



***SPRAWOZDANIE FINANSOWE IMPEL S.A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 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	18
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	31.12.2020	31.12.2019
I. Aktywa trwałe (suma 1-10)		250 775	235 148
1. Pozostałe wartości niematerialne	1	5 820	7 644
2. Rzeczowe aktywa trwałe	2	16 119	20 007
3. Nieruchomości inwestycyjne	3	2 962	3 075
4. Należności długoterminowe	4	4 063	3 198
5. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych wycenianych metodą praw własności	5	2 896	1 028
6. Udziały i akcje w jednostkach zależnych	5	209 576	200 196
7. Pozostałe aktywa finansowe	4	7 286	-
8. Rozliczenia międzyokresowe		-	-
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	2 053	-
II. Aktywa obrotowe (suma 1-7)		33 958	79 124
1. Zapasy	7	-	179
2. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	4	19 303	54 128
3. Należności publiczno-prawne		103	581
- Należności z tytułu podatku bieżącego		-	488
4. Pozostałe aktywa finansowe	4	1 903	2 418
5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4	12 303	21 462
6. Rozliczenia międzyokresowe	6	346	356
Aktywa razem – suma I + II		284 733	314 272

KAPITAŁY WŁASNE I ZOBOWIĄZANIA		Nota	31.12.2020	31.12.2019
I.	Razem kapitał własny		238 752	231 193
1.	Kapitał własny (suma 1a-1g)		238 752	231 193
1a.	Kapitał akcyjny	8	64 326	64 326
1b.	Kapitał zapasowy		43 692	42 437
1c.	Kapitały rezerwowe	9	129 313	116 973
1d.	Pozostałe kapitały		(75)	(36)
1f.	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		(4 349)	(4 847)
1g.	Wynik finansowy za okres		5 845	12 340
II.	Zobowiązania długoterminowe (suma 1-6)		16 912	23 281
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	-	2 257
2.	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	10	89	69
3.	Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	11	-	-
4.	Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	14	12 247	15 627
5.	Przychody przyszłych okresów	13	513	539
6.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	14	4 063	4 789
III.	Zobowiązania krótkoterminowe (suma 1-6)		29 069	59 798
1.	Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	11	5 311	42 041
2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	14	11 364	6 976
3.	Zobowiązania publiczno-prawne		2 417	1 736
3a.	Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego		2	-
4.	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	10	5 203	4 171
5.	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	14	4 749	4 832
6.	Przychody przyszłych okresów	13	25	42
Pasywa razem – suma I + II + III			284 733	314 272

SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	Nota	01.01.2020	01.01.2019
		31.12.2020	31.12.2019
I. Przychody ze sprzedaży i z dotacji (suma 1-2):		49 259	45 844
1. Przychody ze sprzedaży	15	48 066	44 749
2. Pozostałe przychody - dotacje	16	1 193	1 095
II. Koszty działalności operacyjnej (suma 1-6):		(60 625)	(55 427)
1. Amortyzacja		(6 941)	(6 224)
2. Zużycie materiałów i energii		(884)	(1 213)
3. Usługi obce		(20 554)	(19 703)
4. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze		(30 850)	(26 634)
5. Pozostałe koszty rodzajowe		(1 165)	(1 618)
6. Koszty sprzedaży materiałów i towarów		(231)	(35)
7. Zmiana stanu produktów		-	-
A. Zysk (strata) ze sprzedaży (I+II)		(11 366)	(9 583)
1. Pozostałe przychody operacyjne	18	24 974	30 625
2. Pozostałe koszty operacyjne	18	(16 188)	(8 228)
B. Zysk z działalności operacyjnej (A+1+2)		(2 580)	12 814
1. Przychody finansowe	19	6 604	4 867
2. Koszty z tytułu odsetek	19	(926)	(1 889)
3. Inne koszty finansowe	19	(1 567)	(1 680)
C. Zysk brutto (B+1+2+3)		1 531	14 112
I. Podatek dochodowy	20	4 314	(1 772)
D. Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenionych metodą praw własności		-	-
E. Zysk netto (C+I)		5 845	12 340

SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2020	01.01.2019
		31.12.2020	31.12.2019
Inne całkowite dochody			
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych		-	-
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych		(39)	(26)
Zyski/(straty) aktuarialne		(39)	(26)
Podatek dochodowy		-	-
Całkowite dochody ogółem		5 806	12 314
Zysk/strata netto		5 845	12 340
Całkowite dochody ogółem		5 806	12 314
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję	23	0,45	0,96
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		0,45	0,96

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

01.01.2020 - 31.12.2020	Kapitał własny	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik netto	RAZEM
Stan na 01.01.2020	64 326	42 437	116 973	(36)	7 493	-	231 193
Całkowite dochody ogółem, w tym:	-	-	-	(39)	-	5 845	5 806
- zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	5 845	5 845
- inne całkowite dochody	-	-	-	(39)	-	-	(39)
Transakcje z właścicielami:	-	1 255	12 340	-	(11 842)	-	1 753
- przeniesienie na kapitał rezerwowy	-	-	12 340	-	(12 340)	-	-
- różnica z połączenia spółek	-	1 255	-	-	498	-	1 753
Stan na 31.12.2020	64 326	43 692	129 313	(75)	(4 349)	5 845	238 752

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	-	(8 557)	-	-
Stan na 31.12.2019	64 326	42 437	116 973	(36)	(4 847)	12 340	231 193

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk brutto		1 531	14 112
II. Korekty razem		30 787	(24 759)
1. Amortyzacja		6 941	6 224
2. Odsetki, dywidendy		(21 882)	(28 241)
3. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej		952	(381)
4. Zmiana kapitału obrotowego	24	32 743	(11 482)
5. Zapłacony / zwrócony podatek dochodowy		530	1 047
6. Inne korekty	24	11 503	8 074
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)		32 318	(10 647)
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		38 070	42 332
1. Zbycie wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych oraz inwestycji w nieruchomości		-	66
2. Spłata udzielonych pożyczek		5 023	154
3. Odsetki		629	11
4. Inne wpływy inwestycyjne	25	32 418	42 101
II. Wydatki		(39 350)	(16 289)
1. Nabycie wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych oraz inwestycji w nieruchomości		(1 335)	(1 548)
2. Nabycie udziałów		(25 686)	(14 541)
3. Udzielone pożyczki		(12 329)	(200)
4. Inne wydatki inwestycyjne		-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+II)		(1 280)	26 043
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
	26		
I. Wpływy		1	-
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) oraz dopłat do kapitału		-	-
2. Zaciągnięcie kredytów i pożyczek		1	-
II. Wydatki		(42 480)	(12 752)
1. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-	-
2. Spłaty kredytów i pożyczek		(36 679)	(5 885)
3. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(4 824)	(5 036)
4. Odsetki		(977)	(1 831)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+II)		(42 479)	(12 752)
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)			
		(11 441)	2 644
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:			
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	(369)
F. Środki pieniężne przejęte w ramach połączenia z Impel Agile S.A.			
		2 282	-
G. Środki pieniężne na początek okresu			
		21 462	19 187
H. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D+G)			
		12 303	21 831

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. Różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych na dzień 31.12.2020 roku są nieistotne.

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 2020, które zostało zatwierdzone do publikacji w kwietniu 2021 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Impel za rok ubiegły zostało zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 13 lipca 2020 roku oraz przez Zarząd do publikacji w dniu 30 marca 2020 roku.

Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień podpisania niniejszego sprawozdania wchodził:

FUNKCJA	SKŁAD
Prezes Zarządu	Grzegorz Dzik
Wiceprezes Zarządu	Monika Chudobska
Wiceprezes Zarządu	Jakub Dzik
Wiceprezes Zarządu	Miroslaw Greber
Wiceprezes Zarządu	Dawid Popławski
Wiceprezes Zarządu	Wojciech Rembikowski

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień podpisania niniejszego sprawozdania wchodzi:

FUNKCJA	SKŁAD
Przewodniczący Rady Nadzorczej	Andrzej Kaleta
Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej	Piotr Urbańczyk
Członek Rady Nadzorczej	Józef Biegaj
Członek Rady Nadzorczej	Krzysztof Wachowski
Członek Rady Nadzorczej	Tadeusz Więckowski

W 2020 roku nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Impel S.A. W dniu 13 lipca 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki z dniem 13 lipca 2020 roku odwołało ze składu Rady Nadzorczej Pana Stefana Forlicza i Pana Andrzeja Malinowskiego oraz powołało Pana Krzysztofa Wachowskiego na Członka Rady Nadzorczej Impel S.A..

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

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Komitetu Audytu przedstawiał się następująco:

FUNKCJA	SKŁAD
Przewodniczący Komitetu Audytu	Krzysztof Wachowski
Członek Komitetu	Piotr Urbańczyk
Członek Komitetu	Andrzej Kaleta

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły zostało podpisane przez Zarząd Spółki w dniu 30 marca 2020 roku i zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 13 lipca 2020 roku.

Za bieżący okres sprawozdawczy sprawozdanie zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w kwietniu 2021 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.

Dofinansowanie przedsiębiorców zatrudniających osoby niepełnosprawne

W 2020 roku 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 01.04.2014 roku do 30 marca 2020 roku miesięczne dofinansowanie do wynagrodzenia pracownika niepełnosprawnego przysługiwało w kwocie:

- 1) **1.800 zł** - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności;
- 2) **1.125 zł** - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności;
- 3) **450 zł** - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności.

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

Od dnia 01.04.2020 roku miesięczne dofinansowanie do wynagrodzenia pracownika niepełnosprawnego zmieniło się i przysługuje w kwocie:

- 1) **1.950 zł** - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności;
- 2) **1.200 zł** - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności;
- 3) **450 zł** - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności.

W odniesieniu do osób niepełnosprawnych, w odniesieniu do których orzeczono chorobę psychiczną, upośledzenie umysłowe, całościowe zaburzenia rozwojowe lub epilepsję oraz niewidomych w stopniu znacznym i umiarkowanym kwoty, o których mowa powyżej, zwiększa się o:

- 1) **1.200 zł** - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności;
- 2) **900 zł** - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności;
- 3) **600 zł** - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności.

Po 1 stycznia 2021 roku maksymalne kwoty dofinansowania, które mogą uzyskać zatrudniający 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 (UE) 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 udzielić może jednemu podmiotowi gospodarczemu na przestrzeni 3 lat, na poziomie 200 tys. EUR brutto. Rozporządzenie pierwotnie miało obowiązywać do dnia 31 grudnia 2020 roku. Przedłużenie obowiązywania tego rozporządzenia do 31 grudnia 2023 roku nastąpiło w drodze Rozporządzenia Komisji Europejskiej (UE) 2020/972 z dnia 2 lipca 2020 roku zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 1407/2013 w odniesieniu do jego przedłużenia oraz zmieniające rozporządzenie (UE) nr 651/2014 w odniesieniu do jego przedłużenia i odpowiednich dostosowań.

W porównaniu do poprzedniego rozporządzenia (UE) nr 1998/2006 obowiązującego do 31 grudnia 2013 roku, od 1. stycznia 2014 roku wprowadzono następujące zmiany:

1. brak konieczności badania sytuacji ekonomicznej przedsiębiorcy,
2. zwiększenie pułapu pomocy de minimis dla przedsiębiorstw sektora drogowego transportu pasażerskiego ze 100 tys. EUR do 200 tys. EUR,
3. dopuszczenie pomocy de minimis dla sektora węglowego,
4. doprecyzowanie zasad dotyczących kumulacji pomocy (w przypadku połączeń i przejęcia przedsiębiorstw, podziału przedsiębiorstwa na co najmniej dwa oddzielne podmioty, kumulacja pomocy w przypadku prowadzenia działalności w sektorach objętych różnymi limitami de minimis),
5. wprowadzenie definicji pojęcia pojedynczego przedsiębiorstwa (tzw. pojedynczego organizmu gospodarczego).

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 16.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka posiadała środki pieniężne w kwocie 26,3 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 2021 r., poz. 217) (w kwestiach nieuregulowanych w MSSF),
- zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych,
- przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r., poz. 757)

Format jednostkowego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 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 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównawczymi dla prezentowanego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy, tj. od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównawcze dane finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu przepływów pieniężnych zaprezentowano porównawcze dane finansowe za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 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 sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku.

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 Spółki za rok 2020:

- **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 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – definicja przedsięwzięcia - zatwierdzone w UE w dniu 21 kwietnia 2020 roku (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejścia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 roku lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego 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 do MSSF 16 „Leasing”** - ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 (zatwierdzone w UE w dniu 9 października 2020 roku i obowiązujące najpóźniej od dnia 1 czerwca 2020 r. w odniesieniu do roku obrotowego rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2020 r. 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, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe następujące zmiany do istniejących standardów zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, a które wchodzą w życie w późniejszym terminie:

- **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** pt. „Przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9” zatwierdzone w UE w dniu 16 grudnia 2020 r. (data wygaśnięcia tymczasowego zwolnienia z MSSF 9 została przedłużona z 1 stycznia 2021 roku na okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku i później),
- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 16 „Leasing”** - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - Etap 2 zatwierdzone w UE w dniu 13 stycznia 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 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 rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** z późniejszymi zmianami do MSSF 17 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”** – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”** – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),

- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty jej wejścia w życie).

