



***SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY IMPEL
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU***



SPIS TREŚCI

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
1. Informacje ogólne dotyczące Emitenta i jego Grupy Kapitałowej	10
2. Struktura Grupy Impel	13
3. Połączenia, nabycia i sprzedaż jednostek gospodarczych	18
4. Format oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania finansowego Emitenta oraz jego grupy kapitałowej	21
4.1 Nowe i zmienione standardy i interpretacje	21
4.2 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdań finansowych oraz zasady przeliczenia danych finansowych dla celów konsolidacji	23
4.3 Transakcje w walucie obcej	23
4.4 Wycena do wartości godziwej	24
5. Szacunki Zarządu	26
5.1 Okresy użytkowania składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych	27
5.2 Testy na utratę wartości firmy	27
5.3 Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe (zapasy i należności)	27
5.4 Szacunki dotyczące podatku odroczonego	27
5.5 Rezerwy	27
5.6 Wycena opcji związanych z nabyciem udziałów niesprawujących kontroli	28
5.7 Ujmowanie przychodów	28
5.8 Ocena sprawowania kontroli oraz wywierania wpływu na inne jednostki	29
5.9 Transakcja leasingu zwrotnego SAP	29
5.10 Wspólne ustalenia umowne	29
6. Informacje dotyczące segmentów działalności	30
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	34
Nota 1 Pozycje pozabilansowe	34
Nota 2 Wartość firmy	35
Nota 3 Pozostałe wartości niematerialne	37
Nota 4 Rzeczowe aktywa trwałe	41
Nota 5 Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych	44
Nota 6 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych	46
Nota 7 Aktywa finansowe	48
Nota 7.1 Pozostałe aktywa finansowe	50
Nota 7.2 Należności długoterminowe	50
Nota 7.3 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	51
Nota 7.4 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	51
Nota 8 Należności i zobowiązania publiczno-prawne	51
Nota 8.1 Należności publiczno-prawne	52
Nota 8.2 Zobowiązania publiczno-prawne	52
Nota 9 Rozliczenia międzyokresowe	52
Nota 10 Zapasy	53
Nota 11 Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	54
Nota 12 Kapitał własny	56
Nota 13 Kapitały przypadające udziałowcom niesprawującym kontroli	60
Nota 14 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych oraz pozostałe rezerwy	62
Nota 14.1 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	63
Nota 14.2 Pozostałe rezerwy	65
Nota 15 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	66
Nota 16 Zobowiązania z tytułu leasingu	66

Nota 17	Przychody przyszłych okresów	68
Nota 18	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	68
Nota 18.1	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	69
Nota 18.2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	70
Nota 19	Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	70

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ Z WYNIKU ORAZ Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW..71

Nota 20	Przychody netto ze sprzedaży usług, produktów, towarów i materiałów	71
Nota 21	Przychody z tytułu dotacji	72
Nota 22	Koszty zatrudnienia	73
Nota 23	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	73
Nota 23.1	Pozostałe przychody operacyjne	73
Nota 23.2	Pozostałe koszty operacyjne	74
Nota 24	Aktualizacja i odwrócenie odpisów aktualizujących aktywów	74
Nota 24.1	Odwrócenie odpisów aktualizujących aktywa	74
Nota 24.2	Aktualizacja odpisów aktualizujących aktywa	75
Nota 25	Przychody i koszty finansowe	75
Nota 25.1	Przychody finansowe	75
Nota 25.2	Koszty finansowe z tytułu odsetek	76
Nota 25.3	Inne koszty finansowe	76
Nota 26	Podatek dochodowy	76
Nota 26.1	Obciążenia podatkowe	77
Nota 26.2	Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej oraz uzgodnienie wyniku brutto do podstawy opodatkowania	78
Nota 26.3	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	78
Nota 26.4	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	79
Nota 27	Podział zysku netto jednostki dominującej za rok obrotowy	79
Nota 28	Podział zysku netto jednostki dominującej za rok ubiegły	79
Nota 29	Działalność zaniechana	79
Nota 30	Zysk na jedną akcję	80

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH..... 81

Nota 31	Działalność operacyjna	81
Nota 32	Działalność inwestycyjna	82
Nota 33	Działalność finansowa	83

POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE 84

Nota 34	Zobowiązania warunkowe	84
Nota 35	Zobowiązania warunkowe z tytułu cesji wierzytelności z opcją zwrotu	88
Nota 36	Ryzyko związane z posiadaniem statusu zakładu pracy chronionej	88
Nota 37	Ryzyko związane z uzyskiwaniem pomocy na zatrudnienie osób niepełnosprawnych	88
Nota 38	Regulacje podatkowe w Polsce	90
Nota 39	Ryzyka podatkowe	91
Nota 40	Cel i zasady zarządzania kapitałem Grupy Impel	92
Nota 41	Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym Grupy Impel	92
Nota 42	Nakłady inwestycyjne	97
Nota 43	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	97
Nota 44	Wynagrodzenia kluczowego kierownictwa Grupy	98
Nota 45	Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy	99
Nota 46	Istotne sprawy sporne spółek z Grupy Impel	99
Nota 47	Umowy na usługi koncesjonowane posiadane przez jednostki Grupy	100
Nota 48	Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania	101
Nota 49	Zdarzenia po dacie bilansowej	101

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	31.12.2020	31.12.2019 (przekształcone)
I. Aktywa trwałe (suma 1-9)		317 074	362 643
1. Wartość firmy	2	38 690	45 815
2. Pozostałe wartości niematerialne	3	29 332	30 204
3. Rzeczowe aktywa trwałe	4	198 412	240 349
4. Nieruchomości inwestycyjne	5	3 871	3 985
5. Należności długoterminowe	7.2	5 611	4 119
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych wyceniane metodą praw własności	6	11 100	8 468
7. Pozostałe aktywa finansowe	7.1	755	161
8. Rozliczenia międzyokresowe	9	223	324
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26.3	29 080	29 218
			-
II. Aktywa obrotowe (suma 1-7)		745 123	766 626
1. Zapasy	10	29 313	23 386
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7.3	446 710	502 786
3. Należności publiczno-prawne, w tym:	8.1	19 777	18 420
- Należności z tytułu podatku bieżącego		4 881	6 478
4. Pozostałe aktywa finansowe	7.1	927	22 613
5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7.4	112 844	112 632
6. Rozliczenia międzyokresowe	9	118 731	86 675
7. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	11	16 821	114
			-
Aktywa razem – suma I+II		1 062 197	1 129 269

KAPITAŁY WŁASNE I ZOBOWIĄZANIA	Nota	31.12.2020	31.12.2019 (przekształcone)
I. Razem kapitał własny (1+2)		373 225	355 548
1. Kapitał własny jednostki dominującej (suma 1a-1g)		349 839	333 121
1a. Kapitał akcyjny	12	64 326	64 326
1b. Kapitał zapasowy		82 726	76 593
1c. Kapitały rezerwowe		154 999	133 391
1d. Pozostałe kapitały		(241)	(15)
1e. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(1 338)	(1 393)
1f. Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		31 428	46 519
1g. Wynik finansowy za rok obrotowy		17 939	13 700
2. Kapitały przypadające udziałowcom niesprawującym kontroli	13	23 386	22 427
II. Zobowiązania długoterminowe (suma 1-6)		83 051	100 620
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26.4	5 878	5 060
2. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	14.1	2 330	1 918
3. Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	15	2 937	3 785
4. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	16	59 458	75 683
5. Przychody przyszłych okresów	17	2 863	2 503
6. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	18.1	9 585	11 671
III. Zobowiązania krótkoterminowe (suma 1-8)		605 921	673 101
1. Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	15	222 748	282 059
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18.2	183 536	212 575
3. Zobowiązania publiczno-prawne, w tym:	8.1	65 814	62 163
- Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego		4 067	1 842
4. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	14.1	79 129	68 366
5. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	16	37 584	42 281
6. Przychody przyszłych okresów	17	4 232	1 697
7. Rezerwy krótkoterminowe	14.2	12 878	3 960
Pasywa razem – suma I+II+III		1 062 197	1 129 269

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	Nota	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019 (przekształcone)
I. Przychody ze sprzedaży i z dotacji (suma 1-2)		2 269 220	2 211 979
1. Przychody ze sprzedaży	20	2 218 149	2 178 051
2. Pozostałe przychody - dotacje	21	51 071	33 928
II. Koszty działalności operacyjnej (suma 1-7)		(2 166 956)	(2 160 086)
1. Amortyzacja		(75 063)	(72 054)
2. Zużycie materiałów i energii		(158 201)	(165 056)
3. Usługi obce		(839 805)	(876 163)
4. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze	22	(979 394)	(941 511)
5. Pozostałe koszty rodzajowe		(35 970)	(32 635)
6. Koszty sprzedaży materiałów i towarów		(79 450)	(72 826)
7. Zmiana stanu produktów		927	159
A. Zysk ze sprzedaży (I+II)		102 264	51 893
1. Pozostałe przychody operacyjne	23.1	17 281	19 197
2. Pozostałe koszty operacyjne	23.2	(69 359)	(21 917)
B. Zysk z działalności operacyjnej (A+1+2)		50 186	49 173
1. Przychody finansowe	25.1	3 137	1 695
2. Koszty z tytułu odsetek	25.2	(8 151)	(13 998)
3. Inne koszty finansowe	25.3	(10 704)	(9 213)
C. Zysk brutto (B+1+2+3)		34 468	27 657
I. Podatek dochodowy	26.1	(14 156)	(10 298)
D. Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenionych metodą praw własności		1 016	(64)
E. Zysk netto (C+I+D)		21 328	17 295

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019 (przekształcone)
Zysk netto		21 328	17 295
Inne całkowite dochody		(413)	115
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych			-
Różnice kursowe z przeliczenia spółek zagranicznych		(187)	394
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych			-
Zyski/(straty) aktuarialne		(226)	(279)
Całkowite dochody ogółem		20 915	17 410
			-
Zysk/strata netto		21 328	17 295
przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		17 939	13 700
przypadający na udziałowców niesprawujących kontroli		3 389	3 595
			-
Całkowite dochody ogółem		20 915	17 410
przypadające na akcjonariuszy podmiotu dominującego		17 768	13 575
przypadające na udziałowców niesprawujących kontroli		3 147	3 835
			-
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		17 939	13 700
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję	30	1,39	1,06
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		1,39	1,06

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

01.01.2020 - 31.12.2020	Kapitał przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							RAZEM	Kapitały przypadające udziałowcom niesprawującym kontroli	RAZEM
	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Pozostałe kapitały (zyski/straty aktuarialne)	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych*	Wynik finansowy za rok obrotowy			
Stan na 01.01.2020	64 326	76 593	133 391	(15)	(1 393)	60 219	-	333 121	22 427	355 548
Całkowite dochody	-	-	-	(226)	55	-	17 939	17 768	3 147	20 915
- zysk netto	-	-	-	-	-	-	17 939	17 939	3 389	21 328
- różnice z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-	55	-	-	55	(242)	(187)
- zyski/straty aktuarialne	-	-	-	(226)	-	-	-	(226)	-	(226)
Transakcje z właścicielami:	-	6 133	21 608	-	-	(28 791)	-	(1 050)	(2 188)	(3 238)
- dywidenda	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 530)	(2 530)
- pokrycie strat z lat ubiegłych	-	(3 941)	(1 665)	-	-	5 606	-	-	-	-
- zmiana wyceny opcji nabycia udziałów	-	(330)	-	-	-	-	-	(330)	-	(330)
- przeniesienie niepodzielonego wyniku na kapitał zapasowy i rezerwowy	-	11 124	23 273	-	-	(34 397)	-	-	-	-
- zmiana kapitałów przypadających na udziały nie dające kontroli związane z nabyciem oraz sprzedażą spółek	-	(720)	-	-	-	-	-	(720)	342	(378)
Stan na 31.12.2020	64 326	82 726	154 999	(241)	(1 338)	31 428	17 939	349 839	23 386	373 225

*na niepodzielony wynik finansowy na dzień 01.01.2020 roku w kwocie 60 219 tys. zł składa się wynik netto roku 2019 w kwocie 13 700 tys. zł oraz niepodzielony wynik finansowy na dzień 31.12.2019 roku w kwocie 46 519 tys. zł.

Szczegółowe informacje dotyczące zmian w kapitale własnym Grupy Impel zostały zaprezentowane w nocie 12.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Kapitał przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej										
01.01.2019 - 31.12.2019 (przekształcone)	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Pozostałe kapitały (zyski/straty aktuarialne)	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych*	Wynik finansowy za rok obrotowy	RAZEM	Kapitały przypadające udziałowcom niesprawującym kontroli	RAZEM
Stan na 01.01.2019	64 326	105 953	117 229	(1)	(1 547)	33 600	-	319 560	19 729	339 289
Całkowite dochody	-	-	-	(279)	154	-	13 700	13 575	3 835	17 410
- zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	-	13 700	13 700	3 595	17 295
- różnice z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-	154	-	-	154	240	394
- zyski/straty aktuarialne	-	-	-	(279)	-	-	-	(279)	-	(279)
Transakcje z właścicielami:	-	(29 360)	16 162	265	-	12 919	-	(14)	(1 137)	(1 151)
- dywidenda	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 189)	(1 189)
- pokrycie strat z lat ubiegłych	-	(37 259)	(833)	265	-	37 827	-	-	-	-
- przeniesienie niepodzielonego wyniku na kapitał zapasowy i rezerwowy	-	7 899	16 995	-	-	(24 896)	-	(2)	-	(2)
- zmiana kapitałów przypadających na udziały niekontrolujące związane z nabyciem oraz sprzedażą spółek	-	-	-	-	-	(12)	-	(12)	52	40
Stan na 31.12.2019	64 326	76 593	133 391	(15)	(1 393)	46 519	13 700	333 121	22 427	355 548

*na niepodzielony wynik finansowy na dzień 01.01.2019 roku w kwocie 33 600 tys. zł składa się wynik netto roku 2018 w kwocie 13 255 tys. zł oraz niepodzielony wynik finansowy na dzień 31.12.2018 roku w kwocie 20 345 tys. zł

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019 (przekształcone)
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	31		
I. Zysk brutto		34 468	27 657
II. Korekty razem		102 486	74 060
1. Amortyzacja		75 063	72 054
2. Odsetki, dywidendy		7 375	11 603
3. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej		(756)	(847)
4. Zmiana kapitału obrotowego		6 299	(1 653)
5. (Zapłacony) zwrócony podatek dochodowy		(9 379)	(11 343)
6. Inne korekty		23 884	4 246
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)		136 954	101 717
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	32		
I. Wpływy		27 554	12 487
1. Zbycie wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych		3 606	6 869
2. Spłata udzielonych pożyczek		21 798	3 050
3. Odsetki		1 690	684
4. Zbycie aktywów finansowych		59	1 263
5. Inne wpływy inwestycyjne		401	621
II. Wydatki		(35 906)	(37 651)
1. Nabycie wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych		(30 726)	(23 605)
2. Nabycie udziałów		(2 831)	(5 390)
3. Udzielone pożyczki		(2 349)	(6 920)
4. Inne wydatki inwestycyjne		-	(1 736)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+II)		(8 352)	(25 164)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	33		
I. Wpływy		64 231	44 333
1. Zaciągnięcie kredytów i pożyczek		64 231	44 333
II. Wydatki		(192 621)	(112 948)
1. Spłaty kredytów i pożyczek		(123 450)	(48 342)
2. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(58 747)	(50 976)
3. Odsetki		(7 894)	(12 441)
4. Dywidendy wypłacone udziałowcom niesprawującym kontrolę		(2 530)	(1 189)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+II)		(128 390)	(68 615)
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)		212	7 938
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		212	7 569
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	(369)
F. Środki pieniężne na początek okresu		112 632	105 063
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+E)		112 844	112 632

Przyczyny występowania różnic w stosunku do zmian bilansowych i nietypowe transakcje zostały opisane w notach 31-33.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne dotyczące Emitenta i jego Grupy Kapitałowej

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Grupa Kapitałowa (zwana dalej: „Grupą” lub „Grupą Impel”) składała się z jednostki dominującej, 57 jednostek zależnych. Jednostką dominującą Grupy jest Impel S.A. (zwana dalej: „jednostką dominującą”, „Spółką” lub „Emitentem”).

