej.

- Dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych

Na podstawie art. 26a-c Ustawy o rehabilitacji pracodawcy zatrudniającemu osoby niepełnosprawne, spełniające warunki określone w tej Ustawie, przysługuje dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych.

Dofinansowanie wypłacane jest za każdy miesiąc, na podstawie wniosku złożonego przez pracodawcę i po uzgodnieniu kwoty dofinansowania z PFRON.

Od dnia 1 kwietnia 2014 roku miesięczne dofinansowanie do wynagrodzenia pracownika niepełnosprawnego nie zmieniło się i przysługuje w kwocie:

- 1 800 zł - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności,
- 1 125 zł - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności,
- 450 zł - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności.

Kwoty powyższe zwiększa się o 600 zł w przypadku osób niepełnosprawnych, w odniesieniu do których orzeczono chorobę psychiczną, upośledzenie umysłowe, całościowe zaburzenia rozwojowe lub epilepsję, oraz niewidomych.

Po 1 stycznia 2020 roku maksymalne kwoty dofinansowania, które mogą uzyskać przedsiębiorstwa zatrudniające osoby z niepełnosprawnością, nie ulegną zmianie.

- Zwrot ze środków PFRON miesięcznych kosztów zatrudnienia pracowników pomagających pracownikowi niepełnosprawnemu w pracy oraz kosztów szkolenia tych pracowników w zakresie czynności ułatwiających komunikowanie się z otoczeniem, a także czynności niemożliwych lub trudnych do samodzielnego wykonania przez pracownika niepełnosprawnego na stanowisku pracy

Określona w art. 26d Ustawy o rehabilitacji wysokość zwrotu miesięcznych kosztów zatrudnienia pracowników pomagających pracownikowi niepełnosprawnemu w pracy stanowi iloczyn kwoty najniższego wynagrodzenia i ilorazu liczby godzin w miesiącu przeznaczonych wyłącznie na pomoc pracownikowi niepełnosprawnemu i miesięcznej liczby godzin pracy pracownika niepełnosprawnego w miesiącu. Liczba godzin przeznaczonych wyłącznie na pomoc pracownikowi niepełnosprawnemu nie może przekraczać liczby godzin odpowiadającej 20% liczby godzin pracy pracownika w miesiącu. Zwrot kosztów szkolenia pracowników pomagających pracownikowi niepełnosprawnemu w pracy obejmuje 100% kosztów szkolenia, nie więcej jednak niż równowartość kwoty najniższego wynagrodzenia.

- Zwrot kosztów odsetek od kredytów zaciągniętych na cele zatrudnienia i rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych oraz zwrot kosztów budowy lub przebudowy związanej z modernizacją obiektów pomieszczeń zakładu, zwrot kosztów transportowych i administracyjnych wynikających z zatrudnienia osób niepełnosprawnych

Na podstawie art. 32 Ustawy o rehabilitacji, prowadzący zakład pracy chronionej może otrzymać dofinansowanie w wysokości do 50% oprocentowania zaciągniętych kredytów bankowych, pod warunkiem wykorzystania tych kredytów na cele związane z rehabilitacją zawodową i społeczną osób niepełnosprawnych.

- Zwrot ze środków PFRON kosztów szkolenia pracownika niepełnosprawnego
Na wniosek pracodawcy poniesione przez niego koszty szkolenia zatrudnionych osób niepełnosprawnych mogą zostać zrefundowane ze środków PFRON. Szczegółowe warunki zwrotu kosztów zostały określone w art. 41 Ustawy o rehabilitacji.
- Zwolnienie z wybranych podatków
Na podstawie art. 31 Ustawy o rehabilitacji, prowadzący zakład pracy chronionej jest zwolniony z wybranych podatków stanowiących dochód budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego, w szczególności z podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie określonym przez ustawy podatkowe.
Środki uzyskane z tytułu zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych są przekazywane:
 - do PFRON w wysokości 40% kwoty podatku,
 - na rzecz Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w wysokości 60% kwoty podatku.

Maksymalne wartości udzielanej pomocy

Pomoc de minimis

Od 1 stycznia 2014 roku zasady przyznawania pomocy de minimis reguluje opublikowane w dniu 24 grudnia 2013 roku Rozporządzenie Komisji Europejskiej 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis. W rozporządzeniu określona została maksymalna kwota pomocy, jaką Państwo może udzielić jednemu podmiotowi gospodarczemu na przestrzeni 3 lat – na poziomie 200 tys. EUR brutto. Rozporządzenie ma obowiązywać do dnia 31 grudnia 2020 r.

Pomoc publiczna (inna niż de minimis)

Od 1 stycznia 2009 roku limit pomocy udzielanej przedsiębiorcom zatrudniającym osoby niepełnosprawne wynosi 10 mln EUR rocznie na jedno przedsiębiorstwo.

Wpływ dofinansowań otrzymanych ze środków publicznych na wynik finansowy Spółki został szczegółowo opisany w nocie 15 Not objaśniających do sprawozdań z wyniku oraz z innych całkowitych dochodów.

Na dzień 31.12.2019 roku Spółka posiadała środki pieniężne w kwocie 13 tys. zł na cele związane z dofinansowaniem zatrudnionych osób niepełnosprawnych. Środki te prezentowane są per saldo z rozrachunkami z tytułu tego funduszu w pozycji „Pozostałe należności”.

2. Format oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania finansowego jednostki

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”),
- Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst ujednolicony: Dz. U. z 2019 r., poz. 351) (w kwestiach nieuregulowanych w MSSF),
- zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych,
- przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r., poz. 757)

Format jednostkowego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 roku składa się z:

- sprawozdania z sytuacji finansowej,
- sprawozdania z wyniku,
- sprawozdania z innych całkowitych dochodów,
- sprawozdania ze zmian w kapitale własnym,
- sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,

- not objaśniających.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w tysiącach polskich złotych. Polski złoty jest walutą funkcjonalną Spółki.

Dane porównywalne podlegały obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie przeprowadził Deloitte Audyt Sp. z o.o. S.K.

Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla prezentowanego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy, tj. od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe jednostki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

2.1 Nowe i zmienione standardy i interpretacje

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku, za wyjątkiem zmian dotyczących wdrożenia MSSF 16 „Leasing” opisanych poniżej.

Następujące zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) zostały zatwierdzone do stosowania w UE oraz zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Grupy za rok 2019:

- **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, następujące nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, przy czym nie weszły jeszcze w życie:

- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** – Definicja istotności - zatwierdzone w UE w dniu 29 listopada 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),

- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”** - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - zatwierdzone w UE w dniu 15 stycznia 2020 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),
- **Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF** - zatwierdzone w UE w dniu 29 listopada 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).

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 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 rozpocząć 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 przejęcia 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).

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez RMSR. 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.

Grupa 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 Grupy nie miałyby one istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

Nadal poza regulacjami zatwierdzonymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

Według szacunków zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych zgodnie z **MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”** nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli regulacje zostałyby przyjęte do stosowania 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 *Ustalanie, 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 niezmieniona 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. Grupa nie skorzystała z uproszczenia zawartego w MSSF 16.C3, zgodnie z którym nowa definicja leasingu zostałaby 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 wynikających 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 dostarczenia 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 wynagrodzenie

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

4) Implementacja MSSF 16

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. Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie MSSF 16. Jednocześnie Grupa 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. Spółka 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 – Grupa posiada umowy wyłącznie w PLN, stopa: 4,35%;
- dla maszyn i urządzeń – Grupa 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, Grupa 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 nieumorzonych 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:

- I. dostawca ma praktyczną możliwość dostarczenia aktywów przez cały okres użytkowania, przy czym klient nie może w tym przeszkodzić, a alternatywne aktywa są łatwo dostępne dla dostawcy, oraz
- II. 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 spółce są prezentowane w bilansie w pozycji nieruchomości inwestycyjnych (wycena po koszcie historycznym).

Składnik prawa wieczystego użytkowania gruntu (PWUG) obejmuje cenę nabycia PWUG oraz przyszłe zdyskontowane przepływy z tyt. opłat za wieczyste użytkowanie gruntu.

Umorzenie naliczane jest w odniesieniu do zdyskontowanych opłat.

▪ Kalkulacja 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, Grupa ujmuje każdy element leasingowy w ramach umowy jako leasing odrębny od elementów nieleasingowych. W ocenie Grupy 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 1 stycznia 2019 wartość wpływu MSSF 16 na ujęcie dodatkowych zobowiązań finansowych i odpowiadających im aktywów wyniosła ok. 18,2 mln złotych, z czego 0,9 mln złotych dotyczy leasingu samochodów, 16,8 mln złotych dotyczy wynajmu powierzchni biurowych i 0,5 mln złotych dotyczy prawa wieczystego użytkowania gruntów. Spółka nie korzystała z uproszczeń zgodnie z MSSF 16.C10 (b) oraz MSSF 16.C10 (d).

Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego

Razem zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego na dzień 31.12.2018 roku **1 211**

Wartości zdyskontowane przy użyciu stopy dyskontowej na dzień zastosowania nowego standardu

Zobowiązania rozpoznane jako leasing długoterminowy oraz nie-niskocenny na dzień 1.01.2019 roku, w tym: **18 259**

Umowy ujęte w nocie o leasingu operacyjnym na dzień 31.12.2018 w wartości zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych: **908**

urządzenia techniczne i maszyny -

środki transportu 908

Umowy nie ujęte w nocie o leasingu operacyjnym na dzień 31.12.2018 **17 351**

PWUG 549

budynki i budowle 16 802

2.2 Transakcje w walucie obcej

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w polskich złotych, które są walutą funkcjonalną Spółki.

Operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie:

- kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług jednostka korzysta, w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień – w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu średniego kursu wymiany złotego na ten dzień, ustalanego przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

2.3 Wycena do wartości godziwej

Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych. Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się:

- na głównym rynku dla danego składnika aktywów bądź zobowiązania, lub
- w przypadku braku głównego rynku, na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Zarówno główny jak i najbardziej korzystny rynek muszą być dostępne dla Spółki.

Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym.

Wycena wartości godziwej składnika aktywów niefinansowych uwzględnia zdolność uczestnika rynku do wytworzenia korzyści ekonomicznych poprzez jak największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie tego składnika aktywów.

Spółka stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 – Techniki wyceny dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny,
- Poziom 3 - Techniki wyceny dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

Na każdą datę bilansową, w przypadku aktywów i zobowiązań występujących na poszczególne daty bilansowe w sprawozdaniu finansowym Spółka ocenia, czy miały miejsce transfery między poziomami hierarchii poprzez ponowną ocenę klasyfikacji do poszczególnych poziomów, kierując istotnością danych wejściowych z najniższego poziomu, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość).

3. Szacunki Zarządu, profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Spółki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w zasadach (polityce) rachunkowości. 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 się różnić 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 bieżącym roku obrotowym 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 okresie sprawozdawczym wycena

nieruchomości dokonana została przez niezależnego rzeczoznawcę i Zarząd uznaje, iż pozostaje ona aktualna na moment podpisania niniejszego sprawozdania finansowego.

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 skonsolidowanego planu finansowego Grupy 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, 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 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 dokonywane są z uwzględnieniem 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. Założenia aktuarialne przyjęte przy szacowaniu wartości tych rezerw opisano szczegółowo w nocie 10.1.

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.

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.

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

W dniach 26 listopada i 5 grudnia 2012 roku Impel S.A., na mocy umowy inwestycyjnej, nabyła łącznie 3 654 637 akcji spółki Gwarant Agencja Ochrony S.A. z siedzibą w Opolu. Zgodnie z tą umową, zmienioną aneksem z dnia 12 listopada 2015 roku, a następnie aneksem nr 2 z dnia 5 listopada 2018 roku - zmieniającymi termin realizacji opcji, Impel S.A. może w okresie 9 lat wezwać część pozostałych akcjonariuszy do sprzedaży posiadanych przez nich akcji, a akcjonariusze w przypadku takiego wezwania mają obowiązek je sprzedać. Dodatkowo, w okresie 9 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 przy zastosowaniu stopy dyskonta w wysokości 10% oraz ujęty w sprawozdaniu finansowym w pozycji Pozostałe zobowiązania długoterminowe oraz Należności długoterminowe. Wycena instrumentu została przygotowana na podstawie najlepszych dostępnych informacji na dzień przygotowania tego sprawozdania finansowego.

W dniu 20 grudnia 2017 roku została podpisana umowa leasingu zwrotnego (dalej: Umowa) pomiędzy CHG Meridian Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej: CHG) a Spółką IMPEL S.A., reprezentowaną przy zawieraniu tej Umowy przez SI-Consulting Sp. z o.o. Pomimo formy prawnej umowy leasingowej, treść ekonomiczna transakcji nie spełnia kryteriów kwalifikacji jako leasing finansowy, w związku z czym zobowiązanie w niniejszym sprawozdaniu finansowym wykazywane jest w pozycjach „Pożyczki i kredyty finansowe”. Spółka nie utraciła prawa do użytkowania aktywa oraz zachowała korzyści i ryzyka związane z prawami do użytkowania aktywa, w związku z czym w sprawozdaniu finansowym nie są wykazane zmiany wartości niematerialnych.

4. Segmenty działalności

Od dnia 01 stycznia 2017 roku Zarząd Spółki nie analizuje osobno danych dla segmentów.

Zgodnie z MSSF 8.4 informacja o segmentach działalności Grupy jest prezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Impel.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Nota 1 Wartości niematerialne

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich użytkowania. Wartość amortyzacji wartości niematerialnych odnosi się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów do pozycji „Amortyzacja”. Grupy wartości niematerialnych oraz stawki amortyzacji prezentują się następująco:

Koncesje, patenty, licencje i podobne wartości*	11/12 roku – 15 lat
Inne wartości niematerialne	11/12 roku – 10 lat

*W przypadku Zintegrowanego Systemu Informatycznego SAP okres amortyzacji wynosi 15 lat

Koszty prac rozwojowych bezpośrednio związane z zaprojektowaniem i testowaniem dających się zidentyfikować programów komputerowych kontrolowanych przez Spółkę ujmują się jako wartości niematerialne, jeżeli spełniają następujące kryteria:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia oprogramowania tak, aby nadawało się do użytkowania,
- zamiar kierownictwa do ukończenia rozwoju oprogramowania oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży oprogramowania,
- możliwość zaprezentowania sposobu, w jaki oprogramowanie będzie wytwarzać prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne,
- dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży oprogramowania,
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować oprogramowaniu.

Koszty, które mogą zostać przyporządkowane bezpośrednio, a są aktywowane jako część produktu w postaci oprogramowania, obejmują koszty zatrudnienia związane z pracami rozwojowymi dotyczącymi oprogramowania oraz stosowną część właściwych kosztów pośrednich.

Pozostałe nakłady na prace rozwojowe, nie spełniające tych kryteriów, ujmowane są jako koszt w chwili poniesienia. Koszty prac rozwojowych uprzednio ujęte jako koszt nie są w następnym okresie ujmowane jako aktywa.

Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania

Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych (z wyjątkiem różnic kursowych niebędących korektą płaconych odsetek), pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich wytwarzania i oddania do użytkowania.

Nota 1.1

POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2019	31.12.2018
a) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	7 415	2 055
b) wartości niematerialne w toku wytwarzania	229	5 646
Pozostałe wartości niematerialne razem	7 644	7 701

Istotne wartości niematerialne w grupie nabytych koncesji, patentów, licencji i podobnych stanowią:

- Zintegrowany System Informatyczny SAP o wartości bilansowej 350 tys. zł. Pozostały okres amortyzacji aktywa wynosi 5 lat.
- Systemy QlikView o wartości bilansowej 883 tys. zł. Pozostały okres amortyzacji wynosi 5 lat.
- Nowy intranet o wartości bilansowej 264 tys. zł. Pozostały okres amortyzacji wynosi 2 lata
- Platforma i360 (rozwiązanie informatyczne wspierające poszczególne procesy biznesowe) o wartości bilansowej 5 358 tys. zł. Pozostały okres amortyzacji wynosi 5 lat.

Nota 1.2

Dane za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku

ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne	wartości niematerialne w toku wytwarzania	Wartości niematerialne razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	6 608	829	5 646	13 083
b) zwiększenia	6 402	-	68	6 470
- nabycie oraz rozliczenie wartości niematerialnych w toku wytwarzania	6 402	-	68	6 470
c) zmniejszenia	-	-	(5 485)	(5 485)
- zbycie	-	-	(67)	(67)
- rozliczenie wartości niematerialnych w toku wytwarzania	-	-	(5 418)	(5 418)
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	13 010	829	229	14 068
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	4 553	320	-	4 873
f) amortyzacja za okres:	1 042	-	-	1 042
- zwiększenia	1 042	-	-	1 042
- amortyzacja okresu bieżącego	1 042	-	-	1 042
- zmniejszenia	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja na koniec okresu	5 595	320	-	5 915
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	7 415	-	229	7 644

Dane za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku:

ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne	wartości niematerialne w toku wytwarzania	Wartości niematerialne razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	6 656	829	3 585	11 070
b) zwiększenia	546	-	2 589	3 135
- nabycie oraz rozliczenie wartości niematerialnych w toku wytwarzania	546	-	2 589	3 135
c) zmniejszenia	(594)	-	(528)	(1 122)
- zbycie	(21)	-	-	(21)
- likwidacja	(18)	-	-	(18)
- inne	(1)	-	-	(1)
- transfer	(554)	-	-	(554)
- rozliczenie wartości niematerialnych w toku wytwarzania	-	-	(528)	(528)
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	6 608	829	5 646	13 083
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	4 762	320	-	5 082
f) amortyzacja za okres:	(209)	-	-	(209)
- zwiększenia	375	-	-	375
- amortyzacja okresu bieżącego	375	-	-	375
- zmniejszenia	(584)	-	-	(584)
- sprzedaż	(13)	-	-	(13)
- likwidacja	(17)	-	-	(17)
- inne	-	-	-	-
- transfer	(554)	-	-	(554)
g) skumulowana amortyzacja na koniec okresu	4 553	320	-	4 873
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	2 055	-	5 646	7 701

Nota 2 Środki trwałe

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie oraz o odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli jest jednak możliwe wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową tego środka trwałego (tzw. ulepszenia).

W momencie likwidacji lub sprzedaży środków trwałych wartość początkowa tych środków oraz dotychczasowe umorzenie są wyksięgowywane, a wynik likwidacji lub sprzedaży jest odnoszony do sprawozdania z wyniku.

Dla środków trwałych sfinansowanych z dotacji, w tym ze środków Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, kwota odpowiadająca wartości początkowej tych środków trwałych w części sfinansowanej z dotacji wykazywana jest w rozliczeniach międzyokresowych przychodów i rozliczana w czasie jako dotacja równoległe z odpisami amortyzacyjnymi tych środków. W przypadku sprzedaży tych środków trwałych nieumorzona część wartości zbywanego aktywa „pochodząca z powyższych źródeł, zwiększa Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Środki trwałe są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich użytkowania, który kształtuje się następująco:

Budynki i budowle	10 lat – 40 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	1 ¹ / ₁₂ roku – 10 lat
Środki transportu	2 lata – 12 lat
Inne środki trwałe, w tym wyposażenie	1 ¹ / ₁₂ roku – 16 ³ / ₄ roku

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

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych (z wyjątkiem różnic kursowych nie będących korektą płaconych odsetek), pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Nota 2.1

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2019	31.12.2018
a) środki trwałe, w tym:	20 007	269
- budynki i budowle	18 696	221
- urządzenia techniczne i maszyny	30	44
- środki transportu	1 263	-
- inne środki trwałe, w tym: wyposażenie do świadczenia usług	18	4
b) środki trwałe w budowie	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	20 007	269

Nota 2.2

Dane za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku

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	22 823	15	2 056	17	400	25 311
- nabycie oraz rozliczenie środków trwałych w budowie	68	15	144	17	400	644
- ujęcie aktywów zgodnie z MSSF 16	22 755	-	1 912	-	-	24 667
c) zmniejszenia	(1)	-	(144)	-	(400)	(545)
- likwidacja	(1)	-	(144)	-	-	(145)
- rozliczenie środków trwałych w budowie	-	-	-	-	(400)	(400)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	23 869	2 245	2 514	371	-	28 999
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	826	2 186	602	350	-	3 964
f) amortyzacja za okres:	4 347	29	649	3	-	5 028
- zwiększenia	4 347	679	688	4	-	5 718
- amortyzacja okresu bieżącego	59	679	38	4	-	780
- amortyzacja aktywów ujętych zgodnie z MSSF 16	4 288	-	650	-	-	4 938
- zmniejszenia	-	-	(39)	(1)	-	(40)
- likwidacja	-	-	(38)	-	-	(38)
- inne	-	-	(1)	(1)	-	(2)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	5 173	2 215	1 251	353	-	8 992
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	18 696	30	1 263	18	-	20 007

Dane za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku

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	8	33	-	-	4	45
- nabycie oraz rozliczenie środków trwałych w budowie	8	33	-	-	4	45
c) zmniejszenia	-	-	-	-	(4)	(4)
- rozliczenie środków trwałych w budowie	-	-	-	-	(4)	(4)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 047	2 230	602	354	-	4 233
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	772	2 153	600	346	-	3 871
f) amortyzacja za okres:	54	33	2	4	-	93
- zwiększenia	54	34	2	4	-	94
- amortyzacja okresu bieżącego	54	34	2	4	-	94
- zmniejszenia	-	(1)	-	-	-	(1)
- transfery	-	(1)	-	-	-	(1)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	826	2 186	602	350	-	3 964
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	221	44	-	4	-	269

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka nie posiada umów zobowiązujących ją do zakupu środków trwałych. Wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych wynika przede wszystkim z zastosowania przepisów MSSF 16.