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.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej. Według szacunków Spółki nie miałyby one istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę 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.

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 2020 zastosowano stopę dyskonta w wysokości 10% (w 2019 r. 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.

4. Segmenty działalności

Od dnia 1 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.

5. Połączenie spółek

W kwietniu 2020 roku nastąpiło połączenie ze spółką Impel Agile S.A., zgodnie z którym Impel S.A. stała się spółką przejmującą. Połączenie spółek zostało dokonane w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 Kodeksu Spółek Handlowych poprzez przejęcie całego majątku spółki przejmowanej przez spółkę przejmującą. Połączenie nastąpiło bez podwyższania kapitału zakładowego spółki przejmującej, tj. Impel S.A., oraz bez wymiany akcji zgodnie z art. 515 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych. Połączenie zostało zarejestrowane w dniu 1 kwietnia 2020 roku. W wyniku połączenia przestała istnieć spółka przejmowana, Impel Agile S.A., a spółka przejmująca wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółki przejmowanej. Celem połączenia było zamknięcie podmiotu nieprowadzącego działalności, a także przejęcie aktywów spółki, głównie gotówki i wkładu kapitałowego w Hospital Service Company Sp. z o.o. S.K.

Zgodnie z polityką rachunkowości łączenie spółek rozliczone zostało metodą łączenia udziałów, tj. poprzez zsumowanie aktywów i pasywów spółek łączących się. Przychody oraz koszty spółki przejmowanej od 1 stycznia 2020 roku do dnia połączenia nie podlegały łączeniu i zostały wykazane w pozycji kapitału zapasowego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Impel S.A.

Dane porównawcze według stanu na 31 grudnia 2019 roku ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej stanowią dane finansowe zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Impel S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku. Dane te nie podlegały przekształceniu zgodnie z przyjętą metodą połączenia oraz przyjętą polityką rachunkowości.

Poniższa tabela przedstawia sprawozdanie z sytuacji finansowej spółki przejmowanej Impel Agile S.A. na dzień połączenia oraz ujęcie danych w spółce przejmującej Impel S.A.

AKTYWA	Impel Agile S.A. 01.04.2020	Impel S.A. 01.04.2020
I. Aktywa trwałe (suma 1-3)	73	73
1. Pozostałe wartości niematerialne	16	16
2. Udziały i akcje w jednostkach zależnych	21	21
3. Pozostałe aktywa finansowe	36	36
II. Aktywa obrotowe (suma 1-3)	3 140	3 140
1. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	818	818
2. Należności publiczno-prawne	40	40
- Należności z tytułu podatku bieżącego	2	2
3. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 282	2 282
Aktywa razem – suma I + II	3 213	3 213

KAPITAŁY WŁASNE I ZOBOWIĄZANIA	Impel Agile S.A. 01.04.2020	Impel S.A. 01.04.2020
I. Razem kapitał własny	3 201	3 201
1. Kapitał własny (suma 1a-1d)	3 201	3 201
1a. Kapitał akcyjny	600	-
1b. Kapitał zapasowy	2 049	2 703
1c. Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	498	498
1d. Wynik finansowy za okres	54	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe (suma 1-3)	12	12
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	7	7
2. Zobowiązania publiczno-prawne	1	1
2a. Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego	-	-
3. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	4	4
Pasywa razem – suma I + II + III	3 213	3 213

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	31.12.2020	31.12.2019
a) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	5 379	7 415
b) wartości niematerialne w toku wytwarzania	441	229
Pozostałe wartości niematerialne razem	5 820	7 644

Wśród wartości niematerialnych w grupie nabytych koncesji, patentów, licencji i podobnych istotne pozycje stanowią:

- zintegrowany System Informatyczny SAP o wartości bilansowej 280 tys. zł. Pozostały okres amortyzacji aktywa wynosi 4 lata;
- systemy QlikView oraz portal QlikView o wartości bilansowej 854 tys. zł. Pozostały okres amortyzacji wynosi 4 lata;
- platforma i360 (rozwiązanie informatyczne wspierające poszczególne procesy biznesowe) o wartości bilansowej 3 381 tys. zł. Pozostały okres amortyzacji wynosi 3 lata i 7 miesięcy.

Nota 1.2

Dane za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2020 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	13 010	829	229	14 068
b) zwiększenia	639	-	404	1 043
- nabycie oraz rozliczenie wartości niematerialnych w toku wytwarzania	580	-	404	984
- przejęcie Impel Agile S.A.	59	-	-	59
c) zmniejszenia	(62)	-	(192)	(254)
- likwidacja	(62)	-	-	(62)
- rozliczenie wartości niematerialnych w toku wytwarzania	-	-	(192)	(192)
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	13 587	829	441	14 857
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	5 595	320	-	5 915
f) amortyzacja za okres:	1 729	-	-	1 729
- zwiększenia	1 881	-	-	1 881
- amortyzacja okresu bieżącego	1 717	-	-	1 717
- przejęcie Impel Agile S.A.	43	-	-	43
- zmniejszenia	(152)	-	-	(152)
- likwidacja	(31)	-	-	(31)
g) skumulowana amortyzacja na koniec okresu	7 324	320	-	7 644
h) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	(509)	-	(509)
- zwiększenia	(884)	-	-	(884)
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	(884)	(509)	-	(1 393)
j) wartość netto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu	5 379	-	441	5 820

W związku z obniżeniem wartości użytkowej spółka zawiązała odpis aktualizujący na dwa moduły platformy i360: Portal Klienta odpis na 545 tys. zł oraz Środki Trwałe Niskocenne odpis na 339 tys. zł.

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

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 wysięgowywane, 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

Szacunki 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	31.12.2020	31.12.2019
a) środki trwałe, w tym:	16 119	20 007
- budynki i budowle	14 758	18 696
- urządzenia techniczne i maszyny	18	30
- środki transportu	980	1 263
- inne środki trwałe, w tym: wyposażenie do świadczenia usług	363	18
b) środki trwałe w budowie	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	16 119	20 007

Nota 2.2

Dane za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2020 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	23 869	2 245	2 514	371	-	28 999
b) zwiększenia	256	9	608	385	1 249	2 507
- nabycie oraz rozliczenie środków trwałych w budowie	-	9	-	385	1 249	1 643
- ujęcie aktywów zgodnie z MSSF 16	256	-	608	-	-	864
c) zmniejszenia	(444)	-	(262)	-	(1 249)	(1 955)
- likwidacja aktywów ujętych zgodnie z MSSF 16	(444)	-	(262)	-	-	(706)
- rozliczenie środków trwałych w budowie	-	-	-	-	(1 249)	(1 249)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	23 681	2 254	2 860	756	-	29 551
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	5 173	2 215	1 251	353	-	8 992
f) amortyzacja za okres:	3 750	21	629	40	-	4 440
- zwiększenia	4 193	21	856	40	-	5 110
- amortyzacja okresu bieżącego	64	21	-	40	-	125
- amortyzacja aktywów ujętych zgodnie z MSSF 16	4 129	-	856	-	-	4 985
- zmniejszenia	(443)	-	(227)	-	-	(670)
- likwidacja aktywów ujętych zgodnie z MSSF 16	(444)	-	(228)	-	-	(672)
- inne	1	-	1	-	-	2
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	8 923	2 236	1 880	393	-	13 432
h) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	14 758	18	980	363	-	16 119

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)
- zbycie	-	-	-	-	-	-
- 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	29	688	4	-	5 068
- amortyzacja okresu bieżącego	59	29	38	4	-	130
- 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

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie posiada umów zobowiązujących ją do zakupu środków trwałych.

Nota 2.3

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2020	31.12.2019
a) własne	544	278
b) używane na podstawie umowy leasingu finansowego	15 575	19 729
Środki trwałe bilansowe razem	16 119	20 007

Nota 2.4

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE UŻYwane NA PODSTAWIE UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO	31.12.2020	31.12.2019
a) środki trwałe, w tym:	15 575	19 729
- grunty	-	-
- budynki i budowle	14 594	18 467
- urządzenia techniczne i maszyny	1	-
- środki transportu	980	1 262
- inne środki trwałe, w tym: wyposażenie do pozostałych usług	-	-
b) środki trwałe w budowie	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	15 575	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	31.12.2020	31.12.2019
a) stan na początek okresu	3 075	2 640
b) zwiększenia	1	549
- ujęcie aktywów zgodnie z MSSF 16	1	549
c) zmniejszenia	(114)	(114)
- amortyzacja	(114)	(114)
d) stan na koniec okresu	2 962	3 075

WARTOŚĆ GODZIWA NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	Wartość godziwa na 31.12.2020	Wartość bilansowa na 31.12.2020	Metoda wyceny wartości godziwej
Nieruchomości IMPEL S.A.	4 720	2 962	Wycena sporządzona metodą prównawczą przez Wrocławskie Centrum Wyceny i Obsługi Geodezyjno-Kartograficznej we Wrocławiu z dnia 22.02.2017 r.
Razem	4 720	2 962	

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:

	01.01.2020	01.01.2019
PRZYCHODY I KOSZTY WYNAJMU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Przychody z opłat czynszowych	649	610
Bepośrednie koszty operacyjne powstałe z tytułu nieruchomości inwestycyjnych	1 063	991

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 zamortyzowanym 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 sprzedaż 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 zamortyzowanym 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 księgowo”), 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 zamortyzowanego 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 oczekiwanym 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	31.12.2020	31.12.2019
- należności z tytułu poręczeń i gwarancji*	4 063	3 034
- należności - wycena opcji	-	164
Należności długoterminowe netto	4 063	3 198
- odpisy aktualizujące wartość należności długoterminowych	-	-
Należności długoterminowe brutto	4 063	3 198

* Szczegółowe dane dotyczące zobowiązań warunkowych zawiera nota 27.

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE – STRUKTURA WIEKOWA (z wyłączeniem należności z tytułu leasingu finansowego)	31.12.2020	31.12.2019
od 1 do 3 lat	4 063	3 198
od 3 do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	-	-
Należności długoterminowe bez leasingu netto razem	4 063	3 198

Nota 4.2

POŻYCZKI	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek okresu, w tym:	2 418	2 434
Zwiększenia:	12 626	293
- udzielone pożyczki	12 328	199
- naliczone odsetki od pożyczek	298	94
- inne	-	-
Zmniejszenia:	(5 861)	(159)
- spłaty pożyczek - kapitał	(5 023)	(154)
- spłaty pożyczek - odsetki	(624)	(5)
- umorzenie pożyczki wraz z odsetkami	(205)	-
- inne (wycena)	(9)	-
Odpisy aktualizujące (zmiana w okresie)	6	(150)
Stan na koniec okresu, z tego:	9 189	2 418
- długoterminowe	7 286	-
- krótkoterminowe	1 903	2 418

ODSETKI OD POŻYCZEK UDZIELONYCH I NALEŻNOŚCI WŁASNYCH	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Zrealizowane	282	1
Niezrealizowane o terminie zapadalności:	8	93
- do 3 miesięcy	-	88
- 3-12 miesięcy	16	5
- wycena	(8)	-
Odsetki razem (zrealizowane + niezrealizowane)	290	94

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka wykazuje następujące salda pożyczek udzielonych:

Pożyczkobiorca	Należność główna	Saldo odsetek	Razem saldo pożyczki	Stopa procentowa	Termin spłaty	Forma zabezpieczenia
House Rent Management Sp. z o.o.	8 950	-	8 950	zmienne WIBOR 1M+marża	31.10.2024	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	12	112	zmienne WIBOR 1M+marża	30.06.2021	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Facility MChJXK	138	2	140	zmienne EURIBOR 1M+marża	31.12.2021	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Razem, z tego:	9 210	130	9 340			
długoterminowe	7 288		7 290			
krótkoterminowe	1 922	130	2 050			

Pożyczka dla Impel Facility MChJXK została udzielona w euro (należność główna 30 tys. euro) i wyceniona po kursie średnim NBP z dnia 31.12.2020 (tabela nr 255/A/NBP/2020). Pozostałe pożyczki zostały udzielone w polskich złotych. Na dzień bilansowy dokonano wyceny według skorygowanej ceny nabycia wraz z naliczonymi, ale niezapłaconymi do dnia bilansowego odsetkami.

Spółka utworzyła odpis z tytułu utraty wartości pożyczek. Wartość odpisu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosi 144 tys. zł.

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 stycznia 2020 roku.