Jednostki Grupy Impel nie tworzą podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Impel S.A. (do dnia 6 października 1998 roku działająca pod nazwą „TEL-EKO” 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. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Polsce prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS 0000004185.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 006318849. Siedziba Spółki mieści się w Polsce, we Wrocławiu na ul. Ślężnej 118.

Czas trwania jednostki dominującej oraz pozostałych podmiotów wchodzących w skład Grupy Impel jest nieograniczony.

Zakres świadczonych przez Grupę Impel usług został podzielony na następujące segmenty branżowe:

- Facility Management,
- Business Process Outsourcing,
- Industrial Services.

Szczegółowe zakresy usług świadczonych w ramach wyżej wymienionych segmentów opisane zostały w punkcie 6 Informacji Dodatkowej.

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.

W skład jednostek Grupy Impel nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd jednostki dominującej w kwietniu 2021 roku.

Opis roli Emitenta w Grupie Impel

Emitent jest spółką o charakterze holdingowym, dominującą wobec całej Grupy Impel, która koncentruje się na nadzorze, zarządzaniu i funkcjonowaniu spółek z Grupy Impel w ramach posiadanych w spółkach udziałów i akcji. Wpływ na funkcjonowanie spółek Grupy Impel ma miejsce na poziomie zarządczym przez Zarząd Impel S.A., pełniący funkcję Zarządu Korporacyjnego Grupy Impel, przez organy statutowe spółek – zgromadzenia wspólników, a także poprzez pracę poszczególnych jego Biur (Zakupów, Kontrolingu Strategicznego, Hurtowni Danych i Data Quality Management, Finansowego, Komunikacji, Obsługi Prawnej, Nadzoru Właścicielskiego i Relacji Inwestorskich, Zarządzania Projektami, Innowacji, Cyberbezpieczeństwa, Architektury Systemów IT, Digitalizacji, Systemów, Zarządzania Procesowego, Bezpieczeństwa Informacji, Rynków Zagranicznych GI, Klientów Strategicznych GI, Wsparcia Operacyjnego GI). Rolą Emitenta jest strategiczne zarządzanie Grupą Impel i podejmowanie decyzji odnośnie jej rozwoju, w tym decyzji dotyczących inwestycji (zaangażowanie kapitałowe w nowe przedsięwzięcia, nabywanie lub zbywanie akcji lub udziałów w spółkach), gospodarki finansowej, polityki rachunkowości i kontrolingu oraz działań marketingowych. Impel S.A. świadczy na rzecz spółek z Grupy Impel usługi doradcze zarządzania strategicznego i korporacyjnego oraz usługę windykacji.

Status zakładu pracy chronionej

Na dzień 31 grudnia 2020 roku jedna spółka z Grupy posiadała status zakładu pracy chronionej (zwanego dalej: „ZPCh”). Decyzją Wojewody Dolnośląskiego z dnia 7 listopada 2019 roku spółce Impel Security Partner Sp. z o.o. S.K. przyznano status zakładu pracy chronionej od dnia 1 listopada 2019 roku.

W 2020 roku przedsiębiorcom posiadającym status ZPCh oraz innym przedsiębiorcom zatrudniającym osoby niepełnosprawne przysługiwały następujące formy dofinansowania:

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

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

- Dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych

Na podstawie art. 26a, 26b i 26c 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.

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

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

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

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

- Zwrot ze środków PFRON kosztów szkolenia pracownika niepełnosprawnego

Na wniosek pracodawcy poniesione przez niego koszty szkolenia zatrudnionych osób niepełnosprawnych mogą zostać zrefundowane ze środków PFRON. Szczegółowe warunki zwrotu kosztów zostały określone w art. 41 Ustawy o rehabilitacji.

- Zwolnienie z wybranych podatków

Na podstawie art. 31 Ustawy o rehabilitacji, prowadzący zakład pracy chronionej jest zwolniony z wybranych podatków stanowiących dochód budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego, w szczególności z podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie określonym przez ustawy podatkowe.

Środki uzyskane z tytułu zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych są przekazywane:

- do PFRON – w wysokości 40% kwoty podatku.
- na rzecz Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – w wysokości 60% kwoty podatku.

Maksymalne wartości udzielanej pomocy

Pomoc de minimis

Od 1 stycznia 2014 roku zasady przyznawania pomocy de minimis reguluje opublikowane w dniu 24 grudnia 2013 roku Rozporządzenie Komisji Europejskiej 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis. W rozporządzeniu określona została maksymalna kwota pomocy, jaką Państwo może udzielić jednemu podmiotowi gospodarczemu na przestrzeni 3 lat – na poziomie 200 tys. EUR brutto. Rozporządzenie ma obowiązywać do dnia 31 grudnia 2020 roku. Przedłużenie obowiązywania tego rozporządzenia do 31 grudnia 2023 roku nastąpiło w drodze Rozporządzenia Komisji Europejskiej (UE) 2020/972 z dnia 02 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.

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 Grupy Impel został w niniejszym sprawozdaniu opisany w nocie 21.

Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień przekazania niniejszego raportu rocznego, wchodził:

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

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień przekazania niniejszego raportu rocznego, wchodził:

Funkcja w Radzie Nadzorczej	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

2. Struktura Grupy Impel

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Grupa Impel składała się z podmiotu dominującego Impel S.A. oraz:

- 38 spółek zależnych bezpośrednio,
- 19 spółek zależnych pośrednio.

Wyceną metodą praw własności objęto również 1 spółkę współzależną oraz 5 spółek stowarzyszonych.

Poniższa tabela przedstawia skład Grupy na dzień 31 grudnia 2020 roku w podziale na Obszary Biznesowe dla spółek konsolidowanych metodą pełną:

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności	Udziałowcy
Jednostka dominująca			
Impel S.A. ¹	Wrocław	nadzór i zarządzanie Grupą Impel	51,75% Nutit a.s. 23,60% Trade Bridge a.s. 9,23% Fedha Sp. z o.o. 15,42% pozostali akcjonariusze
Jednostki zależne			
Obszar Biznesowy FM (Facility Management)			
1. Impel Facility Services Sp. z o.o.	Wrocław	usługi porządkowo-czystościowe	100% Impel S.A.
2. Company Sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	100% Impel S.A.
3. Hospital Service Company Sp. z o.o. S.K. ²	Wrocław	usługi opieki przy pacjencie	72,64% Impel Facility Services Sp. z o.o. 1,54% Company Sp. z o.o. 19,26% Impel S.A. 6,56% Impel Cash Solutions Sp. z o.o.
4. DC System Sp. z o.o.	Warszawa	usługi porządkowo-czystościowe (sprzątanie obiektów m.in. biurów i hoteli)	79,70% Impel Facility Services Sp. z o.o. 20,30% Impel S.A.
5. Impel System Sp. z o.o.	Wrocław	usługi porządkowo-czystościowe	91,57% Impel Facility Services Sp. z o.o. 8,43% Impel S.A.
6. Impel Catering Sp. z o.o.	Wrocław	usługi w zakresie przygotowywania i dostarczania żywności	74,04% Impel Facility Services Sp. z o.o. 25,96% Impel S.A.
7. Impel FM Services Sp. z o.o.	Wrocław	usługi ochrony	100% Impel S.A.

¹ W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2019 opublikowanym w dniu 31 marca 2020 roku zaprezentowano procentową wysokość udziałów w głosach.

² W dniu 19 lutego 2021 roku Wspólnicy Hospital Service Company Sp. z o.o. S.K. podjęli uchwałę o przekształceniu spółki w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 1 kwietnia 2021 roku. W dniu 13 kwietnia 2021 roku Company sprzedało 7 udziałów na rzecz Impel S.A. Zmiany nie zostały jeszcze zarejestrowane w KRS.

8.	Consensus Company Sp. z o.o.	Dąbrowa Górnicza	usługi w zakresie przygotowywania i dostarczania żywności	67,2% Investment Partner Sp. z o.o. 32,8% pozostali udziałowcy
9.	Impel Solutions Sp. z o.o.	Wrocław	usługi ochrony	100% Impel S.A.
10.	Impel Rental Pro Sp. z o.o. S.K. ³	Wrocław	usługi rentalu (wynajmu i serwisu) odzieży i bielizny płaskiej oraz pralnictwa bielizny fasonowej (odzieży roboczej)	99,92% Impel S.A. 0,08% Pro Sp. z o.o.
11.	Pro Sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	100% Impel S.A.
12.	Praxima Krakpol Sp. z o.o.	Trzebinia	usługi pralnictwa na rzecz sektora szpitalnego i hotelowego	69,12% Impel S.A. 30,88% Impel Facility Services Sp. z o.o.
13.	Impel Delivery Sp. z o.o.	Wrocław	produkcja i sprzedaż artykułów BHP	50% Impel Facility Services Sp. z o.o. 50% Impel S.A.
14.	Impel Griffin Group TOV	Kijów (Ukraina)	usługi porządkowo-czystościowe	61% Impel Facility Services Sp. z o.o. 39% pozostali udziałowcy
15.	Impel Serviks SIA	Ryga (Łotwa)	usługi porządkowo-czystościowe	66,99% Impel S.A. 33,01% pozostali udziałowcy
16.	Medical FM TOV	Kijów (Ukraina)	usługi związane z ochroną zdrowia	61% Impel S.A. 39% pozostali udziałowcy
17.	Support Service TOV	Kijów (Ukraina)	usługi outsourcingowe	61% Impel S.A. 39% pozostali udziałowcy
18.	Impel Expert TOO	Nur-Sultan (Republika Kazachstanu)	usługi outsourcingowe	61% Impel S.A. 39% pozostali udziałowcy
19.	Impel Facility MChJXK	Taszkent (Uzbekistan)	usługi outsourcingowe	80% Impel S.A. 20% pozostali udziałowcy
20.	Impel Provider Sp. z o.o.	Wrocław	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	56,33% Impel Facility Services Sp. z o.o. 43,67% Impel S.A.
21.	Security Partner Sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	100% Impel S.A.
22.	Impel Security Partner Sp. z o.o. S.K. ⁴	Wrocław	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	94,69% Impel S.A. 5,26% Impel Facility Services Sp. z o.o. 0,05% Security Partner Sp. z o.o.
23.	Gwarant Agencja Ochrony Sp. z o.o.	Opole	usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	80% Impel S.A. 20% pozostali udziałowcy

³ W dniu 20 listopada 2020 roku Wspólnicy Impel Rental Pro Sp. z o.o. S.K. podjęli uchwałę o przekształceniu spółki w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka została przekształcona 4 stycznia 2021 roku.

⁴ W dniu 19 lutego 2021 roku Wspólnicy Impel Security Partner Sp. z o.o. S.K. podjęli uchwałę o przekształceniu spółki w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 1 kwietnia 2021 roku. W tym dniu Spółka zmieniła też firmę na Impel FM Partner Sp. z o.o.

24.	Impel Technical Security Sp. z o.o.	Wrocław	usługi projektowania i instalacji zabezpieczeń technicznych, monitoring sygnałów z systemów alarmowych oraz wizyjnych	62,08% Impel Facility Services Sp. z o.o. 37,92% Impel S.A.
25.	Impel Safety Sp. z o.o.	Wrocław	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	100% Impel S.A.
26.	Impel Defender Sp. z o.o.	Wrocław	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	100% Impel S.A.
27.	ARS MEDICA Sp. z o.o.	Wrocław	praktyka lekarska	100% Impel S.A.
28.	Profer Sp. z o.o.	Andrychów	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	80% Impel S.A. 20% pozostali udziałowcy
Obszar Biznesowy IS (Industrial Services)				
29.	Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K.	Warszawa	usługi technicznego utrzymania nieruchomości, klimatyzacji, wentylacji, projektowanie, wykonanie dostaw i robót budowlanych infrastruktury telekomunikacyjnej	53,51% Impel Facility Services Sp. z o.o. 46,43% Impel S.A. 0,06% Tech Solutions Sp. z o.o.
30.	Tech Solutions Sp. z o.o.	Warszawa	usługi zarządzania	100% Impel S. A.
31.	Construct Solutions Sp. z o.o.	Wrocław	usługi remontowo-budowlane	100% Impel Facility Services Sp. z o.o.
32.	Nieruchomości Partner Sp. z o.o.	Dąbrowa Górnicza	zarządzanie nieruchomościami	100% Impel Facility Services Sp. z o.o.
33.	Investment Partner Sp. z o.o.	Dąbrowa Górnicza	kupno i sprzedaż nieruchomości	100% Impel Facility Services Sp. z o.o.
34.	Climbex Sp. z o.o. ⁵	Opole	specjalistyczne usługi czystościowe na rzecz zakładów produkcyjnych	84,47% Impel S.A. 15,53% Impel Facility Services Sp. z o.o.
35.	Climbex Industrial Solutions GmbH	Dinslaken (Niemcy)	specjalistyczne usługi czystościowe na rzecz zakładów produkcyjnych	100% Climbex Sp. z o.o.
36.	Integrum Management Sp. z o.o.	Warszawa	zarządzanie nieruchomościami	50,1% Impel Facility Services Sp. z o.o. 49,9% pozostali udziałowcy
37.	Impel Synergies Sp. z o.o.	Wrocław	zintegrowany FM	100% Impel S.A.

⁵ W dniu 9 marca 2021 roku Zgromadzenie Wspólników Climbex Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o 12 mln zł. Udziały w podwyższonym kapitale zakładowym objęła Impel S.A. Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego przez Sąd w dniu 2 kwietnia 2021 roku Impel S.A. posiada 89,66 % udziału w kapitale zakładowym Spółki.