Nota 2.3

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2019	31.12.2018
a) własne	278	269
b) używane na podstawie umowy leasingu finansowego	19 729	-
Środki trwałe bilansowe razem	20 007	269

Nota 2.4

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE UŻYWANE NA PODSTAWIE UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO	31.12.2019	31.12.2018
a) środki trwałe, w tym:	19 729	-
- grunty	-	-
- budynki i budowle	18 467	-
- urządzenia techniczne i maszyny	-	-
- środki transportu	1 262	-
- inne środki trwałe, w tym: wyposażenie do pozostałych usług	-	-
b) środki trwałe w budowie	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	19 729	-

Nota 3 Nieruchomości inwestycyjne

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonej o zakumulowaną amortyzację oraz zakumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Okres, metoda amortyzacji oraz odpis z tytułu utraty wartości nieruchomości inwestycyjnej podlegają weryfikacji według takich samych zasad, jak środki trwałe. Nieruchomości amortyzuje się metodą liniową.

Przyjęta stawka amortyzacji uwzględnia okres użytkowania danej nieruchomości inwestycyjnej. Okresy użytkowania kształtują się na tym samym poziomie, co dla nieruchomości wykazywanych w grupie rzeczowych aktywów trwałych. Wartość amortyzacji nieruchomości inwestycyjnych odnosi się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów do pozycji „Amortyzacja”.

Zyski i straty powstające z tytułu zbycia nieruchomości inwestycyjnej są ustalane w kwocie różnicy między wpływami netto ze sprzedaży a wartością bilansową składnika aktywów na dzień sprzedaży, i są prezentowane odpowiednio w pozycjach „Pozostałe przychody operacyjne” lub „Pozostałe koszty operacyjne” w sprawozdaniu z wyniku.

ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	31.12.2019	31.12.2018
a) stan na początek okresu	2 640	2 814
b) zwiększenia	549	-
- ujęcie aktywów zgodnie z MSSF 16	549	-
c) zmniejszenia	(114)	(174)
- zbycie	-	(68)
- amortyzacja	(114)	(106)
d) stan na koniec okresu	3 075	2 640

WARTOŚĆ GODZIWA NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	Wartość godziwa na 31.12.2019	Wartość bilansowa na 31.12.2019	Metoda wyceny wartości godziwej
Nieruchomości IMPEL S.A.	4 720	3 075	Wycena sporządzona metodą prównawczą przez Wrocławskie Centrum Wyceny i Obsługi Geodezyjno-Kartograficznej we Wrocławiu z dnia 22.02.2017 r.
Razem	4 720	3 075	

Nieruchomości inwestycyjne prezentowane są według ceny nabycia i są to budynki biurowe, które Spółka posiada w celu uzyskiwania długoterminowych wpływów czynszowych.

Wyceny nieruchomości zostały przygotowane na poziomie 3 hierarchii zgodnie z MSSF 13. W prezentowanym okresie nie było przesunięć pomiędzy poziomami hierarchii.

Przychody z wynajmu nieruchomości wykazane w działalności operacyjnej sprawozdania z całkowitych dochodów:

PRZYCHODY I KOSZTY WYNAJMU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Przychody z opłat czynszowych	610	640
Bezpośrednie koszty operacyjne powstałe z tytułu nieruchomości inwestycyjnych	991	1003

Nota 4 Aktywa finansowe

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe dzielą się na następujące kategorie:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,

- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest na moment początkowego ujęcia aktywów.

Składnik aktywów finansowych podlega klasyfikacji na podstawie:

- modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi, oraz
- charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. test SPPI).

Składnik aktywów finansowych wycenia się w **zamortyzowanym koszcie**, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- 1) celem modelu biznesowego jest utrzymywanie go dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy;
- 2) warunki umowy powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych stanowiących spłatę kwoty głównej oraz odsetek (zdany test SPPI).

Do aktywów finansowych wycenianych w amortyzowanym koszcie Spółka zalicza należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, które zdały test SPPI, a także pozostałe należności oraz lokaty, środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Aktywa finansowe wyceniane w **wartości godziwej przez inne całkowite dochody**, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- 1) celem modelu biznesowego jest utrzymywanie go dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaży składników aktywów finansowych; oraz
- 2) warunki umowy powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych stanowiących spłatę kwoty głównej oraz odsetek (zdany test SPPI).

Do kategorii aktywów wycenianych w **wartości godziwej przez wynik finansowy** klasyfikuje się wszystkie instrumenty finansowe, które nie zostały zaklasyfikowane jako wyceniane w amortyzowanym koszcie lub jako wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Do tej kategorii Spółka zalicza udziały oraz akcje w podmiotach niewchodzących w skład Spółki.

Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeśli w ten sposób eliminuje lub znacząco zmniejsza niespójność wyceny lub ujęcia (określaną czasami jako „niedopasowanie księgowe”), jaka w przeciwnym razie powstałaby na skutek wyceny aktywów lub zobowiązań bądź ujęcia związanych z nimi zysków lub strat według różnych zasad.

Aktywa finansowe kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zalicza się je do aktywów obrotowych, jeżeli termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Początkowe ujęcie oraz wyłączenie instrumentów finansowych z ksiąg rachunkowych

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej lub pomniejszonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub wytworzenia, z wyjątkiem składnika aktywów kwalifikowanego jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy

Należności z tytułu dostaw i usług (bez istotnego komponentu finansowania) w momencie początkowego ujęcia wycenia się w cenie transakcyjnej. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, która zostanie otrzymana w zamian za przekazane dobra lub usługi na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (np. niektórych podatków od sprzedaży). Cena transakcyjna jest ustalana na bazie warunków umowy lub zwyczajowych praktyk handlowych.

Spółka zaprzestaje ujmowania składnika aktywów finansowych z bilansu, gdy wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych lub prawa związane z danymi składnikami aktywów finansowych zostały przeniesione i zostało dokonane przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności. W przypadku braku przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu posiadania składnika aktywów, składnik aktywów finansowych przestaje być ujmowany w bilansie z chwilą utraty nad nim kontroli przez Spółkę.

Wycena instrumentów finansowych na koniec okresu sprawozdawczego

Aktywa finansowe **wyceniane według amortyzowanego kosztu** są wyceniane przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Do aktywów wycenianych tą metodą należą należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, które zdały test SPPI, a także pozostałe należności oraz lokaty, środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Aktywa finansowe wyceniane w **wartości godziwej przez wynik finansowy** są wyceniane w wartości godziwej, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat jako przychody (korzystne zmiany netto wartości godziwej) lub koszty (niekorzystne zmiany netto wartości godziwej).

W sytuacji, gdy Spółka posiada ważny tytuł prawny do dokonania kompensaty ujętych kwot oraz zamierza rozliczyć się w kwocie netto albo jednocześnie zrealizować składnik aktywów i wykonać zobowiązanie, składnik aktywów finansowych i zobowiązanie finansowe kompensuje się i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto. Porozumienie ramowe opisane w MSR 32.50 nie stanowi podstawy do kompensaty, jeżeli nie zostaną spełnione obydwa kryteria opisane powyżej.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień sprawozdawczy dokonywana jest analiza ryzyka kredytowego związanego z instrumentem finansowym pod kątem jego wzrostu od dnia jego początkowego ujęcia, bazując na racjonalnych i możliwych do udokumentowania informacjach, włączając w to dane dotyczące przyszłości. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z instrumentem finansowym nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia, wycenia się odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu tego instrumentu finansowego w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym.

Odpis na oczekiwane straty kredytowe w przypadku instrumentów finansowych wycenianych metodą zamortyzowanego kosztu oraz w wartości godziwej przez wynik finansowy ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku.

W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody:

- zmiany wartości godziwej ujmowane są w innych całkowitych dochodach;
- odpisy z tytułu utraty wartości oraz zyski i straty z tytułu różnic kursowych ujmowane są w rachunku zysków i strat.

W ramach modelu utraty wartości opartego o oczekiwane straty kredytowe stosowane są poniższe modele odpisów:

▪ **Utrata wartości należności handlowych, należności skierowanych do sądu oraz należności leasingowych**

W przypadku wymienionych powyżej należności – zgodnie ze stosowaną metodologią, Spółka bazuje na modelu szacowania strat oczekiwanych, w których wykorzystuje wskaźniki opierające się na wskaźniku historycznie utraconych należności oraz przeterminowanych odzyskanych należności. Wskaźniki te zostały oszacowane dla poszczególnych grup należności o podobnej w ramach danej grupy charakterystyce ryzyka kredytowego. W modelu tym Spółka szacuje oczekiwaną stratę w całym horyzoncie życia produktu. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w sprawozdaniu z wyniku.

▪ **Utrata wartości udzielonych pożyczek**

Zgodnie ze stosowaną metodologią Spółka klasyfikuje udzielone pożyczki na grupy w zależności od charakteru współpracy z pożyczkobiorcą. Bazując na dodatkowych kryteriach, jak stopień przeterminowania pożyczki, forma zabezpieczenia, analiza historycznych przepływów oraz indywidualna ocena sytuacji dłużnika, Spółka ocenia ryzyko kredytowe, jego zmiany, oraz szacowane straty kredytowe.

Zgodnie z wymogami MSSF 9 udzielone pożyczki, nawet, jeśli są spłacane terminowo, muszą być oceniane zgodnie z trzystopniowym modelem utraty wartości określonym w standardzie:

- Etap 1 - salda uznawane za bardzo bezpieczne, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których szacuje się ważne prawdopodobieństwo zwrotu w ciągu 12 miesięcy;
- Etap 2 - salda uznawane za bezpieczne, dla których nastąpił nieznaczny wzrost ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną utratę wartości w ciągu całego okresu kredytowania;
- Etap 3 - salda z utratą wartości, które rozpatrywane są indywidualnie.

Nota 4.1

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	31.12.2019	31.12.2018
- należności z tytułu poręczeń i gwarancji*	3 034	3 161
- należności - wycena opcji	164	125
Należności długoterminowe netto	3 198	3 286
- odpisy aktualizujące wartość należności długoterminowych	-	-
Należności długoterminowe brutto	3 198	3 286

* Szczegółowe dane dotyczące zobowiązań warunkowych zawiera nota 40.1.

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE – STRUKTURA WIEKOWA (z wyłączeniem należności z tytułu leasingu finansowego)	31.12.2019	31.12.2018
od 1 do 3 lat	3 198	3 286
od 3 do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	-	-
Należności długoterminowe bez leasingu netto razem	3 198	3 286

Nota 4.2

	01.01.2019	01.01.2018
POŻYCZKI	-	-
	31.12.2019	31.12.2018
Stan na początek okresu, w tym:	2 434	5 974
Zwiększenia:	293	102
- udzielone pożyczki	199	7
- naliczone odsetki od pożyczek	94	95
- inne	-	-
Zmniejszenia:	(159)	(3 642)
- spłaty pożyczek - kapitał	(154)	(2 853)
- spłaty pożyczek - odsetki	(5)	(786)
- inne	-	(3)
Odpisy aktualizujące (zmiana w okresie)	(150)	(147)
Stan na koniec okresu, z tego:	2 418	2 287
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	2 418	2 287

	01.01.2019	01.01.2018
ODSETKI OD POŻYCZEK UDZIELONYCH I NALEŻNOŚCI WŁASNYCH	-	-
	31.12.2019	31.12.2018
Zrealizowane	1	12
Niezrealizowane o terminie zapadalności:	93	80
- do 3 miesięcy	88	80
- 3-12 miesięcy	5	-
Odsetki razem (zrealizowane + niezrealizowane)	94	92

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka wykazuje następujące salda pożyczek udzielonych:

Pożyczkobiorca	Należność główna	Saldo odsetek	Razem saldo pożyczki	Stopa procentowa	Termin spłaty	Forma zabezpieczenia
ITM Sp. z o.o.	1 883	342	2 225	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2019	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Logistics Sp. z o.o.	22	116	138	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2016	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Volleyball Wrocław S.A.	100	5	105	zmienne WIBOR 1M+marża	30/04/2020	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Volleyball Wrocław S.A.	100	-	100	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2020	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Razem, z tego:	2 105	463	2 568			
- długoterminowe	-	-	-			
- krótkoterminowe	2 105	463	2 568			

Pożyczki zostały udzielone w polskich złotych. Na dzień bilansowy dokonano wyceny według skorygowanej ceny nabycia wraz z naliczonymi, ale niezapłaconymi do dnia bilansowego odsetkami. Wartość godziwa udzielonych pożyczek jest równa jej wartości bilansowej. Pożyczki udzielone do spółki ITM Sp. z o.o. zostały spłacone przez pożyczkobiorcę w całości w dniu 23.01.2020r.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka wykazuje następujące salda pożyczek udzielonych:

Pożyczkobiorca	Należność główna	Saldo odsetek	Razem saldo pożyczki	Stopa procentowa	Termin spłaty	Forma zabezpieczenia
Climbex Industrial Solutions GmbH	155	4	159	zmienne EURIBOR 1M+marża	30.09.2019	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową

Pożyczkobiorca	Należność główna	Saldo odsetek	Razem saldo pożyczki	Stopa procentowa	Termin spłaty	Forma zabezpieczenia
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	155	4	159			
ITM Sp. z o.o.	1883	255	2 138	zmiennie WIBOR 1M+marża	31/12/2019	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:	2 060	374	2 434			
- długoterminowe	-	-	-			
- krótkoterminowe	2 060	374	2 434			

Pożyczka dla Climbox Industrial Solutions GmbH została udzielona w EURO (należność główna 36 tys. euro) i została wyceniona na polskie złote po kursie średnim NBP z dnia 31.12.2018 roku (tabela nr 252/A/NBP/2018). Pozostałe pożyczki zostały udzielone w polskich złotych. Pożyczki udzielone wycenione zostały na dzień bilansowy według skorygowanej ceny nabycia wraz z naliczonymi, ale niezapłaconymi do dnia bilansowego odsetkami. Wartość godziwa udzielonych pożyczek jest równa jej wartości bilansowej.

Nota 4.3

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2019	31.12.2018
1) należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	44 082	31 774
a) terminowe:	7 805	10 141
do 1 miesiąca	5 599	4 417
od 1 do 3 miesięcy	2 173	4 723
od 3 do 6 miesięcy	-	23
od 6 miesięcy do roku	33	978
b) przeterminowane:	36 277	21 633
- do roku, z tego:	31 624	19 228
do 1 miesiąca	3 813	3 505
od 1 do 3 miesięcy	6 756	5 231
od 3 do 6 miesięcy	6 171	6 896
od 6 miesięcy do roku	14 884	3 596
- powyżej roku	4 653	2 405
c) należności dochodzone na drodze sądowej	-	-
2) należności publiczno-prawne, w tym:	581	2 164
- z tytułu podatku bieżącego dochodowego	488	1 976
3) należności inwestycyjne	-	-
4) należności z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, kaucji i wadła	2 192	2 597
5) należności pozostałe	9 779	19 498
Należności krótkoterminowe brutto razem	56 634	56 033
Odpisy aktualizujące wartość należności (wartość ujemna)	(1 925)	(1 856)
Należności krótkoterminowe netto razem	54 709	54 177

Większość należności wyrażona jest w PLN, należności wyrażone w innych walutach są nieistotne.

Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług od kontrahentów zewnętrznych, w stosunku do których nie nastąpiła utrata wartości, mieszczą się głównie w przedziale do 6 miesięcy.

Znaczny wzrost należności przeterminowanych powyżej 6 miesięcy w stosunku do 2018 roku dotyczy niespłaconych należności od jednostek zależnych. Największe pozycje to należności przeterminowane od Impel Facility Services Sp. z o.o. w kwocie 13 010 tys. zł (z czego 1 925 tys. zł zostało spłacone w lutym 2020 roku), od Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K. w kwocie 2 176 tys. zł oraz od Climbox S.A. w kwocie 1 922 tys. zł.

	01.01.2019	01.01.2018
ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	-	-
	31.12.2019	31.12.2018
Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe na początek okresu	1 856	1 843
Zwiększenie, z tego:	69	18
- bieżące odpisy w pozostałe koszty operacyjne	69	18
- reklasyfikacja odpisu aktualizującego z pozycji udzielone pożyczki	-	-
Wykorzystanie	-	-
Reklasyfikacja do odpisu aktualizującego wartość udziałów	-	-
Zmniejszenie	-	(5)
Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe na koniec okresu	1 925	1 856

Utworzenie odpisów nastąpiło głównie w wyniku pogorszenia się struktury wiekowej należności oraz pogorszenia sytuacji finansowej dłużników. Odwrócenie odpisów aktualizujących należności nastąpiło głównie z powodu spłaty lub kompensaty należności objętych odpisem w poprzednich okresach.

Należności z tytułu dostaw i usług związane z normalnym tokiem sprzedaży zawierają się w przedziałach do 1 miesiąca oraz powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy. Należności przeterminowane powyżej 3 miesięcy wynoszą 25 708 tys. zł, z czego większość stanowią należności od jednostek zależnych w kwocie 23 753 tys. zł. Z uwagi na politykę rachunkowości oraz założenia przyjęte do skonsolidowanego planu finansowego Grupy Impel na rok 2019, a także oceny, iż nie istnieje zagrożenie spłaty należności wewnątrz grupy kapitałowej, Zarząd podjął decyzję o odstąpieniu od naliczania odpisów aktualizujących stan należności przeterminowanych od podmiotów wchodzących w skład Grupy Impel.

Nota 4.4

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	31.12.2019	31.12.2018
1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	21 462	19 187
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem	21 462	19 187

Przeciętny termin wymagalności depozytów wynosi 1 dzień.

Nota 5 Udziały i akcje w jednostkach zależnych i współzależnych**ZASADY RACHUNKOWOŚCI*****Udziały i akcje w jednostkach zależnych i współzależnych***

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wykazywane są według kosztu historycznego po uwzględnieniu odpisów z tytułu utraty wartości.

Jednostkami zależnymi są takie podmioty, które Spółka kontroluje. Sprawowanie kontroli przez Spółkę ma miejsce wtedy, gdy Spółka:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Spółka weryfikuje fakt sprawowania kontroli nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

W sytuacji, gdy Spółka posiada mniej niż większość praw głosów w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, oznacza to, że sprawuje nad nią władzę. W momencie oceny, czy prawa głosu w danej jednostce są wystarczające dla zapewnienia władzy, Spółka analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Spółka posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momencie podejmowania decyzji, w tym schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich Walnych Zgromadzeniach Akcjonariuszy lub Zgromadzeniach Wspólników.

Jednostką stowarzyszoną jest jednostka, na którą spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, niebędąca jednostką zależną ani udziałem we wspólnym przedsięwzięciu spółki dominującej. Znaczący wpływ oznacza zdolność uczestniczenia w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej jednostki stowarzyszonej, bez samodzielnego czy wspólnego sprawowania nad nią kontroli. Na dzień bilansowy inwestycje w jednostkach stowarzyszonych ujmuje się w cenie nabycia, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Odpisy z tytułu utraty wartości

Wartości posiadanych przez Spółkę udziałów i akcji są poddawane testom mającym na celu zweryfikowanie ich wartości odzyskiwalnej. 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, 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 5.1
UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH, WSPÓLZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH – stan na 31 grudnia 2019 roku

Lp.	Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	Zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności	Data objęcia kontroli/ współkontroli/ uzyskania znaczącego wpływu lub data transakcji	Wartość udziałów/ akcji według ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość udziałów	Wartość bilansowa udziałów / akcji	Procent posiadanej 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	14 573	(4 801)	9 772	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	33 081		33 081	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. S.K.	Wrocław	usługi rentalu odzieży i bielizny płaskiej, usługi pralnictwa bielizny fasonowej	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	06.11.2003	15 934	(6 636)	9 298	99,92%	99,92%
6	Impel Synergies Sp. z o.o.	Warszawa	zintegrowany FM	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	Pro Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	12.10.2012	30		30	100,00%	100,00%
12	Security Partner Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	12.10.2012	50		50	100,00%	100,00%
13	Gwarant Agencja Ochrony S.A. ¹	Opole	usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	26.11.2012	12 153		12 153	73,48%	73,48%
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. usł. opieki zdrowotnej; usługi porządkowo-czystościowe	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	28.02.2014	23		23	10,07%	10,07%
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%

¹ W dniu 18.12.2019 roku akcjonariusz Impel S.A. odkupił 19 455 akcji Spółki Gwarant Agencja Ochrony S.A., zyskując łącznie 73,48% udziału w kapitale zakładowym spółki. W dniu 20.01.2020 r. Impel S.A. nabyła w procedurze przymusowego wykupu 325 908 akcji. Na dzień publikacji sprawozdania Impel S.A. posiada łącznie 4 000 000 akcji Spółki, co stanowi 80% udziału w kapitale zakładowym Spółki.