Nota 4.3

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2020	31.12.2019
1) należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	15 244	44 082
a) terminowe:	9 657	7 805
- jednostki powiązane	8 933	7 141
do 1 miesiąca	6 646	4 993
od 1 do 3 miesięcy	2 287	2 115
od 3 do 6 miesięcy	-	-
od 6 miesięcy do roku	-	33
- jednostki niepowiązane	724	664
do 1 miesiąca	691	606
od 1 do 3 miesięcy	33	58
od 3 do 6 miesięcy	-	-
od 6 miesięcy do roku	-	-
b) przeterminowane:	5 587	36 277
- jednostki powiązane	3 630	33 491
- do roku, z tego:	3 461	30 728
do 1 miesiąca	438	3 694
od 1 do 3 miesięcy	880	6 044
od 3 do 6 miesięcy	930	6 146
od 6 miesięcy do roku	1 213	14 844
- powyżej roku	169	2 763
- jednostki niepowiązane	1 957	2 786
- do roku, z tego:	67	896
do 1 miesiąca	32	119
od 1 do 3 miesięcy	23	712
od 3 do 6 miesięcy	7	25
od 6 miesięcy do roku	5	40
- powyżej roku	1 890	1 890
c) należności dochodzone na drodze sądowej	-	-
2) należności publiczno-prawne, w tym:	103	581
- z tytułu podatku bieżącego dochodowego	-	488
3) należności inwestycyjne	-	-
4) należności z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, kaucji i wadia	2 750	2 192
5) należności pozostałe	3 573	9 779
Należności krótkoterminowe brutto razem	21 670	56 634
Odpisy aktualizujące wartość należności (wartość ujemna)	(2 264)	(1 925)
Należności krótkoterminowe netto razem	19 406	54 709

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 spadek należności przeterminowanych powyżej 6 miesięcy w stosunku do 2019 roku dotyczy spłaconych należności od jednostek zależnych.

	01.01.2020	01.01.2019
ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe na początek okresu	1 925	1 856
Zwiększenie, z tego:	339	69
- bieżące odpisy w pozostałe koszty operacyjne	331	69
- połączenie z Impel Agile S.A.	8	-
Wykorzystanie	-	-
Zmniejszenie	(7)	-
Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe na koniec okresu	2 264	1 925

Spółka na każdy dzień sprawozdawczy szacuje utratę wartości należności z tytułu dostaw i usług poprzez wycenę odpisu na oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia należności od momentu początkowego ujęcia. Stawka odpisu na należności nieprzeterminowane powyżej dwóch lat od klientów pozostałych (innych niż kluczowi lub nie podlegający upadłości) wynosi 1,6%. Należności przeterminowane powyżej dwóch lat nieskierowane na drogę postępowania sądowego oraz wszystkie należności skierowane na drogę postępowania sądowego odpisywane są w 100%.

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 4 214 tys. zł, z czego połowę stanowią należności od jednostek zależnych. Z uwagi na politykę rachunkowości oraz założenia przyjęte do skonsolidowanego planu finansowego Grupy Impel na rok 2021, 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.

Zwiększenie odpisów o 311 tys. zł w pozostałe koszty operacyjne dotyczy należności niehandlowych od ITM Safety Sp. z o.o. z tytułu zbycia ogółu praw i obowiązków w spółkach Sanpro Consulting BPO Sp. z o.o. S.K. i Sanpro Interim BPO Sp. z o.o. S.K.

Nota 4.4

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	31.12.2020	31.12.2019
1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	12 303	21 462
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem	12 303	21 462

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 ujmują 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 2020 roku

Lp.	Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna,	Zastosowana metoda konsolidacji /	Data objęcia kontroli /	Wartość udziałów / akcji według	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów /	Procent posiadanego kapitału	Udział w ogólnej liczbie głosów na
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	12 573	(2 401)	10 172	100%	100%
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	40 581		40 581	100%	100%
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 (wynajmu i serwisu) odzieży i bielizny płaskiej oraz pralnictwa bielizny fasonowej (odzieży roboczej)	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	zarządzanie dostawami usług do klientów	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	30.11.2006	2 528		2 528	100%	100%
7	Brokers Union Sp. z o.o.	Wrocław	pośrednictwo ubezpieczeniowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	08.02.2011	625		625,00	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%	100%
9	Rent Management Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	27.02.2012	50		50	100%	100%
10	Company Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.08.2012	50		50	100%	100%
11	Pro Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	12.10.2012	30		30	100%	100%
12	Security Partner Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	12.10.2012	50		50	100%	100%
13	Gwarant Agencja Ochrony Sp. z o.o.	Opole	usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	26.11.2012	12 812	(7 718)	5 094	80,00%	80,00%
14	MarketCo Sp. z o.o.	Wrocław	reklama, badanie rynku i opinii publicznej	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	26.07.2013	744		744	100%	100%
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 bezpośrednio	metoda pełna	28.02.2014	44		44	19,26%	19,26%

Lp.	Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, bezpośrednio)	Zastosowana metoda konsolidacji /	Data objęcia kontroli /	Wartość udziałów / akcji według	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów /	Procent posiadanego kapitału	Udział w ogólnej liczbie głosów na
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%	100%
17	Tech Solutions Sp. z o.o.	Wrocław	usługi gastronomiczne	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.12.2015	60		60	100%	100%
18	Impel Safety Sp. z o.o.	Wrocław	usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	04.03.2016	5 058		5 058	100%	100%
19	Impel Defender Sp. z o.o.	Wrocław	usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	04.03.2016	3 103		3 103	100%	100%
20	Finance Plus Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	19.08.2016	350		350	100%	100%
21	Impel Expert TOO	Astana (Kazachstan)	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	25.08.2016	52		52	61,00%	61,00%
22	Climbex S.A.	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	Impel Catering Sp. z o.o.	Wrocław	usługi w zakresie przygotowania i dostarczania żywności	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	01.03.2017	2 505		2 505	25,96%	25,96%
24	DC System Company Sp. z o.o.	Wrocław	usługi porządkowo - czystościowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.09.2017	1 574		1 574	20,30%	20,30%
25	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%	82,23%
26	Centrum Badawczo – Rozwojowe Partner Sp. z o.o.	Wrocław	badania i rozwój	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	30.08.2017	322		322	100%	100%
27	Impel Cleaning Services Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	08.08.2017	237		237	100%	100%
28	Impel Solutions Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	17.08.2017	312		312	100%	100%
29	Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K.	Wrocław	usługi technicznego utrzymania nieruchomości	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.09.2017	6 300		6 300	46,43%	46,43%
30	Impel System Sp. z o.o.	Wrocław	usługi porządkowo-czystościowe	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	04.10.2018	757		757	8,43%	8,43%
31	Impel Provider Sp. z o.o.	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%
32	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%
33	Praxima Krakpol Sp. z o.o.	Alwernia	usługi pralnictwa na rzecz sektora szpitalnego i hotelowego	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	18.12.2018	9 192	(9 192)	0	69,12%	69,12%
34	ARS MEDICA Sp. z o.o.	Wrocław	praktyka lekarska	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	30.01.2019	1 248		1 248	100%	100%
35	Impel Technical Security Sp. z o.o.	Wrocław	usługi projektowania i instalacji zabezpieczeń technicznych	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	24.06.2019	651	(323)	328	37,92%	37,92%

Lp.	Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, bezpośrednio)	Zastosowana metoda konsolidacji /	Data objęcia kontroli /	Wartość udziałów / akcji według	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów /	Procent posiadanego kapitału	Udział w ogólnej liczbie głosów na
36	Impel Facility MChJXK	Taszkent (Uzbekistan)	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	12.06.2019	140		140	80,00%	80,00%
37	Promenergo Sp. z o.o.	Kraków	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	28.06.2019	55		55	55,00%	55,00%
38	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%
39	Impel Trade Sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	04.09.2019	80		80	100%	100%
40	Sanpro Synargy Sp. z o.o.	Łódź	usługi w zakresie pracy czasowej	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	28.10.2019	4 364		4 364	100%	100%
41	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%	100%
42	Impel Delivery Sp. z o.o.	Wrocław	sprzedaż hurtowa odzieży i obuwia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	09.03.2020	3 000		3 000	50,00%	50,00%
43	Impel Cyber Sp. z o.o.	Wrocław	usługi informatyczne	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	02.12.2016	1 141	(876)	265	56,45%	56,45%
44	Medical Facility Management LCC	Kijów (Ukraina)	usługi związane z ochroną zdrowia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	23.09.2020	415		415	61,00%	61,00%
45	Suport Service LCC	Kijów (Ukraina)	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	23.09.2020	29		29	61,00%	61,00%
46	Prognosis Sp. z o.o.	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.	Andrychów	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	jednostka stowarzyszona	metoda praw własności	25.07.2019	63		63	24,00%	24,00%
48	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i	Siemianowice Śląskie	zarządzanie nieruchomościami	jednostka stowarzyszona	metoda praw własności	14.12.2020	2 593		2 593	38,44%	38,44%
RAZEM							246 574	(34 102)	212 472		

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 (jednostka zależna, współzależna,	Zastosowana metoda konsolidacji /	Data objęcia kontroli / współkontroli	Wartość udziałów / akcji według	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów /	Procent posiadanego kapitału	Udział w ogólnej liczbie głosów na
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%	100%
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%	100%
3	SI-Consulting sp. z o.o.	Wrocław	usługi teleinformatyczne, consulting 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	15 934	(6 636)	9 298	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%	100%
7	Brokers Union Sp. z o.o.	Wrocław	pośrednictwo ubezpieczeniowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	08.02.2011	625		625	51%	51%
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%	100%
9	Rent Management Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	27.02.2012	50		50	100%	100%
10	Company Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.08.2012	50		50	100%	100%
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%	100%
13	Gwarant Agencja Ochrony S.A.	Opole	usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	26.11.2012	12 153		12 153	73,48%	73,10%
14	MarketCo Sp. z o.o.	Wrocław	reklama, badanie rynku i opinii publicznej	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	26.07.2013	744		744	100,00%	100%
15	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 bezpośrednio	metoda pełna	28.02.2014	23		23	10%	9%

Lp.	Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna,	Zastosowana metoda konsolidacji /	Data objęcia kontroli /	Wartość udziałów / akcji według	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów /	Procent posiadanego kapitału	Udział w ogólnej liczbie głosów na
16	ARM Finance Rent Management Sp. z o.o. S.K.	Wrocław	pozostałe pośrednictwo pieniężne	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	24.10.2014	67 109		67 109	100%	100%
17	Tech Solutions Sp. z o.o.	Wrocław	usługi gastronomiczne	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.12.2015	60		60	100%	100%
18	Impel Safety Sp. z o.o.	Wrocław	usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	04.03.2016	52		52	100%	100%
19	Impel Defender Sp. z o.o.	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.	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	42775	3 706		3 706	100%	100%
24	Impel Catering Sp. z o.o.	Wrocław	usługi w zakresie przygotowania i dostarczania żywności	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	42795	2 505		2 505	26%	26%
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 bezpośrednio	metoda pełna	43007	1 574		1 574	20%	20%
27	Impel ATM Management Sp. z o.o.	Wrocław	usługi cash processingu (obsługa i obróbka gotówki)	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	42975	1 352		1 352	87%	82%
28	Centrum Badawczo – Rozwojowe Partner Sp. z o.o.	Wrocław	badania i rozwój	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	42977	161		161	100%	100%
29	Impel Cleaning Services Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	42955	137		137	100%	100%
30	Impel Clean Solutions Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	42964	162		162	100%	100%
31	Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K.	Wrocław	usługi technicznego utrzymania nieruchomości	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	43007	6 300		6 300	46%	46%
32	Impel System Sp. z o.o.	Wrocław	usługi porządkowo-czystościowe	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	43377	756		756	8%	8%
33	Impel Provider Sp. z o.o.	Wrocław	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	43440	2 612	(1 327)	1 285	44%	44%
34	Impel Security Partner Sp. z o.o. S.K.	Wrocław	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	43455	900		900	95%	95%
35	Praxima Krakpol Sp. z o.o.	Alwernia	pranie i czyszczenie wyrobów włókienniczych i futrzanych	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	43452	6 191	(5 930)	261	61%	61%

Lp.	Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, bezpośrednio)	Zastosowana metoda konsolidacji /	Data objęcia kontroli / współkontroli	Wartość udziałów / akcji według	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów /	Procent posiadanego kapitału	Udział w ogólnej liczbie głosów na
36	ARS MEDICA Sp. z o.o.	Wrocław	praktyka lekarska	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	43495	1 248		1 248	100%	100%
37	Impel Technical Security Sp. z o.o.	Wrocław	usługi projektowania i instalacji zabezpieczeń technicznych	jednostka zależna pośrednio	metoda pełna	43640	650	(323)	327	38%	38%
38	Impel Facility MChJXK	Taszkent (Uzbekistan)	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	43628	140		140	80%	80%
39	Promenergo Sp. z o.o.	Kraków	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	43644	55		55	55%	55%
40	Profer Sp. z o.o.	Andrychów	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	43671	2 037		2 037	80%	80%
41	Impel Trade Sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	43712	80		80	100%	100%
42	Biuro Podróży Partner BPO Sp. z o.o. S.K.	Dąbrowa Górnicza	usługi turystyczne	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	43766	1 253		1 253	99%	99%
43	Sanpro Synargy Sp. z o.o.	Łódź	usługi w zakresie pracy czasowej	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	43766	1 497		1 497	100%	100%
44	Impel Cash Solutions Sp. z o.o.	Warszawa	usługi cash processingu (obsługa i obróbka gotówki)	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	43773	2 040		2 040	100%	100%
45	Impel Cyber Sp. z o.o.	Wrocław	usługi informatyczne	jednostka stowarzyszona	metoda praw własności	42706	725		725	49%	49%
46	Prognosis Sp. z o.o.	Suwałki	usługi optymalizacji energetycznych	jednostka stowarzyszona	metoda praw własności	43573	240		240	24%	24%
47	Agencja Ochrony LEGION Sp. z o.o.	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		

Nota 5.2

	01.01.2020	01.01.2019
UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek roku	228 497	227 196
- udziały	228 497	227 196
Zwiększenia:	25 989	8 552
- nabycie udziałów	23 078	7 498
- podwyższenie kapitału i dopłaty	2 014	1 054
- objęcie wkładu do Hospital Service Company Sp. zo.o. s.k. w wyniku połączenia z Impel Agile S.A.	21	-
- transfer z udziałów w jednostkach stowarzyszonych	876	-
Zmniejszenia:	(10 808)	(7 251)
- zbycie / likwidacja	(3 706)	(5 001)
- zwrot dopłaty	(2 000)	(1 526)
- połączenie z Impel Agile S.A.	(5 102)	-
- transfer do udziałów w jednostkach stowarzyszonych	-	(724)
Stan na koniec okresu	243 678	228 497
Odpisy aktualizujące*		
Stan odpisów na początek okresu	(28 300)	(25 330)
- udziały	(28 300)	(25 330)
Zwiększenia:	(11 856)	(7 620)
- utworzenie odpisów	(10 980)	(7 620)
- transfer odpisów z udziałów w jednostkach stowarzyszonych	(876)	-
Zmniejszenia:	6 054	4 650
- rozwiązania	2 400	-
- połączenie z Impel Agile S.A.	3 654	-
- wykorzystanie w związku ze zbyciem udziałów	-	4 650
Stan odpisów na koniec okresu	(34 102)	(28 300)
Stan na koniec okresu	209 576	200 197

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

Podwyższenie kapitału spółki Impel Cleaning Services Sp. z o.o.