38. Impel Visual Solutions S.A.	Warszawa	produkcja i montaż elementów oznakowania obiektów	75% Climbox Sp. z o.o. 25% pozostali akcjonariusze
39. Sanpro Synergy Sp. z o.o.	Łódź	usługi w zakresie pracy czasowej	100% Impel S.A.
40. Promenergo Sp. z o.o.	Kraków	usługi outsourcingowe	55% Impel S.A. 45% pozostali udziałowcy

Obszar Biznesowy BPO (Business Process Outsourcing)

41. SI-Consulting Sp. z o.o. ⁶	Wrocław	usługi teleinformatyczne, konsulting w zakresie konfigurowania i wdrażania ZSI	51% Impel S.A. 49% pozostali udziałowcy
42. SI-eCommerce Sp. z o.o.	Wrocław	wdrażanie i konfigurowanie platformy hybris	95% SI-Consulting Sp. z o.o. 5% pozostali udziałowcy
43. SInventum Sp. z o.o.	Wrocław	usługi teleinformatyczne	100% SI-Consulting Sp. z o.o.
44. Impel Business Solutions Sp. z o.o.	Wrocław	usługi rachunkowo-księgowe, usługi doradztwa w prowadzeniu działalności gospodarczej, usługi kadrowo-płacowe	100% Impel S.A.
45. Business Tax Professionals Sp. z o.o. S.K.	Wrocław	doradztwo podatkowe	99,3% Impel Business Solutions Sp. z o.o. 0,7% Tax Professionals Sp. z o.o.
46. Impel Cash Solutions Sp. z o.o.	Warszawa	usługi cash processingu (obsługa i obróbka gotówki)	100% Impel S.A.
47. Impel ATM Management Sp. z o.o.	Wrocław	usługi cash processingu (obsługa i obróbka gotówki)	87,23% Impel S.A. 12,77% Impel Cash Solutions Sp. z o.o.
48. Brokers Union Sp. z o.o.	Wrocław	pośrednictwo ubezpieczeniowe	51% Impel S.A. 49% pozostali udziałowcy
49. Impel Cyber Sp. z o.o. ⁷	Wrocław	usługi informatyczne	56% Impel S.A. 44% pozostali udziałowcy

Support Companies

50. MarketCo Sp. z o.o.	Wrocław	usługi marketingowe	100% Impel S.A.
-------------------------	---------	---------------------	-----------------

⁶ W dniu 19 lutego 2021 roku Zgromadzenie Wspólników SI-Consulting Sp. z o.o. wyraziło zgodę na nabycie przez Spółkę udziałów w kapitale zakładowym od Wspólników mniejszościowych celem ich umorzenia. W wyniku transakcji Spółka nabyła, a następnie umorzyła 9,91 % udziałów w kapitale zakładowym.

⁷ W dniu 16 grudnia 2020 roku Zgromadzenie Wspólników Impel Cyber Sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie: uchylecia likwidacji i postanowieniu kontynuacji działalności, zmiany nazwy spółki na Impel Security Solutions Sp. z o.o. oraz nowego PKD związanego z usługami ochrony. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 19 stycznia 2021 roku.

Na dzień 31.12.2020 roku, ze względu na istotność kwot, spółka była konsolidowana metodą praw własności. Dane spółki na ten dzień zaprezentowano w nocie 6 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych”.

51.	Rent Management Sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	100% Impel S.A.
52.	House Rent Management Sp. z o.o.	Wrocław	wynajem nieruchomości	100% Impel S.A.
53.	ARM Finance Rent Management Sp. z o.o. S.K. ⁸	Wrocław	usługi finansowe	99,99% Impel S.A. 0,01% Rent Management Sp. z o.o.
54.	Centrum Badawczo-Rozwojowe Partner Sp. z o.o.	Wrocław	badania i rozwój	100% Impel S.A.
55.	HR for Business Sp. z o.o.	Wrocław	usługi administracyjne	100% Impel Facility Services Sp. z o.o.
56.	Finance Plus Sp. z o.o.	Wrocław	usługi pośrednictwa finansowego	100% Impel S.A.
57.	Impel Trade Sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	100% Impel S.A.

W skład Grupy Impel wchodzi również następujące spółki konsolidowane metodą praw własności:

	Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności	Udziałowcy
1.	Impel - Perfekta Sp. z o.o.	Chojnów	usługi pralnictwa na rzecz sektora szpitalnego i hotelowego	50% Impel Facility Services Sp. z o.o. 50% pozostali udziałowcy
2.	Elkom Sp. z o.o.	Opole	usługi porządkowo - czystościowe, zarządzanie nieruchomościami	41,05% Impel Facility Services Sp. z o.o. 58,95% pozostali udziałowcy
3.	Si4iT Sp. z o.o.	Wrocław	usługi informatyczne	35,60% SInventum Sp. z o.o. 64,40% pozostali udziałowcy
4.	AGENCJA OCHRONY LEGION Sp. z o.o.	Andrychów	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	24% Impel S.A. 76% pozostali udziałowcy
5.	PROGNOSIS Sp. z o.o.	Suwałki	usługi optymalizacji energetycznych	24% Impel S.A. 76% pozostali udziałowcy
6.	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. ⁹	Siemianowice Śląskie	zarządzenie nieruchomościami	38,44% Impel S.A. 61,56% pozostali udziałowcy

⁸ W dniu 23 grudnia 2020 roku Zgromadzenie Wspólników ARM Finance Rent Management Sp. z o.o. S.K. podjęło uchwałę o przekształceniu spółki w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 1 lutego 2021 roku.

⁹ Spółka weszła do Grupy Impel w dniu 14 grudnia 2020 roku.

3. Połączenia, nabycia i sprzedaż jednostek gospodarczych

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Inwestycje w jednostki zależne

Za jednostki zależne w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym uznaje się te jednostki, w odniesieniu do których Grupa Impel posiada władzę nad daną jednostką, podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce oraz ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów. Grupa Impel 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 Grupa Impel nie posiada większości praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, oznacza to, że sprawuje nad nią władzę. Oceniając czy prawa głosu w danej jednostce są wystarczające dla zapewnienia władzy, Grupa Impel 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 Grupę Impel, innych udziałowców lub inne strony, prawa wynikające z innych ustaleń umownych oraz dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Grupa Impel posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji, w tym schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

Nabycie

Zapłatę za przejęcie wycenia się w wartości godziwej stanowiącej sumę wartości godziwych przekazanych aktywów, zaciągniętych zobowiązań oraz wyemitowanych udziałów na dzień przejęcia. Koszty związane z przejęciem ujmują się jako koszty okresu, w którym zostały poniesione. Możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania wycenia się na dzień przejęcia według wartości godziwej.

Wartość bilansowa inwestycji w danej jednostce zależnej podlega wyłączeniu w korespondencji z kapitałem własnym danej jednostki gospodarczej. Nadwyżkę udziału Grupy Impel w wartości godziwej aktywów netto nad ceną przejęcia, stanowiącą zysk z okazijnego przejęcia, ujmują się bezpośrednio w wyniku finansowym. Jeżeli cena przejęcia jest wyższa od wartości godziwej otrzymanych aktywów netto, różnicę ujmują się jako wartość firmy.

Wszelkie rozrachunki, przychody, koszty oraz niezrealizowane zyski ujęte w aktywach, a powstałe na transakcjach pomiędzy spółkami z Grupy Impel, podlegają wyłączeniu. Wyłączeniu podlegają również straty, jeśli transakcja taka nie daje dowodów na utratę wartości danego aktywa. W transakcjach z udziałowcami niesprawującymi kontroli wszelkie nabycia i zbycia bez utraty kontroli rozliczane są przez kapitały własne.

Połączenia spółek

W sytuacji, gdy przed i po transakcji połączenia spółek Grupa Impel sprawuje kontrolę nad spółkami łączonymi, stosuje się metodę łączenia udziałów. W księgach spółki przejmującej ujmują się aktywa i zobowiązania spółki przejmowanej pochodzące ze sprawozdania skonsolidowanego Grupy Impel ustalone na dzień transakcji, w tym wartość firmy. Różnica pomiędzy aktywami netto jednostki przejmowanej a wartością zapłaty ujmowana jest w kapitale własnym.

W sytuacji, gdy w wyniku połączenia spółek Grupa Impel obejmuje kontrolę nad majątkiem spółki przejmowanej, to majątek ten wycenia się w wartości godziwej zgodnie z MSSF 3, a dodatnią różnicę pomiędzy otrzymanymi aktywami netto a przekazaną zapłatą ujmują się jako wartość firmy. W przypadku ujemnej różnicy pomiędzy otrzymanymi aktywami netto a przekazaną zapłatą, różnicę tę ujmują się w wyniku finansowym.

Sprzedaż jednostki objętej konsolidacją

Wynik działalności sprzedawanej jednostki zależnej wlicza się do skonsolidowanego rachunku zysków i strat aż do dnia sprzedaży, to jest do dnia, w którym nastąpiło przekazanie kontroli nad przejmowaną jednostką. Na dzień przekazania kontroli zaprzestaje się ujmowania aktywów i pasywów danej jednostki w sprawozdaniu skonsolidowanym Grupy Impel. Wynik na sprzedaży jednostki, tj. różnicę pomiędzy przychodem ze sprzedaży a wartością bilansową aktywów, pomniejszoną o zobowiązania na dzień sprzedaży, prezentuje się w sprawozdaniu z wyniku w pozycji pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych.

Wspólne przedsięwzięcie

Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach ujmują się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności. Na dzień nabycia inwestycje te ujmują się według ceny nabycia. Ujęta w wartości aktywów netto wartość inwestycji we wspólnych przedsięwzięciach obejmuje również określoną na dzień przejęcia wartość firmy oraz zidentyfikowane, a nieujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wspólnego przedsięwzięcia, aktywa i zobowiązania wycenione w wartościach godziwych.

Udział Grupy Impel w zysku lub stracie wspólnych przedsięwzięć ujmuje się w odpowiedniej pozycji w sprawozdaniu z wyniku. Wartość bilansową inwestycji we wspólnym przedsięwzięciu koryguje się o zmiany w kapitale własnym, począwszy od dnia nabycia. Gdy udział Grupy w stratach wspólnego przedsięwzięcia staje się równy lub większy od udziału Grupy w tej jednostce, obejmującego ewentualne inne niezabezpieczone należności, Grupa Impel przestaje ujmować dalsze straty, chyba że wzięła na siebie obowiązki lub dokonała płatności w imieniu wspólnego przedsięwzięcia. Niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy Grupą a wspólnymi przedsięwzięciami eliminuje się proporcjonalnie do udziału Grupy w tych jednostkach. Eliminowane są również niezrealizowane straty, chyba że transakcja dostarcza dowodów na wystąpienie utraty wartości przekazywanego składnika aktywów. Tam, gdzie było to konieczne, zasady rachunkowości stosowane przez wspólne przedsięwzięcia zostały zmienione dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

Zyski i straty we wspólnych przedsięwzięciach z tytułu rozwodnienia ujmuje się w sprawozdaniu z wyników.

W okresie bieżącym miały miejsce następujące transakcje:

Nabycie spółki JS Catering Sp. z o.o.

W dniu 13 stycznia 2020 roku spółka Impel Catering Sp. z o.o. nabyła 100 udziałów, o wartości nominalnej 50 zł za udział, w kapitale zakładowym Spółki JS Catering Sp. z o.o., za łączną kwotę 430 tys. zł. W wyniku tej transakcji Impel Catering Sp. z o.o. przejęła kontrolę nad Spółką oraz została jej jedynym udziałowcem. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 22 kwietnia 2020 roku.

Celem przejęcia spółki jest wzmocnienie pozycji Grupy Impel na rynku cateringu i żywienia na obszarze poszczególnych rynków lokalnych.

W sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2020 roku przedstawione zostało ostateczne rozliczenie zakupu spółki, zgodnie z którym rozliczenie nastąpiło według wartości godziwej nabywanej Spółki na dzień 31 stycznia 2020 roku.

W wyniku nabycia rozpoznana została wartość firmy w wysokości 426 tys. zł. Wartość ta nie podlega odliczeniu dla celów podatkowych.

Dane na moment objęcia kontroli przedstawia poniższa tabela:

AKTYWA		31.12.2019
(wartość bilansowa)		
I. Aktywa trwałe (długoterminowe):		-
1. Rzeczowe aktywa trwałe		-
II. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe):		37
1. Należności krótkoterminowe		33
2. Inwestycje krótkoterminowe (w tym środki pieniężne)		4
Aktywa razem – suma I+II		37
PASywa		
I. Zobowiązania długoterminowe i rezerwy		-
II. Zobowiązania krótkoterminowe		33
Zobowiązania razem - suma I+II		33

Ustalenie wartości firmy

a) Przekazana zapłata	430
b) Aktywa netto Spółki	4
c) Kapitały udziałowców niesprawujących kontroli	-
Wartość firmy (a-b+c)	426

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

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

Połączenie spółek Impel Agile S.A. oraz Impel S.A.

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

Likwidacja spółki Impel Cyber Sp. z o.o.

W dniu 22 kwietnia 2020 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Impel Cyber Sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie rozpoczęcia procesu likwidacji spółki z dniem podjęcia uchwały, zgodnie z przepisami kodeksu spółek handlowych.

W dniu 16 grudnia 2020 roku podjęto uchwałę o uchyleniu likwidacji i postanowieniu kontynuacji działalności, skuteczną z dniem podjęcia uchwały.

Likwidacja spółki Asset Rent Management Sp. z o.o.

W dniu 29 kwietnia 2020 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Asset Rent Management Sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie rozpoczęcia procesu likwidacji spółki z dniem 1 maja 2020 roku, zgodnie z przepisami kodeksu spółek handlowych.

W dniu 5 listopada 2020 roku podjęta została uchwała o rozwiązaniu spółki.

Utworzenie spółki Medical FM TOV

W dniu 23 września 2020 roku utworzona została spółka Medical FM TOV z siedzibą w Kijowie, Ukraina. Kapitał zakładowy, zgodnie z umową spółki, wynosi 5 000 tys. UAH (ukraińska hrywna). 61% udziałów w spółce objęła spółka Impel S.A. Spółka została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców na Ukrainie.

Utworzenie spółki Support Service TOV

W dniu 23 września 2020 roku została utworzona spółka Support Service TOV z siedzibą w Kijowie, Ukraina. Kapitał zakładowy, zgodnie z umową spółki, wynosi 350 tys. UAH (ukraińska hrywna). 61% udziałów w spółce objęła spółka Impel S.A. Spółka została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców na Ukrainie.

Połączenie spółek JS Catering Sp. z o.o. oraz Impel Catering Sp. z o.o.

W dniu 1 października 2020 roku nastąpiło połączenie spółek JS Catering Sp. z o.o. oraz Impel Catering Sp. z o.o. Spółką przejmującą była spółka Impel Catering Sp. z o.o. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 1 października 2020 roku.

Nabycie udziałów w spółce Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o.

W dniu 14 grudnia 2020 roku spółka Impel S.A. nabyła 943 udziały, o wartości nominalnej 500 zł za udział, w kapitale zakładowym Spółki Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o., za łączną kwotę 2 593 tys. zł. W wyniku tej transakcji Impel S.A. objęła 38,44% udziałów w kapitale zakładowym nabywanej spółki, która w związku z tym stała się jednostką stowarzyszoną dla Grupy Impel. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 8 stycznia 2021 roku.

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

W dniu 16 grudnia 2020 roku spółka Impel S.A. nabyła 530 udziałów, o wartości nominalnej 50 zł za udział, w kapitale zakładowym Spółki Impel Cyber Sp. z o.o., za łączną kwotę 265 tys. zł. W wyniku tej transakcji Impel S.A. przejęła kontrolę nad Spółką. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 19 stycznia 2021 roku.