Lp.	Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	Zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności	Data objęcia kontroli/ współkontroli/ uzyskania znaczącego wpływu lub data transakcji	Wartość udziałów/ akcji według ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość udziałów	Wartość bilansowa udziałów / akcji	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
17	Tech Solutions Sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	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	Finance Plus Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	19.08.2016	200		200	100,00%	100,00%
21	Impel Expert TOO	Astana (Kazachstan)	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	25.08.2016	13		13	61%	61%
22	Climbex S.A. ⁴	Opole	specjalistyczne usługi czystościowe na rzecz zakładów produkcyjnych	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	13.11.2012	21 785	(5 629)	16 156	84,47%	84,47%
23	Asset Rent Management Sp. z o.o.	Wrocław	usługi finansowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	09.02.2017	3 706		3 706	100,00%	100,00%
24	Impel Catering Sp. z o.o.	Wrocław	usługi w zakresie przygotowania i dostarczania żywności	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	31.03.2017	2 505		2 505	25,96%	25,96%
25	Impel Agile S.A.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	05.06.2017	5 102	(3 654)	1 448	100%	100%
26	DC System Company Sp. z o.o.	Wrocław	usługi porządkowo-czystościowe	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	29.09.2017	1 574		1 574	20,30%	20,30%
27	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%
28	Centrum Badawczo – Rozwojowe Partner Sp. z o.o.	Wrocław	badania i rozwój	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	30.08.2017	161		161	100%	100%
29	Impel Cleaning Services Sp. z o.o. ⁵	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	08.08.2017	137		137	100%	100%
30	Impel Clean Solutions Sp. z o.o. ⁶	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	17.08.2017	162		162	100%	100%
31	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%
32	Impel System Sp. z o.o.	Wrocław	usługi porządkowo - czystościowe	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	04.10.2018	756		756	8,43%	8,43%
33	Impel Provider Sp. z o.o. ⁷	Wrocław	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	06.12.2018	2 612	(1 327)	1 285	43,67%	43,67%
34	Impel Security Partner Sp. z o.o. S.K.	Wrocław	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	21.12.2018	900		900	94,69%	94,69%

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

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

⁴ W dniu 17.09.2019 roku Impel S.A. odkupiła 724 akcje Climbex S. A. od spółki Tech Solutions Sp. z o.o.

⁵ dniami 26.09.2019 roku spółka Catering Sp. z o.o. zmieniła firmę na Impel Cleaning Services Sp. z o.o.

⁶ W dniu 16.10.2019 roku spółka Market System Sp. z o.o. zmieniła firmę na Impel Clean Solutions Sp. z o.o.

⁷ W dniu 01.02.2019 roku Sąd zarejestrował przekształcenie spółki Impel Provider Security Partner Sp. z o.o. S.K. ze spółki osobowej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz zmianę firmy na Impel Provider Sp. z o.o. W dniu 03.06.2019 roku nastąpiła sprzedaż 3 udziałów przez Wspólnika Security Partner Sp. z o.o. do Impel S.A.

Lp.	Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	Zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności	Data objęcia kontroli/ współkontroli/ uzyskania znaczącego wpływu lub data transakcji	Wartość udziałów/ akcji według ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość udziałów	Wartość bilansowa udziałów / akcji	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
35	Praxima Krakpol Sp. z o.o. ⁸	Alwernia	pranie i czyszczenie wyrobów włókienniczych i futrzarskich	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	18.12.2018	6 191	(5 930)	261	60,87%	60,87%
36	ARS MEDICA Sp. z o.o.	Wrocław	praktyka lekarska	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	30.01.2019	1 248		1 248	100,00%	100,00%
37	Impel Technical Security Sp. z o.o. ⁹	Wrocław	uUsługi projektowania i instalacji zabezpieczeń technicznych, monitoring sygnałów z systemów alarmowych i wizyjnych	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	24.06.2019	650	(323)	327	37,85%	37,85%
38	Impel Facility MChJXK ¹⁰	Taszkent (Uzbekistan)	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	12.06.2019	140		140	80,00%	80,00%
39	Promenergo Sp. z o.o. ¹¹	Kraków	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	28.06.2019	55		55	55,00%	55,00%
40	Profer Sp. z o.o.	Andrychów	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	25.07.2019	2 037		2 037	80,00%	80,00%
41	Impel Trade Sp. z o.o. ¹²	Wrocław	usługi zarządzania	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	04.09.2019	80		80	100,00%	100,00%
42	Biuro Podróży Partner BPO Sp. z o.o. S.K. ¹³	Dąbrowa Górnicza	usługi turystyczne	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	28.10.2019	1 253		1 253	99,00%	99,00%
43	Sanpro Synergy Sp. z o.o. ¹⁴	Łódź	usługi w zakresie pracy czasowej	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	28.10.2019	1 497		1 497	100,00%	100,00%
44	Impel Cash Solutions Sp. z o.o.	Warszawa	usługi cash processingu (obsługa i obróbka gotówki)	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	04.11.2019	2 040		2 040	100,00%	100,00%
45	Impel Cyber Sp. z o.o. ¹⁵	Wrocław	usługi informatyczne	jednostka stowarzyszona	metoda praw własności	02.12.2016	725		725	49,00%	49,00%
46	Prognosis Sp. z o.o. ¹⁶	Suwałki	usługi optymalizacji energetycznych	jednostka stowarzyszona	metoda praw własności	18.04.2019	240		240	24,00%	24,00%
47	Agencja Ochrony LEGION Sp. z o.o. ¹⁷	Andrychów	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	jednostka stowarzyszona	metoda praw własności	25.07.2019	63		63	24,00%	24,00%
RAZEM:							229 524	(28 300)	201 224		

⁸ W dniu 07.08.2019 roku i 18.09.2019 roku Wspólnik Impel S.A. odkupił udziały Praxima Krakpol Sp. z o.o. od osób trzecich.

⁹ W dniu 24.06.2019 roku do spółki Impel Monitoring Sp. o.o. S.K. przystąpiła spółka Impel S.A. w charakterze komandytariusza z wkładem w wysokości 650 tys. zł. W dniu 02.09.2019 roku Sąd zarejestrował przekształcenie spółki Impel Monitoring Sp. z o.o. S.K. w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz zmianę firmy na Impel Technical Security Sp. z o.o.

¹⁰ Spółka weszła do Grupy Impel w dniu 01.07.2019 roku z chwilą objęcia udziałów spółki przez Impel S.A.

¹¹ Spółka zarejestrowana w KRS w dniu 07.09.2019 roku.

¹² W dniu 26.09.2019 roku spółka Impel Monitoring Sp. z o.o. zmieniła firmę na Impel Trade Sp. z o.o.

¹³ W dniu 13.12.2019 roku wspólnicy spółki Sanpro Synergy Sp. z o.o. (spółka przejmująca) oraz spółki Biuro Podróży Partner Sp. z o.o. S.K. (spółka przejmowana) podjęli uchwały o połączeniu podmiotów. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 03.02.2020 roku.

¹⁴ W dniu 14.11.2019 roku nastąpiła rejestracja w KRS zmiany wspólnika w spółce Sanpro Synergy Sp. z o.o. z Impel Facility Services sp. z o.o. na Impel S.A. na skutek warunkowej umowy sprzedaży udziałów z dnia 28.10.2019 roku (warunkiem przejścia udziałów było zarejestrowanie podwyższenia kapitału przez Sąd).

¹⁵ W dniu 23.01.2019 roku do Spółki przystąpił podmiot zewnętrzny podwyższając kapitał zakładowy do kwoty 155 000 zł, co zarejestrowano w KRS w dniu 05.03.2019 roku.

¹⁶ Spółka zakupiona w dniu 18.04.2019 roku.

¹⁷ Nabycie udziałów w dniu 25.07.2019 roku.

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

L.p.	Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	Zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności	Data objęcia kontroli/ współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu lub data transakcji	Wartość udziałów/ akcji według ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość udziałów	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	51,01%	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. S.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%
16	Hospital Service Company Sp. z o.o. S.K.	Wrocław	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. S.K.	Wrocław	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.	Wrocław	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.	Wrocław	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.	Wrocław	usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	04.03.2016	49,5		49,5	99%	99%
21	Insperit Data Management Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	14.07.2016	1 205		1 205	100,00%	100,00%

L.p.	Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	Zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności	Data objęcia kontroli/ współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu lub data transakcji	Wartość udziałów/ akcji według ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość udziałów	Wartość bilansowa udziałów / akcji	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
22	Finance Plus Sp. z o.o. ¹⁸	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	19.08.2016	100		100	100,00%	100,00%
23	Impel Expert TOO	Astana (Kazachstan)	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	25.08.2016	12		12	61%	61%
24	Cash Handling Center Sp. z o.o.	Wrocław	usługi doradcze	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	09.09.2016	40		40	100,00%	100,00%
25	Impel Cyber Sp. z o.o. ¹⁹	Warszawa	Usługi informatyczne	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	02.12.2016	15		15	87,10%	87,10%
26	Climbex S.A. ²⁰	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.	Wrocław	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.	Wrocław	usługi gastronomiczne	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	31.03.2017	2 500		2 500	25,88%	25,88%
30	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%
31	BPO Sp. z o.o.	Wrocław	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.	Wrocław	usługi porządkowo-czystościowe	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	29.09.2017	1 559		1 559	20,02%	20,02%
34	Impel ATM Management Sp. z o.o. S.K.	Wrocław	usługi cash processingu (obsługa i obróbka gotówki)	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	28.08.2017	1 352		1 352	63,64%	63,64%
35	Centrum Badawczo – Rozwojowe Partner Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	30.08.2017	161		161	100%	100%
36	Catering Sp. z o.o. ²¹	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	08.08.2017	37		37	100%	100%
37	Market System Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	17.08.2017	17		17	100%	100%
38	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%
39	Archiwum IBS Sp. z o.o. ²²	Wrocław	usługi archiwizacji	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	23.05.2018	5		5	100%	100%
40	Impel System Sp. z o.o. ²³	Wrocław	działalność usługowa wspomagająca transport lotniczy	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	04.10.2018	756		756	8,41%	8,41%

¹⁸ w dniu 08.03.2018 roku 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

¹⁹ w dniu 10.12.2018 roku nastąpiła zmiana firmy spółki z ATM Management Sp. z o.o., zmienić się także przedmiot działalności spółki na usługi informatyczne.

²⁰ w dniu 1.06.2018 roku zarejestrowano połączenie spółki Climbex S.A. ze spółką Impel Food Hygiene Tech Solutions Sp. z o.o. S.K.

²¹ w dniu 17.08.2017 roku 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 roku. W dniu 22.01.2019 roku spółka zmieniła firmę na Catering Sp. z o.o.

²² w dniu 23.05.2018 roku IMPEL S.A. objęła 100% udziałów w nowoutworzonej spółce Archiwum IBS Sp. z o.o.

²³ w dniu 30.11.2018 roku Sąd zarejestrował połączenie spółki Impel Airport Partner Sp. z o.o. (spółka przejmowana) ze spółką Impel Market System Sp. z o.o. S.K. (spółka przejmująca). Spółka Impel Airport Partner Sp. z o.o. przejęła cały majątek i wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółki Impel Market System Sp. z o.o. S.K. Połączone podmioty działają pod firmą Impel System Sp. z o.o.

L.p.	Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	Zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności	Data objęcia kontroli / uzyskania znaczącego wpływu lub data transakcji	Wartość udziałów/ akcji według ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość udziałów	Wartość bilansowa udziałów / akcji	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
41	Impel Provider Security Partner Sp. z o.o. S.K. ²⁴	Wrocław	działalność detektywistyczna i ochroniarska	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	06.12.2018	2 610	(1 327)	1 283	43,64%	43,64%
42	Impel Security Partner Sp. z o.o. Wrocław S.K. ²⁵	Wrocław	działalność detektywistyczna i ochroniarska	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	21.12.2018	900		900	94,69%	94,69%
43	Praxima Krakpol Sp. z o.o. ²⁶	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		

²⁴ 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.

²⁵ 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.

²⁶ W dniu 18.12.2018 Impel S.A. przystąpiła do spółki Praxima Krakpol Sp. z o.o. obejmując 51,53% udziałów.

Nota 5.2

UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Stan na początek roku	227 196	207 133
- udziały	227 196	207 133
Zwiększenia:	8 552	20 063
- nabycie udziałów	7 498	12 037
- podwyższenie kapitału i dopłaty	1 054	8 026
Zmniejszenia:	(7 251)	-
- zbycie / likwidacja	(5 001)	-
- zwrot dopłaty	(1 526)	-
- transfer do udziałów w jednostkach stowarzyszonych	(724)	-
Stan na koniec okresu	228 497	227 196
Odpisy aktualizujące*		
Stan odpisów na początek okresu	(25 330)	(23 756)
- udziały	(25 330)	(23 756)
Zwiększenia:	(7 620)	(3 105)
- utworzenie odpisów	(7 620)	(3 105)
- inne - przekwalifikowanie z odpisu na należności	-	-
Zmniejszenia:	4 650	1 531
- rozwiązania	-	1 531
- wykorzystanie w związku ze zbyciem udziałów	4 650	-
Stan odpisów na koniec okresu	(28 300)	(25 330)
Stan na koniec okresu	200 197	201 866

*Kwoty dokonanych odpisów wynikają z porównania wartości księgowej udziałów z ich wartością użytkową. Do wyliczenia wartości użytkowej zastosowano stopę dyskonta 10%.

Nabycie spółki Ars Medica Sp. z o.o.

W dniu 1 lutego 2019 roku Impel S.A. nabyła 50 udziałów, o wartości nominalnej 1 tys. zł za udział, w kapitale zakładowym Spółki Ars Medica Sp. z o.o., za łączną kwotę 1 248 tys. zł. W wyniku tej transakcji Impel S.A. przejęła kontrolę nad Spółką oraz została jej jedynym udziałowcem. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 1 marca 2019 roku i z tym dniem Spółka weszła do Grupy Impel.

Utrata kontroli nad Impel Cyber Sp. z o.o.

W dniu 23 stycznia 2019 Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki Impel Cyber Sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 5 000 zł do kwoty 155 000 zł poprzez utworzenie 3 000 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł. Udziały zostały objęte przez Impel S.A. w liczbie 1 419 oraz przez ITM Poland S.A. w liczbie 1 581, i pokryte wkładami pieniężnymi w łącznej kwocie 1 500 000 zł. W wyniku tej transakcji Impel S.A. posiada łącznie 1 519 udziałów w kapitale zakładowym Impel Cyber Sp. z o.o., co stanowi 49% wszystkich udziałów. Jest to jednoznaczne z utratą kontroli nad Spółką przez Grupę Impel. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 5 marca 2019 roku.

Likwidacja Owner Rent Management Sp. z o.o. S.K.A. w likwidacji

W dniu 27 marca 2019 roku Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu postanowił o likwidacji i wykreśleniu spółki Owner Rent Management Sp. z o.o. S.K.A. w likwidacji z Krajowego Rejestru Sądowego.

Dopłata do kapitału spółki Finance Plus Sp. z o.o.

W dniu 23 kwietnia 2019 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę o wniesieniu dopłaty do udziałów w wysokości 100 tys. zł. Dopłata została wniesiona przez Impel S.A. 29 kwietnia 2019 roku.

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

W dniu 21 maja 2019 roku spółka Impel S.A. sprzedała 100 udziałów o wartości nominalnej 50 zł za udział w spółce Archiwum IBS Sp. z o.o. za cenę 5 tys. zł.

Połączenie spółek Climbox S.A. oraz Insperit Data Management Sp. z o.o.

W dniu 31 maja 2019 roku nastąpiło połączenie spółek Climbox S.A. oraz Insperit Data Management Sp. z o.o. Spółką przejmującą była Climbox S.A. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 31 maja 2019 roku.

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

W dniu 3 czerwca 2019 roku spółka Impel S.A. nabyła 1 udział o wartości nominalnej 500 zł w spółce Impel Safety Sp. z o.o. za cenę 2 tys. zł.

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

W dniu 3 czerwca 2019 roku spółka Impel S.A. nabyła 1 udział o wartości nominalnej 500 zł w spółce Impel System Sp. z o.o. za cenę 519 zł.

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

W dniu 3 czerwca 2019 roku spółka Impel S.A. nabyła 1 udział o wartości nominalnej 500 zł w spółce Impel Defender Sp. z o.o. za cenę 51 tys. zł.

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

W dniu 3 czerwca 2019 roku spółka Impel S.A. nabyła 3 udziały o wartości nominalnej 500 zł każdy w spółce Impel Provider Sp. z o.o. za cenę 2 tys. zł.

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

W dniu 3 czerwca 2019 roku spółka Impel S.A. nabyła 10 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy w spółce Impel Catering Sp. z o.o. za cenę 5 tys. zł.

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

W dniu 3 czerwca 2019 roku spółka Impel S.A. nabyła 31 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy w spółce DC System Sp. z o.o. za cenę 15 tys. zł.

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

W dniu 3 czerwca 2019 roku spółka Impel S.A. nabyła 50 udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy w spółce Asset Rent Management Sp. z o.o. za cenę 6 tys. zł.

Utworzenie spółki Promenergo Sp. z o.o.

W dniu 28 czerwca 2019 roku utworzona została spółka Promenergo Sp. z o.o. Kapitał zakładowy, zgodnie z umową spółki, wynosi 100 tys. zł i został podzielony na 1 000 wkładów o wartości nominalnej 100 zł. 55% udziałów w spółce o wartości 55 tys. zł objęła spółka Impel S.A. Spółka została zarejestrowana w KRS 18 września 2019 roku.

Utworzenie spółki Impel Facility MChJ XK

W dniu 1 lipca 2019 roku utworzona została spółka Impel Facility MChJ XK z siedzibą w Taszkencie, Uzbekistan. Kapitał zakładowy, zgodnie z umową spółki, wynosi 400 000 tys. UZS (sum uzbecki). 80% udziałów o wartości 140 tys. zł objęła spółka Impel S.A. Spółka została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców w Uzbekistanie.

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.

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.

Podwyższenie kapitału w spółce Impel Cleaning Services Sp. z o.o.

W dniu 30 sierpnia 2019 roku uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podwyższono kapitał zakładowy Impel Cleaning Services Sp. z o.o. o kwotę 100 tys. zł poprzez utworzenie 2 000 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Udziały w podwyższonym kapitale zostały objęte przez Impel S.A. za gotówkę w kwocie 100 tys. zł.

Podwyższenie kapitału w spółce Impel Clean Solutions Sp. z o.o.

W dniu 30 sierpnia 2019 roku uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podwyższono kapitał zakładowy spółki Impel Clean Solutions Sp. z o.o. o kwotę 145 tys. zł poprzez utworzenie 290 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. Udziały w podwyższonym kapitale zostały objęte przez Impel S.A. za gotówkę w kwocie 145 tys. zł.

Nabycie udziałów w spółce Praxima Krakpol Sp. z o.o.

W sierpniu i wrześniu 2019 roku spółka Impel S.A. nabyła łącznie 1 164 udziały w kapitale zakładowym spółki Praxima Krakpol Sp. z o.o. o wartości nominalnej 900 zł za łączną cenę 409 tys. zł. Stanowi to 9,34% kapitału zakładowego Spółki. W wyniku powyższych transakcji spółka Praxima Krakpol Sp. z o.o. stała się spółką zależną bezpośrednio od spółki Impel S.A., a jej jedynymi udziałowcami spółki z Grupy Impel. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS 15 października 2019 roku.

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

W dniu 4 września 2019 roku spółka Impel S.A. nabyła 100 udziałów o łącznej wartości nominalnej 5 tys. zł w spółce Impel Trade Sp. z o.o. za cenę 80 tys. zł. W wyniku powyższej transakcji spółka Impel S.A. objęła 100% udziałów spółki Impel Trade Sp. z o.o.

Nabycie akcji spółki Climbox S.A.

W dniu 17 września 2019 roku Impel S.A. odkupiła 724 akcje spółki Climbox S.A. od spółki Tech Solutions Sp. z o.o. za cenę 7 tys. zł.

Nabycie ogółu praw i obowiązków wspólnika spółki Biuro Podróży Partner BPO Sp. z o.o. S.K.

W dniu 28 października 2019 roku Impel S.A. nabyła ogół praw i obowiązków jako wspólnik spółki komandytowej Biuro Podróży Partner BPO Sp. z o.o. S.K. za cenę 1 253 tys. zł.

Nabycie udziałów w spółce Sanpro Synergy Sp. z o.o.

W dniu 28 października 2019 roku Impel S.A. nabyła 4 276 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy w spółce Sanpro Synergy Sp. z o.o. za cenę 1 497 tys. zł. Zakup nastąpił na podstawie warunkowej umowy sprzedaży – warunkiem koniecznym do realizacji transakcji zakupu udziałów była rejestracja przez Sąd Rejonowy, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru podwyższenia kapitału zakładowego spółki Sanpro Synergy Sp. z o.o. poprzez utworzenie 2 076 udziałów o wartości nominalnej 500zł. Rejestracja podwyższenia kapitału nastąpiła w dniu 25 listopada 2019 roku.

Zbycie udziałów w spółce Sanpro Interim BPO Sp. z o.o. S.K. i w spółce Sanpro Consulting BPO Sp. z o.o. S.K.

W dniu 31 października 2019 roku spółki z Grupy Impel: Impel Facility Services Sp. z o.o., Impel S.A. oraz BPO Sp. z o.o. sprzedały 100% wkładów w spółce Sanpro Interim BPO Sp. z o.o. S.K. oraz 100% wkładów w spółce Sanpro Consulting BPO Sp. z o.o. S.K. Za sprzedaż udziałów Sanpro Consulting BPO Sp. z o.o. S.K. spółka Impel S.A. uzyskała cenę 112 tys. zł., a za sprzedaż udziałów Sanpro Interim, BPO Sp. z o.o. S.K. cenę 508 tys. zł.

Zbycie udziałów w spółce BPO Sp. z o.o.

W dniu 31 października 2019 roku spółka Impel S.A. sprzedała 100% udziałów o wartości nominalnej 50 zł za udział w spółce BPO Sp. z o.o. za cenę 58 tys. zł. W wyniku tej transakcji Grupa Impel utraciła kontrolę nad spółką BPO Sp. z o.o.

Połączenie spółek Cash Handling Center Sp. z o.o. oraz Impel Cash Solutions Sp. z o.o.

W dniu 4 listopada 2019 roku nastąpiło połączenie spółek Cash Handling Center Sp. z o.o. oraz Impel Cash Solutions Sp. z o.o. Połączenie miało charakter połączenia odwrotnego - spółką przejmującą była Impel Cash Solutions Sp. z o.o. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 4 listopada 2019 roku. W wyniku połączenia Impel S.A. objęła 100% udziałów w spółce Impel Cash Solutions Sp. z o.o.