W dniu 20 stycznia 2020 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 za gotówkę w całości przez Impel S.A.

Nabycie akcji w spółce Gwarant Agencja Ochrony S.A.

W dniu 20 stycznia 2020 roku spółka Impel S.A. nabyła w drodze przymusowego wykupu łącznie 325 908 akcji spółki Gwarant Agencja Ochrony S.A. za cenę 658 tys. zł. W wyniku tego nabycia Impel S.A. posiada 80% udziału w kapitale zakładowym Spółki.

Połączenie spółek Sanpro Synergy Sp. z o.o. oraz Biuro Podróży Partner BPO Sp. z o.o. S.K.

W dniu 3 lutego 2020 roku nastąpiło połączenie spółek Sanpro Synergy Sp. z o.o. oraz Biuro Podróży Partner BPO Sp. z o.o. S.K. Spółką przejmującą była Sanpro Synergy Sp. z o.o. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 3 lutego 2020 roku.

Nabycie udziałów w spółce Impel Technical Security Sp. z o.o.

W dniu 26 lutego 2020 roku spółka Impel S.A. nabyła 1 udział o wartości nominalnej 1000 zł w spółce Impel Technical Security Sp. z o.o. za cenę 1 tys. zł. W wyniku tego nabycia Impel S.A. posiada 37,92% udziału w kapitale zakładowym Spółki.

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

W dniu 26 lutego 2020 roku spółka Impel S.A. nabyła 8 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy w spółce Sanpro Synergy Sp. z o.o. za cenę 4 tys. zł. Impel S.A. posiada 100% udziału w kapitale zakładowym Spółki.

Podwyższenie kapitału spółki Impel Safety Sp. z o.o.

W dniu 5 marca 2020 roku uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podwyższono kapitał zakładowy Impel Safety Sp. z o.o. o kwotę 950 tys. zł poprzez utworzenie 1 900 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. Udziały w podwyższonym kapitale zostały objęte w całości przez Impel S.A. wkładem pieniężnym w kwocie 5 006 tys. zł. Impel S.A. posiada 100% udziału w kapitale zakładowym Spółki.

Podwyższenie kapitału spółki Impel Defender Sp. z o.o.

W dniu 5 marca 2020 roku uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podwyższono kapitał zakładowy Impel Defender Sp. z o.o. o kwotę 950 tys. zł poprzez utworzenie 1 900 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. Udziały w podwyższonym kapitale zostały objęte w całości przez Impel S.A. wkładem pieniężnym w kwocie 3 002 tys. zł. Impel S.A. posiada 100% udziału w kapitale zakładowym Spółki.

Podwyższenie kapitału spółki Impel Facility Services Sp. z o.o.

W dniu 6 marca 2020 roku uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podwyższono kapitał zakładowy Impel Facility Services Sp. z o.o. o kwotę 750 tys. zł poprzez utworzenie 1 500 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. Udziały w podwyższonym kapitale zostały objęte w całości przez Impel S.A. wkładem pieniężnym w kwocie 7 500 tys. zł. Impel S.A. posiada 100% udziału w kapitale zakładowym Spółki.

Nabycie udziałów w spółce Impel Delivery S.A.

W dniu 9 marca 2020 roku spółka Impel S.A. nabyła 300 000 akcji na okaziciela spółki Impel Delivery S.A. o wartości nominalnej 10 zł każda. Akcje zostały w całości objęte za gotówkę w kwocie 3 000 tys. zł. W wyniku tego nabycia Impel S.A. posiada 50% udziału w kapitale zakładowym Spółki.

Podwyższenie kapitału spółki Praxima Krakpol Sp. z o.o.

W dniu 10 marca 2020 roku uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podwyższono kapitał zakładowy Praxima Krakpol Sp. z o.o. o kwotę 3 000 tys. zł poprzez utworzenie 3 334 nowych udziałów o wartości nominalnej 900 zł każdy. Udziały w podwyższonym kapitale zostały objęte w całości przez Impel S.A. wkładem pieniężnym w kwocie 3 000 tys. zł. W wyniku tego podwyższenia Impel S.A. posiada 69,12% udziału w kapitale zakładowym Spółki.

Połączenie spółek Impel S.A. oraz Impel Agile Sp. z o.o.

W dniu 1 kwietnia 2020 roku nastąpiło połączenie spółek Impel S.A. oraz Impel Agile S.A. Spółką przejmującą była Impel S.A. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 1 kwietnia 2020 roku.

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

W dniu 16 kwietnia 2020 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Impel Business Solutions Sp. z o.o. podjęło uchwałę do zwrotu dopłaty wniesionej przez Impel S.A. w kwocie 2 000 tys. zł. Zwrot wpłynął na rachunek bankowy Impel S.A. w dniu 22 kwietnia 2020 roku.

Podwyższenie kapitału spółki Finance Plus Sp. z o.o.

W dniu 11 maja 2020 roku uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podwyższono kapitał zakładowy Finance Plus Sp. z o.o. o kwotę 150 tys. zł poprzez utworzenie 300 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. Udziały w podwyższonym kapitale zostały objęte za gotówkę w całości przez Impel S.A. Impel S.A. posiada 100% udziału w kapitale zakładowym Spółki.

Podwyższenie kapitału spółki Centrum Badawczo-Rozwojowe Partner Sp. z o.o.

W dniu 11 maja 2020 roku uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podwyższono kapitał zakładowy Centrum Badawczo-Rozwojowe Partner Sp. z o.o. o kwotę 161 tys. zł poprzez utworzenie 1 150 nowych udziałów o wartości nominalnej 140 zł każdy. Udziały w podwyższonym kapitale zostały objęte za gotówkę w całości przez Impel S.A. Impel S.A. posiada 100% udziału w kapitale zakładowym Spółki.

Dopłata do kapitału w spółce Sanpro Synergy Sp. z o.o.

W dniu 29 maja 2020 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę o wniesieniu dopłaty do udziałów w wysokości 1 003 tys. zł. Dopłata w całości została wniesiona przez Impel S.A. w dniu 4 czerwca 2020 roku.

Utworzenie spółek Medical Facility Management LCC oraz Support Service LCC

W dniu 23 września 2020 roku zostały utworzone dwie spółki, w których Impel S.A. ma 61% udziału w kapitale zakładowym. Udział w kapitale Medical Facility Management LCC wynosi 415 tys. zł, a w Support Service LCC wynosi 29 tys. zł. Na dzień bilansowy Impel S.A. nie dokonał wpłaty na kapitał w żadnej z powyższych spółek. Spółki zostały zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców na Ukrainie.

Podwyższenie kapitału spółki Impel Solutions Sp. z o.o.

W dniu 26 października 2020 roku uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podwyższono kapitał zakładowy Impel Clean Solutions Sp. z o.o. o kwotę 150 tys. zł poprzez utworzenie 300 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. Udziały w podwyższonym kapitale zostały objęte za gotówkę w całości przez Impel S.A. Impel S.A. posiada 100% udziału w kapitale zakładowym Spółki.

Likwidacja spółki Asset Rent Management

W dniu 5 listopada 2020 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników postanowiło o zakończeniu procesu likwidacji spółki Asset Rent Management Sp. z o.o. W dniu 11 listopada 2020 roku Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej postanowił o likwidacji i wykreśleniu spółki z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

Podwyższenie kapitału spółki Impel Cyber Sp. z o.o.

W dniu 16 grudnia 2020 roku uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podwyższono kapitał zakładowy Impel Cyber Sp. z o.o. o kwotę 26,5 tys. zł poprzez utworzenie 530 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Udziały w podwyższonym kapitale zostały objęte w całości przez Impel S.A. wkładem pieniężnym w kwocie 265 tys. zł. W wyniku tego podwyższenia Impel S.A. posiada 56,45% udziału w kapitale zakładowym Spółki.

Dopłata do kapitału w spółce Sanpro Synergy Sp. z o.o.

W dniu 30 grudnia 2020 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę o wniesieniu dopłaty do udziałów w wysokości 608 tys. zł. Dopłata została w całości wniesiona przez Impel S.A. w dniu 7 stycznia 2021 roku.

Odpisy z tytułu utraty wartości

Spółka w 2020 roku zawiązała odpis w poczet kosztów, w łącznej kwocie 11 856 tys. zł, na inwestycje w:

- spółkę Praxima Krakpol Sp. z o.o. (3 262 tys. zł),
- spółkę Gwarant Agencja Ochrony S.A. (7 718 tys. zł),
- spółkę Impel Cyber Sp. z o.o. (876 tys. zł).

Jednocześnie w 2020 roku został wykorzystany (w związku z przejęciem spółki) odpis utworzony w roku 2017 na inwestycje w Impel Agile S.A. na kwotę 3 654 tys. zł oraz rozwiązany odpis na spółkę Impel Business Solutions Sp. z o.o.

Po analizie bieżącej rynkowej stopy procentowej wolnej od ryzyka oraz czynników niepewności związanych z działalnością Grupy Impel weryfikujących wartość odzyskiwalną aktywów prowadzonych za rok 2020 uwzględniono stopę dyskontową w wysokości 10% (w 2019 roku: 10%), której poziom oszacowano jako konserwatywnie wysoki, z niską wrażliwością na jej dalszy wzrost. Wpływ potencjalnego zagrożenia spowolnienia gospodarki związanej z pandemią COVID-19 w przeprowadzonych testach uwzględniono w przyszłych przepływach pieniężnych.

Przeprowadzony przez Zarząd test na utratę wartości nie wykazał potrzeby – z wyjątkiem wskazanych powyżej - ujęcia odpisów z tytułu trwałej utraty udziałów w sprawozdaniu Spółki. Testy miały na celu zweryfikowanie wartości użytkowej.

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	31.12.2020	31.12.2019
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	-	-
- koszty usług obcych	-	-

Nota 6.2

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2020	31.12.2019
- polisy ubezpieczeniowe	85	90
- koszty usług obcych	261	237
- inne	-	29
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem	346	356

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	31.12.2020	31.12.2019
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 31.12.2020

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 31.12.2020							
Lp. Akcjonariusz	Rodzaj akcji	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Ilość głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Udział w głosach	Wartość nominalna wszystkich akcji w tys. zł	Wartość nominalna akcji uprzywilejowanych
1. Nutit a.s.	na okaziciela	3 758 298	29,21%	3 758 298	21,04%	33 291	14 500
	imiennie uprzywilejowane	2 900 000	22,54%	5 800 000	32,47%		
	łącznie	6 658 298	51,75%	9 558 298	53,51%		
2. Fedha Sp. z o.o.	na okaziciela	1 187 739	9,23%	1 187 739	6,65%	5 939	
	na okaziciela	936 609	7,28%	936 609	5,24%		
	imiennie uprzywilejowane	2 100 000	16,32%	4 200 000	23,51%		
łącznie	3 036 609	23,60%	5 136 609	28,75%			
5. Pozostali inwestorzy giełdowi	na okaziciela	1 982 531	15,41%	1 982 531	11,10%		
Razem		12 865 177	100,00%	17 865 177	100,00%	54 413	25 000

STRUKTURA WŁAŚNOŚCI KAPITAŁU AKCYJNEGO stan na 31.12.2019							
Lp. Akcjonariusz	Rodzaj akcji	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Ilość głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Udział w głosach	Wartość nominalna wszystkich akcji w tys. zł	Wartość nominalna akcji uprzywilejowanych
1. Nutit a.s.	na okaziciela	2 189 195	17,02%	2 189 195	12,25%	25 446	14 500
	imiennie uprzywilejowane	2 900 000	22,54%	5 800 000	32,47%		
	łącznie	5 089 195	39,56%	7 989 195	44,72%		
2. Fedha Sp. z o.o.	na okaziciela	1 187 739	9,23%	1 187 739	6,65%	5 939	
	na okaziciela	936 609	7,28%	936 609	5,24%		
	imiennie uprzywilejowane	2 100 000	16,32%	4 200 000	23,51%		
łącznie	3 036 609	23,60%	5 136 609	28,75%			
4. OFE PZU „Złota Jesień”	na okaziciela	1 506 000	11,71%	1 506 000	8,43%	7 530	
5. Pozostali inwestorzy giełdowi	na okaziciela	2 045 634	15,90%	2 045 634	11,45%		
Razem		12 865 177	100,00%	17 865 177	100,00%	54 098	25 000