Ze względu na nieistotność kwot, spółka nie podlegała konsolidacji metodą pełną na dzień 31 grudnia 2020 roku – kontynuowano konsolidację metodą praw własności.

Pozostałe zmiany w strukturze Grupy Impel

W 2020 roku miały miejsce zmiany struktury właścicielskiej w ramach Grupy Impel niemające wpływu na wynik Grupy oraz przyjmowaną metodę konsolidacji, zmiany te zostały opisane w sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Impel.

4. Format oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania finansowego Emitenta oraz jego grupy kapitałowej

Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Sprawozdanie przedstawia dane finansowe w polskich złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE („MSSF UE”). MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”). Niektóre jednostki Grupy Impel prowadzą swoje księgi rachunkowe wyłącznie zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określoną przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”). Podmioty przygotowujące sprawozdania jednostkowe zgodnie z przepisami Ustawy, przygotowują przekształcone dane według MSSF na potrzeby sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy zgodnego z MSSF.

Format skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2020 składa się z:

- skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej,
- skonsolidowanego sprawozdania z wyniku,
- skonsolidowanego sprawozdania z innych całkowitych dochodów,
- skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym,
- skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- pozostałych informacji dodatkowych.

Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Dla danych prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz dla skonsolidowanych pozycji pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Dla danych prezentowanych w skonsolidowanych sprawozdaniach z wyniku, z innych całkowitych dochodów, ze zmian w kapitale własnym oraz z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.

Założenie kontynuacji działalności Grupy Impel

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Impel zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Zarząd jednostki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania skonsolidowanego sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Emitenta lub przez spółki z Grupy w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nie dotychczasowej działalności.

4.1 Nowe i zmienione standardy i interpretacje

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 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 Grupy 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 przejęcia 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 roku w odniesieniu do roku obrotowego rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później).
- **Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF** - zatwierdzone w UE w dniu 29 listopada 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).

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

Zatwierdzając niniejsze skonsolidowane 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 roku (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 roku (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 skonsolidowanego 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.

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

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

Według szacunków zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli regulacje zostałyby przyjęte do stosowania na dzień bilansowy.

4.2 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdań finansowych oraz zasady przeliczenia danych finansowych dla celów konsolidacji

Walutą funkcjonalną Impel S.A. oraz walutą prezentacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN).

Dane finansowe jednostek zagranicznych dla celów konsolidacji przeliczane są na walutę polską w następujący sposób:

- pozycje aktywów i zobowiązań – według kursu wymiany na koniec okresu sprawozdawczego,
- odpowiednie pozycje sprawozdania z wyniku, sprawozdania z innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu średniego wymiany w okresie sprawozdawczym (średnia arytmetyczna średnich kursów określonych przez Narodowy Bank Polski („NBP”) na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie).

WALUTY	kurs średni w okresie sprawozdawczym		kurs na koniec okresu sprawozdawczego	
	rok zakończony 31.12.2020	rok zakończony 31.12.2019	stan na 31.12.2020	stan na 31.12.2019
PLN/EUR	4,4742	4,3018	4,6148	4,2585
PLN/UAH	0,1439	0,1502	0,1326	0,1602
PLN/KZT	0,0094	0,0100	0,0088	0,0099
PLN/UZS	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004

4.3 Transakcje w walucie obcej

Pozycje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz w sprawozdaniach finansowych poszczególnych jednostek prezentowane są w polskich złotych, które są walutą sprawozdawczą oraz walutą funkcjonalną w jednostce dominującej Grupy Impel.

Na każdy dzień bilansowy:

- pozycje pieniężne w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia, zgodnie z punktem 4.2 powyżej,
- pozycje niepieniężne wyceniane według historycznej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia wyrażonego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji; oraz
- pozycje niepieniężne w wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w dniu, na który wartość godziwa została ustalona.

Różnice kursowe powstałe w wyniku rozliczania pozycji pieniężnych lub przeliczania pozycji pieniężnych na dzień bilansowy ujmuje się w wyniku finansowym okresu, w którym powstają. W przypadku, gdy zyski lub straty z tytułu pozycji niepieniężnych są ujęte bezpośrednio w kapitale własnym, różnice kursowe ujmuje się również w kapitale własnym. Jeśli zyski lub straty ujmuje się w wyniku finansowym, różnice kursowe ujmuje się w wyniku finansowym.

Różnice kursowe, na które składają się w szczególności różnice kursowe z przeliczenia kapitału własnego oraz wyniku finansowego na walutę polską, są ujmowane w pasywach bilansu w pozycji „Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych”.

4.4 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 zobowiązań, 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 Grupy.

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 jak najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie tego składnika aktywów.

Grupa Impel 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, Grupa Impel 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.

4.5 Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący rok obrotowy

W niniejszym raporcie ujęto korektę bilansu otwarcia w związku z wykryciem przez biegłego rewidenta nieprawidłowości w jednej ze spółek należących do Grupy Impel, w której badanie sprawozdania finansowego za rok 2019 zakończyło się po dacie publikacji rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Impel.

Korekta bilansu otwarcia dotyczyła ujęcia środków trwałych w leasingu zgodnie z MSSF 16.

Wpływ dokonanych w roku obrotowym korekt błędów na wynik finansowy oraz kapitał własny przedstawiono poniżej:

Wpływ korekt błędów	Zysk/(strata) netto	Kapitał własny
Informacje finansowe na dzień 31.12.2019 według zatwierdzonego sprawozdania finansowego	13 685	355 533
Korekty:	15	15
Korekta z tyt. MSSF 16	15	15
Informacje finansowe na dzień 31.12.2019 po dokonaniu korekt błędów	13 700	355 548

Wpływ dokonanej korekty bilansu otwarcia zaprezentowano poniżej:

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	31.12.2019 dane porównywalne po przekształceniu	Korekta	31.12.2019 dane zaprezentowane w sprawozdaniu za 2019 rok
AKTYWA			
Aktywa trwałe	362 643	3 457	359 186
3. Rzeczowe aktywa trwałe	240 349	3 457	236 892
Aktywa razem	1 129 269	3 457	1 125 812
KAPITAŁY WŁASNE I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny	355 548	15	355 533
1g. Wynik finansowy za rok obrotowy	13 700	15	13 685
Zobowiązania długoterminowe	100 620	2 637	97 983
4. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	75 683	2 637	73 046
Zobowiązania krótkoterminowe	673 101	805	672 296
5. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	42 281	805	41 476
Pasywa razem	1 129 269	3 457	1 125 812

Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku	31.12.2019 dane porównywalne po przekształceniu	Korekta	31.12.2019 dane zaprezentowane w sprawozdaniu za 2019 rok
I. Przychody ze sprzedaży i z dotacji	2 211 979	-	2 211 979
II. Koszty działalności operacyjnej	(2 160 086)	19	(2 160 105)
1. Amortyzacja	(72 054)	(620)	(71 434)
3. Usługi obce	(876 163)	639	(876 802)
A. Zysk ze sprzedaży	51 893	19	51 874
B. Zysk z działalności operacyjnej	49 173	19	49 154
1. Przychody finansowe	1 695	36	1 659
2. Koszty z tytułu odsetek	(13 998)	(40)	(13 958)
C. Zysk brutto	27 657	15	27 642
D. Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenionych metodą praw własności	(64)	-	(64)
E. Zysk netto	17 295	15	17 280

Skonsolidowane sprawozdanie z innych całkowitych dochodów	31.12.2019 dane porównywalne po przekształceniu	Korekta	31.12.2019 dane zaprezentowane w sprawozdaniu za 2019 rok
Zysk netto	17 295	15	17 280
Inne całkowite dochody	115	-	115
Całkowite dochody ogółem	17 410	15	17 395
Zysk/strata netto	17 295	15	17 280
przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	13 700	15	13 685
przypadający na udziałowców niesprawujących kontroli	3 595	-	3 595
Całkowite dochody ogółem	17 410	15	17 395
przypadające na akcjonariuszy podmiotu dominującego	13 575	15	13 560
przypadające na udziałowców niesprawujących kontroli	3 835	-	3 835
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	13 700	15	13 685
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję	1,06	0,00	1,06
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję	1,06	0,00	1,06

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	31.12.2019 dane porównywalne po przekształceniu	Korekta	31.12.2019 dane zaprezentowane w sprawozdaniu za 2019 rok
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk brutto	27 657	(15)	27 642
II. Korekty razem	74 060	15	74 075
1. Amortyzacja	72 054	(620)	71 434
2. Odsetki, dywidendy	11 603	(40)	11 563
4. Zmiana kapitału obrotowego	(1 653)	675	(978)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	101 717	-	101 717
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy	12 487	-	12 487
II. Wydatki	(37 651)	-	(37 651)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+II)	(25 164)	-	(25 164)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	44 333	-	44 333
II. Wydatki	(112 948)	-	(112 948)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+II)	(68 615)	-	(68 615)
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)	7 938	-	7 938
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	7 569	-	7 569
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(369)	-	(369)
F. Środki pieniężne na początek okresu	105 063	-	105 063
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+E)	112 632	-	112 632

5. Szacunki Zarządu

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

lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

5.1 Okresy użytkowania składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych

Wysokość stawek oraz odpisów amortyzacyjnych jest ustalana na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznego użytkowania danego składnika rzeczowych aktywów trwałych lub wartości niematerialnych oraz szacunków dotyczących wartości rezydualnej środków trwałych.

Grupa weryfikuje przewidywane okresy użytkowania oraz metody amortyzacji aktywów trwałych i wartości niematerialnych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, w celu kontroli, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez te aktywa. Na dzień 31 grudnia 2020 roku stwierdzono, że przyjęte przez Grupę Impel stawki amortyzacji odpowiadają okresom użytkowania składników aktywów.

5.2 Testy na utratę wartości firmy

Zgodnie z przepisami wynikającymi z MSSF 3 *Połączenia jednostek*, Zarząd jednostki dominującej na 31 grudnia 2020 roku przeprowadził coroczny test na utratę wartości ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których została przypisana wartość firmy. Przeprowadzone w bieżącym roku testy na utratę wartości dotyczyły wartości firmy przypisanej do 15 ośrodków wypracowujących środki pieniężne w łącznej wartości 38 690 tys. zł.

Po analizie bieżącej rynkowej stopy procentowej wolnej od ryzyka oraz czynników niepewności związanych z działalnością Grupy Impel, w testach prowadzonych za rok 2020 zastosowano stopę dyskonta 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 związanego z pandemią COVID-19 w przeprowadzonych testach uwzględniono w przyszłych przepływach pieniężnych.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku w wyniku przeprowadzonych testów dokonano odpisów aktualizujących wartość firmy dotyczących spółek Praxima Krakpol Sp. z o.o., Gwarant Agencja Ochrony Sp. z o.o., Nieruchomości Partner Sp. z o.o. oraz JS Catering Sp. z o.o. Szczegóły przedstawiono w nocie 2 Wartość firmy, w notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej.

5.3 Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe (zapasy i należności)

Na dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika należności, grupy należności oraz zapasów. Odpisów aktualizujących aktywa obrotowe dokonuje się co do zasady w oparciu o ustalenie różnicy między wartością bilansową danego składnika aktywów a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych. Zarząd szacuje wartości tych przepływów na podstawie planów finansowych. Oszacowaniu podlega również stopa dyskontowa, a także spodziewany czas otrzymania przepływów pieniężnych. Wymienione szacunki są corocznie weryfikowane.

5.4 Szacunki dotyczące podatku odroczonego

Niepewności związane z podatkiem odroczonym wiążą się głównie z rozpoznawaniem aktywa z tytułu podatku odroczonego w odniesieniu do znaku towarowego "IMPEL", niewykorzystanych strat podatkowych oraz odpisów na należności.

Prawdopodobieństwo realizacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na planach finansowych spółek z Grupy. Prognozowane wyniki finansowe wskazują, w jakiej wysokości zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, a ten jest podstawą do utworzenia aktywa na podatek odroczony w spółkach Grupy Impel. Szczegóły opisano w nocie 26 w Notach objaśniających do skonsolidowanych sprawozdań z wyniku oraz z innych całkowitych dochodów.

5.5 Rezerwy

Wartość szacunków dotyczących rezerw na odpisy emerytalne i podobne zależy od wielu czynników, które są ustalone metodami aktuarialnymi. Założenia stosowane przy ustalaniu kosztu netto (dochodu) dla emerytur obejmują stopę dyskontową i są wyszczególnione w tabeli poniżej. Wszelkie zmiany tych założeń będą miały wpływ na wartość zobowiązań emerytalnych.

Założenie	2019	2020
Umieralność	100% tablic trwania życia GUS 2018	100% tablic trwania życia GUS 2019
Niezdolność do pracy	50% tablic inwalidzkich ZUS	100% tablic inwalidzkich ZUS
Stopa dyskontowa	2,11%	1,20%
Rotacja	Zmienna w zależności od wieku, płci i typu umowy pracownika	Zmienna w zależności od wieku, płci i typu umowy pracownika
Stopa wzrostu wynagrodzeń	5,0%	5,5%
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.

Szacunki dotyczące pozostałych świadczeń pracowniczych, głównie premii i nagród, oparte są na funkcjonujących w Grupie 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.

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 01.01.2019	2 163	120
Łączna kwota kosztów ujęta w wyniku finansowym	94	52
Koszty zatrudnienia	822	68
Koszty odsetek	46	3
Wypłaty świadczeń	(774)	(19)
Zyski/(straty) aktuarialne ujmowane w innych całkowitych dochodach	372	(102)
Rezerwa na 31.12.2019	2 629	70
Łączna kwota kosztów ujęta w wyniku finansowym	268	20
Koszty zatrudnienia	997	38
Koszty odsetek	35	1
Wypłaty świadczeń	(764)	(19)
Zyski/(straty) aktuarialne ujmowane w innych całkowitych dochodach	243	(8)
Rezerwa na 31.12.2020	3 140	82

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych są prezentowane w nocie 14 Not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej.

5.6 Wycena opcji związanych z nabyciem udziałów niesprawujących kontroli

W ocenie Zarządu jednostki dominującej, na podstawie najlepszych dostępnych informacji na dzień przygotowania tego sprawozdania, wartość opcji wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej odzwierciedla najbardziej prawdopodobne ceny wykupu udziałów niesprawujących kontroli. Wycena opcji odbywa się zgodnie z notą 18 niniejszego raportu. W 2020 roku zastosowano stopę dyskonta w wysokości 10%, zgodnie z punktem 5.2 powyżej.

5.7 Ujmowanie przychodów

Grupa Impel stosuje metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu kontraktów długoterminowych. Stosowanie tej metody wymaga od Grupy szacowania proporcji dotychczas wykonanych prac do całości usług do wykonania. Stosowana metoda procentowanego zaawansowania prac zapewnia najbardziej rzetelną wartość należnych przychodów z tytułu kontraktów długoterminowych.

5.8 Ocena sprawowania kontroli oraz wywierania wpływu na inne jednostki

W punkcie 2 Informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego wykazano spółki zależne od Grupy Impel. Na podstawie podpisanych umów oraz posiadania większości praw głósów w ocenie Zarządu Impel S.A. Grupa Impel sprawuje kontrolę nad wykazanymi w punkcie 2 spółkami.