Nabycie akcji w spółce Gwarant Agencja Ochrony S.A.

W dniu 16 grudnia 2019 roku spółka Impel S.A. nabyła łącznie 19 455 akcji spółki Gwarant Agencja Ochrony S.A. o wartości nominalnej 0,10 zł za cenę 39 tys. zł. Stanowi to 0,39% kapitału zakładowego Spółki. W wyniku tego nabycia Impel S.A. posiada 73,48% udziału w kapitale zakładowym Spółki.

Zwrot dopłaty od spółki Impel Business Solutions Sp. z o.o.

W dniu 20 grudnia 2019 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Impel Business Solutions Sp. z o.o. podjęło uchwałę do zwrotu dopłaty wniesionej przez Impel S.A. w kwocie 1 526 tys. zł. Zwrot wpłynął na rachunek bankowy Impel S.A. w dniu 23 grudnia 2019 roku.

Odpisy z tytułu utraty wartości

Spółka w 2019 roku zawiązała odpis w poczet kosztów, w łącznej kwocie 7 620 tys. zł, na inwestycje w:

- spółkę Praxima Krakpol Sp. z o.o. (4 808 tys. zł),
- spółkę Impel Technical Security Sp. o.o. (323 tys. zł),
- spółkę Sanpro Interim BPO Sp. z o.o. S.K. (2 489 tys. zł).

Jednocześnie w 2019 roku został wykorzystany (w związku ze sprzedażą udziałów) odpis utworzony w roku 2018 i roku 2019 na inwestycje w Sanpro Interim BPO sp. z o.o. S.K. na kwotę 4 650 tys. zł.

Po analizie bieżącej rynkowej stopy procentowej wolnej do ryzyka oraz czynników niepewności związanych z działalnością Grupy Impel w testach weryfikujących wartość odzyskiwalną aktywów prowadzonych za rok 2019 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.

Nota 6 Rozliczenia międzyokresowe**ZASADY RACHUNKOWOŚCI****Rozliczenia międzyokresowe**

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w celu zachowania zasady współmierności kosztów i przychodów. Czynne rozliczenia międzyokresowe wyceniane są w wartości nabycia na moment początkowej wyceny, zaś na dzień bilansowy wartość nabycia korygowana jest o część odpisanego kosztu lub przychodu przypadającego na miniony okres.

W ramach biernych rozliczeń międzyokresowych Spółka rozpoznaje:

- prezentowaną w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych”:
 - rezerwę na urlopy,
 - rezerwę na nagrody i premie, wypłacane w następnych okresach;
- prezentowaną w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”:
 - rezerwę na koszty dotyczące danego okresu, do których faktury nie zostały jeszcze otrzymane,
 - rezerwę na inne koszty.

Spółka dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Główną pozycję bilansową stanowią rozliczane w czasie przychody związane z rzeczowymi aktywami trwałymi sfinansowanymi ze środków pochodzących z dotacji, w tym ze środków Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Kwota odpowiadająca wartości początkowej tych aktywów w części sfinansowanej z dotacji wykazywana jest w rozliczeniach międzyokresowych przychodów i rozliczana w czasie jako dotacja równoległe z odpisami amortyzacyjnymi tych środków. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

Gwarancje finansowe

Spółka wycenia udzielone gwarancje finansowe w wartości zdyskontowanego przyszłego wynagrodzenia za ich udzielenie i prezentuje jako należność w powiązaniu z pozostałymi zobowiązaniami. Faktycznie naliczone prowizje za dany rok obrotowy odnoszone są w wynik.

Nota 6.1

DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2019	31.12.2018
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	-	-
- koszty usług obcych	-	-

Nota 6.2

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2019	31.12.2018
- polisy ubezpieczeniowe	90	86
- koszty usług obcych	237	315
- inne	29	1
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem	356	402

Nota 7 Zapasy

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto. Rozchód zapasów wyceniany jest w następujący sposób:

- materiały i towary – do ustalenia wartości rozchodu stosuje się metodę średniej ceny ważonej,
- produkty gotowe i produkty w toku – według kosztów bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnionej części pośrednich kosztów produkcji, ustalonej przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Do ustalenia wartości rozchodu stosuje się metodę średniej ceny ważonej.

Cena sprzedaży netto to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży.

Wyceny bilansowej poszczególnych rodzajów zapasów dokonuje się wg cen zakupu, nie wyższych jednak niż ceny sprzedaży netto możliwe do osiągnięcia na dzień bilansowy.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w podziale na rodzaje zapasów. Rodzaje grup zapasów oraz wielkości obowiązującego odpisu w danym roku obrotowym ustalane są w formie zarządzenia, zapewniając rzetelną wycenę utraty wartości użytkowej zapasów. W przypadku, gdy wartość odpisu aktualizującego jest istotna w odniesieniu do wartości bilansowej zapasów, należy dokonywać przeszacowania nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału. Podstawą dokonywania odpisów aktualizujących na dzień bilansowy jest okres zalegania zapasów w magazynach. Wartość dokonanych odpisów zalicza się do kosztów rodzajowych zużycia materiałów.

ZAPASY	31.12.2019	31.12.2018
a) materiały	-	-
a) produkty i produkty w toku	-	-
c) produkty gotowe	-	-
d) towary	179	-
Zapasy razem	179	-

Nota 8 Kapitał własny
ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym. Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę ujmuje się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji. Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. W przypadku wykupu własnych akcji, kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w sprawozdaniu w sytuacji finansowej w pozycji akcji własnych. Pozostałe kapitały rezerwowe powstają w wyniku przesunięcia wypracowanych zysków w latach ubiegłych uchwałami zgromadzeń akcjonariuszy.

KAPITAŁ AKCYJNY (STRUKTURA) na dzień 31.12.2019								
Seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji według wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	na okaziciela	brak	brak	200 000	1 000	fundusz założycielski i fundusz przedsiębiorstwa na dzień przekształcenia w spółkę akcyjną	14.01.1991	31.12.1991
B	na okaziciela	brak	brak	50 000	250	wkład pieniężny	23.10.1992	01.01.1993
B	na okaziciela	brak	brak	50 000	250	wkład pieniężny	28.01.1993	01.01.1993
C	inne uprzywilejowane	dwukrotność głosu	zbycie akcji wymaga powiadomienia Zarządu	5 000 000	25 000	aport rzeczowy - przedsiębiorstwo Impel Sp. J.	01.07.1999	31.12.1999
C	na okaziciela ¹	brak	brak	3 538 462	17 692	aport rzeczowy - przedsiębiorstwo Impel Sp. J.	01.07.1999 rejestracja zniesienia uprzywilejowania 10.02.2004	31.12.1999
D ²	na okaziciela	brak	brak	3 313 000	16 565	emisja akcji	26.05.2010 ³	01.01.2003 01.01.2007 ⁴
E ⁵	na okaziciela	brak	brak	713 715	3 569	emisja akcji	03.10.2012	01.01.2012
Liczba akcji razem				12 865 177⁶				
Kapitał zakładowy razem					64 326			
Wartość nominalna jednej akcji w zł					5			

¹ Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 10 marca 2011 roku wyraziło zgodę na zamianę 3 538 462 nieuprzywilejowanych akcji imiennych trzeciej emisji - seria C na 3 538 462 akcji na okaziciela trzeciej emisji - seria C.

² Zgodnie z Uchwałą NWZ Impel S.A. z dnia 15 lutego 2010 roku dokonano asymilacji akcji serii E i F z serią D.

³ Rejestracja zmiany struktury kapitału Impel S.A. (asymilacji akcji) nastąpiła w dniu 26 maja 2010 roku.

⁴ Akcje serii D i E nabyły prawo do dywidendy z dniem 01.01.2003 roku, akcje serii F nabyły prawo do dywidendy z dniem 01.01.2007 roku.

⁵ Zgodnie z uchwałą Zarządu nr 83/2012 z dnia 11 września 2012 roku podwyższono kapitał zakładowy w granicach kapitału docelowego w drodze emisji akcji serii E. Rejestracja podwyższenia kapitału nastąpiła w dniu 03 października 2012 roku.

⁶ Zgodnie z Uchwałą ZWZ Impel S.A. z dnia 28 czerwca 2010 roku dokonano umorzenia 3 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 5 PLN każda, nabytych przez Spółkę w celu umorzenia. Rejestracja umorzenia kapitału Impel S.A. nastąpiła w dniu 17 września 2010 roku.

Ilość autoryzowanych do emisji akcji to ilość aktualnie wyemitowana. Nowa emisja akcji wymaga zgody Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany w strukturze kapitału akcyjnego w stosunku do danych porównawczych.

STRUKTURA WŁAŚNOŚCI KAPITAŁU AKCYJNEGO stan na 31.12.2019									
Lp.	Akcjonariusz	Łączna ilość akcji	Rodzaj akcji	Ilość głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Wartość nominalna wszystkich akcji (w tys. zł)	Udział w kapitale podstawowym	Udział głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Liczba akcji uprzywilejowanych	Wartość nominalna akcji uprzywilejowanych (w tys. zł)
1	Nutit a.s.	5 089 195	2 189 195 na okaziciela 2 900 000 imienne uprzywilejowane	7 989 195	25 446	39,56%	44,72%	2 900 000	14 500
2	Trade Bridge Czechy a.s.	3 036 609	936 609 na okaziciela 2 100 000 imienne uprzywilejowane	5 136 609	15 183	23,60%	28,75%	2 100 000	10 500
3	Fedha sp. z o.o.	1 187 739	na okaziciela	1 187 739	5 939	9,23%	6,65%	-	-
4	OFE PZU "Złota Jesień"	1 506 000	na okaziciela	1 506 000	7 530	11,71%	8,43%	-	-
5	Inwestorzy giełdowi	2 045 634	na okaziciela	2 045 634	-	15,90%	11,45%	-	-
Razem		12 865 177		17 865 177	54 098	100,00%	100,00%	5 000 000	25 000

STRUKTURA WŁAŚNOŚCI KAPITAŁU AKCYJNEGO stan na 31.12.2019									
Lp.	Akcjonariusz	Łączna ilość akcji	Rodzaj akcji	Ilość głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Wartość nominalna wszystkich akcji (w tys. zł)	Udział w kapitale podstawowym	Udział głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Liczba akcji uprzywilejowanych	Wartość nominalna akcji uprzywilejowanych (w tys. zł)
1	Nutit a.s.	4 989 195	2 089 195 na okaziciela 2 900 000 imienne uprzywilejowane	7 889 195	24 946	38,78%	44,16%	2 900 000	14 500
2	Trade Bridge Czechy a.s.	2 907 593	807 593 na okaziciela 2 100 000 imienne uprzywilejowane	5 007 593	14 538	22,60%	28,03%	2 100 000	10 500
3	Józef Biegaj	129 016	na okaziciela	129 016	645	1,00%	0,72%	-	-
4	Inwestorzy giełdowi	4 839 373	na okaziciela	4 839 373	24 197	37,62%	27,09%	-	-
Razem		12 865 177		17 865 177	64 326	100,00%	100,00%	5 000 000	25 000

Nota 9 Kapitał rezerwowy

KAPITAŁY REZERWOWE	31.12.2019	31.12.2018
- kapitał rezerwowy w tym z przeznaczeniem na dywidendy w przyszłych okresach	116 973	108 416
Kapitały rezerwowe, razem	116 973	108 416

Nota 10 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych oraz pozostałe rezerwy

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

W ramach biernych rozliczeń międzyokresowych Spółka rozpoznaje:

- a) prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych”:
 - rezerwę na urlopy,
 - rezerwę na nagrody i premie, wypłacane w następnych okresach,
 - rezerwy na odprawy emerytalne,
- b) prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”:
 - zobowiązanie na koszty dotyczące danego okresu, do których faktury nie zostały jeszcze otrzymane,
 - rezerwę na inne koszty.

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków tożsamyh ze stratami ekonomicznymi oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

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

Świadczenia po okresie zatrudnienia

Pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych lub rentowych w momencie przechodzenia na emeryturę lub rentę. Odprawy te przysługują pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia. Jednostki Grupy uznają koszty z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych na bazie memoriałowej. Zgodnie z MSR 19, odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia, i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Ponowna wycena zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych dotyczących programów określonych świadczeń obejmująca zyski i straty aktuarialne ujmowana jest w innych całkowitych dochodach i nie podlega późniejszej reklasyfikacji do zysku lub straty.

Nota 10.1

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH (WEDŁUG TYTUŁÓW)	31.12.2019	31.12.2018
a) stan na początek okresu:	68	64
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	68	64
- rezerwy na nagrody	-	-
b) zwiększenia z tytułu:	28	10
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	28	10
- rezerwy na nagrody	-	-
c) wykorzystanie:	(9)	(2)
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	(9)	(2)
- rezerwy na nagrody	-	-
d) rozwiązanie z tytułu:	(18)	(4)
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	(18)	(4)
- rezerwy na nagrody	-	-
e) stan na koniec okresu:	69	68
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	69	68
- rezerwy na nagrody	-	-

W pozycji zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych Spółka wykazuje wartość bieżącą przyszłych świadczeń z tytułu odpraw emerytalno-rentowych. Przy szacowaniu wartości rezerw na odprawy emerytalne przyjęto następujące założenia aktuarialne:

Założenie	2019	2018
Umieralność	100% tablic trwania życia GUS 2018	100% tablic trwania życia GUS 2017
Niezdolność do pracy	50% tablic inwalidzkich ZUS	100% tablic inwalidzkich ZUS
Stopa dyskontowa	2,11%	2,85%
Rotacja	Zmienna w zależności od wieku, płci i typu umowy pracownika	Zmienna w zależności od wieku, płci i typu umowy pracownika
Stopa wzrostu wynagrodzeń	5,0%	5,0%
Wiek emerytalny	Wiek emerytalny dla mężczyzn to 65 lat, dla kobiet 60 lat; możliwe wcześniejsze przejście na emeryturę.	Wiek emerytalny dla mężczyzn to 65 lat, dla kobiet 60 lat; możliwe wcześniejsze przejście na emeryturę.

Zmianę stanu zobowiązań z tytułu programów przyszłych świadczeń pracowniczych w wyniku kalkulacji aktuarialnych zawiera tabela poniżej:

ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU PROGRAMÓW PRZYSZŁYCH ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	ODPRAWY EMERYTALNE	ODPRAWY RENTOWE
Rezerwa na 1.01.2018	71	4
Łączna kwota kosztów ujęta w wyniku finansowym	-1	1
Koszty zatrudnienia	16	3
Koszt odsetek	2	0
Wyплаты świadczeń	(19)	(2)
Zyski/(Straty) aktuarialne ujmowane w innych całkowitych dochodach	7	1
Rezerwa na 31.12.2018	77	6
Łączna kwota kosztów ujęta w wyniku finansowym	-9	2
Koszty zatrudnienia	13	2
Koszt odsetek	2	-
Wyплаты świadczeń	(24)	-
Zyski/(Straty) aktuarialne ujmowane w innych całkowitych dochodach	31	-5
Rezerwa na 31.12.2019	99	3

Nota 10.2

ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ KRÓTKOTERMINOWYCH Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH (WEDŁUG TYTUŁÓW)	31.12.2019	31.12.2018
a) stan na początek okresu:	3 816	1 271
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	15	11
- rezerwy na urlopy	620	554
- rezerwy na nagrody	2 191	-
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	966	683
- rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	24	23
b) zwiększenia z tytułu:	13 354	6 828
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	18	4
- rezerwy na urlopy	9 041	3 787
- rezerwy na nagrody	3 946	2 576
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	113	283
- rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	236	177
- inne	-	1
c) wykorzystanie:	(9 429)	(4 006)
- rezerwy na urlopy	(9 004)	(3 721)
- rezerwy na nagrody	(171)	(107)
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-
- rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	(254)	(177)
- inne	-	(1)
d) rozwiązanie z tytułu:	(3 570)	(277)
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	-	-
- rezerwy na nagrody	(3 570)	(278)
e) stan na koniec okresu:	4 171	3 816
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	33	15
- rezerwy na urlopy	657	620
- rezerwy na nagrody	2 396	2 191
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 079	966
- rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	6	24

Nota 10.3

ZMIANA STANU REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	31.12.2019	31.12.2018
a) stan na początek okresu:	39	39
- roszczenia sporne	39	39
b) zwiększenia z tytułu:	5	-
- roszczenia sporne	5	-
c) wykorzystanie z tytułu:	-	-
- roszczenia sporne	-	-
d) rozwiązanie z tytułu:	(44)	-
- roszczenia sporne	(44)	-
e) stan na koniec okresu:	-	39
- roszczenia sporne	-	39

Nota 11 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane

W momencie początkowego ujęcia kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki. Następnie wszystkie kredyty bankowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Nota 11.1

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK (struktura wiekowa)	31.12.2019	31.12.2018
od 1 do 3 lat	-	176
od 3 do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek, razem	-	176

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK (struktura wiekowa)	31.12.2019	31.12.2018
do 1 miesiąca	-	-
od 1 do 3 miesięcy	-	4 905
od 3 do 6 miesięcy	26 154	26 801
od 6 miesięcy do roku	15 887	15 988
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek razem	42 041	47 694

Nota 11.2
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK stan na 31 grudnia 2019 roku:

Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		tys. PLN	waluta	tys. PLN	waluta			
Pekao S.A.	Warszawa, ul. Grzybowska 53/57	7 000	PLN	6 914	PLN	WIBOR 1M + marża	31.07.2020	- poręczenie cywilne Impel Facility Services Sp. z o.o. - weksel własny in blanco
Alior Bank S.A.	Warszawa, ul. Łopuszańska 38D	7 000	PLN	5 375	PLN	WIBOR 3 M + marża	27.06.2020	- poręczenie cywilne Impel Facility Services Sp. z o.o. - oświadczenia o poddaniu się egzekucji z 777 kpc - weksle własne kredytobiorców oraz oświadczenia o poddaniu się egzekucji
BNP Paribas S.A.	Warszawa, ul. Kasprzaka 10/16	70 000	PLN	20 717	PLN	WIBOR 1M + marża	30.04.2020	- odpowiedzialność solidarna dłużników
Santander Bank Polska S.A.	Warszawa, Al. Jana Pawła II 17	64 400	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża	30.09.2020	- odpowiedzialność solidarna dłużników - oświadczenie o poddaniu się egzekucji z 777 kpc
DnB Bank Polska S.A.	Warszawa, ul. Postępu 15	36 500	PLN	132	PLN	WIBOR 1M + marża	31.07.2020	- odpowiedzialność solidarna dłużników - oświadczenie o poddaniu się egzekucji z 777 kpc
ING Bank Śląski S.A.	Katowice, ul. Sokolska 34	12 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża	31.10.2020	- odpowiedzialność solidarna dłużników - weksel własny z deklaracją wekslową
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, pl. Orłąt Lwowskich 1	38 400	PLN	8 667	PLN	WIBOR 1M + marża	30.10.2020	- odpowiedzialność solidarna dłużników - oświadczenie o poddaniu się egzekucji z 777 KPC
Alior Bank S.A.	Warszawa, ul. Łopuszańska 38D	500	PLN	5	PLN	10%	- -	
CHG Meridian Polska Sp. z o.o.*	Warszawa, ul. Złota 59	175	PLN	175	PLN	współczynnik według umowy	31.12.2020	- przeniesienie praw i obowiązków z licencji na oprogramowanie SAP
Razem, z tego:				41 985				
- długoterminowe				-				
- krótkoterminowe				41 985				

*Pomimo formy prawnej umowy leasingowej, treść ekonomiczna transakcji nie spełnia kryteriów kwalifikacji jako leasing finansowy (zgodnie z MSR 17 Leasingi), w związku z czym zobowiązanie w Sprawozdaniu Finansowym wykazywane jest w pozycji pożyczki i kredyty bankowe.

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK stan na 31 grudnia 2018 roku:

Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		tys. PLN	waluta	tys. PLN	Waluta			
Pekao S.A.	Warszawa, ul. Grzybowska 53/57	7 000	PLN	6 985	PLN	WIBOR 1M + marża	31.07.2019	- poręczenie cywilne Impel Facility Services Sp. z o.o. - weksel własny in blanco
Alior Bank S.A.	Warszawa, ul. Łopuszańska 38D	7 000	PLN	7 000	PLN	WIBOR 3 M + marża	27.06.2020	- poręczenie cywilne Impel Facility Services Sp. z o.o. - oświadczenia o poddaniu się egzekucji z 777 kpc - weksle własne kredytobiorców oraz oświadczenia o poddaniu się egzekucji
BGŻ BNP Paribas S.A.	Warszawa, ul. Kasprzaka 10/16	45 000	PLN	14 420	PLN	WIBOR 1M + marża	30.04.2019	- odpowiedzialność solidarna dłużników
Santander Bank Polska S.A.	Warszawa, Al. Jana Pawła II 17	64 400	PLN	1 448	PLN	WIBOR 1M + marża	30.09.2019	- odpowiedzialność solidarna dłużników - oświadczenie o poddaniu się egzekucji z 777 kpc
DnB Bank Polska S.A.	Warszawa, ul. Postępu 15	36 500	PLN	7 447	PLN	WIBOR 1M + marża	31.07.2019	- odpowiedzialność solidarna dłużników - oświadczenie o poddaniu się egzekucji z 777 kpc
Raiffeisen Polbank S.A.	Warszawa, ul. Piękna 20	25 000	PLN	4 869	PLN	WIBOR 1M + marża	15.03.2019	- odpowiedzialność solidarna dłużników - weksel własny z deklaracją wekslową
ING Bank Śląski S.A.	Katowice, ul. Sokolska 34	12 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża	31.10.2019	- odpowiedzialność solidarna dłużników - weksel własny z deklaracją wekslową
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Wrocław, pl. Orliąt Lwowskich 1	38 400	PLN	5 327	PLN	WIBOR 1M + marża	30.04.2019	- odpowiedzialność solidarna dłużników - oświadczenie o poddaniu się egzekucji z 777 KPC
CHG Meridian Polska sp. z o.o.*	Warszawa, ul. Złota 59	338	PLN	338	PLN	współczynnik wg umowy	31.12.2020	- przeniesienie praw i obowiązków z licencji na oprogramowanie SAP
Razem, z tego:				47 834				
- długoterminowe				176				
- krótkoterminowe				47 658				

*Pomimo formy prawnej umowy leasingowej, treść ekonomiczna transakcji nie spełnia kryteriów kwalifikacji jako leasing finansowy (zgodnie z MSR 17 Leasingi), w związku z czym zobowiązanie w Sprawozdaniu Finansowym wykazywane jest w pozycji pożyczki i kredyty bankowe.