Nota 9 Kapitał rezerwowy

KAPITAŁY REZERWOWE	31.12.2020	31.12.2019
- kapitał rezerwowy w tym z przeznaczeniem na dywidendy w przyszłych okresach	129 313	116 973
Kapitały rezerwowe, razem	129 313	116 973

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)	31.12.2020	31.12.2019
a) stan na początek okresu:	69	68
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	69	68
- rezerwy na nagrody	-	-
b) zwiększenia z tytułu:	40	28
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	40	28
- rezerwy na nagrody	-	-
c) wykorzystanie:	(7)	(9)
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	(7)	(9)
- rezerwy na nagrody	-	-
d) rozwiązanie z tytułu:	(13)	(18)
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	(13)	(18)
- rezerwy na nagrody	-	-
e) stan na koniec okresu:	89	69
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	89	69
- 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	2020	2019
Umieralność	100% tablic trwania życia GUS 2019	100% tablic trwania życia GUS 2018
Niezdolność do pracy	50% tablic inwalidzkich ZUS	50% tablic inwalidzkich ZUS
Stopa dyskontowa	1,200%	2,107%
Rotacja	Zmienna w zależności od wieku, płci i typu umowy pracownika	Zmienna w zależności od wieku, płci i typu umowy pracownika
Stopa wzrostu wynagrodzeń	5,5%	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 1.01.2019	77	6
Łączna kwota kosztów ujęta w wyniku finansowym	-9	2
Koszty zatrudnienia	13	2
Koszt odsetek	2	0
Wypłaty świadczeń	(24)	-
Zyski/(Straty) aktuarialne ujmowane w innych całkowitych dochodach	31	-5
Rezerwa na 31.12.2019	99	3
Łączna kwota kosztów ujęta w wyniku finansowym	-7	1
Koszty zatrudnienia	16	1
Koszt odsetek	1	-
Wypłaty świadczeń	(24)	-
Zyski/(Straty) aktuarialne ujmowane w innych całkowitych dochodach	39	0
Rezerwa na 31.12.2020	131	4

Nota 10.2

ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ KRÓTKOTERMINOWYCH Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH (WEDŁUG TYTUŁÓW)	31.12.2020	31.12.2019
a) stan na początek 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
b) zwiększenia z tytułu:	19 174	13 354
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	13	18
- rezerwy na urlopy	9 877	9 041
- rezerwy na nagrody	8 650	3 946
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	168	113
- rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	394	236
- inne	72	-
c) wykorzystanie:	(17 498)	(9 429)
- rezerwy na urlopy	(9 664)	(9 004)
- rezerwy na nagrody	(7 398)	(171)
- rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	(364)	(254)
- inne	(72)	-
d) rozwiązanie z tytułu:	(644)	(3 570)
- rezerwy na nagrody	(640)	(3 570)
- rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	(4)	-
e) stan na koniec okresu:	5 203	4 171
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	46	33
- rezerwy na urlopy	870	657
- rezerwy na nagrody	3 008	2 396
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 247	1 079
- rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	32	6

Nota 10.3

ZMIANA STANU REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	31.12.2020	31.12.2019
a) stan na początek okresu:	-	39
- roszczenia sporne	-	39
b) zwiększenia z tytułu:	7	5
- roszczenia sporne	-	5
c) wykorzystanie z tytułu:	-	-
- roszczenia sporne	-	-
d) rozwiązanie z tytułu:	(7)	(44)
- roszczenia sporne	-	(44)
e) stan na koniec okresu:	-	-
- roszczenia sporne	-	-

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)	31.12.2020	31.12.2019
od 1 do 3 lat	-	-
od 3 do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek, razem	-	-

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK (struktura wiekowa)	31.12.2020	31.12.2019
do 1 miesiąca	5	-
od 1 do 3 miesięcy	-	-
od 3 do 6 miesięcy	-	26 154
od 6 miesięcy do roku	5 306	15 887
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek razem	5 311	42 041

Zmiana salda kredytów bankowych od podmiotów pozostałych na dzień 31 grudnia 2020 roku o 36 730 tys. zł dotyczy głównie zmniejszenia salda kredytów w rachunkach bieżących – największe zmiany dotyczą BNP Paribas (spadek zadłużenia o kwotę 15 411 tys. zł), Credit Agricole Bank Polska (spadek zadłużenia o kwotę 8 667 tys. zł), Alior Bank (spadek zadłużenia o kwotę 5 375 tys. zł), oraz Pekao SA (spadek zadłużenia o 6 914 tys. zł).

Dostępna dla Spółki kwota kredytów na 31 grudnia 2019 roku wynosiła 60,0 mln zł, a na 31.12.2020 roku wynosiła 31,5 mln zł. Spadek dostępności nie jest efektem utraty finansowania, ale przesunięcia limitów do innych spółek Grupy Impel ze względu na brak zapotrzebowania po stronie Impel SA.

Nota 11.2
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK stan na 31 grudnia 2020 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			
BNP Paribas S.A.	Warszawa, ul. Kasprzaka 10/16	11 000	PLN	5 310	PLN	WIBOR 1M + marża	28.07.2022	- weksl własny - gwarancja BGK - przystąpienie do długu spółek: Impel Facility Services Sp. z o.o., Impel Provider Sp. z o.o., Impel Tech Solutions Sp. z o.o. s.k., Impel Cash Solutions Sp. z o.o.
Alior Bank S.A.	Warszawa, ul. Łopuszańska 38D	500	PLN	1	PLN	7,20%	22.01.2021	-
Razem, z tego:				5 311				
- długoterminowe				-				
- krótkoterminowe				5 311				

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	-	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	-	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.

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	985	-
urządzenia techniczne i maszyny	-	307
środki transportu	-	-
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 985 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 310 tys. zł. Wartość przyszłych płatności z tytułu leasingów krótkoterminowych, w przypadku których spółka stosuje zwolnienia, szacuje się na kwotę 985 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	31.12.2020	31.12.2019
- środki trwałe sfinansowane z ZFRON	271	285
- środki trwałe sfinansowane z PFRON	236	248
- inne	6	6
Długoterminowe przychody przyszłych okresów, razem	513	539

KRÓTKOTERMINOWE PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	31.12.2020	31.12.2019
- środki trwałe sfinansowane z ZFRON	14	14
- środki trwałe sfinansowane z PFRON	11	11
- zaliczki	-	17
Krótkoterminowe przychody przyszłych okresów, razem	25	42

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:

- kwota zmiany wartości godziwej zobowiązania finansowego przypisywana do zmian ryzyka kredytowego związanego z tym zobowiązaniem jest prezentowana w innych całkowitych dochodach, oraz
- 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 wykazuje 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	31.12.2020	31.12.2019
- z tytułu gwarancji i poręczeń	4 063	3 033
- wycena opcji	-	1 756
- z tytułu leasingu	12 247	15 627
Pozostałe zobowiązania długoterminowe razem	16 310	20 416

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE (struktura wiekowa)	31.12.2020	31.12.2019
od 1 do 3 lat	11 790	12 672
od 3 do 5 lat	3 980	6 691
powyżej 5 lat	540	1 053
Pozostałe zobowiązania długoterminowe razem	16 310	20 416

Nota 14.2

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 249	4 424
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych	17	207
Zobowiązania z tytułu kaucji, zabezpieczeń, poręczeń i gwarancji	2 743	2 185
Zobowiązania z tytułu zakupu udziałów i dopłat do kapitału	2 251	96
Zobowiązania - wycena opcji	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	4 749	4 832
Zobowiązanie z tytułu przyszłej warunkowej płatności dot. spółki Profer	1 000	-
Pozostałe zobowiązania	104	64
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	16 113	11 808

Nota 14.3

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE – STRUKTURA WIEKOWA (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz leasingu finansowego)	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania krótkoterminowe bez pożyczek i kredytów oraz leasingu	18 984	12 883
a) terminowe o terminie wymagalności:	17 413	11 403
- wobec jednostek powiązanych:	5 923	3 464
- do 1 miesiąca	5 294	1
- powyżej 1 do 3 miesięcy	629	3 454
- powyżej 3 do 6 miesięcy	-	-
- powyżej 6 do 12 miesięcy	-	9
- wobec jednostek pozostałych:	11 490	7 939
- do 1 miesiąca	5 806	6 970
- powyżej 1 do 3 miesięcy	180	885
- powyżej 3 do 6 miesięcy	-	84
- powyżej 6 do 12 miesięcy	5 504	-
b) przeterminowane:	1 571	1 480
- wobec jednostek powiązanych:	1 114	1 023
- do 1 miesiąca	294	450
- powyżej 1 do 3 miesięcy	803	341
- powyżej 3 do 6 miesięcy	-	210
- powyżej 6 do 12 miesięcy	-	5
- powyżej roku	17	17
- wobec jednostek pozostałych:	457	457
- do 1 miesiąca	187	386
- powyżej 1 do 3 miesięcy	270	20
- powyżej 3 do 6 miesięcy	-	-
- powyżej 6 do 12 miesięcy	-	51
- powyżej roku	-	-

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.

	01.01.2020	01.01.2019
PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
1. Przychody ze sprzedaży usług	47 673	44 679
- w tym: od jednostek powiązanych	43 773	41 033
a) sprzedaż usług ochrony fizycznej	2 530	1 866
b) sprzedaż usług technicznej ochrony mienia	1	1
c) sprzedaż usług porządkowo - czystościowych	326	309
d) sprzedaż usług teleinformatycznych	2 335	1 422
e) sprzedaż usług doradztwa zarządzania strategicznego i korporacyjnego	15 034	13 624
f) sprzedaż pozostałych usług	6 036	5 574
g) sprzedaż usług najmu i dzierżawy	7 354	7 526
h) sprzedaż usług rekrutacji pracowników	854	603
i) sprzedaż usług obsługi prawnej	1 827	1 940
j) sprzedaż usług obsługi administracyjnej	3 308	3 058
k) sprzedaż usług windykacyjnych	4 630	5 192
l) sprzedaż usług obsługi marketingowej	1 321	1 509
m) sprzedaż usług obsługi finansowej	2 117	2 055
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	393	70
- w tym: od jednostek powiązanych	134	
Przychody netto ze sprzedaży razem	48 066	44 749
- w tym: od jednostek powiązanych	43 907	41 033

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.

	01.01.2020	01.01.2019
POZOSTAŁE PRZYCHODY - DOTACJE	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
- refinansowanie wynagrodzeń (PFRON)	1 168	1 069
- dotacje PFRON - wyposażenie stanowisk pracy	11	11
- pozostałe refundacje	14	15
Dotacje razem	1 193	1 095

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 28 Ryzyka.

Nota 17 Zatrudnienie

	01.01.2020	01.01.2019
WYNAGRODZENIE	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Wynagrodzenia (w tym rezerwy i wszystkie wynagrodzenia pracownicze)	26 414	22 627
Składki na ubezpieczenie społeczne	3 798	3 237
Inne świadczenia pracownicze	645	779
Koszty związane z rezerwą emerytalną	(7)	(9)
Łączne koszty zatrudnienia	30 850	26 634

	01.01.2020	01.01.2019
ZATRUDNIENIE /w osobach, wartość średnia za okres/	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Pracownicy fizyczni	71	74
Pracownicy umysłowi	251	241
Razem	322	315

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

Nota 18 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Nota 18.1

	01.01.2020	01.01.2019
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
a) dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	22 513	30 030
- od jednostek powiązanych	22 513	30 030
b) odwrócenie się odpisów aktualizujących aktywa, z tego:	2 413	-
- odpis aktualizujący wartość pożyczek	12	-
- odpisy aktualizujące wartość udziałów	2 401	-
c) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	508
d) rozwiązanie rezerwy z tytułu:	7	44
- roszczeń spornych	-	44
- rezerw na kary i odszkodowania	7	-
e) pozostałe, z tego:	41	43
- otrzymane odszkodowania i kary	1	13
- różnice kursowe dodatnie	14	5
- przychody z tyt. terminowych wpłat PIT4	9	8
- roczna korekta VAT wynikająca ze zmiany wskaźnika	-	3
- inne	13	14
Pozostałe przychody operacyjne, razem	24 974	30 625

Nota 18.2

	01.01.2020	01.01.2019
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
a) utworzone rezerwy z tytułu:	7	-
- rezerwa na kary i odszkodowania	7	-
b) strata ze zbycia aktywów	952	127
c) odpisy aktualizujące aktywa (koszty), z tego:	13 280	7 690
- odpisy aktualizujące wartość należności	330	69
- odpisy aktualizujące wartości niematerialne	884	-
- odpisy aktualizujące wartość udziałów	11 856	7 620
- odpis aktualizujący wartość pożyczek	210	1
d) pozostałe, z tego:	1 949	411
- koszty sądowe i inne procesowe	-	11
- spisanie należności z tytułu pożyczek	1	-
- darowizny	330	151
- ujemne różnice kursowe	3	8
- koszty związane ze szkodami	10	34
- wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych	33	10
- roczna korekta VAT wynikająca ze zmiany wskaźnika	263	-
- płatność warunkowa dot. ceny udziałów Profer	1 000	-
- zwiększenie ceny dot. udziałów Profer	300	-
- inne	9	197
Pozostałe koszty operacyjne razem	16 188	8 228