5.9 Transakcja leasingu zwrotnego SAP

W dniu 20 grudnia 2017 roku została podpisana umowa leasingu zwrotnego (dalej: Umowa) pomiędzy CHG Meridian Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie a trzynastoma spółkami Grupy Impel reprezentowanymi przy zawieraniu tej Umowy przez SI-Consulting Sp. z o.o. Pomimo formy prawnej umowy leasingowej, treść ekonomiczna transakcji nie spełnia kryteriów kwalifikacji jako leasing finansowy (zgodnie z MSR 17 Leasing), w związku z czym zobowiązanie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazywane jest w pozycjach „Pożyczki i kredyty bankowe”. Spółki Grupy Impel nie utraciły prawa do użytkowania aktywa oraz zachowały korzyści i ryzyka związane z prawami do użytkowania aktywa, w związku z czym w sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie są wykazane zmiany wartości niematerialnych. Szczegółowy opis transakcji zawarty jest w sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Impel. Na dzień wdrożenia MSSF 16 *Leasing* prezentacja powyższej umowy nie uległa zmianie.

5.10 Wspólne ustalenia umowne

Spółka Impel Perfekta jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, której forma prawna zakłada odrębność stron wspólnego ustalenia umownego od samej spółki, a warunki umowy spółki stanowią o posiadaniu przez Grupę Impel współkontroli nad spółką. Oznacza to posiadanie przez Grupę Impel prawa do aktywów netto spółki. Wobec tego spółka Impel Perfekta Sp. z o.o. została sklasyfikowana jako wspólne przedsięwzięcie Grupy.

5.11 Inne informacje istotne dla oceny sytuacji Grupy Impel oraz pozostałe szacunki Zarządu

Wpływ epidemii koronawirusa na działalność Grupy Impel. 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. W Grupie Impel odczuwa się rosnącą presję klientów na ograniczanie dotychczasowych usług, pojawiają się również kolejne oczekiwania radykalnych obniżek kosztów. Grupa 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 Grupy w dalszym ciągu jest ograniczona. Wraz z rozwojem sytuacji i uzyskaniem informacji, które pozwolą na oszacowanie wpływu tego ryzyka na wyniki Grupy Impel, Zarząd będzie publikował odrębne raporty bieżące lub zawrze stosowne informacje w kolejnych raportach okresowych.

W związku z obniżonym poziomem aktywności gospodarczej Grupa Kapitałowa identyfikuje ryzyko obniżenia przychodów w obszarach najbardziej dotkniętych sytuacją gospodarczą, takich jak: branża rozrywkowa, hotele, centra handlowe. Ze względu na relatywnie niski udział przychodów z tych sektorów w przychodach Grupy, ryzyko znacznej utraty przychodów w 2020 jest kontrolowane i na bardzo niskim poziomie. Zarząd nie zidentyfikował istotnego pogorszenia w obszarze spływu należności.

Zarząd monitoruje sytuację klientów, a także prowadzi aktywną politykę sprzedażową poprzez uruchamianie nowych usług dla klientów, związanych z sytuacją pandemiczną, w tym między innymi usług dezynfekcji, zamgławiania pomieszczeń, sprzedaży środków do dezynfekcji, wsparcia szpitali w ramach kontraktów.

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 Grupy Impel w związku ze spłatą dużej części udzielonych pożyczek, co, razem ze stabilnymi wynikami finansowymi Grupy, wpływa na polepszenie płynności finansowej.

Potencjalny wpływ pandemii COVID-19 na działalność Grupy Impel 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 skonsolidowane Grupy Impel za rok 2020 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 7);
- 2) inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone oraz wartość firmy, dla których wynik testów na utratę wartości został uwzględniony w przyszłych przepływach pieniężnych, które odzwierciedliły aktualny poziom ryzyka rynkowego (Nota 2, Nota 6);
- 3) zobowiązania z tytułu wyceny opcji, dla których wynik testów na utratę wartości został uwzględniony w przyszłych przepływach pieniężnych, które odzwierciedliły aktualny poziom ryzyka rynkowego (Nota 18).

6. Informacje dotyczące segmentów działalności

Podział biznesowy Grupy Impel oparty jest na 3 segmentach, tj.: Facility Management (FM), Business Process Outsourcing (BPO) oraz Industrial Services (IS).

Segment FM obejmuje usługi z zakresu wewnętrznego i zewnętrznego sprzątnia budynków, fizycznej ochrony mienia, systemów alarmowych, monitoringu systemów alarmowych, usługi rentalu (wynajem odzieży roboczej i bielizny płaskiej), produkcji i sprzedaży artykułów BHP, pralnictwa dla odbiorców instytucjonalnych, przygotowywania i dostarczania żywności, organizacji dostaw materiałów i towarów, opieki nad pacjentem oraz usługi medyczne.

Segment BPO obejmuje outsourcing księgowości oraz kadr i płac, doradztwo podatkowe i procesowe, usługi IT, centrum kompetencyjne SAP, usługi cash handlingu i cash processingu (konwojowanie i zarządzanie fizyczną gotówką - konfekcjonowanie) oraz ubezpieczenia. W ramach segmentu prezentowane są także spółki wspierające, tj. podmioty świadczące m.in. usługi licencyjne i operacji finansowych na aktywach finansowych wybranych spółek Grupy, usługi finansowe, wynajmu nieruchomości, usługi administracyjne oraz marketingu.

Segment IS obejmuje usługi dla wybranych sektorów przemysłu, które wspierane będą nowoczesną technologią sprzętową oraz narzędziami informatycznymi, wpływając na poprawę efektywności procesów produkcyjnych Klientów oraz bezpieczeństwo ich funkcjonowania. Realizowane usługi obejmują m.in.: czyszczenie przemysłowe, wsparcie utrzymania ruchu, usługi remontowo-budowlane, serwis techniczny obiektów, zarządzanie nieruchomościami, produkcję i montaż elementów wizualizacji obiektu, wykonanie dostaw i robót budowlanych infrastruktury telekomunikacyjnej oraz usługi pracy czasowej.

Przychody i koszty segmentów określono i wykazano przed dokonaniem wyłączeń międzysegmentowych.

Ceny wewnętrzne w transakcjach pomiędzy segmentami ustalane są zgodnie ze strategią stosowania cen w Grupie Impel. Strategia ta zakłada, iż tam, gdzie jest to możliwe, ustala się ceny porównywalne do cen stosowanych na rynku, w pozostałych przypadkach ceny ustalane są na podstawie innych metod wyceny dopuszczonych przez art. 9a Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji nie analizuje kwot zwiększeń aktywów trwałych w podziale na segmenty, wobec tego informacja ta nie została podana w poniższych tabelach. Sposoby pomiaru zysku segmentów nie różnią się od zasad przyjętych do sporządzania sprawozdania finansowego.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA SEGMENTY OPERACYJNE ZA ROK 2020

SEGMENTY OPERACYJNE za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	FM*	IS	BPO	Licencja ZT**	RAZEM SEGMENTY	WYŁĄCZENIA	PO WYŁĄCZENIACH
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 604 578	395 060	218 511	-	2 218 149	-	2 218 149
Sprzedaż między segmentami	17 449	6 028	99 157	15 583	138 217	-	138 217
Przychody ogółem	1 622 027	401 088	317 668	15 583	2 356 366	(138 217)	2 218 149
Wynik segmentu z dotacjami	44 810	(8 771)	10 658	15 583	62 280	4 420	66 700
Nieprzypisany wynik całej Grupy					(16 514)	-	(16 514)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej					45 766	4 420	50 186
Przychody finansowe							3 137
Koszty z tytułu odsetek							(8 151)
Inne koszty finansowe							(10 704)
Zysk (strata) brutto							34 468
Podatek dochodowy							(14 156)
Udział w zysku (stracie) jednostki wycenianej metodą praw własności							1 016
Zysk (strata) netto, w tym:							21 328
Zysk (strata) netto jednostki dominującej							17 939
Zysk (strata) udziałowców niesprawujących kontroli							3 389
Inne całkowite dochody							(413)
Inne całkowite dochody jednostki dominującej							(171)
Inne całkowite dochody udziałowców niesprawujących kontroli							(242)
Całkowite dochody ogółem, w tym:							20 915
Całkowite dochody jednostki dominującej							17 768
Całkowite dochody udziałowców niesprawujących kontroli							3 147

* Działalność związana z obsługą franczyzobiorców, którzy korzystają z franczyzy związanej z usługami świadczonymi w segmencie FM, prezentowana jest łącznie z wynikami tego segmentu.

** Z uwagi na przeniesienie znaku towarowego Impel, w celu zachowania porównywalności Segmentów, wyodrębniono przychody z sublicencji ZT.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA SEGMENTY OPERACYJNE ZA ROK 2019

SEGMENTY OPERACYJNE za okres 01.01.2019 - 31.12.2019 (przekształcone)	FM*	IS	BPO	Licencja ZT**	RAZEM SEGMENTY	WYŁĄCZENIA	PO WYŁĄCZENIACH
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 498 654	459 043	220 354	-	2 178 051	-	2 178 051
Sprzedaż między segmentami	15 987	9 274	95 643	15 483	136 387	-	136 387
Przychody ogółem	1 514 641	468 317	315 997	15 483	2 314 438	(136 387)	2 178 051
Wynik segmentu z dotacjami	22 994	9 565	9 264	15 483	57 306	1 463	58 769
Nieprzypisany wynik całej Grupy					(9 596)	-	(9 596)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej					47 710	1 463	49 173
Przychody finansowe							1 695
Koszty z tytułu odsetek							(13 998)
Inne koszty finansowe							(9 213)
Zysk (strata) brutto							27 657
Podatek dochodowy							(10 298)
Udział w zysku (stracie) jednostki wycenianej metodą praw własności							(64)
Zysk (strata) netto, w tym:							17 295
Zysk (strata) netto jednostki dominującej							13 700
Zysk (strata) udziałowców niesprawujących kontroli							3 595
Inne całkowite dochody							115
Inne całkowite dochody jednostki dominującej							(125)
Inne całkowite dochody udziałowców niesprawujących kontroli							240
Całkowite dochody ogółem, w tym:							17 410
Całkowite dochody jednostki dominującej							13 575
Całkowite dochody udziałowców niesprawujących kontroli							3 835

* Działalność związana z obsługą franczyzobiorców, którzy korzystają z franczyzy związanej z usługami świadczonymi w segmencie FM, prezentowana jest łącznie z wynikami tego segmentu.

** Z uwagi na przeniesienie znaku towarowego Impel, w celu zachowania porównywalności Segmentów, wyodrębniono przychody z sublicencji ZT.

Opis organizacji Grupy

Opis organizacji Grupy wraz z przedmiotem działalności poszczególnych podmiotów wchodzących w skład Segmentów (Obszarów Biznesowych) zawarty jest w punkcie 2 Informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Dodatkowe informacje do segmentów

Wartość przychodów zrealizowanych w roku 2020 przez spółki z Grupy mające siedzibę za granicą wyniosły 54 686 tys. zł (w roku 2019 – 62 073 tys. zł). Przychody zrealizowane przez te spółki w segmencie operacyjnym FM wyniosły 42 131 tys. zł oraz 12 563 tys. zł w segmencie operacyjnym IS.

Główni klienci

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku jak również w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku z żadnym odbiorcą nie zrealizowano przychodów przekraczających 10% przychodów Grupy Impel.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Nota 1 Pozycje pozabilansowe

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Należności warunkowe

Należności warunkowe nie są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jednakże ujawnia się informację o takich należnościach, jeżeli wpływ środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest prawdopodobny. Warunkowy składnik aktywów jest możliwym składnikiem aktywów, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych oraz którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki.

W przypadku udzielonych gwarancji finansowych, które zgodnie z MSSF 9 zostaną rozpoznane jako instrument finansowy, w początkowym ujęciu wycenia się je w wartości godziwej. W późniejszych okresach wycenia się takie gwarancje według wyższej z następujących wartości:

- kwoty odpisu na oczekiwane straty kredytowe, lub
- początkowo ujętej kwoty, w odpowiednich przypadkach pomniejszonej o skumulowaną kwotę dochodów ujmowanych zgodnie z zasadami MSSF 15.

Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe rozumiane są jako:

- możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki; lub
- obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:
 - nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; lub
 - kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

POZYCJE POZABILANSOWE	31.12.2020	31.12.2019
1. Należności warunkowe	-	-
2. Zobowiązania warunkowe z tyt. udzielonych gwarancji i poręczeń udzielonych jednostkom pozostałym	195 060	169 597
Pozycje pozabilansowe, razem	195 060	169 597

Szczegółowe zestawienie zobowiązań warunkowych na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na 31 grudnia 2019 roku zostało zaprezentowane w Pozostałych notach objaśniających, w nocie 34.

Nota 2 Wartość firmy
ZASADY RACHUNKOWOŚCI
Wartość firmy

Wartość firmy stanowi nadwyżka sumy przekazanej zapłaty za przejęcie, kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego do jednostki przejmującej przed uzyskaniem kontroli – nad kwotą netto ustalonej na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przejętej jednostki.

Wartość firmy z przejęcia jednostki zależnej ujmuje się w aktywach trwałych. Wartość firmy powstała na nabyciu inwestycji w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych ujmuje się w wartości bilansowej tej inwestycji. Wartość firmy podlega corocznie testowi na utratę wartości i jest wykazywana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według wartości początkowej pomniejszonej o skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości.

Utrata wartości pozycji wartości firmy

Testy na utratę wartości firmy przeprowadzane są raz w roku, niezależnie od zaistnienia przesłanek.

W testach zakłada się, że ośrodkiem wypracowującym środki pieniężne, do którego alokowana jest wartość firmy, jest spółka. Wartość odzyskiwalną ośrodka wypracowującego środki pieniężne ustala się na podstawie wyliczeń wartości użytkowej. Podstawę do szacowania wartości użytkowej stanowią prognozy przyszłych przepływów pieniężnych. Prognozy oparte są na racjonalnych i mających poparcie faktograficzne założeniach. Podstawą prognoz wykorzystywanych przy określaniu wartości użytkowej są zatwierdzone przez kierownictwo plany finansowe spółek. Prognozy dokonywane są na okres co najmniej 5 lat. Aby obliczyć wartość bieżącą prognozowanych przepływów pieniężnych, ustalana jest właściwa stopa dyskonta.

Prognoza zawiera wystandaryzowany przepływ będący podstawą liczenia wartości rezydualnej, która jest szacowaną wyceną wartości przepływów pieniężnych wykraczających poza okres przyjętej prognozy. Wartość rezydualna liczona jest z zastosowaniem zerowej stopy wzrostu.

Przy opracowaniu prognoz finansowych, będących podstawą określania wartości użytkowej, uwzględnia się:

- wyniki operacyjne spółki, której aktywa poddawane są testowi,
- zapotrzebowanie na kapitał obrotowy,
- planowane nakłady odtworzeniowe z uwzględnieniem specyfiki cyklu inwestycyjnego,
- obciążenie podatkowe kalkulowane przy stopie nie niższej od nominalnej.

Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa wartości firmy przewyższa rzeczywistą wartość odzyskiwalną związaną z aktywami. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w ciężar wyniku finansowego.