Nota 12 Zobowiązania z tytułu leasingu

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Zobowiązania z tytułu leasingu

Jednostka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne przez uzgodniony okres.

Kontrakt stanowi umowę leasingu lub zawiera element leasingu, jeśli daje jednostce prawo kontroli wykorzystania zidentyfikowanego składnika aktywów w wyznaczonym okresie w zamian za zapłatę. Uznaje się, że kontrola występuje, jeżeli jednostka ma:

- prawo do zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych, płynących z wykorzystania zidentyfikowanego składnika aktywów, oraz
- prawo decydowania o wykorzystaniu tego składnika.

Jednostka nie stosuje wymogów dotyczących ujęcia, wyceny oraz prezentacji leasingu 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.

Ujęcie w księgach i wycena

W chwili rozpoczęcia leasingu leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Zobowiązanie z tytułu leasingu wyceniane jest w wartości bieżących płatności leasingowych, zdyskontowanych z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeśli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w sprawozdaniu z wyników.

Leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu. Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu są amortyzowane w ciągu przewidywanego okresu ich użytkowania.

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

KOSZTY LEASINGU, W PRZYPADKU KTÓRYCH SPÓŁKA STOSUJE ZWOLNIENIA	Leasing krótkoterminowy	Aktywa o niskiej wartości
budynki i budowle	858	-
urządzenia techniczne i maszyny	-	238
środki transportu	411	-
inne środki trwałe	-	3

Spółka nie zastosowała wymogów ujęcia, wyceny i prezentacji leasingu w stosunku do krótkoterminowych umów leasingu i koszty z tytułu tych pozycji zaprezentowała w sprawozdaniu z wyników w kwocie 1 269 tys. zł. Powyższe zwolnienie zostało również zastosowane dla składników aktywów będących przedmiotem leasingu w przypadku ich niskiej wartości. Koszty aktywów o niskiej wartości zaprezentowane w sprawozdaniu z wyników wyniosły 241 tys. zł. Wartość przyszłych płatności z tytułu leasingów krótkoterminowych, w przypadku których spółka stosuje zwolnienia, szacuje się na kwotę 858 tys. zł.

Nota 13

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Przychody przyszłych okresów

Spółka dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Główną pozycję bilansową stanowią rozliczane w czasie przychody związane z rzeczowymi aktywami trwałymi sfinansowanymi ze środków pochodzących z dotacji, w tym ze środków Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Kwota odpowiadająca wartości początkowej tych aktywów w części sfinansowanej z dotacji wykazywana jest w rozliczeniach międzyokresowych przychodów i rozliczana w czasie jako dotacja, równoległe z odpisami amortyzacyjnymi tych środków. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

DŁUGOTERMINOWE PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	31.12.2019	31.12.2018
- środki trwałe sfinansowane z ZFRON	285	298
- środki trwałe sfinansowane z PFRON	248	259
- inne	6	7
Długoterminowe przychody przyszłych okresów, razem	539	564

KRÓTKOTERMINOWE PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	31.12.2019	31.12.2018
- środki trwałe sfinansowane z ZFRON	14	15
- środki trwałe sfinansowane z PFRON	11	11
- zaliczki	17	-
Krótkoterminowe przychody przyszłych okresów, razem	42	26

Nota 14 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Spółka kwalifikuje zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- instrumenty pochodne zabezpieczające.

Spółka klasyfikuje wszystkie zobowiązania finansowe jako wyceniane po początkowym ujęciu w **zamortyzowanym koszcie**, z wyjątkiem:

- zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- zobowiązań finansowych powstałych w wyniku przeniesienia składnika aktywów finansowych, który nie kwalifikuje się do zaprzestania ujmowania,
- umów gwarancji finansowych,
- zobowiązań do udzielenia pożyczki oprocentowanej poniżej rynkowej stopy procentowej,
- warunkowej zapłaty ujętej przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek.

Do zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu leasingu finansowego oraz kredyty i pożyczki.

Zobowiązania finansowe wyceniane są na moment początkowego ujęcia według wartości godziwej **przez wynik finansowy**, gdy prowadzi to do uzyskania bardziej przydatnych informacji poprzez:

- eliminowanie lub zmniejszanie znacząco niespójności w zakresie wyceny lub ujmowania – określane jako „niedopasowanie księgowe”,

- ocenianie sposobu zarządzania grupą zobowiązań finansowych bądź aktywów finansowych i zobowiązań finansowych w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub strategią inwestycyjną.

Jednostka prezentuje zysk lub stratę na zobowiązaniu finansowym, które jest wyznaczone jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w następujący sposób:

- 1) kwota zmiany wartości godziwej zobowiązania finansowego przypisywana do zmian ryzyka kredytowego związanego z tym zobowiązaniem jest prezentowana w innych całkowitych dochodach, oraz
- 2) pozostała kwota zmiany wartości godziwej zobowiązania jest prezentowana w wyniku finansowym.

Jeżeli opisane w pkt 1) traktowanie skutków zmian ryzyka kredytowego związanego z tym zobowiązaniem doprowadziłoby do powstania lub powiększenia niedopasowania księgowego w wyniku finansowym jednostki, to prezentuje ona wszystkie zyski lub straty wynikające z tego zobowiązania (w tym skutki zmian ryzyka kredytowego związanego z tym zobowiązaniem) w wyniku finansowym.

Do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka zalicza opcje oraz płatności warunkowe związane z udziałowcami niekontrolującymi.

Spółka zaprzestaje ujmowania w sprawozdaniu finansowym zobowiązania finansowego, gdy zobowiązanie przestaje istnieć - to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygaś. Zastąpienie dotychczasowego instrumentu dłużnego przez instrument o zasadniczo różnych warunkach dokonywane pomiędzy tymi samymi podmiotami Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego. Powstające z tytułu zamiany różnice odnośnych wartości bilansowych wykazują się w zysku lub stracie.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Nota 14.1

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	31.12.2019	31.12.2018
- z tytułu gwarancji i poręczeń	3 033	3 160
- wycena opcji	1 756	1 904
- z tytułu leasingu	15 627	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe razem	20 416	5 064

W związku z podpisaniem 5 listopada 2018 aneksu do umowy inwestycyjnej z 14 listopada 2012 przedłużającym okres jej obowiązywania na kolejne 3 lata, przekwalifikowane zostały zobowiązania z tyt. wyceny opcji z krótko- do długookresowych.

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE (struktura wiekowa)	31.12.2019	31.12.2018
od 1 do 3 lat	12 672	5 064
od 3 do 5 lat	6 691	-
powyżej 5 lat	1 053	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe razem	20 416	5 064

Nota 14.2

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 424	3 549
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych	207	950
Zobowiązania z tytułu kaucji, zabezpieczeń, poręczeń i gwarancji	2 185	2 590
Zobowiązania z tytułu zakupu udziałów i dopłat do kapitału	96	5 782
Zobowiązania - wycena opcji	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	4 832	
Pozostałe zobowiązania	64	20
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	11 808	12 891

Nota 14.3

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE – STRUKTURA WIEKOWA (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz leasingu finansowego)	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania krótkoterminowe bez pożyczek i kredytów oraz leasingu	12 883	18 379
a) terminowe o terminie wymagalności:	11 403	16 500
- wobec jednostek powiązanych:	3 464	9 773
- do 1 miesiąca	1	9 755
- powyżej 1 do 3 miesięcy	3 454	18
- powyżej 3 do 6 miesięcy	-	-
- powyżej 6 do 12 miesięcy	9	-
- wobec jednostek pozostałych:	7 939	6 727
- do 1 miesiąca	6 970	6 484
- powyżej 1 do 3 miesięcy	885	243
- powyżej 3 do 6 miesięcy	84	-
- powyżej 6 do 12 miesięcy	-	-
b) przeterminowane:	1 480	1 879
- wobec jednostek powiązanych:	1 023	1 533
- do 1 miesiąca	450	681
- powyżej 1 do 3 miesięcy	341	353
- powyżej 3 do 6 miesięcy	210	482
- powyżej 6 do 12 miesięcy	5	-
- powyżej roku	17	17
- wobec jednostek pozostałych:	457	346
- do 1 miesiąca	386	373
- powyżej 1 do 3 miesięcy	20	12
- powyżej 3 do 6 miesięcy	-	6
- powyżej 6 do 12 miesięcy	51	(3)
- powyżej roku	-	(42)

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDAŃ Z WYNIKU ORAZ Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Nota 15 Przychody netto ze sprzedaży usług, produktów, towarów i materiałów

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Przychody ze sprzedaży usług

Przychody z transakcji ujmuje się, jeżeli wynik transakcji dotyczącej sprzedaży usług można ocenić w wiarygodny sposób, tzn. wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące warunki:

- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji,
- stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób,
- koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

Jeżeli wyniku transakcji dotyczącej sprzedaży usług nie można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji ujmuje się tylko do wysokości poniesionych kosztów, które jednostka gospodarcza spodziewa się odzyskać.

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Spółka rozpoznaje przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wówczas, gdy spełnione są następujące warunki:

- jednostka gospodarcza przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towaru,
- jednostka gospodarcza przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami w stopniu, w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec towarów, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez jednostkę gospodarczą w związku z transakcją można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ujmowane są w wartości godziwej należnej zapłaty.

	01.01.2019	01.01.2018
PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	-	-
	31.12.2019	31.12.2018
1. Przychody ze sprzedaży usług	44 679	40 850
- w tym: od jednostek powiązanych	41 033	38 848
a) sprzedaż usług ochrony fizycznej	1 866	1 984
b) sprzedaż usług technicznej ochrony mienia	1	
c) sprzedaż usług porządkowo - czystościowych	309	399
d) sprzedaż usług teleinformatycznych	1 422	496
e) sprzedaż usług doradztwa zarządzania strategicznego i korporacyjnego	13 624	10 559
e) sprzedaż usł. dot. opłat za znak towarowy	-	738
f) sprzedaż pozostałych usług	5 574	5 191
g) sprzedaż usług najmu i dzierżawy	7 526	7 465
h) sprzedaż usług rekrutacji pracowników	603	622
i) sprzedaż usług obsługi prawnej	1 940	1 681
j) sprzedaż usług obsługi administracyjnej	3 058	2 970
k) sprzedaż usług windykacyjnych	5 192	6 040
l) sprzedaż usług obsługi marketingowej	1 509	1 405
m) sprzedaż usług obsługi finansowej	2 055	1 300
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	70	6
Przychody netto ze sprzedaży razem	44 749	40 856
- w tym: od jednostek powiązanych	41 033	38 848

Nota 16 Przychody z tytułu dotacji

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Dotacje

Dofinansowania do wynagrodzeń i refinansowania składek ubezpieczeń społecznych dotyczących osób niepełnosprawnych, przyznawane Spółce posiadającej status zakładu pracy chronionej lub zatrudniającej osoby niepełnosprawne, wykazywane są w przychodach.

Dotacje są ujawniane w sprawozdaniu finansowym, jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że jednostka gospodarcza spełnia warunki związane z ich przyznaniem i dotacje będą otrzymane. Dotacje są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako przychód w okresie, w którym stały się należne. Dotacje do wynagrodzeń są prezentowane jako przychód w oddzielnej pozycji sprawozdania z wyniku. Dotacje nie pomniejszają kosztu.

Ponadto w pozycji Dotacje wykazywane są odpisy rozliczeń międzyokresowych przychodów dokonywane równomiernie z odpisami amortyzacyjnymi środków trwałych sfinansowanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Kwoty odpowiadające wartości netto refinansowania środków trwałych w momencie ich zwiększają Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

	01.01.2019	01.01.2018
POZOSTAŁE PRZYCHODY - DOTACJE	-	-
	31.12.2019	31.12.2018
- refinansowanie wynagrodzeń (PFRON)	1 069	1 151
- dotacje PFRON - wyposażenie stanowisk pracy	11	11
- pozostałe refundacje	15	15
Dotacje razem	1 095	1 177

Rodzaje otrzymywanych przez Spółkę dotacji wynikają przede wszystkim z przepisów Ustawy o rehabilitacji. Podstawa prawna dofinansowania oraz poszczególne jego rodzaje zostały opisane w zasadach (polityce) rachunkowości oraz w punkcie 1 Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego oraz w nocie 29 Rzyka.

Nota 17 Zatrudnienie

	01.01.2019	01.01.2018
WYNAGRODZENIE	-	-
	31.12.2019	31.12.2018
Wynagrodzenia (w tym rezerwy i wszystkie wynagrodzenia pracownicze)	22 627	19 138
Składki na ubezpieczenie społeczne	3 237	2 733
Inne świadczenia pracownicze	779	265
Koszty związane z rezerwą emerytalną	(9)	(2)
Łączne koszty zatrudnienia	26 634	22 134

	01.01.2019	01.01.2018
ZATRUDNIENIE /w osobach, wartość średnia za okres/	-	-
	31.12.2019	31.12.2018
Pracownicy fizyczni	74	74
Pracownicy umysłowi	241	215
Razem	315	289

W liczbie zatrudnionych ujęto osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę.

Nota 18 Pozostałe przychody i koszty operacyjne
Nota 18.1

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
a) dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	30 030	16 276
- od jednostek powiązanych	30 030	16 276
b) odwrócenie się odpisów aktualizujących aktywa, z tego:	-	1 536
- odpisy aktualizujące wartość należności	-	5
- odpisy aktualizujące wartość udziałów	-	1 531
c) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	508	505
d) rozwiązanie rezerwy z tytułu:	44	-
- roszczeń spornych	44	-
e) pozostałe, z tego:	43	47
- otrzymane odszkodowania i kary	13	20
- różnice kursowe dodatnie	5	15
- przychody z tyt. terminowych wpłat PIT4	8	5
- roczna korekta VAT wynikająca ze zmiany wskaźnika	3	6
- inne	14	1
Pozostałe przychody operacyjne, razem	30 625	18 364

Nota 18.2

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
a) strata ze zbycia aktywów	127	4
b) odpisy aktualizujące aktywa (koszty), z tego:	7 690	3 135
- odpisy aktualizujące wartość należności	69	18
- odpisy aktualizujące wartość udziałów	7 620	3 105
- odpis aktualizujący wartość pożyczek	1	12
c) pozostałe, z tego:	411	210
- koszty sądowe i inne procesowe	11	-
- darowizny	151	80
- ujemne różnice kursowe	8	(5)
- koszty związane ze szkodami	34	28
- wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych	10	-
- roczna korekta VAT wynikająca ze zmiany wskaźnika	-	46
- inne	197	61
Pozostałe koszty operacyjne razem	8 228	3 349

Nota 19 Przychody i koszty finansowe
ZASADY RACHUNKOWOŚCI
Przychody finansowe

Przychody finansowe to głównie przychody z tytułu odsetek, które ujmowane są proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej. Gdy należność traci na wartości, Spółka obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwalnej, równej oszacowanym przyszłym przepływom pieniężnym zdyskontowanym według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu, a następnie stopniowo rozlicza się kwotę dyskonta w korespondencji z przychodami z tytułu odsetek. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, które utraciły wartość ujmuje się według pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

Koszty finansowe

Koszty finansowe to głównie koszty z tytułu odsetek związane z finansowaniem działalności Spółki, takie jak odsetki od kredytów i pożyczek bankowych oraz odsetki od innych źródeł finansowania. W kosztach finansowych są także ujmowane koszty związane z poręczeniami i gwarancjami, zmiany wysokości rezerw wynikające z przybliżania czasu wykonania zobowiązania (tzw. efekt odwracania dyskonta) oraz zmiany oszacowań wycen zobowiązań związanych z opcjami na nabycie udziałów niekontrolujących.

Koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się w okresie, w którym je poniesiono. Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości przyniosą jednostce korzyści ekonomiczne oraz cenę nabycia lub koszt wytworzenia można określić w wiarygodny sposób.

Nota 19.1

	01.01.2019	01.01.2018
PRZYCHODY FINANSOWE	-	-
	31.12.2019	31.12.2018
a) dodatnie różnice kursowe	1 062	-
- zrealizowane	473	-
- niezrealizowane	589	-
b) z tytułu odsetek, z tego:	100	95
- odsetki z tytułu udzielonych pożyczek, w tym:	94	92
- od jednostek powiązanych	1	4
- od pozostałych jednostek	93	88
- pozostałe odsetki, w tym:	6	3
- od pozostałych jednostek	6	3
c) prowizje od poręczeń i gwarancji	3 705	4 214
Przychody finansowe, razem	4 867	4 309

Nota 19.2

	01.01.2019	01.01.2018
KOSZTY Z TYTUŁU ODSETEK	-	-
	31.12.2019	31.12.2018
a) od kredytów i pożyczek	1 345	996
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	1 345	996
b) z tytułu leasingu	539	-
- od jednostek powiązanych	381	-
- od pozostałych jednostek	158	-
b) pozostałe odsetki	5	20
Koszty z tytułu odsetek razem	1 889	1 016

Nota 19.3

	01.01.2019	01.01.2018
INNE KOSZTY FINANSOWE	-	-
	31.12.2019	31.12.2018
a) ujemne różnice kursowe	986	(558)
- zrealizowane	621	25
- niezrealizowane	365	(583)
b) aktualizacja wartości aktywów finansowych, w tym:	1	-
- odsetek od udzielonych pożyczek	1	-
c) pozostałe, w tym:	693	2 300
- prowizje od kredytów obrotowych	111	244
- prowizje za gwarancje i poręczenia	532	835
- koszty windykacji należności	-	-
- koszty dyskonta weksli	-	-
- wycena opcji	-	1 221
Inne koszty finansowe, razem	1 680	1 742

Nota 20 Podatek dochodowy

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje: podatek bieżący oraz podatek odroczony. Podatek bieżący wyliczany jest zgodnie z aktualnym prawem podatkowym.

Rezerwa i aktywo na podatek dochodowy

Rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich dodatnich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują zwiększenie podstawy opodatkowania w przyszłości.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać wyżej wymienione różnice i straty.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu odpisu aktualizującego wartość udziałów w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości wyżej wymienione różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu w części, w jakiej przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub zobowiązanie spełnione, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące i uchwalone na dzień bilansowy.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwa na podatek odroczony w jednostkowym sprawozdaniu finansowym zostały skompensowane dla celów prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Spółka nie tworzy odroczonego podatku dochodowego z tytułu odpisów na udziały i akcje w jednostkach zależnych.

Nota 20.1

	01.01.2019	01.01.2018
OBCIĄŻENIE PODATKOWE W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	-	-
	31.12.2019	31.12.2018
Bieżący podatek dochodowy	(441)	(3 696)
Odroczony podatek dochodowy	(1 331)	9
Podatek dochodowy	(1 772)	(3 687)

Nota 20.2

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
1. Zysk brutto	14 112	12 244
2. Różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	(11 435)	7 405
a) przychody nie zaliczane do dochodu do opodatkowania	(30 618)	91 668
b) koszty nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	8 314	(100 253)
c) inne różnice (doliczone statystycznie)		
c) dochód (strata) podatkowy spółek komandytowych	10 255	15 421
d) inne odliczenia od dochodu, w tym:	(151)	(3 636)
- odliczenie darowizn	(151)	-
- rozliczenia straty podatkowej	-	(3 636)
e) wpływ limitów i podziału na koszyki na podstawę opodatkowania	765	4 205
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym (dochód / (strata))	2 677	23 854
4. Podatek dochodowy według stawki 19%	509	4 532
5. Podatek dochodowy bieżący wykazany w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	509	4 532
- wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	509	4 532
- w tym: podatek dochodowy od osób prawnych zapłacony w Polsce	509	4 532

W roku sprawozdawczym 2019 obciążenie wyniku z tytułu bieżącego podatku dochodowego wyniosło 509 tys. zł. W roku porównywalnym 2018 podatek dochodowy wyniósł 4 532 tys. zł.