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

	01.01.2020	01.01.2019
PRZYCHODY FINANSOWE	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
a) dodatnie różnice kursowe	2 498	1 062
- zrealizowane	2 133	473
- niezrealizowane	365	589
b) z tytułu odsetek, z tego:	295	100
- odsetki z tytułu udzielonych pożyczek, w tym:	290	94
- od jednostek powiązanych	270	1
- od pozostałych jednostek	20	93
- pozostałe odsetki, w tym:	5	6
- od pozostałych jednostek	5	6
c) prowizje od poręczeń i gwarancji	3 811	3 705
Przychody finansowe, razem	6 604	4 867

Nota 19.2

	01.01.2020	01.01.2019
KOSZTY Z TYTUŁU ODSETEK	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
a) od kredytów i pożyczek	427	1 345
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	427	1 345
b) z tytułu leasingu	492	539
- od jednostek powiązanych	316	381
- od pozostałych jednostek	176	158
b) pozostałe odsetki	7	5
Koszty z tytułu odsetek razem	926	1 889

Nota 19.3

	01.01.2020	01.01.2019
INNE KOSZTY FINANSOWE	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
a) ujemne różnice kursowe	670	986
- zrealizowane	179	621
- niezrealizowane	491	365
b) aktualizacja wartości aktywów finansowych, w tym:	1	1
- odsetek od udzielonych pożyczek	1	1
c) pozostałe, w tym:	896	693
- prowizje od kredytów obrotowych	344	111
- prowizje za gwarancje i poręczenia	552	532
Inne koszty finansowe, razem	1 567	1 680

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

	01.01.2020	01.01.2019
OBCIĄŻENIE PODATKOWE W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Bieżący podatek dochodowy	40	(441)
Odroczony podatek dochodowy	4 274	(1 331)
Podatek dochodowy	4 314	(1 772)

Nota 20.2

	01.01.2020	01.01.2019
PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
1. Zysk brutto	1 531	14 112
2. Różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	(8 163)	(11 435)
a) przychody nie zaliczane do dochodu do opodatkowania	(29 485)	(30 618)
b) koszty nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	19 099	8 314
c) dochód (strata) podatkowy spółek komandytowych	(1 106)	10 255
d) inne odliczenia od dochodu, w tym:	-	(151)
- odliczenie darowizn	-	(151)
e) wpływ limitów i podziału na koszyki na podstawę opodatkowania	3 329	765
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym (dochód / (strata))	(6 632)	2 677
4. Podatek dochodowy według stawki 19%	-	509
5. Podatek dochodowy bieżący wykazany w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	-	509
- wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	509
- w tym: podatek dochodowy od osób prawnych zapłacony w Polsce	-	509

W roku sprawozdawczym 2020 wystąpiła strata podatkowa. W roku porównawczym 2019 obciążenie z tytułu bieżącego podatku dochodowego wynosiło 509 tys. zł.

Nota 20.3

	01.01.2020	01.01.2019
OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Zysk brutto	1 531	14 112
Teoretyczny podatek przy zastosowaniu stawki 19%	291	2 681
1. Dochody niepodlegające opodatkowaniu i dochody podatkowe spółek osobowych:	(5 652)	(3 851)
- w tym z tytułu otrzymanych dywidend:	(4 277)	(5 706)
- w tym z tytułu wyników podatkowych spółek osobowych	-	1 948
2. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	3 567	26
3. Ujemne różnice przejściowe, od których nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	1 445
4. Aktywo nieutworzone z przekroczenia limitu ust. niematerialnych (CIT)	(322)	-
5. Przeszacowanie podatku odroczonego połączenie z Impel Agile	36	-
6. Wpływ limitów i podziału na koszyki na podatek bieżący	-	117
7. Zyski/straty ze spółek osobowych	(210)	-
8. Korekta dotycząca lat ubiegłych	(40)	(67)
9. Aktywo i rezerwa spółek osobowych	(1 984)	1 421
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	(4 314)	1 772

Nota 20.4

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI Z TYTUŁU:	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień		Wpływ na wynik netto za okres
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020
Rezerw na odprawy emerytalne	9	11	(2)
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	165	125	40
Strat podatkowych	1 696	-	1 696
Koszty usług niematerialnych	1 093	575	518
Rezerwy na koszty usług obcych	18	54	(36)
Rezerwa na korektę roczną VAT	68	-	68
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	80	70	10
Odsetek od pożyczek i kredytów	3	12	(9)
Aktywa z tyt. podatku odroczonego spółek osobowych	2 389	6 652	(4 263)
Leasingu finansowego	3 149	3 934	(785)
Rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne (w tym: premie, nagrody, wynagrodzenia bezosobowe)	694	584	110
Różnicy przejściowej pomiędzy wartością amortyzacji podatkowej a bilansowej	-	-	-
Pozostałe	88	67	21
Razem	9 452	12 084	(2 632)
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tyt. odroczonego podatku dochodowego	(7 399)	(12 084)	4 685
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 053	-	2 053

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 31.12.2020	Podstawa tworzenia aktywa na początek okresu 01.01.2020
- wyceny kontraktów terminowych	-	557
- odpisy aktualizujące należności	1 953	1 925
- odpisy aktualizujące udziały	34 151	28 300
- pozostałe - limit WNIP	-	1 656
Razem	36 104	32 437

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 dzień		Wpływ na wynik netto za okres
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020
Odsetek od udzielonych pożyczek	23	88	65
Różnicy przejściowej pomiędzy zarachowaną należną kwotą dotacji, a jej faktycznym otrzymaniem	19	17	(2)
Różnicy przejściowej pomiędzy wartością amortyzacji podatkowej, a bilansowej	462	295	(167)
Przychodów ze sprzedaży usług	56	47	(9)
Leasingu finansowego	3 114	3 918	804
Rezerwy z tyt. podatku odroczonego spółek osobowych	3 715	9 962	6 247
Pozostałych tytułów	10	14	4
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 399	14 341	6 942
Razem	7 399	14 341	6 942
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tyt. odroczonego podatku dochodowego	(7 399)	(12 084)	(4 685)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	2 257	2 257

Rezerwa na podatek odroczony 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

W dniu 13 kwietnia 2021 roku Zarząd podjął decyzję o przedłożeniu Radzie Nadzorczej i Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki rekomendacji wypłaty dywidendy w wysokości 1,55 zł na jedną akcję dla uprawnionych do dywidendy akcjonariuszy, to jest kwotę 19 941 024,35 zł.

Nota 22 Wypłata dywidendy

Zwyczajne Walne Zgromadzenie IMPEL S.A., które odbyło się 13 lipca 2020 roku, podjęło uchwałę w sprawie przeznaczenia wyniku finansowego za rok 2019. Zysk w kwocie 12 339 541,65 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.

	01.01.2020	01.01.2019
WYLICZENIE ZYSKU NA JEDNĄ AKCJĘ	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy	5 845	12 340
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	12 865 177	12 865 177
Zysk na jedną akcję zwykłą (zł)	0,45	0,96

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Nota 24 Działalność operacyjna

Nota 24.1

PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY BILANSOWĄ ZMIANĄ KAPITAŁU OBROTOWEGO A ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI Z RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2020
	31.12.2020
Zapasy:	
Bilansowa zmiana stanu zapasów	179
Zmiana stanu zapasów w rachunku przepływów pieniężnych	179
Należności:	
Bilansowa zmiana stanu należności	34 438
Zmiana stanu należności z tytułu należnej dywidendy	359
Otrzymane dywidendy z lat ubiegłych	(5 067)
Zmiana stanu należności z tytułu podatku bieżącego	(488)
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	29 242
Zobowiązania:	
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań (bez kredytów i pożyczek oraz leasingów)	5 395
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	154
Przeksięgowanie kapitałów	(39)
Pozostałe odsetki	(1)
Pozostałe	(2)
Nabycie udziałów / akcji - nieopłacone	(2 152)
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	3 355
Rozliczenia międzyokresowe:	
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów	(4 139)
Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów przyszłych okresów	(43)
Zmiana stanu RMK	10
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	(33)
Zmiana kapitału obrotowego	32 743

Nota 24.2

	01.01.2020
WYJAŚNIENIE WARTOŚCI POZYCJI INNYCH KOREKT W DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-
	31.12.2020
ŁĄCZNIE KOREKTY - DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA	30 787
INNE KOREKTY:	11 503
likwidacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	65
odpisy aktualizujące wartość udziałów/akcji, z tego odpis na inwestycję w:	9 455
- spółkę Gwarant Agencja Ochrony Sp. z o.o.	7 718
- spółkę Praxima Krakpol Sp. z o.o.	3 262
- spółkę Impel Cyber Sp. z o.o.	876
- odwrócenie odpisu aktualizującego wartość udziałów/akcji Impel Business Solutions Sp. z o.o.	(2 401)
z tytułu różnic kursowych	491
połączenie z Impel Agile S.A.	893
odpis aktualizujący wartości niematerialne i prawne	884
Inne korekty	(285)

Nota 25 Działalność inwestycyjna

	01.01.2020
WYJAŚNIENIE WARTOŚCI POZYCJI INNE WPŁYWY INWESTYCYJNE	-
	31.12.2020
ŁĄCZNIE INNE WPŁYWY INWESTYCYJNE - DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA	32 418
dywidendy i udziały w zyskach	27 221
wpływ środków pieniężnych z likwidacji Asset Rent Management Sp. z o.o.	3 197
zwrot dopłat przez Impel Business Solutions Sp. z o.o.	2 000

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	-	-	42 041	20 459	-
Zwiększenia	-	-	428	1 362	-
Wpływ kapitału	-	-	1	-	-
Zawiązanie umowy leasingu	-	-	-	870	-
Naliczenie odsetek	-	-	427	492	-
Zmniejszenia	-	-	(37 158)	(4 825)	-
Splata kapitału	-	-	(36 679)	(4 824)	-
Splata odsetek	-	-	(479)	(492)	-
Wycena bilansowa	-	-	-	491	-
Stan na koniec okresu	-	-	5 311	16 996	-

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 uosabiających 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 uosabiających korzyści ekonomiczne jest prawdopodobny.

Na dzień 31 grudnia 2020 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 dla Spółek Grupy Impel w DnB Bank Polska S.A.	36 500												
Linia kredytowa w ramach umowy o multiliniję dla Spółek Grupy Impel w Santander Bank Polska S.A.	40 400												
Linia kredytowa dla Spółek Grupy Impel w Banku Handlowym S.A.	11 000						Impel S.A.	11 000					
Linia kredytowa w ramach linii kredytowo-gwarancyjnej dla Spółek GK Impel w Credit Agricole Bank Polska S.A.	38 400												
Linia kredytowa dla Spółek Grupy Impel w ING Bank Śląski S.A.	15 000		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
Kredyt bankowy Impel System Sp. z o.o.	14 000	9 592	weksel własny	in blanco	Impel S.A.	14 000							
Kredyt bankowy Impel Facility Services sp. z o.o.	94 500	77 153	weksel własny	in blanco	Impel S.A.	94 500							
Kredyt bankowy DC System Sp. z o.o.	1 500	0	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	1 500					
Kredyt bankowy ARS Medica Sp. z o.o.	5 000	3 728	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	5 000					
Kredyt bankowy Impel Catering Sp. z o.o.	11 000	7 823	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	11 000					
Kredyt Impel Tech Solutions Sp. z o.o. Sp.K.	22 000	19 827	weksel własny	in blanco	Impel S.A.	19 000	Impel S.A.	3 000					
Kredyt Impel Technical Security Sp. z o.o.	2 500	930	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	2 500					
Kredyty bankowe Climbox S.A.	20 800	15 932	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	20 800					
Kredyty bankowe Climbox Industrial Solutions GmbH	1 154	0					Impel S.A.	1 154					
Pozostałe poręczenia dla spółek powiązanych:													
Umowy leasingu operacyjnego Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K.	6 505	5 269	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	457	Impel S.A.	372	Impel S.A.	4 440			
Umowy leasingu operacyjnego HR for Business Sp. z o.o.	1 504	1 315					Impel S.A.	45	Impel S.A.	1 270			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Business Solutions Sp. z o.o.	836	643	weksle własne	in blanco			Impel S.A.	51	Impel S.A.	592			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Facility Services Sp. z o.o.	28 416	17 091	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	10 220	Impel S.A.	1 883	Impel S.A.	4 988			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Catering Sp. z o.o.	988	790					Impel S.A.	72	Impel S.A.	719			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Cash Solutions Sp. z o.o.	20 148	10 461	weksel własny	in blanco	Impel S.A.	2 370	Impel S.A.	7 620	Impel S.A.	471			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Rental Pro Sp. z o.o. S.K.	635	445					Impel S.A.	109	Impel S.A.	336			
Umowy leasingu operacyjnego DC System Sp. z o.o.	223	1 023	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	135	Impel S.A.	26	Impel S.A.	862			
Umowy leasingu operacyjnego SI-Consulting Sp. z o.o.	8 451	5 203	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	3 572	Impel S.A.	31	Impel S.A.	1 600			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Provider Sp. z o.o.	291	172					Impel S.A.	90	Impel S.A.	82			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Synergies Sp.z o.o.	1 016	861					Impel S.A.	75	Impel S.A.	785			
Umowy leasingu operacyjnego Sanpro Synergy sp. z o.o.	766	640					Impel S.A.	24	Impel S.A.	616			
Umowy leasingu operacyjnego Hospital Service Company Sp. z o.o. s.k.	45	33	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	33							