Wartości firmy, dla których w okresach wcześniejszych dokonano odpisu z tytułu utraty wartości, testuje się na każdy dzień sprawozdawczy pod kątem wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia wcześniej dokonanego odpisu.

WARTOŚĆ FIRMY	31.12.2020	31.12.2019
Wartość brutto na początek okresu	60 475	58 665
Zwiększenia z tytułu nabycia*	426	1 810
Wartość brutto na koniec okresu	60 901	60 475
Skumulowana utrata wartości na początek okresu	(14 660)	(12 991)
Utrata wartości rozpoznana w ciągu roku	(7 551)	(1 669)
Skumulowana utrata wartości na koniec okresu	(22 211)	(14 660)
Wartość netto	38 690	45 815

*zwiększenie wartości firmy w 2020 roku związane było z nabyciem spółki JS Catering Sp. z o.o. Więcej informacji zawarte zostało w punkcie 3 Informacji dodatkowej do niniejszego raportu.

WARTOŚCI BILANSOWE WARTOŚCI FIRMY PRZYPISANE DO POSZCZEGÓLNYCH OŚRODKÓW WYPRACOWUJĄCYCH ŚRODKI PIENIĘŻNE	31.12.2020	31.12.2019
Impel Cash Services Sp. z o.o.	10 989	10 989
Gwarant Agencja Ochrony S.A.	1 365	7 028
Climbex S.A.	7 353	7 353
Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K.	4 664	4 664
DC System Sp. z o.o.	3 985	3 985
Integrum Management Sp. z o.o.	2 805	2 805
Impel Serviks SIA	2 329	2 329
Praxima Krakpol Sp. z o.o.	-	881
SI-Consulting Sp. z o.o.	2 440	2 440
Brokers Union Sp. z o.o.	666	666
Nieruchomości Partner Sp. z o.o.	-	581
Impel Facility Services Sp. z o.o.	245	245
Impel Visual Solutions S.A.	39	39
Profer Sp. z o.o.	1 606	1 606
Ars Medica Sp. z o.o.	204	204
Razem wartość netto	38 690	45 815

W prezentowanym okresie Grupa dokonała oceny istnienia przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości, a także oszacowała wartości odzyskiwalne ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Dodatkowe informacje dotyczące testów na utratę wartości firmy zostały zawarte w punkcie 5.2 Informacji dodatkowej do niniejszego raportu.

W okresie bieżącym dokonano odpisów aktualizujących wartość firmy dotyczących spółek Praxima Krakpol Sp. z o.o. w kwocie 881 tys. zł, Gwarant Agencja Ochrony Sp. z o.o. w kwocie 5 663 tys. zł, Nieruchomości Partner Sp. z o.o. w kwocie 581 tys. zł oraz JS Catering Sp. z o.o. w kwocie 426 tys. zł.

W okresie porównawczym dokonano odpisu aktualizującego wartość firmy dotyczącej spółki Praxima Krakpol Sp. z o.o. w kwocie 1 669 tys. zł.

	01.01.2020	01.01.2019
ODPIS WARTOŚCI FIRMY Z KONSOLIDACJI	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
- odpis z tytułu utraty wartości firmy spółki JS Catering Sp. z o.o.	426	-
- odpis z tytułu utraty wartości firmy spółki Gwarant Agencja Ochrony S.A.	5 663	-
- odpis z tytułu utraty wartości firmy spółki Praxima Krakpol Sp. z o.o.	881	1 669
- odpis z tytułu utraty wartości firmy spółki Nieruchomości Partner Sp. z o.o.	581	-
Odpisy wartości firmy, razem:	7 551	1 669

Przeprowadzony przez Zarząd test na utratę wartości nie wykazał potrzeby – z wyjątkiem wskazanego powyżej - ujęcia odpisu z tytułu trwałej utraty wartości firmy w sprawozdaniu skonsolidowanym oraz innych aktywów. Testy miały na celu zweryfikowanie wartości użytkowej. Poniższa tabela zawiera wyniki analizy wrażliwości dla testów na utratę wartości firmy.

Spółka	Minimalna wartość Spółki, określona w teście wartości aktywów, przy średnioważonym koszcie kapitału 10%	Średnioważony koszt kapitału, przy którym dane ujęte w teście wykazałyby odpis wartości firmy	Spadek wartości przychodów, przy którym dane ujęte w teście wykazałyby odpis wartości firmy
Impel Cash Services Sp. z o.o.	40 341	17,08%	-5,65%
Gwarant Agencja Ochrony S.A.	5 024	10,00%	0,00%
Climbex S.A.	33 361	12,72%	-9,50%
Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K.	61 732	18,73%	-23,45%
DC System Sp. z o.o.	22 332	23,00%	-24,81%
Impel Serviks SIA	4 111	10,86%	-2,02%
Praxima Krakpol Sp. z o.o.	-	10,00%	0,00%
SI-Consulting Sp. z o.o.	14 903	19,07%	-17,42%
Brokers Union Sp. z o.o.	7 671	57,52%	-25,29%
Nieruchomości Partner Sp. z o.o.	-	10,00%	0,00%
Impel Facility Services Sp. z o.o.	187 139	20,97%	-31,94%
Impel Visual Solutions S.A.	-	10,00%	0,00%
Profer Sp. z o.o.	11 586	32,20%	-69,04%
Ars Medica Sp. z o.o.	73 703	10,00%	-100,00%
JS Catering Sp. z o.o.	-	10,00%	0,00%
Integrum Management Sp. z o.o.	13 137	20,87%	-20,88%

Nota 3 Pozostałe wartości niematerialne

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Pozostałe wartości niematerialne

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do jednostek Grupy 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, który kształtuje się następująco:

Oprogramowanie komputerowe*	13 miesięcy – 15 lat
Koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	13 miesięcy – 15 lat
Znaki towarowe i licencje	13 miesięcy – 5 lat
Inne wartości niematerialne	13 miesięcy – 10 lat

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

Wartość amortyzacji wartości niematerialnych odnosi się w sprawozdaniu z wyników do pozycji „Amortyzacja”. Szacunki dotyczące okresu użytkowania oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego, zgodnie z informacjami zawartymi w punkcie 5.1 Informacji dodatkowej do niniejszego sprawozdania.

Koszty prac rozwojowych bezpośrednio związane z zaprojektowaniem i testowaniem dających się zidentyfikować programów komputerowych kontrolowanych przez Grupę 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, niespełniające powyższych 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 nieoddane do użytkowania

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 nieoddane do użytkowania nie są amortyzowane.

Utrata wartości aktywów

Stratę z tytułu utraty wartości aktywów ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa wartości niematerialnych przewyższa ich wartość odzyskiwalną. Dla wartości niematerialnych i prawnych są wykonywane testy utraty wartości, bazujące na określaniu wartości odzyskiwalnej jako wartości użytkowej. Podstawę do określenia wartości użytkowej stanowią prognozy przyszłych przepływów pieniężnych uwzględniające szacowane przyszłe korzyści, w tym planowane przychody i/lub oszczędności kosztów. Prognozy są sporządzane na okres zakładanej ekonomicznej użyteczności testowanych aktywów, a ich podstawą są zatwierdzone przez kierownictwo plany finansowe spółek. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w ciężar wyniku finansowego.

Niefinansowe aktywa trwałe, dla których w okresach wcześniejszych dokonano odpisu z tytułu utraty wartości, testuje się na każdy dzień sprawozdawczy pod kątem wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia wcześniej dokonanego odpisu.

POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2020	31.12.2019
a) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne*	22 216	26 192
b) inne wartości niematerialne	104	255
c) wartości niematerialne w toku wytwarzania	7 012	3 757
Pozostałe wartości niematerialne, razem	29 332	30 204

*W tym wartość zintegrowanego systemu informatycznego SAP, która na dzień 31.12.2020 roku stanowi 13 040 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku spółki z Grupy Impel nie zawarły umów zobowiązujących je do zakupu wartości niematerialnych.

Wśród wartości niematerialnych w toku wytwarzania istotne pozycje stanowią:

- Projekt dekontaminacji w spółce Climbox Sp. z o.o. – na dzień 31 grudnia 2020 roku poniesiono nakłady w wysokości 3 477 tys. zł. Efektem projektu będzie uzyskanie opatentowanej technologii Blabo, tj. kompleksowego automatycznego czyszczenia instalacji przesyłu, magazynowania oraz przerobu ropy naftowej.
- Projekt mSOEE w spółce Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K. – na dzień 31 grudnia 2020 roku poniesiono nakłady w wysokości 1 736 tys. zł. Projekt dotyczy opracowania oraz weryfikacji w warunkach rzeczywistych kompaktowego, inteligentnego modułu kompensacji mocy biernej, filtracji wyższych harmonicznych oraz zaburzeń przewodzonych w zakresie częstotliwości 2-150 kHz.

Poniższa tabela prezentuje zmianę pozostałych wartości niematerialnych w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2020 roku:

ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WEDŁUG 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	75 441	13 565	3 757	92 763
b) zwiększenia	3 591	42	5 626	9 259
- nabycie i rozliczenie wartości niematerialnych w toku wytwarzania	3 591	42	5 626	9 259
c) zmniejszenia	(1 277)	(1 272)	(2 371)	(4 920)
- zbycie wartości niematerialnych	(12)	-	-	(12)
- likwidacja	(1 217)	(1 272)	-	(2 489)
- różnice kursowe	(48)	-	-	(48)
- rozliczenie wartości niematerialnych w toku wytwarzania	-	-	(2 371)	(2 371)
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu (a+b+c)	77 755	12 335	7 012	97 102
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	(49 249)	(12 801)	-	(62 050)
f) amortyzacja za okres:	(5 406)	1 079	-	(4 327)
- zwiększenia	(6 495)	(191)	-	(6 686)
- amortyzacja aktywów własnych*	(4 236)	(191)	-	(4 427)
- amortyzacja aktywów ujętych zgodnie z MSSF 16	(2 259)	-	-	(2 259)
- zmniejszenia	1 089	1 270	-	2 359
- zbycie	12	-	-	12
- likwidacja	1 037	1 270	-	2 307
- różnice kursowe	40	-	-	40
g) skumulowana amortyzacja na koniec okresu (e+f)	(54 655)	(11 722)	-	(66 377)
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 (d+g+i)	22 216	104	7 012	29 332

* W tym kwota 3 227 tys. zł dotyczy amortyzacji zintegrowanego systemu informatycznego SAP.

Poniższa tabela prezentuje zmianę pozostałych wartości niematerialnych w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2019 roku:

ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WEDŁUG 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	67 732	13 547	7 584	88 863
b) zwiększenia	9 121	517	4 511	14 149
- nabycie i rozliczenie wartości niematerialnych w toku wytwarzania	9 091	355	4 511	13 957
- różnice kursowe	30	162	-	192
c) zmniejszenia	(1 412)	(499)	(8 338)	(10 249)
- zbycie	(2)	(11)	-	(13)
- likwidacja	(308)	(488)	-	(796)
- związane ze zbyciem spółek	(1 102)	-	(14)	(1 116)
- rozliczenie wartości niematerialnych w toku wytwarzania	-	-	(8 324)	(8 324)
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu (a+b+c)	75 441	13 565	3 757	92 763
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	(44 192)	(12 682)	-	(56 874)
f) amortyzacja za okres:	(5 057)	(119)	-	(5 176)
- zwiększenia	(5 775)	(547)	-	(6 322)
- amortyzacja okresu bieżącego*	(5 753)	(385)	-	(6 138)
- różnice kursowe	(22)	(162)	-	(184)
- zmniejszenia	718	428	-	1 146
- likwidacja	295	417	-	712
- zbycie	2	11	-	13
- związane ze zbyciem spółek	421	-	-	421
g) skumulowana amortyzacja na koniec okresu (e+f)	(49 249)	(12 801)	-	(62 050)
h) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	(509)	-	(509)
- zwiększenia	-	(74)	-	(74)
- wykorzystanie	-	74	-	74
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	(509)	-	(509)
j) wartość netto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu (d+g+i)	26 192	255	3 757	30 204

* W tym kwota 3 359 tys. zł dotyczy amortyzacji zintegrowanego systemu informatycznego SAP.

Nota 4 Rzeczowe aktywa trwałe
ZASADY RACHUNKOWOŚCI
Środki trwałe

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

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, np. mające na celu zwiększenie przydatności składnika, odnowienie składnika lub zamiany części, uwzględniane są w wartości bilansowej danego środka trwałego, jedynie w przypadku, gdy koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych dla Grupy, a wysokość poniesionych kosztów można wiarygodnie wycenić. Pozostałe koszty ponoszone na naprawę i konserwację wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.

W momencie likwidacji lub sprzedaży środków trwałych wartość początkowa tych środków oraz dotychczasowe umorzenie są wyksięgowywane, a wynik likwidacji lub sprzedaży jest odnoszony w ciężar kosztów w sprawozdaniu 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.

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

Grunty	-
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 ⅔ roku

Szacunki dotyczące okresu użytkowania oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego, zgodnie z informacjami zawartymi w punkcie 5.1 Informacji dodatkowej do niniejszego sprawozdania.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wyceniane są w wysokości 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. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu, gdy składnik aktywów trwałych nie jest dostępny do użytkowania, wtedy gdy nie jest dostosowany do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa.

Utrata wartości środków trwałych

Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa środków trwałych przewyższa ich wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w ciężar wyniku finansowego.

Niefinansowe aktywa trwałe, dla których w okresach wcześniejszych dokonano odpisu z tytułu utraty wartości, testuje się na każdy dzień sprawozdawczy pod kątem wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia wcześniej dokonanego odpisu.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2020	31.12.2019 (przekształcone)
a) środki trwałe, w tym:	195 772	234 954
- grunty	6 122	7 625
- budynki i budowle	55 498	92 029
- urządzenia techniczne i maszyny	74 947	74 093
- środki transportu	38 266	42 769
- inne środki trwałe, w tym wyposażenie do świadczenia usług	20 939	18 438
b) środki trwałe w budowie	2 640	5 395
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	198 412	240 349

Na dzień 31 grudnia 2020 roku spółki z Grupy Impel nie zawarły umów zobowiązujących je do zakupu środków trwałych.