Nota 20.3

	01.01.2019	01.01.2018
OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO	-	-
	31.12.2019	31.12.2018
Zysk brutto	14 112	12 244
Teoretyczny podatek przy zastosowaniu stawki 19%	2 681	2 326
1. Dochody niepodlegające opodatkowaniu i dochody podatkowe spółek osobowych:	(3 851)	(56)
- w tym z tytułu otrzymanych dywidend:	(5 706)	(3 092)
- w tym z tytułu wyników podatkowych spółek osobowych	1 948	2 930
2. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	26	331
3. Ujemne różnice przejściowe, od których nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 445	279
4. Aktywo nieutworzone z przekroczenia limitu uś. niematerialnych (CIT)	-	244
3. Wpływ limitów i podziału na koszyki na podatek bieżący	117	797
4. Zyski/straty ze spółek osobowych	-	(545)
5. Korekta dotycząca lat ubiegłych	(67)	(37)
6. Aktywo i rezerwa spółek osobowych	1 421	348
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	1 772	3 687

Nota 20.4

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI Z TYTUŁU:	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na		Wpływ na wynik za okres kończący się
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019
Rezerw na odprawy emerytalne	11	13	(2)
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	125	118	7
Strat podatkowych	575	575	-
Rezerwy na koszty usług obcych	54	21	33
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	70	102	(32)
Odsetek od pożyczek i kredytów	12	8	4
Aktywa z tyt. podatku odroczonego spółek osobowych	6 652	3 019	3 633
Rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne (w tym: premie, nagrody, wynagrodzenia bezosobowe)	584	420	164
Różnicy przejściowej pomiędzy wartością amortyzacji podatkowej a bilansowej	-	-	-
Pozostałe	67	30	37
Razem	12 084	4 326	7 758
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tyt. odroczonego podatku dochodowego	(12 084)	(4 326)	(7 758)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-

Aktywa na podatek odroczony spowodowane różnicami przejściowymi z tytułu rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne, rezerw na niewykorzystane urlopy oraz na koszty usług obcych zrealizują się w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wartość pozostałych aktywów będzie rozliczana w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Wartość aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych została w prezentowanych powyżej okresach skompensowana z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Nota 20.5

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE, NIEWYKORZYSTANE ULGI PODATKOWE, OD KTÓRYCH NIE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO, W TYM Z TYTUŁU:	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu 31.12.2019	Podstawa tworzenia aktywa na początek okresu 01.01.2019
- wyceny kontraktów terminowych	557	557
- rezerw na roszczenia sporne	-	39
- odpisy aktualizujące należności	1 925	1 846
- odpisy aktualizujące udziały	28 300	25 330
- pozostałe - limit WNIP	1 656	1 179
Razem	32 437	28 951

Przyczyną nieutworzenia aktywa na podatek odroczony dla wyżej wymienionych tytułów jest brak pewności co do możliwości realizacji tego aktywa w przyszłych okresach.

Nota 20.6

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI Z TYTUŁU:	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na		Wpływ na wynik za okres kończący się
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019
- odsetek od udzielonych pożyczek	88	71	(17)
- różnicy przejściowej pomiędzy zarachowaną należną kwotą dotacji a jej faktycznym otrzymaniem	17	35	18
- różnicy przejściowej pomiędzy wartością amortyzacji podatkowej a bilansowej	295	172	(123)
- przychodów ze sprzedaży usług	47	46	(1)
- leasingu finansowego	3 918	16	(3 902)
- rezerwy z tyt. podatku odroczonego spółek osobowych	9 962	4 908	(5 054)
- pozostałych tytułów	14	4	(10)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 341	5 252	(9 089)
Razem	14 341	5 252	(9 089)
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tyt. odroczonego podatku dochodowego	(12 084)	(4 326)	7 758
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 257	926	(1 331)

Rezerwa na podatek odroczone od różnic przejściowych pomiędzy zarachowanymi a otrzymanymi dotacjami oraz różnic przejściowych z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek zostanie zrealizowana w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych została, w prezentowanych powyżej okresach sprawozdawczych, skompensowana z aktywem z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W Spółce nie występują rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane dodatnimi różnicami przejściowymi, które nie zostały utworzone.

Nota 21 Podział zysku netto jednostki za rok obrotowy

Zarząd Impel S.A. w dniu 25 lutego 2020 roku podjął decyzję o rekomendacji Radzie Nadzorczej i Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy Impel S.A. pozostawienie całego zysku netto za rok 2019 w Spółce, bez wypłaty dywidendy.

Nota 22 Wypłata dywidendy

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

Nota 23 Zysk netto na akcję

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie wyniku netto za dany okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w tymże okresie sprawozdawczym.

Spółka nie prezentuje rozwodnionego zysku/ straty na akcję, ponieważ nie występują elementy rozwodniające potencjalne akcje zwykłe.

WYLICZENIE ZYSKU NA JEDNĄ AKCJĘ	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy	12 340	8 557
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	12 865 177	12 865 177
Zysk na jedna akcję zwykłą (zł)	0,96	0,67

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Nota 24 Działalność operacyjna

Nota 24.1

	01.01.2019
PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY BILANSOWĄ ZMIANĄ KAPITAŁU OBROTOWEGO A ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI Z RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	-
	31.12.2019
Należności:	
Bilansowa zmiana stanu należności	(444)
Zmiana stanu należności z tytułu należnej dywidendy	1 178
Otrzymane dywidendy z lat ubiegłych	(11 718)
Należności z tytułu sprzedanych udziałów i akcji	679
Zmiana stanu należności z tytułu podatku bieżącego	(1 488)
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	(11 793)
Zobowiązania:	
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań (bez kredytów i pożyczek oraz leasingów)	(5 097)
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	604
Przebieganie kapitałów	(26)
Pozostałe odsetki	(2)
Nabywanie udziałów / akcji - nieopłacone	5 686
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	1 165
Rozliczenia międzyokresowe:	
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów	37
Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów przyszłych okresów	(9)
Zmiana stanu RMK	46
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	37

Nota 24.2

	01.01.2019
WYJAŚNIENIE WARTOŚCI POZYCJI INNYCH KOREKT W DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-
	31.12.2019
ŁĄCZNIE KOREKTY - DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA	(24 759)
INNE KOREKTY:	8 074
likwidacja wartości niematerialnych i prawnych	-
likwidacja środków trwałych	106
odpisy aktualizujące wartość udziałów/akcji, z tego odpis na inwestycję w:	7 620
- spółkę Impel Catering Company sp. z o.o. s.k.	323
- spółkę Sanpro Interim BPO sp. z o.o. sp. k.	2 489
- spółkę Praxima Krakpol Sp. z o.o.	4 808
z tytułu różnic kursowych	298
Inne korekty	50

Nota 25 Działalność inwestycyjna

	01.01.2019
WYJAŚNIENIE WARTOŚCI POZYCJI INNE WPŁYWY INWESTYCYJNE	-
	31.12.2019
ŁĄCZNIE INNE WPŁYWY INWESTYCYJNE - DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA	42 101
dywidendy i udziały w zyskach	40 570
wpływy ze zbycia aktywów finansowych	5
zwrot dopłat przez Impel Business Solutions Sp. z o.o.	1 526

Nota 26 Działalność finansowa

ZMIANA ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCA Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	Zobowiązania z tyt. transakcji z udziałowcami mniejszościowymi	Zobowiązania z tyt. transakcji kapitałowych	Pożyczki i kredyty bankowe	Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	Pozostałe
Stan na początek okresu	-	-	47 870	-	-
Zwiększenia	-	-	1 345	26 105	-
Wpływ kapitału	-	-	-	-	-
Zawiązanie umowy leasingu	-	-	-	25 566	-
Naliczenie odsetek	-	-	1 345	539	-
Wycena bilansowa	-	-	-	-	-
Wzrost wartości godziwej	-	-	-	-	-
Podział wyniku za rok ubiegły	-	-	-	-	-
Nabycie akcji/udziałów	-	-	-	-	-
Zmiana związana z nabyciem udziałów/akcji	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	(7 174)	(5 646)	-
Splata kapitału	-	-	(5 885)	(5 036)	-
Splata odsetek	-	-	(1 289)	(539)	-
Wycena bilansowa	-	-	-	(71)	-
Spadek wartości godziwej	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-
Płatność za nabyte akcje/udziały	-	-	-	-	-
Rozwiązanie umowy leasingu	-	-	-	-	-
Zmiana związana ze zbyciem udziałów/akcji	-	-	-	-	-
Stan na koniec okresu	-	-	42 041	20459	-

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Nota 27 Zobowiązania i należności warunkowe

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Zobowiązania i należności warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, którego powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania warunkowe, których prawdopodobieństwo nie jest wyższe niż 50%, nie są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jednakże ujawnia się informację o zobowiązaniu warunkowym, chyba że prawdopodobieństwo wpływu środków usabiających straty ekonomiczne jest znikome. W przypadku oceny prawdopodobieństwa na powyżej 50%, zobowiązanie zostaje ujęte w pasywach sprawozdania z sytuacji finansowej.

Należności warunkowe nie są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jednakże ujawnia się informację o należności warunkowej, jeżeli wpływ środków usabiających korzyści ekonomiczne jest prawdopodobny.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka wykazywała następujące zobowiązania warunkowe:

Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego przez:		Przystąpienie do długu:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek		
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe ¹	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki	Zastaw	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów
Poręczenia zobowiązań finansowych spółek powiązanych:													
Linia kredytowa w ramach linii wielocelowej dla Spółek Grupy Impel w BNP Paribas Bank Polska S.A.	70 000	20 717	weksel własny	in blanco									
Linia kredytowa w ramach umowy o multiliniję dla Spółek Grupy Impel w Santander Bank Polska S.A.	64 400												
Linia kredytowa dla Spółek Grupy Impel w Banku Handlowym S.A.	15 000						Impel S.A.	15 000					
Linia kredytowa w ramach linii kredytowo-gwarancyjnej dla Spółek GK Impel w Credit Agricole Bank Polska S.A.	38 400	8 667											
Linia kredytowa dla Spółek Grupy Impel w ING Bank Śląski S.A.	12 000		weksel własny	in blanco									

Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego przez:		Przystąpienie do długu:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek		
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe ¹	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki	Zastaw	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów
Linia kredytowa dla Spółek Grupy Impel w DnB Bank Polska S.A.	36 500	132											
Kredyt bankowy Impel Facility Services sp. z o.o.	62 500	54 775	weksel własny	in blanco	Impel S.A.	24 500	Impel S.A.	38 000					
Kredyt bankowy DC System Sp. z o.o.	2 500	1 153	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	2 500					
Kredyt bankowy Impel Catering Sp. z o.o.	11 000	8 481	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	11 000					
Kredyt Impel Tech Solutions Sp. z o.o. Sp.K.	3 000	2 992	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	3 000					
Kredyt Impel Technical Security Sp. z o.o.	2 500	2 379	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	2 500					
Kredyty bankowe Climbox S.A.	6 800	5 691	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	6 800					
Kredyty bankowe Climbox Industrial Solutions GmbH	1 065						Impel S.A.	1 065					
Pozostałe poręczenia dla spółek powiązanych:													
Umowy leasingu operacyjnego Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K.	4 207	2 971	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	246	Impel S.A.	974	Impel S.A.	1751			
Umowy leasingu operacyjnego HR for Business Sp. z o.o.	272	238					Impel S.A.	28	Impel S.A.	210			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Business Solutions Sp. z o.o.	1 425	681	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	95	Impel S.A.	137	Impel S.A.	449			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Facility Services Sp. z o.o.	36 126	22 046	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	9 809	Impel S.A.	6 305	Impel S.A.	5 932			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Catering Sp. z o.o.	2 847	1 557	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	113	Impel S.A.	829	Impel S.A.	615			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Cash Solutions Sp. z o.o.	22 535	10 444	weksel własny	in blanco	Impel S.A.	27	Impel S.A.	9 868	Impel S.A.	549			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Rental Pro Sp. z o.o. S.K.	711	390	weksel własny	in blanco	Impel S.A.	7	Impel S.A.	280	Impel S.A.	103			
Umowy leasingu operacyjnego DC System Sp. z o.o.	3 152	1 006	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	267	Impel S.A.	211	Impel S.A.	528			
Umowy leasingu operacyjnego SI-Consulting Sp. z o.o.	8 121	6 217	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	4 870	Impel S.A.	196	Impel S.A.	1 150			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Provider Sp. z o.o.	906	537					Impel S.A.	491	Impel S.A.	47			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Synergies Sp.z o.o.	981	712					Impel S.A.	547	Impel S.A.	165			
Umowy leasingu operacyjnego Sanpro Synergy sp. z o.o.	49	48							Impel S.A.	48			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Technical Security Sp. z o.o.	82	44					Impel S.A.	44					

Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego przez:		Przystąpienie do długu:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek		
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe ¹	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki	Zastaw	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów
Umowy leasingu operacyjnego Praxima Krakpol Sp.z o.o.	242	173					Impel S.A.	82	Impel S.A.	91			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Delivery S.A.	2 034	1 321	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	717	Impel S.A.	301	Impel S.A.	304			
Umowy leasingu operacyjnego Impel System Sp. z o.o.	5 088	3 948	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	1 945	Impel S.A.	325	Impel S.A.	1 678			
Umowy leasingu operacyjnego Brokers Union Sp. z o.o.	724	602					Impel S.A.	69	Impel S.A.	532			
Umowy leasingu operacyjnego Consensus Company Sp. z o.o.	162	140							Impel S.A.	140			
Umowy leasingu operacyjnego Climbox S.A.	4 807	2 714	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	1 314	Impel S.A.	585	Impel S.A.	814			
Umowy leasingu operacyjnego Integrum Management S.A.	52	8	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	8							
Umowy leasingu operacyjnego MarketCo Sp. z o.o.	201	168					Impel S.A.	27	Impel S.A.	141			
Umowy leasingu operacyjnego SI-eCommerce Sp.z o.o.	84	51					Impel S.A.	51					
Umowy leasingu operacyjnego Impel Safety Sp. z o.o.	773	608					Impel S.A.	313	Impel S.A.	296			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Defender Sp. z o.o.	510	458					Impel S.A.	118	Impel S.A.	341			
Umowy leasingu operacyjnego Impel ATM Management Sp. z o.o.	3 974	2 203					Impel S.A.	2 203					
Umowy leasingu operacyjnego Biuro Podróży Partner BPO Sp. z o.o. S.K.	48	31					Impel S.A.	31					
Umowy leasingu operacyjnego Impel Visual Solutions S.A.	472	299	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	185	Impel S.A.	19	Impel S.A.	95			
Umowy leasingu operacyjnego Investment Partner Sp. z o.o.	75	71							Impel S.A.	71			
Poręczenie umowy faktoringu dla Climbox S.A.	1 500	849					Impel S.A.	849					
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Impel Facility Services Sp. z o.o.	5 000	1 788	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	5 000							
Poręczenie linii gwarancyjnej dla SI-Consulting Sp. z o.o.	3 000	509	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	3 000							
Poręczenie linii gwarancyjnej Ergo Hestia dla Impel Facility Services Sp. z o.o. oraz Impel Tech Solutions Company Sp. z o.o. S.K.	12 000	5 273	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	12 000							
Poręczenie gwarancji turystycznej w Signal Iduna S.A. na rzecz Biura podróży Partner BPO Sp. z o.o. S.K.	600	600	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	600							
Poręczenie gwarancji turystycznej w Signal Iduna S.A. na rzecz Sanpro Synergy Sp. z o.o.	496	496	weksle własne	In blanco	Impel S.A.	496							
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Impel Cash Solutions Sp. z o.o.- umowa o wydanie i użytkowanie kart flotowych z PKN Orlen S.A.	200	200					Impel S.A.	200					
Poręczenie dla Climbox S.A. o wydanie i użytkowanie kart paliwowych Lotos Paliwa Sp. z o.o.	6	6					Impel S.A.	6					
Umowa poręczenia z PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. z dn. 31.01.2019 r. do Umowy 036/2014/103/UP z dn. 11.06.2014 dla Praxima Krakpol Sp. z o.o.	440	440					Impel S.A.	440					

Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego przez:		Przystąpienie do długu:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek		
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe ¹	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki	Zastaw	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów
Umowa poręczenia z Polstar Holding Sp. z o.o. S.K. z dn. 26.08.2019 r. do Umowy handlowej z dnia 19.08.2019 r. dla Impel Delivery S.A.	300	300					Impel S.A.	300					
Poręczenie leasingu sprzętu komputerowego dla SI-Consulting Sp. z o.o.	11 663	3 965					Impel S.A.	3 965					
Poręczenie leasingu sprzętu SAP dla Spółek z Grupy Impel	31 014	10 353					Impel S.A.	10 353					
Razem jednostki powiązane	256 245	159 935						65 200					16 049
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek pozostałych													
Zobowiązania warunkowe wobec banków z tytułu gwarancji należytego wykonania umowy lub gwarancji przetargowych lub akredytyw, umowy o linię wielocelową, gwarancyjną. Umowy leasingu operacyjnego, limitów kredytowych i innych poręczeń	205 747	5 247					Impel S.A.	2 453					
Razem jednostki pozostałe	205 747	5 247						2 453					

¹Jako wartość zobowiązania warunkowego przyjęto maksymalną wartość poręczenia lub gwarancji w przypadku udzielonych poręczeń lub gwarancji przetargowych lub należytego wykonania kontraktu. W przypadku bankowych linii gwarancyjnych kwota potencjalnego zobowiązania warunkowego jest kwotą rzeczywistego wykorzystania na dzień bilansowy.

W ramach wyżej wymienionych zobowiązań warunkowych (205 747 tys. zł) w Spółce identyfikowalne jest również przystąpienie do długu w ramach odpowiedzialności solidarnej dłużników zgodnie z umową na linię kredytową dla Spółek Grupy Impel w Deutsche Bank Polska S.A., BNP Paribas Bank Polska S.A., w Santander Bank Polska S.A., w Banku Handlowym S.A., w Credit Agricole Bank Polska S.A., ING Bank Śląski S.A., DnB Bank Polska S.A i Alior Bank S.A.

Na prezentowane dni bilansowe oraz do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie nastąpiły zdarzenia mogące spowodować realizację wyżej wymienionych zobowiązań warunkowych. Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka udzieliła gwarancji i poręczeń (także wekslowych) na rzecz jednostek powiązanych na łączną kwotę według umowy 256 245 tys. zł, o potencjalnym zobowiązaniu warunkowym na łączną kwotę 159 935 tys. zł. Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka udzieliła gwarancji i poręczeń (także wekslowych) na rzecz jednostek powiązanych na łączną kwotę według umowy 303 905 tys. zł, o potencjalnym zobowiązaniu warunkowym na łączną kwotę 209 369 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka wykazywała następujące zobowiązania warunkowe:

Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego przez:		Przystąpienie do długu:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek		
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe ¹	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki	Zastaw	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów
Poręczenia zobowiązań finansowych spółek powiązanych:													
Linia kredytowa w ramach linii wielocelowej dla Spółek Grupy Impel w BNP Paribas Bank Polska S.A.	45 000	14 420	weksel własny	in blanco									
Linia kredytowa w ramach umowy o multiliniję dla Spółek Grupy Impel w Santander Bank Polska S.A.	64 400	1 448											
Linia kredytowa w ramach linii kredytowo-gwarancyjnej dla Spółek GK Impel w Raiffeisen Bank S.A.	25 000	4 869											
Linia kredytowa dla Spółek Grupy Impel w Banku Handlowym S.A.	15 000						Impel S.A.	15 000					
Linia kredytowa w ramach linii kredytowo-gwarancyjnej dla Spółek GK Impel w Credit Agricole Bank Polska S.A.	38 400	5 327											
Linia kredytowa dla Spółek Grupy Impel w ING Bank Śląski S.A.	12 000		weksel własny	in blanco									
Linia kredytowa dla Spółek Grupy Impel w DnB Bank Polska S.A.	36 500	7 447											
Kredyt bankowy Impel Facility Services Sp. z o.o.	58 500	57 421	weksel własny	in blanco	Impel S.A.	20 500	Impel S.A.	38 000					
Kredyt bankowy DC System Company Sp. z o.o. SK	2 500	812	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	2 500					
Kredyt bankowy Impel Catering Sp. z o.o. SK.	6 000	3 085	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	6 000					
Kredyt bankowy Hospital Service Company Sp. z o.o. S.K.	9 000	6 946				4 000	Impel S.A.	5 000					
Kredyt Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K.	3 000	2 990	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	3 000					
Kredyt Impel Monitoring sp. z o.o. S.K.	2 500	2 446	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	2 500					
Kredyty bankowe Climbox S.A.	6 800	6 491	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	6 800					
Kredyty bankowe Climbox Industrial Solutions GmbH	1 075	54					Impel S.A.	1 075					
Umowy leasingu finansowego Impel Facility Services Sp. z o.o.	26	11	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	11							
Umowy leasingu finansowego Climbox S.A.	260	25	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	25							

Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego przez:		Przystąpienie do długu:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek		
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe ¹	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki	Zastaw	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów
Pozostałe poręczenia dla spółek powiązanych:													
Umowy leasingu operacyjnego Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K.	4 462	2 917	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	342	Impel S.A.	2 192	Impel S.A.	383			
Umowy leasingu operacyjnego HR for Business Sp. z o.o.	232	201					Impel S.A.	121	Impel S.A.	80			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Business Solutions Sp. z o.o.	1 231	590	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	340	Impel S.A.	250					
Umowy leasingu operacyjnego Impel Facility Services Sp. z o.o.	43 500	24 313	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	10 303	Impel S.A.	12 522	Impel S.A.	1 489			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Catering Company Sp. z o.o. S.K.	3 374	1 835	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	395	Impel S.A.	1 316	Impel S.A.	124			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Cash Solutions Sp. z o.o.	23 796	15 002	weksel własny	in blanco	Impel S.A.	98	Impel S.A.	14 524	Impel S.A.	380			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Rental Pro Sp. z o.o. S.K.	766	526	weksel własny	in blanco	Impel S.A.	12	Impel S.A.	390	Impel S.A.	124			
Umowy leasingu operacyjnego DC System Sp. z o.o.	4 375	1 766	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	1 158	Impel S.A.	547	Impel S.A.	60			
Umowy leasingu operacyjnego SI-Consulting Sp. z o.o.	7 605	6 624	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	6 251	Impel S.A.	374					
Umowy leasingu operacyjnego Impel Provider Security Partner Sp. z o.o. S.K.	2 419	1 432					Impel S.A.	1 432					
Umowy leasingu operacyjnego Impel Synergies Sp. z o.o.	1 044	871					Impel S.A.	589	Impel S.A.	282			
Umowy leasingu operacyjnego Hospital Service Company sp. z o.o. S.K.	263	183	weksle własne	in blanco			Impel S.A.	183					
Umowy leasingu operacyjnego Impel Monitoring Sp. z o.o. S.K.	140	88					Impel S.A.	88					
Umowy leasingu operacyjnego Praxima Krakpol Sp. z o.o.	5 832	1 694	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	1 547	Impel S.A.	147					
Umowy leasingu operacyjnego Impel Delivery S.A.	1 868	1 264	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	375	Impel S.A.	749	Impel S.A.	141			
Umowy leasingu operacyjnego Impel System Sp. z o.o.	2 459	2 200	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	1 533	Impel S.A.	667					
Umowy leasingu operacyjnego Brokers Union Sp. z o.o.	343	197					Impel S.A.	197					
Umowy leasingu operacyjnego Consensus Company Sp. z o.o.	566	428					Impel S.A.	187	Impel S.A.	241			
Umowy leasingu operacyjnego Climbox S.A.	4 078	2 222	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	1 054	Impel S.A.	977	Impel S.A.	191			

Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksła przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego przez:		Przystąpienie do długu:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek		
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe ¹	Rodzaj weksła	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki	Zastaw	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów
Umowy leasingu operacyjnego Integrum Management S.A.	269	40	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	40							
Umowy leasingu operacyjnego MarketCo Sp. z o.o.	260	210					Impel S.A.	95	Impel S.A.	115			
Umowy leasingu operacyjnego ZUH Partner Nieruchomości Sp. z o.o.	118	63					Impel S.A.	63					
Umowy leasingu operacyjnego Impel Security Partner Sp. z o.o. S.K.	458	235					Impel S.A.	235					
Umowy leasingu operacyjnego SI-eCommerce Sp. z o.o.	84	61					Impel S.A.	61					
Umowy leasingu operacyjnego Sanpro Interim BPO Sp. z o.o. S.K.	562	419					Impel S.A.	339	Impel S.A.	80			
Umowy leasingu operacyjnego Sanpro Consulting BPO Sp. z o.o. S.K.	545	391					Impel S.A.	391					
Umowy leasingu operacyjnego Impel Safety Security Partner Sp. z o.o. S.K.	510	461					Impel S.A.	401	Impel S.A.	60			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Defender Security Partner Sp. z o.o. S.K.	106	99					Impel S.A.	99					
Umowy leasingu operacyjnego Impel ATM Management Sp. z o.o. S.K.	3 172	2 194					Impel S.A.	2 194					
Umowy leasingu operacyjnego Biuro Podróży Partner BPO Sp. z o.o. S.K.	48	39					Impel S.A.	39					
Umowy leasingu operacyjnego Impel Visual Solutions Sp. z o.o.	272	201	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	82	Impel S.A.	119					
Umowy leasingu operacyjnego Cash Handling Center Sp. z o.o.	151	139							Impel S.A.	139			
Poręczenie umowy faktoringu dla Climbox S.A.	3 000	916					Impel S.A.	916					
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Impel Facility Services Sp. z o.o.	35 969	22 247	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	5 000	Impel S.A.	30 000	Impel S.A.	969			
Poręczenie linii gwarancyjnej dla SI-Consulting Sp. z o.o.	3 000	1 700	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	3 000							
Poręczenie linii gwarancyjnej Ergo Hestia dla Impel Facility Services sp. z o.o. oraz Impel Tech Solutions Company Sp. z o.o. S.K.	12 000	6 079	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	12 000							
Poręczenie gwarancji turystycznej w Signal Iduna S.A. na rzecz Biura podróży Partner BPO Sp. z o.o. S.K.	607	607	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	607							
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Impel Cash Solutions Sp. z o.o.- umowa o wydanie i użytkowanie kart flotowych z PKN Orlen S.A.	200	200					Impel S.A.	200					
Poręczenie dla Climbox S.A. o wydanie i użytkowanie kart paliwowych Lotos Paliwa Sp. z o.o.	6	6					Impel S.A.	6					

Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego przez:		Przystąpienie do długu:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek		
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe ¹	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki	Zastaw	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów
Poręczenie leasingu sprzętu komputerowego dla SI-Consulting Sp. z o.o.	13 928	8 118					Impel S.A.	8 118					
Poręczenie leasingu sprzętu SAP dla Spółek z Grupy Impel	31 014	20 684					Impel S.A.	20 684					
Razem jednostki powiązane	304 293	209 742				68 668		166 287		4 860			
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek pozostałych													
Zobowiązania warunkowe wobec banków z tytułu gwarancji należytego wykonania umowy lub gwarancji przetargowych lub akredytyw, umowy o linię wielocelową, gwarancyjną. Umowy leasingu operacyjnego, limitów kredytowych i innych poręczeń	164 653	2 886	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	5 000	Impel S.A.	2 431					
Razem jednostki pozostałe	164 653	2 886				5 000		2 431					

Zobowiązania warunkowe z tytułu cesji wierzytelności z opcją zwrotu

Na dzień 31.12.2019 oraz na dzień 31.12.2018 nie występowały zobowiązania warunkowe z tytułu cesji wierzytelności z opcją zwrotu.

Nota 28 Ryzyka

Ryzyko związane z posiadaniem statusu zakładu pracy chronionej

W dniu 14 lutego 2018 roku Wojewoda Dolnośląski wydał decyzję o utracie z dniem 1 stycznia 2018 roku statusu zakładu pracy chronionej przez Impel S.A. (szczegółowy opis został zamieszczony w punkcie 1 Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Utrata przez Impel S.A. statusu zakładu pracy chronionej nie ma wpływu na wyniki finansowe Spółki.

Fakt posiadania lub utraty statusu ZPCh nie wpływa obecnie na wysokość dofinansowań do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych.

Ryzyko związane z uzyskiwaniem pomocy na zatrudnienie osób niepełnosprawnych

W przypadku pracodawcy wykonującego działalność gospodarczą w rozumieniu przepisów o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, kwota miesięcznego dofinansowania nie może przekroczyć 75% faktycznie i terminowo poniesionych miesięcznych kosztów płacy (art. 26a ust. 4 Ustawy o rehabilitacji).

Do kosztów płacy, zgodnie z definicją ustawową, zalicza się:

- wynagrodzenie brutto,
- finansowane przez pracodawcę obowiązkowe składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe naliczone od tego wynagrodzenia,
- obowiązkowe składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Dofinansowanie przysługuje na osoby, co do których wykazany zostanie tzw. efekt zachęty. W przypadku nowozatrudnionych Spółka otrzyma dofinansowanie pod warunkiem utrzymania wzrostów zatrudnienia. Jeśli Grupa nie odnotowuje wzrostu zatrudnienia, może uzyskać pomoc na nowozatrudnione osoby niepełnosprawne, jeżeli ich miejsca pracy powstały w wyniku (art.26b, ust. 4 Ustawy o rehabilitacji):

- zwolnienia pracownika w trybie art. 52 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy,
- wypowiedzenia złożonego przez pracownika,
- przejścia pracownika na rentę z tytułu niezdolności do pracy,
- porozumienia stron,
- z dniem ukończenia pracy, dla której wykonania była zawarta,
- upływu czasu, na który została zawarta umowa.

Miesięczne dofinansowanie nie przysługuje m. in.:

- 1) na pracowników zaliczonych do umiarkowanego lub lekkiego stopnia niepełnosprawności, którzy mają ustalone prawo do emerytury,
- 2) do wynagrodzeń wypłaconych po dniu złożenia wniosku,
- 3) jeżeli wynagrodzenie pracownika niepełnosprawnego nie zostało przekazane na jego rachunek bankowy lub rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej albo na adres zamieszkania tego pracownika, za pośrednictwem osób prawnych prowadzących działalność w zakresie doręczania kwot pieniężnych,
- 4) jeżeli miesięczne koszty płacy zostały poniesione przez pracodawcę z uchybieniem terminów przekraczającym 14 dni.

Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wydaje decyzję o odmowie wypłaty miesięcznego dofinansowania za okres wskazany w decyzji również w przypadku (art. 26a, ust. 9 Ustawy o rehabilitacji):

- nieuregulowania przez pracodawcę zaległości wobec Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, za który pracodawcy przysługuje miesięczne dofinansowanie,
- gdy o pomoc wnioskuje pracodawca:
 - znajdujący się w trudnej sytuacji ekonomicznej według kryteriów określonych w przepisach prawa Unii Europejskiej dotyczących udzielania pomocy publicznej (warunek ten dotyczy wnioskodawcy oraz każdej spółki powiązanej z tym wnioskodawcą, co realizuje postanowienia Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r.);
 - na którym ciąży obowiązek zwrotu pomocy, wynikający z wcześniejszych decyzji Komisji Europejskiej, uznających pomoc za niezgodną z prawem oraz ze wspólnym rynkiem;
 - jeżeli udzielenie pomocy w formie miesięcznego dofinansowania do wynagrodzenia skutkowałoby przekroczeniem kwoty 10 mln euro rocznej pomocy na zatrudnienie pracowników niepełnosprawnych u tego pracodawcy.

Jeżeli pracodawca posiada zaległości w zobowiązaniach wobec PFRON przekraczające ogółem kwotę 100 zł, Prezes Zarządu PFRON wydaje decyzję o wstrzymaniu miesięcznego dofinansowania do czasu uregulowania zaległości (art.25c, ust.6 Ustawy o rehabilitacji).

Zgodnie z art. 49e Ustawy o rehabilitacji, środki PFRON podlegają zwrotowi w kwocie wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej w nadmiernej wysokości lub ustalonej w wyniku kontroli w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości, określonej w drodze decyzji nakazującej zwrot wypłaconych środków wraz z odsetkami naliczonymi od tej kwoty, od dnia jej otrzymania, w wysokości określonej tak, jak dla zaległości podatkowych.

Zgodnie z art. 33 Ustawy o rehabilitacji pracodawca prowadzący zakład pracy chronionej tworzy zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych. W przypadku niezgodnego z Ustawą o rehabilitacji przeznaczenia środków funduszu rehabilitacji pracodawca zobowiązany jest do dokonania zwrotu 100% środków na fundusz rehabilitacji. Pracodawca zobowiązany jest także do wpłaty w wysokości 30% tych środków na fundusz rehabilitacji w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie niezgodnego z ustawą przeznaczenia środków funduszu rehabilitacji, a także niedotrzymanie terminu przekazania środków pieniężnych na rachunek bankowy zakładowego funduszu rehabilitacji.

Zmiany zasad przyznawania dotacji

Na przestrzeni całego okresu obowiązywania Ustawy o rehabilitacji, a szczególnie w okresie ostatnich lat, zasady dofinansowania ulegały częstym zmianom. Zmiany te wynikają zarówno ze zmiany przepisów, jak i z licznych zmian interpretacji Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Niestabilność zasad jest źródłem ryzyka dla wszystkich pracodawców osób niepełnosprawnych, w tym Spółek Grupy Impel otrzymujących dofinansowania do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych.

Od dnia 1 kwietnia 2014 roku miesięczne dofinansowanie do wynagrodzenia pracownika niepełnosprawnego nie zmieniło się i przysługuje w kwocie:

- 1 800 zł - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności,
- 1 125 zł - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności,
- 450 zł - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności.

Kwoty powyższe zwiększa się o 600 zł w przypadku osób niepełnosprawnych, w odniesieniu do których orzeczono chorobę psychiczną, upośledzenie umysłowe, całościowe zaburzenia rozwojowe lub epilepsję, oraz niewidomych.

Przepisy Ustawy o rehabilitacji są dostosowane do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r., uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014), które uchyliło rozporządzenie Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r., uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych).

Po 1 stycznia 2020 roku maksymalne kwoty dofinansowania, które mogą uzyskać przedsiębiorstwa zatrudniające osoby z niepełnosprawnością, nie ulegną zmianie.

W okresie sprawozdawczym Spółka wykazała dofinansowanie związane z zatrudnianiem osób niepełnosprawnych w kwocie 1 095 tys. zł (dane porównywalne: 1 177 tys. zł).

Regulacje podatkowe w Polsce

System podatkowy w Polsce jest skomplikowany i pełen niejasności. Na przestrzeni ostatnich lat prawo podatkowe podlegało częstym modyfikacjom. Wprowadzane w życie przepisy bardzo często nie są sformułowane w sposób precyzyjny i brak jest ich jednoznacznej wykładni, co może powodować sytuacje odmiennej ich interpretacji przez podmioty gospodarcze i przez organy podatkowe. Sytuacji nie ułatwiają wydawane przez Krajową Informację Skarbową indywidualne interpretacje prawa podatkowego i orzeczenia sądów administracyjnych, które niejednokrotnie są ze sobą sprzeczne. Rozbieżności interpretacyjne dotychczasowych przepisów, jak i mnogość wprowadzanych nowelizacji, wpływają na bezpieczeństwo prowadzenia biznesu przez spółki z Grupy Impel i wymuszają wdrażanie mechanizmów zarządzania ryzykiem. Konsekwencją tego jest konieczność korzystania z wiedzy i doświadczeń wyspecjalizowanych doradców podatkowych i prawników, co ma wpływ na koszty prowadzenia działalności.

Rok 2020 staje pod znakiem dalej idących zmian uszczelniających system podatkowy, co wiąże się z wprowadzaniem dotąd nieznanych rozwiązań i mechanizmów podatkowych. Nowelizacje przepisów ogólnego i szczegółowego prawa podatkowego nakładają na podatników szereg nowych obowiązków. Dużym wyzwaniem dla Grupy Impel jest dostosowanie obowiązujących procedur m.in. do regulacji dotyczących obligatoryjnego mechanizmu podzielonej płatności, norm związanych z weryfikacją rachunków bankowych kontrahentów czy też nowych obowiązków informacyjno-ewidencyjnych. Zmiany obejmą ponadto doprecyzowanie przepisów o cenach transferowych, jak i porozumienia w sprawie ich ustalania,

wprowadzenie możliwości współpracy podatników z organami podatkowymi w oparciu o instytucję współdziałania czy też postulowane modyfikacje zasad poboru podatku u źródła. Podatnicy i ich doradcy będą musieli zmierzyć się także z nowymi obowiązkami związanymi z raportowaniem schematów podatkowych.

Wszystko to sprawia, że stosowanie prawa podatkowego przez przedsiębiorców jest coraz większym wyzwaniem, a co za tym idzie jest obarczone coraz większym ryzykiem. Grupa Impel, wykorzystując wiedzę i doświadczenie zespołu doradców podatkowych, podjęła z odpowiednim wyprzedzeniem działania mające na celu właściwe przygotowanie się do ww. zmian.

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 własnymi. Celem Spółki jest utrzymanie finansowania aktywów trwałych w całości przez kapitały stałe.

ANALIZA KAPITAŁU SPÓŁKI	31.12.2019	31.12.2018
Majątek trwały	235 148	215 762
Kapitał stały	254 474	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. W 2019 roku Spółka zrealizowała cel zarządzania kapitałami.

Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym dla Spółki

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty w rachunku bieżącym, umowy leasingu finansowego i operacyjnego oraz udzielane dla spółek z Grupy Impel oraz podmiotów pozostałych pożyczki. Spółka posiada również aktywa finansowe, takie jak należności z tytułu dostaw i usług, środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych stosowanych w Spółce obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko przepływów pieniężnych, ryzyko płynności oraz ryzyko kredytowe. Biuro Finansowe Impel S.A. weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyk – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

▪ Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej to niebezpieczeństwo niekorzystnego wpływu zmian stopy procentowej na kondycję finansową, które powstaje w odniesieniu do udzielonych pożyczek, zaciągniętych kredytów oraz środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych. Ryzyko wynika ze zmiennego oprocentowania opartego o stawkę WIBOR powiększonego o wynegocjowaną marżę, co naraża Spółkę na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stopy procentowej. Ryzyko w odniesieniu do kredytów niwelowane jest przez krótkoterminowe depozyty środków pieniężnych, również o zmiennym oprocentowaniu. Ponadto wysokość kredytów nie zagraża bieżącej działalności Spółki. W przypadku środków pieniężnych na rachunkach bankowych, Spółka korzysta z usług wiarygodnych instytucji finansowych.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała zabezpieczenia planowanych transakcji, w zakresie zabezpieczenia przed ryzykiem zmiany stóp procentowych, przy zastosowaniu pochodnych instrumentów zabezpieczających.

Zmiana stopy procentowej o 1 punkt procentowy (tj. np. wzrost/spadek stawki WIBOR1M o 1) spowodowałaby zmianę przychodów odsetkowych oraz kosztów odsetkowych Impel S.A. odpowiednio o + / - 30 tys. zł. oraz + / - 420 tys. zł w skali roku.

▪ Ryzyko kredytowe

Ryzykiem kredytowym zarządza się na szczeblu całej Grupy Impel. Ryzyko kredytowe definiowane jest jako brak możliwości wywiązywania się ze swoich zobowiązań przez podmioty, z którymi współpracuje Grupa Impel (Banki, klienci, pożyczkobiorcy).

Jednym z obszarów ryzyka kredytowego jest, w przypadku środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pochodnych instrumentów finansowych oraz depozytów w bankach i innych instytucjach finansowych, wiarygodność podmiotów, z którymi Spółka prowadzi współpracę. Wszystkie podmioty, w których prowadzone są rachunki bankowe Spółki oraz z którymi zawierane są transakcje depozytowe, są bankami działającymi w polskim sektorze finansowym, które

disponują odpowiednim kapitałem własnym i stabilną pozycją rynkową. Dodatkowo krótkoterminowy charakter lokat (w większości lokaty jednodniowe) powoduje, że ryzyko kredytowe w tym obszarze można uznać za niskie.

Spółka nie korzysta z instrumentów pochodnych. Ryzyko kredytowe związane z udzielonymi przez Spółkę pożyczkami dla podmiotów pozostałych, ze względu na ich niską wartość oraz krótkie terminy spłaty, można uznać za nieznaczne.

Znaczącym obszarem ryzyka kredytowego jest wiarygodność kredytowa klientów, z którymi zawierane są transakcje sprzedaży towarów i usług. Ryzyko powstaje w przypadku zaangażowania kredytowego w odniesieniu do klientów hurtowych i detalicznych – co obejmuje również nierozliczone należności i zobowiązania do zawarcia transakcji. Jeżeli klienci posiadają niezależny rating, Spółka korzysta z niego. W przeciwnym wypadku kontrola ryzyka ocenia wiarygodność kredytową klienta, uwzględniając jego pozycję finansową, doświadczenia z przeszłości i inne czynniki. Indywidualne limity ryzyka określa się na podstawie wewnętrznych i zewnętrznych ratingów, zgodnie z wytycznymi określonymi przez Zarząd.

Jakość kredytową aktywów finansowych, które nie są przeterminowane ani nie utraciły na wartości, można oszacować poprzez odniesienia do:

- zewnętrznych ratingów oceniających wypłacalność kontrahenta (jeżeli są dostępne),
- historycznych informacji o opóźnieniach w realizowaniu płatności przez kontrahenta.

W przypadku tych aktywów finansowych, które na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie są przeterminowane ani nie utraciły wartości, kierownictwo nie przewiduje żadnych strat z tytułu niewywiązania się kontrahentów ze zobowiązań.

▪ Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko utraty lub zachwiania płynności finansowej przy pomocy narzędzia do okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/zapadalności zarówno inwestycji, jak i aktywów finansowych oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty obrotowe, kredyty inwestycyjne, leasing. Zaangażowanie kredytowe Spółki (wysokość przyznaných limitów kredytowych dla kredytów odnawialnych + przyznane limity linii gwarancyjnych + zadłużenie z tytułu kredytów nieodnawialnych na koniec danego okresu) uległo zwiększeniu w porównaniu do poprzedniego okresu. Spółka posiada na dzień 31 grudnia 2019 roku 49% zaangażowania kredytowego w jednym banku oraz 21% i 13% w dwóch kolejnych bankach. W ocenie Zarządu Korporacyjnego nie występuje ryzyko koncentracji źródeł finansowania. W umowach kredytów i pożyczek występują klauzule mówiące o wcześniejszej spłacie w przypadku pogorszenia się sytuacji finansowej spółek. Wskaźniki finansowe określające zdolność do spłaty zobowiązań dla Spółki są na bezpiecznym poziomie. Na 31 grudnia 2019 roku w terminie do 1 roku do spłaty przypada 100% wartości nominalnej zaciągniętych przez Spółkę kredytów.

Poniższa tabela zawiera analizę zobowiązań finansowych Spółki, które zostaną rozliczone w kwocie netto w odpowiednich przedziałach wiekowych, na podstawie okresu pozostałego do upływu umownego terminu zapadalności na dzień bilansowy. Kwoty przedstawione w tabeli stanowią umowne zdyskontowane przepływy pieniężne, za wyjątkiem zobowiązań handlowych i pozostałych zobowiązań, dla których wpływ dyskonta jest nieistotny pod względem wartości.