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.	3121	2796	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	2603			Impel S.A.	193			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Delivery S.A.	2 297	1 490	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	705	Impel S.A.	132	Impel S.A.	653			
Umowy leasingu operacyjnego ARS Medica Sp. z o.o.	249	228							Impel S.A.	228			
Umowy leasingu operacyjnego Impel System Sp. z o.o.	13 706	11 036	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	4 947	Impel S.A.	194	Impel S.A.	5 894			
Umowy leasingu operacyjnego Brokers Union Sp. z o.o.	594	459							Impel S.A.	459			
Umowy leasingu operacyjnego Consensus Company Sp. z o.o.	239	197							Impel S.A.	197			
Umowy leasingu operacyjnego Climbox S.A.	4 612	3 380	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	1 685	Impel S.A.	254	Impel S.A.	1441			
Umowy leasingu operacyjnego MarketCo Sp. z o.o.	162	121							Impel S.A.	121			
Umowy leasingu operacyjnego SI-eCommerce Sp.z o.o.	286	234					Impel S.A.	39	Impel S.A.	194			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Safety Sp. z o.o.	3376	3043					Impel S.A.	222	Impel S.A.	2821			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Defender Sp. z o.o.	3494	3124					Impel S.A.	105	Impel S.A.	3019			
Umowy leasingu operacyjnego Prognosis Sp. z o.o.	141	108							Impel S.A.	108			
Umowy leasingu operacyjnego Impel ATM Management Sp. z o.o.	6 176	4 605					Impel S.A.	4 427	Impel S.A.	178			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Visual Solutions S.A.	337	208	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	132			Impel S.A.	76			
Umowy leasingu operacyjnego Investment Partner Sp. z o.o.	62	50					Impel S.A.	50					
Umowy leasingu operacyjnego Impel Technical Security Sp. z o.o.	50	47							Impel S.A.	47			
Umowy leasingu operacyjnego Nieruchomości Partner Sp. z o.o.	156	118					Impel S.A.	27	Impel S.A.	91			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Security Partner Sp. z o.o.	50	47							Impel S.A.	47			
Umowy leasingu operacyjnego Impel FM Services Sp. z o.o.	83	82					Impel S.A.	82					
Poręczenie umowy faktoringu dla Climbox S.A.	1 500	980					Impel S.A.	980					
Poręczenie umowy faktoringu dla Impel Facility Services Sp. z o.o.	8 000	0	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	0							
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Impel Facility Services Sp. z o.o.	2 000	1 788	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	2000							
Poręczenie linii gwarancyjnej dla SI-Consulting Sp. z o.o.	4 000	1546	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	4 000	Impel S.A.	1000					
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	3 828	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	12 000							

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 gwarancji turystycznej w Signal Iduna S.A. na rzecz Sanpro Synergy Sp. z o.o.	36	36	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	36							
Poręczenie dla Climbox Sp. z o.o. 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					
Umowa poręczenia nr PW/20/478/UH z PGE Paliwa z dnia 29.10.2020	150	150					Impel S.A.	150					
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.	10 921	5 826					Impel S.A.	5 826					
Razem jednostki powiązane	320 822	225 204						172 395					69 586
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	229 462	4 265					Impel S.A.	1 708					
Razem jednostki pozostałe	229 462	4 265						1 708					

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 multilinię 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 (kwota 229 462 zł) w Spółce identyfikowalne jest również przystąpienie do długu w ramach odpowiedzialności solidarnej dłużników zgodnie z umową na linię kredytową dla Spółek GK Impel w Deutsche Bank Polska, BNP Paribas, w Santander Bank Polska, w Credit Agricole, ING Bank Śląski, DnB Bank 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 2020 roku Spółka udzieliła gwarancji i poręczeń (także wekslowych) na rzecz jednostek powiązanych na łączną kwotę według umowy 320 822 tys. zł, o potencjalnym zobowiązaniu warunkowym na łączną kwotę 225 204 tys. zł. 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.

Zobowiązania warunkowe z tytułu cesji wierzytelności z opcją zwrotu

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku nie występowały zobowiązania warunkowe z tytułu cesji wierzytelności z opcją zwrotu.

Nota 28 Ryzyka

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.

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 był rokiem wielu zmian. Świat, w tym Polska, zmagał się z niespotykanym wyzwaniem, jakim jest epidemia wywołana przez wirus SARS-CoV-2. W odpowiedzi, polski ustawodawca już od marca 2020 r. wprowadził i nadal wprowadza wiele przepisów związanych z tzw. Tarczami, mających na celu wspieranie przedsiębiorców w postaci dodatkowych odliczeń, ulg i innych preferencji podatkowych, które w istotny sposób wpływają na ogół praw i obowiązków podatników – także w 2021 r. W tym szczególnym czasie ustawodawca zdecydował się również na kolejne, istotne zmiany w przepisach podatkowych, które weszły w życie z początkiem nowego roku. Niewątpliwie jedną ze zmian, która będzie miała znaczący wpływ na dotychczasową działalność Grupy Impel jest wprowadzenie tzw. Pakietu Slim VAT, czyli szeregu uproszczeń w zakresie rozliczeń podatku VAT, które zakładają m.in. likwidację warunku uzyskiwania potwierdzeń odbioru faktur korygujących in minus, wprowadzenie spójnych z podatkiem dochodowym zasad przeliczania walut obcych na złote czy też ułatwienia dla eksporterów. Dużym wyzwaniem dla Grupy Impel będą również nowe obowiązki w zakresie sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, a także w obszarze cen transferowych – przygotowanie analiz benchmarkingowych za 2020 r.

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	31.12.2020	31.12.2019
Majątek trwały	250 775	235 148
Kapitał stały	255 664	254 474

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 2020 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 jest to niebezpieczeństwo niekorzystnego wpływu zmian stopy procentowej na kondycję finansową przedsiębiorstwa, 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 + / - 215 tys. zł. oraz + / - 53 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 dysponują 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 są przeterminowane, ani nie utraciły na 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 i leasing. Zaangażowanie kredytowe Spółki (wysokość przyznanych limitów kredytowych dla kredytów odnawialnych + przyznane limity linii gwarancyjnych) uległo zwiększeniu w porównaniu do poprzedniego okresu. Spółka posiada na dzień 31 grudnia 2020 roku 35% zaangażowania kredytowego w jednym banku oraz 21% i 20% 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 sytuacji finansowej spółek. Wskaźniki finansowe określające zdolność do spłaty zobowiązań dla Spółki są na bezpiecznym poziomie. Na 31 grudnia 2020 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 2020 r.	Poniżej jednego roku	Od 1 roku do 5 lat	Ponad 5 lat
Kredyty i pożyczki	5 311	-	-
Zobowiązania z tyt. poręczeń i gwarancji	2 743	4 063	-
Zobowiązania z tyt. leasingu	4 749	11 707	540
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	8 621		-
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	-

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

	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa finansowe		
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	164
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	-	-
Pożyczki i należności, w tym:	32 555	59 580
- pożyczki	9 189	2 418
- należności ¹⁾	23 366	57 162
Środki pieniężne	12 303	21 462
Aktywa finansowe razem	44 858	81 206
Zobowiązania finansowe		
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	1 756
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu, z tego:	37 734	72 511
Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	22 307	62 500
Zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji	6 806	5 219
Pozostałe zobowiązania ²⁾	8 621	4 792
Zobowiązania finansowe razem	37 734	74 267

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 2020 roku w stosunku do sprawozdania rocznego za 2019 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 31.12.2020	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane według amortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane według amortyzowanego kosztu
Udziały i akcje	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	13 394	-	-
Należności z tytułu wyceny opcji	-	-	-	-
Należności z tytułu poręczeń i gwarancji	-	6 806	-	-
Środki pieniężne i lokaty	-	12 303	-	-
Pożyczki udzielone	-	9 189	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	5 249
Zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji	-	-	-	6 806
Pożyczki otrzymane i kredyty bankowe	-	-	-	5 311
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	16 996
RAZEM	-	41 692	-	34 362

Stan na 31.12.2019	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane według amortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane według amortyzowanego 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 1.01.2020 - 31.12.2020	Aktywa/ zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego o kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego o kosztu	Ogółem
Przychody z tytułu dywidendy	22 513		-	-	22 513
Przychody/koszty z tytułu odsetek ujęte w:	-	-	295	(926)	(631)
Przychodach finansowych	-	-	295	-	295
Kosztach finansowych	-	-	-	(926)	(926)
Zysk/(strata) z tytułu różnic kursowych ujęte w:	-	-	1 828	11	1 839
Pozostałych przychodach operacyjnych	-	-	-	14	14
Pozostałych kosztach operacyjnych	-	-	-	(3)	(3)
Przychodach finansowych	-	-	2 498	-	2 498
Kosztach finansowych	-	-	(670)	-	(670)
Zysk/(strata) z tytułu wyceny zobowiązań/należności ujęte w:	-	-	-	-	-
Pozostałych kosztach operacyjnych	-	-	-	-	-
Przychodach finansowych	-	-	-	-	-
Utworzenie odpisów aktualizujących ujęte w:	-	(10 980)	(13 281)	-	(24 261)
Pozostałych kosztach operacyjnych	-	(10 980)	(13 280)	-	(24 260)
Kosztach finansowych	-	-	(1)	-	(1)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących ujęte w:	-	-	-	-	-
Pozostałych przychodach operacyjnych	-	-	-	-	-
Przychodach finansowych	-	-	-	-	-
Ogółem zysk/(strata) netto	22 513	(10 980)	(11 158)	(915)	(540)

Dane za okres 1.01.2019 - 31.12.2019	Aktywa/ zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	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:	-	(7 620)	(7 690)	-	(15 310)
Pozostałych kosztach operacyjnych	-	(7 620)	(7 689)	-	(15 309)
Kosztach finansowych	-	-	(1)	-	(1)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących ujęte w:	-	-	-	-	-
Pozostałych przychodach operacyjnych	-	-	-	-	-
Przychodach finansowych	-	-	-	-	-
Ogółem zysk/(strata) netto	30 030	(7 620)	(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:

	01.01.2020	01.01.2019
Poniesione nakłady inwestycyjne	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
- w tym na ochronę środowiska	-	-
Nakłady na wytworzenie środków trwałych w budowie	-	-
Zakupy środków trwałych	1 253	2 173
Zakupy wartości niematerialnych	851	1 057
Inwestycje w nieruchomości	-	-
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	2 104	3 230
Udzielone pożyczki	12 328	200
Nabycie udziałów	25 671	8 855
Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe	37 999	9 055
Razem nakłady inwestycyjne	40 103	12 285

Planowane nakłady inwestycyjne (zgodnie z budżetem)	Za okres	
	01.01.2021	- 31.12.2021
- w tym na ochronę środowiska	-	-
Nakłady na wytworzenie środków trwałych w budowie	-	-
Zakupy środków trwałych	1 117	
Zakupy wartości niematerialnych	-	-
Inwestycje w nieruchomości	-	-
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	1 117	
Udzielone pożyczki	-	-
Nabycie udziałów	-	-
Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe	-	
Razem nakłady inwestycyjne	1 117	

Wpływ epidemii koronawirusa

Zarząd zauważa rosnący wpływ pandemii na obrót gospodarczy i rosnącą presję kosztową u wszystkich uczestników rynku. Ta pierwsza reakcja na niepewność ogranicza popyt na usługi, ponieważ wszyscy w pierwszej kolejności poszukują oszczędności. Odczuwa się rosnącą presję klientów na ograniczanie dotychczasowych usług, pojawiają się również kolejne oczekiwania radykalnych obniżek kosztów. Spółka realizuje plany ochrony wyników za rok 2020, prognozując już dzisiaj, że efekty gospodarcze pandemii będą długookresowe i zapewne będą miały wpływ na kolejny rok. Wiedza o terminie końca pandemii oraz o jej możliwym wpływie na wyniki Spółki w dalszym ciągu jest ograniczona. Wraz z rozwojem sytuacji i uzyskaniem informacji, które pozwolą na oszacowanie wpływu tego ryzyka na wyniki Impel S.A., Zarząd będzie publikował odrębne raporty bieżące lub zawrze stosowne informacje w kolejnych raportach okresowych.