Poniższa tabela prezentuje zmianę środków trwałych w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2020 roku:

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WEDŁUG GRUP RODZAJOWYCH	Grunty	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	7 625	131 437	237 340	95 252	65 256	5 395	542 305
b) zwiększenia	-	5 355	24 956	19 519	13 278	45 808	108 916
- nabycie i rozliczenie środków trwałych w budowie	-	653	7 615	5 283	11 422	45 808	70 781
- ujęcie aktywów zgodnie z MSSF 16	-	4 702	17 302	14 099	1 856	-	37 959
- różnice kursowe	-	-	-	137	-	-	137
- transfer	-	-	39	-	-	-	39
c) zmniejszenia	(1 503)	(23 377)	(28 006)	(16 209)	(13 035)	(48 563)	(130 693)
- zbycie	-	(19)	(3 746)	(4 652)	(5 665)	-	(14 082)
- zakończenie umów leasingowych ujętych zgodnie z MSSF 16	-	(3 790)	(3 848)	(11 344)	(192)	-	(19 174)
- likwidacja	-	(119)	(20 234)	(213)	(7 085)	-	(27 651)
- różnice kursowe	-	-	(44)	-	(34)	-	(78)
- transfer	-	-	-	-	(39)	-	(39)
- reklasyfikacja do aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	(1 503)	(19 449)	(134)	-	(20)	-	(21 106)
- rozliczenie środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	(48 563)	(48 563)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu (a+b+c)	6 122	113 415	234 290	98 562	65 499	2 640	520 528
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	(37 883)	(163 056)	(52 483)	(46 785)	-	(300 207)
f) amortyzacja za okres:	-	(9 784)	3 904	(7 781)	2 353	-	(11 308)
- zwiększenia	-	(17 708)	(21 807)	(19 812)	(9 000)	-	(68 327)
- amortyzacja aktywów własnych	-	(2 030)	(12 498)	(3 918)	(8 295)	-	(26 741)
- amortyzacja aktywów ujętych zgodnie z MSSF 16	-	(15 678)	(9 293)	(15 845)	(705)	-	(41 521)
- różnice kursowe	-	-	-	(49)	-	-	(49)
- transfer	-	-	(16)	-	-	-	(16)
- zmniejszenia	-	7 924	25 711	12 031	11 353	-	57 019
- zbycie	-	19	3 315	4 268	4 823	-	12 425
- zakończenie umów leasingowych ujętych zgodnie z MSSF 16	-	3 644	3 743	7 548	68	-	15 003
- likwidacja	-	65	18 552	215	6 385	-	25 217
- różnice kursowe	-	-	22	-	55	-	77
- transfer	-	-	-	-	15	-	15
- reklasyfikacja do aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	-	4 196	79	-	7	-	4 282
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu (e+f)	-	(47 667)	(159 152)	(60 264)	(44 432)	-	(311 515)
h) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	(1 525)	(191)	-	(33)	-	(1 749)
- zwiększenia	-	(8 725)	-	(32)	(95)	-	(8 852)
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	(10 250)	(191)	(32)	(128)	-	(10 601)
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu (d+g+i)	6 122	55 498	74 947	38 266	20 939	2 640	198 412

Poniższa tabela prezentuje zmianę środków trwałych w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2019 roku:

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WEDŁUG GRUP RODZAJOWYCH (przekształcone)	Grunty	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	4 201	62 023	225 959	74 130	63 673	1 578	431 564
b) zwiększenia	3 424	71 636	21 686	27 972	8 155	45 400	178 273
- nabycie i rozliczenie środków trwałych w budowie	842	5 939	19 490	4 704	8 002	45 400	84 377
- ujęcie aktywów zgodnie z MSSF 16	2 462	64 937	1 769	22 995	-	-	92 163
- związane z nabyciem spółek	120	760	3	3	62	-	948
- różnice kursowe	-	-	424	270	91	-	785
- inne	-	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia	-	(2 222)	(10 305)	(6 850)	(6 572)	(41 583)	(67 532)
- zbycie	-	(549)	(3 147)	(5 015)	(1 869)	-	(10 580)
- likwidacja	-	(1 673)	(6 488)	(1 446)	(4 312)	-	(13 919)
- transfer	-	-	(656)	(5)	(321)	-	(982)
- związane ze zbyciem spółek	-	-	(14)	(384)	(69)	(3)	(470)
- rozliczenie środków trwałych w budowie	-	-	-	-	(1)	(41 580)	(41 581)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu (a+b+c)	7 625	131 437	237 340	95 252	65 256	5 395	542 305
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	(20 471)	(150 541)	(42 126)	(42 893)	-	(256 031)
f) amortyzacja za okres:	-	(17 412)	(12 515)	(10 357)	(3 892)	-	(44 176)
- zwiększenia	-	(18 865)	(22 139)	(15 495)	(9 924)	-	(66 423)
- amortyzacja aktywów własnych	-	(3 198)	(21 171)	(7 909)	(9 641)	-	(41 919)
- amortyzacja aktywów ujętych zgodnie z MSSF 16	-	(15 554)	(694)	(7 583)	-	-	(23 831)
- różnice kursowe	-	-	(271)	-	(224)	-	(495)
- związane z nabyciem spółek	-	(113)	(3)	(3)	(59)	-	(178)
- zmniejszenia	-	1 453	9 624	5 138	6 032	-	22 247
- zbycie	-	435	2 964	4 411	1 454	-	9 264
- likwidacja	-	1 018	6 078	588	4 265	-	11 949
- inne	-	-	573	5	291	-	869
- związane ze zbyciem spółek	-	-	9	134	22	-	165
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu (e+f)	-	(37 883)	(163 056)	(52 483)	(46 785)	-	(300 207)
h) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	(1 525)	(191)	-	(33)	-	(1 749)
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	(1 525)	(191)	-	(33)	-	(1 749)
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu (d+g+i)	7 625	92 029	74 093	42 769	18 438	5 395	240 349

Z uwagi na specyfikę środków trwałych odsetki od zaciągniętych kredytów nie zwiększały istotnie wartości środków trwałych.

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2020	31.12.2019 (przekształcone)
a) własne	87 335	110 213
b) używane na podstawie umowy leasingu	108 437	124 741
Środki trwałe bilansowe razem	195 772	234 954

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE UŻYWANE NA PODSTAWIE LEASINGU WEDŁUG GRUP RODZAJOWYCH	31.12.2020	31.12.2019 (przekształcone)
a) środki trwałe, w tym:	108 437	124 741
- grunty	-	-
- budynki i budowle	50 508	64 740
- urządzenia techniczne i maszyny	31 464	29 449
- środki transportu	24 017	28 913
- inne środki trwałe, w tym: wyposażenie do pozostałych usług	2 448	1 639
b) środki trwałe w budowie	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	108 437	124 741

Wartość zabezpieczeń ustanowionych na majątku Grupy w prezentowanych okresach sprawozdawczych została przedstawiona w Pozostałych notach objaśniających, w nocie 45.

Nota 5 Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację oraz skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Okres, metoda amortyzacji oraz odpis z tytułu utraty wartości nieruchomości inwestycyjnej podlegają weryfikacji według takich samych zasad, jak w przypadku środków trwałych. Nieruchomości amortyzuje się metodą liniową, z wyjątkiem gruntów, które nie podlegają amortyzacji.

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 wyników do pozycji „Amortyzacja”.

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

ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH (WEDŁUG GRUP RODZAJOWYCH)	31.12.2020	31.12.2019
a) stan na początek okresu	3 985	6 648
b) zwiększenia	-	549
- ujęcie aktywów zgodnie z MSSF 16	-	549
c) zmniejszenia	(114)	(3 212)
- amortyzacja	(114)	(116)
- zbycie*	-	(1 951)
- reklasyfikacja do zapasów	-	(1 145)
d) stan na koniec okresu	3 871	3 985

* W roku 2019 nastąpiło zbycie PWUG za łączną cenę 1 400 tys. zł, a strata w kwocie 551 tys. zł została ujęta w pozostałych kosztach operacyjnych.

Nieruchomości inwestycyjne w posiadaniu Grupy prezentuje tabela poniżej. To głównie budynki biurowe w Impel S.A., które posiadane są w celu uzyskiwania długoterminowych wpływów czynszowych i zaspokojenia potrzeb biurowych dla spółek z Grupy Impel.

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	2 946	Wycena sporządzona metodą porównawczą przez Wrocławskie Centrum Wyceny i Obsługi Geodezyjno – Kartograficznej we Wrocławiu z dnia 20 lutego 2017 roku
Nieruchomości Impel Provider Sp. z o.o.	427	325	Wycena nieruchomości przeprowadzona przez Biuro Wycen Nieruchomości, Kosztorysowania i Nadzoru Budowlanego w dniu 21 lutego 2017 roku
Nieruchomości Impel Facility Services Sp. z o.o.	962	600	Wycena nieruchomości w Krępicach, Jaworzynce oraz Istebnej sporządzona przez Biuro Wycen Nieruchomości, Kosztorysowania i Nadzoru Budowlanego w dniu 21.02.2017 roku Wycena nieruchomości w Stroniu Śląskim sporządzona przez Biuro Wyceny Nieruchomości ESTIMA w Ząbkowicach Śląskich w dniu 06.03.2017 roku
Razem	6 109	3 871	

W ocenie Zarządu prezentowane wartości godziwe oparte o wyceny rzeczoznawców nie różnią się istotnie od obecnych cen rynkowych. Wyceny nieruchomości zostały wykonane przez niezależnych rzeczoznawców majątkowych i Zarząd spółki zależnej na poziomie 3. hierarchii wartości godziwej MSSF 13. W trakcie roku obrotowego nie wystąpiły przeniesienia pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej. W związku z faktem, że od daty wyceny przedmiotowe nieruchomości nie zmieniły sposobu użytkowania i funkcji, jak również popyt i podaż na rynku nieruchomości się nie zmienił, należy przyjąć, że wartość godziwa nieruchomości nie uległa zmianie. W 2020 roku istotny wpływ na ceny nieruchomości ma drastyczne zmniejszenie ilości transakcji spowodowane pandemią wirusa COVID-19.

W skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku ujęto następujące kwoty związane z nieruchomościami inwestycyjnymi oraz prawami wieczystego użytkowania gruntu:

PRZYCHODY I KOSZTY ZWIĄZANE Z NIERUCHOMOŚCIAMI INWESTYCYJNYMI	31.12.2020	31.12.2019
Przychody z opłat czynszowych	154	130
Bezpośrednie koszty operacyjne powstałe z tytułu nieruchomości inwestycyjnych, które przyniosły przychody z opłat czynszowych	(83)	(85)
Bezpośrednie koszty operacyjne powstałe z tytułu nieruchomości inwestycyjnych, które nie przyniosły przychodów z opłat czynszowych	-	-

Nota 6 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Inwestycje w jednostki stowarzyszone

Inwestycjami w jednostki stowarzyszone w Grupie Impel są inwestycje w podmioty, na które Grupa Impel wywiera znaczący wpływ, ale nie sprawuje nad nimi kontroli. Inwestycje w takich jednostkach ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności. Inwestycje te początkowo ujmuje się według ceny nabycia, a wartość bilansowa jest powiększana lub pomniejszana w celu ujęcia udziałów inwestora w zyskach lub stratach jednostki, w której dokonał inwestycji, zanotowanych przez nią po dacie nabycia. Ujęta w wartości aktywów netto, wartość inwestycji w jednostkach stowarzyszonych obejmuje również określoną na dzień przejęcia wartość firmy oraz zidentyfikowane, a nieujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jednostki stowarzyszonej, aktywa i zobowiązania wycenione w wartościach godziwych.

Udział Grupy Impel w zysku lub stracie danej jednostki stowarzyszonej ujmuje się w odpowiedniej pozycji w sprawozdaniu z wyniku. Wartość bilansową inwestycji w danej jednostce stowarzyszonej koryguje się o zmiany w kapitale własnym począwszy od dnia nabycia. Gdy udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej staje się równy lub większy od udziału Grupy w tej jednostce, obejmującego ewentualne inne niezabezpieczone należności, Grupa Impel przestaje ujmować dalsze straty, chyba że wzięta na siebie obowiązki lub dokonała płatności w imieniu danej jednostki stowarzyszonej. Niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy Grupą a jej jednostkami stowarzyszonymi eliminuje się proporcjonalnie do udziału Grupy w tych jednostkach. Eliminowane są również niezrealizowane straty, chyba że transakcja dostarcza dowodów na wystąpienie utraty wartości przekazywanego składnika aktywów. Tam, gdzie było to konieczne, zasady rachunkowości stosowane przez jednostki stowarzyszone zostały zmienione dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

Inwestycje w jednostki współkontrolowane

Współkontrola jest podziałem kontroli w ramach ustalenia umownego, występującym, gdy decyzje dotyczące istotnych działań wymagają jednogłośnej zgody dzielących kontrolę. Wspólne ustalenia umowne dzieli się na:

- wspólne działanie – wspólne ustalenie umowne, w którym strony sprawujące nad nim współkontrolę mają prawo do aktywów, ale także obowiązki dotyczące zobowiązań powiązanych z ustaleniem umownym,
- wspólne przedsięwzięcie – wspólne ustalenie umowne, w którym strony sprawujące nad nim współkontrolę mają prawo do aktywów netto wynikających z ustalenia umownego.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLKONTROLOWANYCH	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek roku	8 468	6 726
Zwiększenia:	3 760	2 391
- nabycie udziałów i akcji	2 744	1 936
- aktualizacja wyceny udziałów wycenionych metodą praw własności	1 016	394
- zysk ze zbycia inwestycji	-	61
Zmniejszenia:	(1 128)	(649)
- aktualizacja wyceny udziałów wycenionych metodą praw własności	-	(458)
- zawiązanie odpisu aktualizującego wartość udziałów i akcji	(876)	-
- otrzymana dywidenda	(252)	(191)
Stan na koniec okresu	11 100	8 468

Szczegóły dotyczące charakteru powiązań ze spółkami stowarzyszonymi i współkontrolowanymi zostały zaprezentowane w punkcie 2 Informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Poniżej zaprezentowano najważniejsze dane finansowe spółek, które na dzień 31 grudnia 2020 roku są ujmowane metodą praw własności.

	Impel - Perfekta Sp. z o.o.	Elkom Sp. z o.o.	Impel Cyber Sp. z o.o.*	PROGNOSIS Sp. z o.o.	Agencja Ochrony Legion Sp. z o.o.	Si4iT Sp. z o.o.	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o.	31.12.2020
AKTYWA								
I. Aktywa trwałe (długoterminowe)	8 209	8 207	14	-	794	734	5 425	23 383
II. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	1 916	10 195	281	726	1 276	8 856	5 249	28 499
Aktywa razem – suma I+II	10 125	18 402	295	726	2 070	9 590	10 674	51 882
PASYWA								
I. Kapitał własny	10 028	14 971	268	282	171	221	4 255	30 196
II. Zobowiązania	97	3 431	27	444	1 899	9 369	6 419	21 686
Pasywa razem – suma I+II	10 125	18 402	295	726	2 070	9 590	10 674	51 882

	Impel - Perfekta Sp. z o.o.	Elkom Sp. z o.o.	Impel Cyber Sp. z o.o.*	PROGNOSIS Sp. z o.o.	Agencja Ochrony Legion Sp. z o.o.	Si4iT Sp. z o.o.	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o.	31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	720	17 974	622	1 088	4 639	21 291	27 037	73 371
Zysk/Strata za rok obrotowy	59	788	(1 015)	312	36	56	468	704
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody razem za rok obrotowy	59	788	(1 015)	312	36	56	468	704
Otrzymane dywidendy od spółki stowarzyszonej	-	252	-	-	-	-	-	252

	Impel - Perfekta Sp. z o.o.	Elkom Sp. z o.o.	Impel Cyber Sp. z o.o.*	PROGNOSIS Sp. z o.o.	Agencja Ochrony Legion Sp. z o.o.	Si4iT Sp. z o.o.	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o.	31.12.2020
100% aktywów netto spółki stowarzyszonej	10 028	14 971	268	282	171	221	4 255	25 720
Udział Grupy w udziałach spółki	50%	41,05%	49%	24%	24%	35,60%	38%	-
Wartość firmy	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa udziałów w spółce	6 135	2 788	-	240	63	8	2 593	11 827
Zmiana wartości inwestycji w okresie	334	(410)	876	(77)	33	(213)	(180)	363

*W dniu 16 grudnia 2020 roku Zgromadzenie Wspólników Impel Cyber Sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie: uchylenia likwidacji i postanowieniu kontynuacji działalności, zmiany nazwy spółki na Impel Security Solutions sp. z o.o., nowego PKD związanego z usługami ochrony. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 19 stycznia 2021 roku. Na dzień 31.12.2020 roku, ze względu na istotność kwot, spółka była konsolidowana metodą praw własności. Od 1.01.2021 roku spółka będzie konsolidowana metodą pełną.