Stan na 31 grudnia 2019 r.	Poniżej jednego roku	Od 1 roku do 5 lat	Ponad 5 lat
Kredyty i pożyczki	42 041	-	-
Zobowiązania z tyt. poręczeń i gwarancji	2 185	3 033	-
Zobowiązania z tyt. leasingu	4 832	14 574	1 053
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	4 792	1 756	-
Stan na 31 grudnia 2018 r.	Poniżej jednego roku	Od 1 roku do 5 lat	Ponad 5 lat
Kredyty i pożyczki	47 694	176	-
Zobowiązania z tyt. poręczeń i gwarancji	2 590	3 160	-
Zobowiązania z tyt. leasingu	-	-	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	10 301	1 904	-

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe w podziale na kategorie prezentuje poniższa tabela:

	31.12.2019	31.12.2018
Aktywa finansowe		
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	164	126
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	-	-
Pożyczki i należności, w tym:	59 580	57 462
- pożyczki	2 418	2 287
- należności ¹⁾	57 162	55 175
Środki pieniężne	21 462	19 187
Aktywa finansowe razem	81 206	76 775
Zobowiązania finansowe		
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	1 756	1 904
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu, z tego:	72 511	63 921
Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	62 500	47 870
Zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji	5 219	5 751
Pozostałe zobowiązania ²⁾	4 792	10 300
Zobowiązania finansowe razem	74 267	65 825

1) Pozycja nie zawiera należności publiczno-prawnych

2) Pozycja nie zawiera zobowiązań publiczno-prawnych ani zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych

Maksymalne narażenie na ryzyko stanowi wartość godziwą każdej z kategorii. Większość należności stanowią należności od podmiotów Grupy Impel i w ocenie Zarządu nie stanowią ryzyka dla Spółki. Pożyczki dotyczą zarówno podmiotów Grupy, jak i jednostek niepowiązanych. W ocenie Zarządu nie stanowi to ryzyka dla Spółki, z uwagi na jakość zabezpieczeń złożonych przez pożyczkobiorców i/lub charakter bieżącej współpracy z nimi. Większa koncentracja występuje w przypadku środków pieniężnych, kredytów i leasingu, jednakże Spółka korzysta z wiarygodnych instytucji finansowych, dlatego też koncentracja nie stanowi istotnego ryzyka dla Spółki.

Ryzyka finansowe w podziale na kategorie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Aktywa finansowe oraz zobowiązania finansowe, z wyjątkiem należności i zobowiązań pozostałych, narażone są na ryzyko stopy procentowej.

Należności są wykazywane w wartości kwot pierwotnie zafakturowanych, pomniejszonych o odpisy aktualizujące. Zobowiązania pozostałe są wykazywane w wartości kwot pierwotnie zafakturowanych. Z uwagi na krótkie terminy płatności należności i zobowiązań, w ich przypadku efekt dyskonta byłby nieistotny. W związku z powyższym należności i zobowiązania pozostałe nie są narażone na ryzyko stopy procentowej.

Pożyczki i należności narażone są na ryzyko kredytowe.

Ryzyko walutowe w Spółce odgrywa marginalną rolę ze względu na niewielki udział kosztów i przychodów w walutach obcych w obrotach Spółki.

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych nie odbiega istotnie od ich wartości bilansowej.

Spółka klasyfikuje wyceny wartości godziwej posługując się hierarchią wartości godziwej, która uwzględnia istotność danych wejściowych do wyceny. Hierarchię wartości godziwej tworzą następujące poziomy:

1. Ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań (Poziom 1/metoda 1),
2. Dane wejściowe inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. bazujące na cenach) (Poziom 2/metoda 2), oraz
3. Dane wejściowe do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne) (Poziom 3/metoda 3) – na tym poziomie sklasyfikowano nieruchomości inwestycyjne oraz pozostałe aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej (w tym aktywa i zobowiązania z tytułu opcji).

Na 31 grudnia 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, zobowiązań handlowych, kredytów w rachunku bieżącym oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od

wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności. W tabeli poniżej zostały zaprezentowane instrumenty finansowe w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów:

Stan na 31.12.2019	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
Udziały i akcje	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	42 260	-	-
Należności z tytułu wyceny opcji	-	-	-	-
Należności z tytułu poręczeń i gwarancji	-	5 218	-	-
Środki pieniężne i lokaty	-	21 462	-	-
Pożyczki udzielone	-	2 418	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	4 424
Zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji	-	-	-	5 218
Pożyczki otrzymane i kredyty bankowe	-	-	-	42 041
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	20 459
RAZEM	-	71 358	-	72 142

Dane za okres 1.01.2019 - 31.12.2019	Aktywa/zobowiązania 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	30 030	-	-	-	30 030
Przychody/koszty z tytułu odsetek ujęte w:	-	100	-	(1 889)	(1 789)
Przychodach finansowych	-	100	-	-	100
Kosztach finansowych	-	-	-	(1 889)	(1 889)
Zysk/(strata) z tytułu różnic kursowych ujęte w:	-	76	-	(3)	73
Pozostałych przychodach operacyjnych	-	-	-	5	5
Pozostałych kosztach operacyjnych	-	-	-	(8)	(8)
Przychodach finansowych	-	1 062	-	-	1 062
Kosztach finansowych	-	(986)	-	-	(986)
Zysk/(strata) z tytułu wyceny zobowiązań/należności ujęte w:	-	-	-	-	-
Pozostałych kosztach operacyjnych	-	-	-	-	-
Przychodach finansowych	-	-	-	-	-
Utworzenie odpisów aktualizujących ujęte w:	-	(7 690)	-	-	(15 310)
Pozostałych kosztach operacyjnych	-	(7 689)	-	-	(15 309)
Kosztach finansowych	-	(1)	-	-	(1)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących ujęte w:	-	-	-	-	-
Pozostałych przychodach operacyjnych	-	-	-	-	-
Przychodach finansowych	-	-	-	-	-
Ogółem zysk/(strata) netto	30 030	(7 514)	-	(1 892)	13 004

Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe, w tym poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego:

W okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego Spółka planuje zgodnie z budżetem następujące nakłady inwestycyjne na nabycie niefinansowych i finansowych aktywów trwałych:

Poniesione nakłady inwestycyjne	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
- w tym na ochronę środowiska	-	-
Nakłady na wytworzenie środków trwałych w budowie	-	-
Zakupy środków trwałych	2 173	42
Zakupy wartości niematerialnych	1 057	2 580
Inwestycje w nieruchomości	-	-
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	3 230	2 622
Udzielone pożyczki	200	-
Nabycie udziałów	8 855	21 637
Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe	9 055	21 637
Razem nakłady inwestycyjne	12 285	24 259

Planowane nakłady inwestycyjne (zgodnie z budżetem)	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
- w tym na ochronę środowiska	-
Nakłady na wytworzenie środków trwałych w budowie	-
Zakupy środków trwałych	-
Zakupy wartości niematerialnych	1 900
Inwestycje w nieruchomości	-
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	1 900
Udzielone pożyczki	-
Nabycie udziałów	-
Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe	-
Razem nakłady inwestycyjne	1 900

Nota 29 Opis programu świadczeń emerytalnych

Spółka nie oferuje programu świadczeń emerytalnych.

Nota 30 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Poprzez podmioty powiązane, z którymi Spółka zawiera transakcje, rozumie się:

- Jednostki zależne i stowarzyszone - wszystkie spółki zależne od lub stowarzyszone wobec Impel S.A., zgodnie z informacją widniejącą w punkcie 2 Informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- Kluczowe kierownictwo - członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki, a także ich małżonków, wstępnych, zstępnych oraz inne bliskie im osoby,
- Pozostałe podmioty powiązane - pozycja obejmuje jednostki powiązane poprzez kluczowe kierownictwo.

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Sprzedaż 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, a w pozostałych przypadkach ceny ustalane są na podstawie innych metod wyceny dopuszczalnych przez art. 9a Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Do transakcji, które wymagają udokumentowania, została przygotowana ocena ich rynkowości.

Zaległe należności i zobowiązania na koniec okresu są nieoprocentowane i rozliczane gotówkowo lub bezgotówkowo. Spółka nalicza odsetki od należności pozostałych podmiotów powiązanych z tytułu opóźnień w zapłacie. W każdym roku obrotowym przeprowadzana jest ocena polegająca na zbadaniu sytuacji finansowej podmiotu powiązanego i rynku, na którym podmiot ten prowadzi działalność.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w podziale na grupy podmiotów:

01.01.2019 - 31.12.2019	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Kluczowe kierownictwo	Pozostałe podmioty powiązane
Zakup usług	8 776	3	-	531
Sprzedaż usług	48 005	165	11	323
Pozostałe zakupy	13 961	-	-	-
Przychody z tytułu dywidend	30 030	-	-	-
Pozostałe przychody operacyjne - pozostałe	68	-	-	-
Należności z wyjątkiem pożyczek	53 346	23	-	393
Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	18 435	-	2	43
Przychody finansowe - odsetki	1	-	-	-
Przychody finansowe - udzielone poręczenia i gwarancje	3 701	-	-	-
Koszty finansowe - odsetki	381	-	-	-
Koszty finansowe - prowizje od poręczeń i gwarancji	232	-	-	-

01.01.2018 - 31.12.2018	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Kluczowe kierownictwo	Pozostałe podmioty powiązane
Zakup usług	10 942	-	-	531
Sprzedaż usług	43 987	-	11	323
Pozostałe zakupy	2 039	-	-	-
Przychody z tytułu dywidend	16 276	-	-	-
Pozostałe przychody operacyjne - pozostałe	21	-	-	-
Należności z wyjątkiem pożyczek	52 562	-	-	393
Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	14 440	-	2	43
Należności z tytułu pożyczek	159	-	-	-
Przychody finansowe - odsetki	4	-	-	-
Przychody finansowe - udzielone poręczenia i gwarancje	4 206	-	-	-
Koszty finansowe - prowizje od poręczeń i gwarancji	287	-	-	-

Na koniec okresu obrotowego, tj. 31 grudnia 2019 roku Spółka nie utworzyła żadnego odpisu na należności wątpliwe dotyczące kwot należności od podmiotów powiązanych. Należności od lub zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Nie są one także zabezpieczone w innych formach.

Nota 31 Transakcje z innymi podmiotami powiązаныmi

Transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej, ich małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi im osobami

W okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku nie zostały zawarte inne istotne transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej. Znaczących transakcji nie zawierali również ich bliscy członkowie rodziny: małżonkowie, rodzeństwo, wstępni, zstępni lub inne osoby powiązane osobiście z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej.

Informacje o wartości zaliczek, kredytów, pożyczek i gwarancji udzielonych członkom Zarządu i Rad Nadzorczych Spółki

Na dzień 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły znaczące, nierozliczone zaliczki wypłacone osobom zarządzającym i nadzorującym oraz inne zobowiązania tych osób wobec Spółki. Nie wystąpiły również istotne zobowiązania Spółki z tytułu nierozliczonych delegacji i innych rozliczeń pracowniczych przez osoby zarządzające i nadzorujące na 31 grudnia 2019 roku. Wszystkie wzajemne zobowiązania zostały zapłacone i rozliczone do momentu sporządzenia sprawozdania.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły inne istotne zobowiązania wobec bliskich członków rodziny osób zarządzających i nadzorujących.

Na dzień bilansowy w Spółce nie wystąpiły pożyczki, poręczenia, gwarancje bądź kredyty udzielone na rzecz osób zarządzających i nadzorujących lub ich bliskich członków rodziny.

Nota 32 Wynagrodzenia kluczowego kierownictwa

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I ORGANÓW NADZORU (KLUCZOWE KIEROWNICTWO)	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	4 405	2 744
Razem	4 405	2 744

WYNAGRODZENIE OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH IMPEL S.A. I BĘDĄCYCH CZŁONKAMI ZARZĄDU SPÓŁKI W DANYM ROKU	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Grzegorz Dzik	1 253	310
Monika Chudobska	680	483
Jakub Dzik	808	251
Mirosław Greber	625	420
Wojciech Rembikowski	887	482
Dawid Popławski	138	-
Razem	4 391	1 946

WYNAGRODZENIE OSÓB NADZORUJĄCYCH IMPEL S.A. I BĘDĄCYCH CZŁONKAMI RADY NADZORCZEJ W DANYM ROKU	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Andrzej Malinowski	60	60
Piotr Pawłowski	-	40
Piotr Urbańczyk	60	49
Józef Biegaj*	48	48
Andrzej Kaleta	96	70
Stefan Forlicz	48	92
Tadeusz Więckowski	48	7
Razem	360	366

*dotyczy tylko wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej

Nota 30 Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki

Na dzień 31.12.2019 roku nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki.

Nota 31 Informacje o istotnych postępowaniach i sprawach spornych, dotyczących Impel S.A.

Postępowanie administracyjne PFRON wobec Impel S.A.

W dniu 14 lipca 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 wskazała uzyskaną z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych informację 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 poz. 1172) – 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 na 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 listopada 2015 roku – od powyższej decyzji z zachowaniem ustawowego terminu złożono odwołanie do Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej („MRPiPS”).

W dniu 20 listopada 2019 roku MRPiPS w swojej decyzji uchylił decyzję PFRON w całości i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania przez PFRON.

W dniu 4 grudnia 2019 roku Spółka wniosła sprzeciw do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego („WSA”), w którym podniosła argument, że uchylenie decyzji PFRON w całości jest naruszeniem zasady nieorzekania na niekorzyść strony.

W dniu 4 marca 2020 roku Spółce został doręczony wyrok WSA, w którym sąd uchylił decyzję MRPiPS jako wydaną z naruszeniem art. 138 § 2 w zw. z art. 136 kpa. Sprawa wraca ponownie do Ministra i powinna zostać jeszcze raz merytorycznie rozpoznana.

Postępowanie przed PFRON jest obecnie zawieszona do momentu rozstrzygnięcia przez Ministra.

Zdaniem Emitenta kwota do zwrotu za okres sprawozdawczy listopad 2015 roku, jak i pozostała część kwoty 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 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, jak i wyroki Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Dodatkowo Emitent podkreśla, że w dniu 1 stycznia 2019 roku 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 i 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, 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 za okres sprawozdawczy listopad 2015 roku.

Kontrola Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu w zakresie podatku dochodowego za 2016 rok

W dniu 13 grudnia 2019 roku Impel SA odebrał wynik kontroli wydany przez Urząd Celno-Skarbowy we Wrocławiu („UCS”) w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku dochodowego za rok 2016. („Wynik kontroli”).

Według UCS wartość znaku towarowego „Impel” wynosi 40 655 552,62 zł natomiast według Spółki wartość tego znaku wynosi 126 164 808,32 zł. Wartość przyjęta przez Spółkę wynika z wyceny marki „Impel” przygotowanej w 2016 roku przez zewnętrznego, niezależnego od Spółki eksperta. W konsekwencji, według UCS, Spółka zaliczyła do kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od nabytego znaku towarowego „Impel” w nieprawidłowej wysokości. W Wyniku kontroli wskazano nieprawidłowości w zakresie zawyżenia w roku 2016 kosztów uzyskania przychodów o kwotę 2 672 164,24 zł. W konsekwencji Spółka zamiast wskazanej w deklaracji CIT-8 za rok 2016 kwoty straty podatkowej w wysokości 4 855 085,58 zł, powinna wykazać stratę podatkową w wysokości 2 182 921,34 zł. Według UCS zawyżenie wartości znaku „Impel” będzie miało konsekwencje w kolejnych latach podatkowych.

W ocenie Spółki, wysokość dokonanych w 2016 roku i w latach następnych odpisów amortyzacyjnych od znaku towarowego „Impel” była prawidłowa. Wysokość odpisów amortyzacyjnych była dokonywana na podstawie ceny nabycia znaku „Impel” od podmiotu powiązanego. Oszacowania godziwej wartości rynkowej marki „Impel” dokonano przy zastosowaniu metody zwolnienia z opłat licencyjnych. Jednocześnie Spółka w toku kontroli przedłożyła opinię biegłego w zakresie wyceny

aktywów finansowych, rzeczowych, niematerialnych oraz przedsiębiorstw, który uznał wybór metody wyceny znaku towarowego „Impel” za poprawny metodologicznie oraz zgodny z powszechnie stosowanymi praktykami rynkowymi.

Mając na względzie powyższe, Spółka nie zgadza się z ustaleniami zawartymi w Wyniku kontroli, dlatego też nie zamierza skorzystać z prawa do złożenia korekty deklaracji podatkowych zgodnie z treścią ustaleń Wyniku kontroli. Rozstrzygnięcie nie jest ostateczne, bowiem kontrola następnie przekształci się w postępowanie podatkowe.

Nota 32 Umowy na usługi koncesjonowane posiadane przez Spółkę

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka posiada umowy w ramach usług koncesjonowanych w segmencie usług ochrony osób i mienia. Spółka zobowiązana jest do działania w oparciu o koncesje na podstawie ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o ochronie osób i mienia (tekst jednolity: Dz. U. 2018, poz. 2142). Koncesje powyższe określają przedmiot oraz miejsce prowadzonej działalności i są udzielane przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. Termin ważności udzielonych koncesji jest określony jako na czas nieoznaczony.

Nota 33 Informacja dotycząca umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego

Zgodnie z uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 21 czerwca 2018 roku i wynikającą z niej umową z dnia 20 lipca 2018 roku podmiotem uprawnionym do badania i przeglądu sprawozdania finansowego Impel S.A. i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Impel za lata 2018 - 2020 roku jest Deloitte Audyt Sp. z o.o. S.K. Należne wynagrodzenie za zbadanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania wynosi 157,5 tys. zł netto.

Nota 34 Zdarzenia po dacie bilansowej

- W dniu 20 stycznia 2020 roku Impel S.A. nabył w procedurze przymusowego wykupu 325 908 akcji spółki Gwarant Agencja Ochrony S.A. Obecnie Impel S.A. posiada łącznie 4 000 000 akcji, co stanowi 80% udziału w kapitale zakładowym Spółki Gwarant.
- W dniu 26 lutego 2020 roku Impel S.A. odkupiła 8 udziałów w spółce Sanpro Synergy Sp. z o.o. od spółki BPO Sp. z o.o.
- W dniu 26 lutego 2020 roku Impel S.A. odkupiła 1 udział w spółce Impel Technical Security Sp. z o.o. od Impel Trade Sp. z o.o.
- W dniu 5 marca 2020 roku Zgromadzenie Wspólników Impel Defender Sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki poprzez utworzenie 1 900 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł. Udziały zostały w całości objęte przez Impel S.A. i pokryte wkładem pieniężnym w wysokości 3 002 000 zł.
- W dniu 5 marca 2020 roku Zgromadzenie Wspólników Impel Safety Sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki poprzez utworzenie 1 900 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł. Udziały zostały w całości objęte przez Impel S.A. i pokryte wkładem pieniężnym w wysokości 5 006 500 zł.
- W dniu 6 marca 2020 roku Zgromadzenie Wspólników Impel Facility Services Sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki poprzez utworzenie 1 500 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł. Udziały zostały w całości objęte przez Impel S.A. i pokryte wkładem pieniężnym w wysokości 7 500 000 zł.
- W dniu 6 marca 2020 roku Walne Zgromadzenie Impel Delivery S.A. podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki poprzez utworzenie 300 000 nowych akcji o wartości nominalnej 10 zł. Udziały zostaną w całości objęte przez Impel S.A. i pokryte wkładem pieniężnym.
- W dniu 10 marca 2020 roku Zgromadzenie Wspólników Praxima Krakpol Sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki poprzez utworzenie 3 334 nowych udziałów o wartości nominalnej 900 zł. Udziały zostały w całości objęte przez Impel S.A. i pokryte wkładem pieniężnym w wysokości 3 000 600 zł.
- Pod koniec 2019 roku pojawiły się wstępne wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach roku 2020 wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki. Zarząd Impel S.A. uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansowej wymagające dodatkowych ujawnień. Chociaż w chwili publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sytuacja ta wciąż się zmienia, do tej pory Zarząd nie odnotował zauważalnego wpływu na sprzedaż lub łańcuch dostaw w podległych Impel S.A. jednostkach. Zarząd monitoruje sytuację klientów, a także prowadzi aktywną politykę sprzedażową poprzez uruchamianie nowych usług dla klientów związanych z sytuacją pandemiczną, w tym między innymi usług dezynfekcji.

Na dzień publikacji niniejszego raportu Zarząd nie widzi przesłanek zagrożenia w zakresie odnawiania dostępnych linii kredytowych na obecnych warunkach. Zarząd prowadzi stały dialog z bankami, które finansują działalność Impel S.A.

Potencjalny wpływ COVID-19 na działalność Impel S.A. będzie nadal monitorowany, a także zostaną podjęte wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić negatywne skutki pandemii wirusa i zapewnić ciągłość funkcjonowania spółek pomimo dramatycznych okoliczności zewnętrznych. Na dzień podpisania niniejszego raportu Zarząd nie posiada danych, które pozwalają jednoznacznie określić wpływ tego czynnika na wyniki Impel S.A. w skali mającej charakter materialny i podlegający raportowaniu. Potencjalny wpływ pandemii i jej ekonomicznych skutków oraz analiza ilościowo-jakościowa wpływu COVID-19 na wyniki Grupy Impel może wystąpić wyłącznie po upływie pierwszego pełnego okresu rozliczeniowego dla usług, tj. po pierwszym kwartale 2020 roku.

W kolejnych okresach sprawozdawczych ryzyko globalnego kryzysu może mieć niewątpliwie wpływ na wycenę bilansową tych aktywów Spółki, w których czynnik ryzyka rynkowego odgrywa istotne znaczenie. W ocenie Zarządu te aktywa to:

- 1) aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, dla których wartość oczekiwanych strat kredytowych kalkulowanych zgodnie z MSSF 9 będzie uwzględniała ryzyko wynikające z bieżących uwarunkowań gospodarczych;
- 2) inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone, dla których wynik testów na utratę wartości zależy od przyjętej stopy WACC, która również odzwierciedlać będzie aktualny poziom ryzyka rynkowego.

Na dzień składania niniejszego raportu za rok 2019 Zarząd nie ma żadnych podstaw, aby stwierdzić, że ww. ryzyka mają skutki ekonomiczne dla danych dotyczących roku 2019. Wszelkie istotne informacje w tym zakresie będą przekazywane do wiadomości publicznej w formie raportów bieżących, zgodnie z obowiązującymi spółki publiczne przepisami.

Po dniu bilansowym nie wystąpiły inne zdarzenia mające istotny wpływ na prezentowane sprawozdanie finansowe, w szczególności na kapitały lub wynik finansowy. Pozostałe zdarzenia po dniu bilansowym zostały opisane w sprawozdaniu Zarządu z działalności za 2019 rok.

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU SPÓŁKI

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

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

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