W związku z obniżonym poziomem aktywności gospodarczej Impel S.A. identyfikuje ryzyko obniżenia przychodów pośrednio poprzez wpływ na spółki zależne z Grupy Impel, których część działalności obejmuje obszary najbardziej dotknięte sytuacją gospodarczą, takich jak: branża rozrywkowa, hotele, centra handlowe. Ze względu na relatywnie niski udział przychodów pochodzących z tych sektorów w przychodach za rok 2020, ryzyko znacznej utraty przychodów w roku 2020 jest kontrolowane i na bardzo niskim poziomie. Zarząd nie zidentyfikował istotnego pogorszenia w obszarze spływu należności.

Zarządy spółek zależnych od Impel S.A. monitorują sytuację klientów, a także prowadzą aktywną politykę sprzedażową poprzez uruchamianie nowych usług dla klientów związanych z sytuacją pandemiczną, w tym między innymi usług dezynfekcji.

Na dzień publikacji niniejszego raportu dostępność limitów kredytowych pozostała na poziomie zbliżonym do roku poprzedniego. Nie zidentyfikowano również przypadków przekroczenia wskaźników finansowych w umowach kredytowych. Zarząd nie widzi przesłanek zagrożenia w zakresie odnawiania dostępnych linii kredytowych na obecnych warunkach. Ponadto, obserwuje się tendencję spadkową w zadłużeniu Impel S.A. w związku ze spłatą dużej części udzielonych pożyczek, co, razem ze stabilnymi wynikami finansowymi Spółki, wpływa na polepszenie płynności finansowej.

Potencjalny wpływ pandemii 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 niesprzyjających okoliczności zewnętrznych. Na dzień podpisania niniejszego raportu Zarząd nie posiada danych, które pozwalają jednoznacznie określić wpływ tego czynnika na wyniki Impel S.A. za 2020 rok w skali mającej charakter materialny i podlegający raportowaniu.

W niniejszym raporcie uwzględniono wpływ potencjalnego zagrożenia spowolnienia gospodarki związane z pandemią COVID-19 w przeprowadzonych wycenach aktywów i zobowiązań, w których czynnik ryzyka rynkowego odgrywa istotną rolę.

W ocenie Zarządu te aktywa i zobowiązania to:

- 1) aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, dla których wartość oczekiwanych strat kredytowych kalkulowanych zgodnie z MSSF 9 uwzględniła ryzyko wynikające z bieżących uwarunkowań gospodarczych (nota 4.3);
- 2) inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone, dla których w przeprowadzonych testach na utratę wartości aktualny poziom ryzyka rynkowego został uwzględniony w prognozowanych przyszłych przepływach pieniężnych (nota 5.1 i 5.2).

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:

01.01.2020 - 31.12.2020	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Kluczowe kierownictwo	Pozostałe podmioty powiązane
Sprzedaż towarów i materiałów	134	-	-	-
Zakup usług	9 740			400
Sprzedaż usług*	48 654	1	16	665
Pozostałe zakupy	967			
Przychody z tytułu dywidend	22 511			
Pozostałe przychody operacyjne - pozostałe	16			
Należności z wyjątkiem pożyczek	21 776		(2)	1 184
Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	19 929			
Przychody finansowe - odsetki	269			
Przychody finansowe - udzielone poręczenia i gwarancje	3 804			
Koszty finansowe - odsetki	316			
Koszty finansowe - prowizje od poręczeń i gwarancji	228			

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

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
Należności z tytułu pożyczek	-	-	-	-
Przychody finansowe - odsetki	1	-	-	-
Przychody finansowe - udzielone poręczenia i gwarancje	3 701	-	-	-
Koszty finansowe - prowizje od poręczeń i gwarancji	232	-	-	-

Na koniec okresu obrotowego, tj. 31 grudnia 2020 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 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 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 2020 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 2020 roku. Wszystkie wzajemne zobowiązania zostały zapłacone i rozliczone do momentu sporządzenia sprawozdania.

Na dzień 31 grudnia 2020 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)	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	5 282	4 405
Razem	5 282	4 405

Wynagrodzenia Członków Zarządu są ustalane na podstawie przejrzystych procedur i zasad, z uwzględnieniem ich charakteru motywacyjnego oraz zapewnienia efektywnego i płynnego zarządzania Spółką. Wynagrodzenia odpowiadają kryteriom zakresu odpowiedzialności wynikającym z pełnionej funkcji, pozostając w rozsądnej relacji do poziomu wynagrodzeń Członków Zarządu na rynku krajowym.

W roku 2020 Rada Nadzorcza zaopiniowała, a Walne Zgromadzenie akcjonariuszy uchwaliło przyjęcie Polityki Wynagrodzeń Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki Impel S.A. Podstawą wprowadzenia Polityki Wynagrodzeń jest treści art. 90 d i następných ustawy z dnia 29 lipca 1995 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzenia instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Polityka Wynagrodzeń Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej spółki Impel S.A. uwzględnia w swojej treści stosowane przez Spółkę zasady określone w Dobrych Praktykach Spółek Notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych 2016 roku. Polityka Wynagrodzeń określa zasady kształtowania wynagrodzeń Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej w powiązaniu z ich zadaniami mającymi na celu wdrażanie przyjętej strategii biznesowej, długoterminowych interesów, kierunków rozwoju i planów finansowych Spółki oraz sprzyjającymi stabilności Spółki i jej rozwojowi. Nadrzędnym celem stosowanego systemu wynagrodzeń jest zapewnienie motywującego charakteru wynagradzania członków najwyższej kadry zarządzającej oraz stworzenie podstaw do ich rozwoju.

W 2020 roku Członkowie Zarządu, zgodnie z decyzjami Rady Nadzorczej, otrzymali comiesięczne Wynagrodzenie Stałe z tytułu umów o pracę i z tytułu powołania do Zarządu Spółki oraz Wynagrodzenie Zmienne. W 2020 roku Członkowie Zarządu Impel S.A. otrzymali również Wynagrodzenia Stałe z tytułu: powołania do Zarządu Spółki Impel Facility Services Sp. z o.o.: Pan Mirosław Greber, z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej Gwarant Agencja Ochrony Sp. z o.o. (dawniej: Gwarant Agencja Ochrony S.A.): Pan Mirosław Greber oraz Pan Jakub Dzik, z tytułu pełnienia prokury w spółce Impel Cash Solutions Sp. z o.o.: Pani Monika Chudobska, Pan Mirosław Greber, Pan Jakub Dzik.

Osoba zarządzająca Impel S.A.	Okres pełnienia funkcji w 2020 roku	Wynagrodzenie stałe (brutto w tys. zł) ¹⁾	Wynagrodzenie zmienne z innych tytułów (np. nagrody, brutto w tys. zł)	Wynagrodzenie stałe otrzymane z tytułu pełnienia funkcji w spółkach zależnych (brutto w tys. zł)	Razem (brutto w tys. zł)
Grzegorz Dzik	01.01–31.12	804	357	0	1 161
Jakub Dzik	01.01–31.12	516	231	78	825
Monika Chudobska	01.01–31.12	450	188	30	668
Wojciech Rembikowski	01.01–31.12	540	253	0	793
Mirosław Greber	01.01–31.12	420	206	100	726
Dawid Popławski	01.01–31.12	432	109	0	541
Razem		3 162	1 343	208	4 712

¹⁾ w wynagrodzeniu zostało ujęte wynagrodzenie brutto z tytułu umowy o pracę w Impel S.A.

Wysokość Wynagrodzenia Stałego członków Rady Nadzorczej Impel S.A. otrzymanego w roku 2020 wynika z uchwały nr 3 przyjętej przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Impel S.A. z dnia 6 listopada 2018 roku, w której ustalono zasady wynagradzania Członków Rady Nadzorczej. Wysokość miesięcznego Wynagrodzenia Stałego poszczególnych Członków Rady uzależniona jest od pełnionej przez nich funkcji w Radzie oraz w Komitecie Audytu. Dodatkowo Pan Józef Biegaj w 2020 roku pobierał Wynagrodzenie Stałe ze stosunku pracy w Impel S.A. W 2020 roku Członkowie Rady Nadzorczej Impel S.A. nie otrzymali Wynagrodzeń Zmiennych w Impel S.A., ani Wynagrodzeń Stałych i Zmiennych z tytułu pełnienia funkcji we władzach spółek zależnych Grupy Impel.

Osoba nadzorująca Impel S.A.	Okres pełnienia funkcji w 2020 roku	Wynagrodzenie stałe (brutto w tys. zł)	Wynagrodzenie zmienne z innych tytułów (np. nagrody, brutto w tys. zł)	Wynagrodzenie stałe otrzymane z tytułu pełnienia funkcji we władzach spółek zależnych (brutto w tys. zł)	Razem (brutto w tys. zł)
Andrzej Kaleta	01.01 – 31.12	96 -	-	-	96
Andrzej Malinowski	01.01 – 13.07	35 -	-	-	35
Józef Biegaj	01.01 – 31.12	456,0 ¹⁾	-	-	456,0 ¹⁾
Stefan Forlicz	01.01 – 13.07	28 -	-	-	28
Piotr Urbańczyk	01.01 – 31.12	58 -	-	-	58
Tadeusz Więckowski	01.01 – 31.12	50 -	-	-	50
Krzysztof Wachowski	13.07 – 31.12	28	-	-	28
Razem		752			752

¹⁾ w wynagrodzeniu zostało ujęte wynagrodzenie brutto z tytułu umowy o pracę w Impel S.A.

Nota 33 Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki

Na dzień 31 grudnia 2020 roku nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki.

Nota 34 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 wskazał 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 z uwagi 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 zawieszono 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 roku 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 płać 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 S.A. odebrała 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 przekształciła się w postępowanie podatkowe, co nastąpiło na podstawie postanowienia Naczelnika UCS we Wrocławiu z dnia 11 maja 2020 roku. Obecnie trwa postępowanie podatkowe.

Nota 35 Umowy na usługi koncesjonowane posiadane przez Spółkę

Na dzień 31 grudnia 2020 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 roku 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 36 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 37 Zdarzenia po dacie bilansowej

- W dniu 7 stycznia 2021 roku Impel S.A. odkupiła 16 udziałów w spółce Impel Rental Sp. z o.o. od spółki Pro Sp. z o.o.
- W dniu 3 lutego 2021 roku Impel S.A. odkupiła 14 udziałów w spółce ARM Finanse Sp. z o.o. od spółki Rent Management Sp. z o.o.
- Na dzień sporządzenia sprawozdania zmienił się skład akcjonariatu w związku z wykupem akcji. W dniu 8 lutego 2021 roku Trigon Dom Maklerski S.A., jako podmiot pośredniczący w wezwaniu z dnia 12 grudnia 2020 do zapisywania się na sprzedaż akcji Impel S.A. ogłosił wynik Wezwania, zgodnie z którym zawarto transakcje, których przedmiotem było 1.138.373 Akcji spółki Impel S.A.

W dniu 3 marca 2021 roku Nutit a.s. z siedzibą w Pradze ogłosił przymusowy wykup 844.158 akcji Impel S.A., uprawniających do 4,73 proc. głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy, po 13,05 zł za akcję. W wyniku realizacji procedury przymusowego wykupu akcji, w dniu 9 marca 2021 roku Akcjonariusz Trade Bridge a.s. z siedzibą w Czechach poinformował Impel S.A. o nabyciu 488 465 akcji Impel S.A., o czym Spółka informowała raportem bieżącym numer 10/2021, a Akcjonariusz Nutit a.s. poinformował o nabyciu 355 696 akcji Impel S.A., o czym spółka informowała raportem bieżącym numer 11/2021. W tym samym dniu do Spółki wpłynęło zawiadomienie o zwiększeniu udziałów w głosach na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Impel S.A. Zgodnie z Porozumieniem zawartym między: Grzegorzem Dzikiem, Józefem Biegajem, Nutit a.s., Trade Bridge a.s. Fedha sp. z o.o. strony porozumienia posiadają łącznie 100% udziałów w kapitale Spółki oraz w głosach na Walnym Zgromadzeniu Impel S.A., o czym Spółka informowała raportem bieżącym numer 12/2021. Cały proces wykupu akcji opisany został szczegółowo w sprawozdaniu Zarządu z działalności za 2020 rok w rozdziale VII pkt 5 i 8.

- W dniu 9 marca 2021 roku Zgromadzenie Wspólników Climbox Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o 12 mln zł. Udziały w podwyższonym kapitale zakładowym obejmie Impel S.A. Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego przez Sąd Impel S.A. będzie posiadać 89,66 % udziału w kapitale zakładowym Spółki.
- W dniu 23 marca 2021 roku komandytariusz Impel Facility Services Sp. z o.o. sprzedał ze skutkiem na dzień 1 kwietnia 2021 roku na rzecz komandytariusza Impel S.A. ogół praw i obowiązków wspólnika w spółce Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K.
- W dniu 6 kwietnia 2021 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Impel S.A., którego przedmiotem było podjęcie uchwały w sprawie wycofania akcji Impel S.A. z obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz podjęcie uchwały w sprawie pokrycia kosztów zwołania i odbycia Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia.
- W dniu 9 kwietnia 2021 roku Zarząd Impel S.A. działając na podstawie upoważnienia, zawartego w uchwale nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Impel S.A. z dnia 6 kwietnia 2021 roku złożył w Komisji Nadzoru Finansowego wniosek o udzielenie zezwolenia na wycofanie z obrotu na rynku regulowanym, prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. wszystkich akcji Emitenta, oznaczonych kodem ISIN PLIMPEL00011.

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 2020 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	