Nota 7 Aktywa finansowe

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

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 Grupy 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 Grupa 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 wycenia się 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 Grupa zalicza udziały oraz akcje w podmiotach niewchodzących w skład Grupy.

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 się 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.

Grupa zaprzestaje ujmowania składnika aktywów finansowych w bilansie, 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 Grupę.

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 Grupa Impel 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 w sytuacji finansowej w kwocie netto. Porozumienie ramowe opisane w MSR 32.50 nie stanowi podstawy do kompensaty, jeżeli nie zostaną spełnione obydwa kryteria opisane powyżej.

Utrata wartości aktywów finansowych

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

Odpis na oczekiwane straty kredytowe w przypadku instrumentów finansowych wycenianych metodą zamortyzowanego kosztu oraz w wartości godziwej przez wynik finansowy ujmowane są w skonsolidowanym 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, Grupa 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 Grupa 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, Grupa 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, Grupa ocenia ryzyko kredytowe, jego zmiany oraz szacowane straty kredytowe.

Zgodnie z wymogami MSSF 9, udzielone pożyczki, nawet jeśli są spłacane terminowo, są 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 7.1 Pozostałe aktywa finansowe

POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	158	158
Pożyczki	597	3
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe, razem	755	161

POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	31.12.2020	31.12.2019
Pożyczki	927	22 613
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe, razem	927	22 613

POŻYCZKI	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek roku	22 616	18 813
Zwiększenia:	2 754	8 468
- udzielone pożyczki	2 349	6 920
- naliczone odsetki od pożyczek	393	804
- rozwiązane odpisy aktualizujące	12	-
- udzielone pożyczki do spółek sprzedanych	-	744
Zmniejszenia:	(23 846)	(4 665)
- spłaty pożyczek - kapitał	(21 798)	(3 050)
- spłaty pożyczek - odsetki	(1 545)	(286)
- zawiązane odpisy aktualizujące	(480)	(1 316)
- różnice kursowe	(23)	(13)
- reklasyfikacja odpisu aktualizującego do pozycji pozostałe należności krótkoterminowe		-
Pożyczki długo i krótkoterminowe stan na koniec okresu	1 524	22 616
- w tym krótkoterminowe	927	22 613
- w tym długoterminowe	597	3

Na dzień 31 grudnia 2020 roku zdecydowana większość pożyczek jest oprocentowana zmiennie na bazie WIBOR 1M powiększonego o marżę. Jedna pożyczka w EUR ma oprocentowanie zmiennie na bazie EURIBOR 1M.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku większość umów ma charakter krótkoterminowy.

Nota 7.2 Należności długoterminowe

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu leasingu	3 562	2 197
Należności z tytułu kaucji	1 380	4
Należności inwestycyjne	72	987
Pozostałe należności	597	931
Należności długoterminowe, razem	5 611	4 119

Nota 7.3 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu dostaw i usług	431 115	475 729
Należności z tytułu leasingu	1 840	1 384
Wadia	1 863	3 318
Kaucje	3 169	1 386
Przekazane zaliczki	4 476	12 122
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	494	781
Należności z tytułu kar i odszkodowań	488	781
Należności inwestycyjne *	1 239	2 948
Pozostałe należności	2 026	4 337
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, razem	446 710	502 786

* W tym kwota dotycząca należności z tyt. zbycia spółek zależnych - w 2019: 2 948 tys. zł, oraz w 2020: 841 tys. zł.

Grupa Impel wykazuje należności z tytułu leasingu. Grupa przekazuje w użytkowanie sprzęt elektroniczny na podstawie umów leasingu w ramach świadczenia usług ochrony oraz rentalu odzieży. Średni okres umów leasingu finansowego wynosi 3 lata.

Większość należności wyrażona jest w polskich złotych, należności wyrażone w innych walutach są nieistotne. Wartość odpisu aktualizującego dotyczy głównie należności skierowanych na drogę postępowania sądowego.

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2020	31.12.2019
Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe na początek okresu	23 291	25 662
Zwiększenie	19 731	4 698
Wykorzystanie	(2 732)	(3 342)
Zmniejszenie	(4 657)	(3 727)
Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe na koniec okresu	35 633	23 291

Nota 7.4 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	31.12.2020	31.12.2019
1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	112 844	111 663
2. Inne środki pieniężne (w tym lokaty krótkoterminowe)	-	969
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	112 844	112 632

Nominalna stopa procentowa depozytów bankowych w Grupie Impel na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniosła średnio 0,00% (2019: 0,80%). Przeciętny termin wymagalności depozytów wynosi 1 dzień. Na wyliczenie powyższej stopy składa się oprocentowanie lokat overnight, krótkoterminowych lokat negocjowanych oraz oprocentowanie depozytów a'vista.

Nota 8 Należności i zobowiązania publiczno-prawne

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Należności z tytułu podatków

Należności z tytułu podatków obejmują należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego, rozliczenia z tytułu podatku VAT oraz rozliczenia z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Należności niestanowiące aktywów finansowych ujmuje się początkowo w wartości nominalnej i wycenia na dzień kończący okres sprawozdawczy w kwocie wymaganej zapłaty.

Zobowiązania z tytułu podatków

Zobowiązania z tytułu podatków obejmują zobowiązania Spółki wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w tym podatku u źródła, podatku dochodowego od osób fizycznych, rozliczenia z tytułu podatku VAT oraz rozliczenia z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Zobowiązania niezaliczone do zobowiązań finansowych wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Nota 8.1 Należności publiczno-prawne

NALEŻNOŚCI PUBLICZNO-PRAWNE	31.12.2020	31.12.2019
- VAT	9 322	7 414
- CIT	4 881	6 478
- rozrachunki z ZUS	4 124	3 247
- pozostałe należności	1 450	1 281
Należności publiczno-prawne, razem	19 777	18 420

Nota 8.2 Zobowiązania publiczno-prawne

ZOBOWIĄZANIA PUBLICZNO-PRAWNE	31.12.2020	31.12.2019
- VAT	20 356	21 623
- CIT	4 067	1 842
- rozrachunki z ZUS	31 040	29 810
- pozostałe zobowiązania	10 351	-
Zobowiązania publiczno-prawne, razem	65 814	62 163

Nota 9 Rozliczenia międzyokresowe

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Czynne rozliczenia międzyokresowe

Jednostki Grupy dokonują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów zgodnie z zasadą memoriału. Czynne rozliczenia międzyokresowe wyceniane są w wartości nabycia na moment początkowej wyceny, zaś na dzień bilansowy wartość nabycia korygowana jest o część odpisanego kosztu przypadającego na miniony okres.

Rozliczenie międzyokresowe o terminie wymagalności powyżej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego kwalifikuje się do aktywów długoterminowych. Do aktywów krótkoterminowych zaliczane są rozliczenia międzyokresowe o terminie wymagalności do 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - DŁUGOTERMINOWE	31.12.2020	31.12.2019
Koszty usług obcych dotyczące przyszłych okresów	216	311
Inne	7	13
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	223	324

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2020	31.12.2019
Polisy ubezpieczeniowe	5 258	4 353
Koszty usług obcych dotyczące przyszłych okresów	3 127	2 438
Remonty	138	133
Kontrakty długoterminowe	109 769	79 424
Podatek od nieruchomości	1	-
Inne	438	327
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	118 731	86 675

Kontrakty długoterminowe

Na dzień bilansowy spółki z Grupy Impel wyceniły kontrakty długoterminowe według zasady stopnia zaawansowania usługi, mierzonej udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi. Zestawienie poniżej przedstawia informacje dotyczące otwartych kontraktów długoterminowych:

Kontrakty długoterminowe w podziale na spółki na 31.12.2020	Niezafakturowane przychody z tytułu umów długoterminowych	Zafakturowane przychody dla kontraktów, które mają rezerwy przychodowe*	Wartość przyszłego przychodu	Wykonane koszty zlecenia
Climbex S.A.	1 010	5 920	3 008	6 928
Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K.	90 265	171 317	217 664	207 266
Construct Solutions Sp. z o.o.	601	1 774	-	1 480
Si-eCommerce Sp. z o.o.	300	1 266	21	(1 136)
Impel Visual Solutions S.A.	17 593	22 321	-	37 412
RAZEM	109 769	202 598	220 693	251 950

* Całość zafakturowanych przychodów oraz wykonanych kosztów zlecenia dotyczy roku 2020

Kontrakty długoterminowe w podziale na spółki na 31.12.2019	Niezafakturowane przychody z tytułu umów długoterminowych	Zafakturowane przychody dla kontraktów, które mają rezerwy przychodowe*	Wartość przyszłego przychodu	Wykonane koszty zlecenia
Climbex S.A.	1 416	9 562	-	9 293
Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K.	61 137	146 632	45 372	168 138
Construct Solutions Sp. z o.o.	511	1 590	-	1 260
Si-eCommerce Sp. z o.o.	889	1 403	1 099	1 936
Impel Visual Solutions S.A.	15 420	15 684	1 580	22 275
Impel Synergies Sp. z o.o.	51	-	85	-
RAZEM	79 424	174 871	48 136	202 902

* Całość zafakturowanych przychodów oraz wykonanych kosztów zlecenia dotyczy roku 2019

Nota 10 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 - według metody średniej ważonej ceny ewidencyjnej,
- produkty gotowe i produkty w toku - według kosztów bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnionej części pośrednich kosztów produkcji, ustalonej przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

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.

W pozycji zapasy spółki Grupy Impel aktywują także wydatki poniesione na realizację usług, w odniesieniu do których spółki nie ujęły jeszcze przychodów. Na koszt wytworzenia zapasów w jednostce usługowej składają się przede wszystkim koszty robocizny i inne koszty związane bezpośrednio z personelem zaangażowanym w świadczone usługi, a także koszty personelu oraz dające się przyporządkować koszty pośrednie. Do kosztów wytworzenia zapasów nie zalicza się robocizny i innych kosztów związanych ze sprzedażą i personelem administracyjnym.

Utrata wartości zapasów

W przypadku zapasów odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w podziale na rodzaje 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. Rodzaje grup zapasów oraz wielkości obowiązującego odpisu w danym roku obrotowym ustalane są w formie zarządzenia, zapewniając rzetelną wycenę utraty wartości użytkowej zapasów.

Podstawą dokonywania odpisów aktualizujących na dzień bilansowy jest okres zalegania zapasów w magazynach.

Spółki Grupy Impel, zajmujące się działalnością budowlano-remontową, przy kalkulacji wysokości odpisów aktualizujących zapasy uwzględniają następujące czynniki:

- charakterystykę użytkową poszczególnych grup zapasów,
- okres wartości użytkowej i przydatności do użycia.

Na koniec okresu sprawozdawczego zapasy wyceniane są według przyjętych powyżej zasad, jednakże na poziomie nie wyższym od wartości ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania.

Wartość dokonanych odpisów zalicza się do kosztów rodzajowych zużycia materiałów.

ZAPASY	31.12.2020	31.12.2019
a) materiały	10 115	6 525
b) półprodukty i produkty w toku	556	191
c) produkty gotowe	1 191	612
d) towary	17 451	16 058
Zapasy netto, razem	29 313	23 386
Odpis aktualizujący wartość zapasów	980	618
Zapasy brutto, razem	30 293	24 004

TERMIN REALIZACJI ZAPASÓW	31.12.2020	31.12.2019
w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego	2 611	1 105
w okresie do 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego	26 702	22 281

KOSZTY ZAPASÓW	31.12.2020	31.12.2019
Koszt zapasów ujęty jako koszt w ciągu roku w odniesieniu do działalności kontynuowanej	105 642	88 811

W prezentowanych okresach sprawozdawczych nie wystąpiły zabezpieczenia na zapasach.

Nota 11 Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie, a sprzedaż uważana jest za wysoce prawdopodobną. Wyceniane są one w niższej z następujących dwóch kwot: ich wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Wyżej wymienione zasady wyceny dotyczą także aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do dystrybucji.

ZMIANA STANU AKTYWÓW KLASYFIKOWANYCH JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	31.12.2020	31.12.2019
Wartość netto na początek okresu	114	9
- reklasyfikacja ze środków trwałych	16 821	114
- sprzedaż	(8)	-
- likwidacja	-	(9)
Wartość netto na koniec okresu	16 927	114
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-
- zwiększenia	(106)	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	(106)	-
Wartość netto na koniec okresu	16 821	114

AKTYWA KLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	31.12.2020	31.12.2019
- grunty	1 500	-
- budynki i budowle	15 253	-
- urządzenie techniczne i maszyny	55	84
- inne środki trwałe	13	30
Aktywa przeznaczone do sprzedaży, razem	16 821	114

W związku z podjęciem przez Zarząd Grupy w dniu 9 czerwca 2020 roku decyzji o zamiarze zbycia nieruchomości zlokalizowanej przy ul. Ślężnej 118 we Wrocławiu oraz rozpoczęciem działań mających na celu realizację tej transakcji, na dzień 31 grudnia 2020 roku reklasyfikacji do pozycji aktywów oraz zobowiązań przeznaczonych do sprzedaży podlegała grupa aktywów i zobowiązań obejmująca:

AKTYWA KLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	Wartość godziwa na 31.12.2020 r.
- grunty	1 500
- budynki i budowle	15 253
- urządzenie techniczne i maszyny	55
- inne środki trwałe	13
Aktywa przeznaczone do sprzedaży, razem	16 821

Nota 12 Kapitał własny

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Emitenta 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 jednostkę 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 obciąża kapitał własny i jest wykazywana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji akcji własnych. Pozostałe kapitały rezerwowe i część kapitałów zapasowych powstała w wyniku przesunięcia wypracowanych zysków w latach ubiegłych uchwałami zgromadzeń akcjonariuszy lub wspólników.

W kapitale własnym prezentowane są inne całkowite dochody obejmujące rezerwy emerytalne i różnice kursowe z przeliczeń jednostek zagranicznych.

Tabela przedstawia stan na 31 grudnia 2020 roku:

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
	imienne uprzywilejowane	2 900 000	22,54%	5 800 000	32,47%		
	łącznie	6 658 298	51,75%	9 558 298	53,50%		
2. Fedha Sp. z o.o.	na okaziciela	1 187 739	9,23%	1 187 739	6,65%	5 939	
3. Trade Bridge Czechy a.s.	na okaziciela	936 609	7,28%	936 609	5,24%	15 183	10 500
	imienne uprzywilejowane	2 100 000	16,32%	4 200 000	23,51%		
	łącznie	3 036 609	23,60%	5 136 609	28,75%		
4. Pozostali inwestorzy giełdowi	na okaziciela	1 982 531	15,42%	1 982 531	11,10%		
Razem		12 865 177	100,00%	17 865 177	100,00%	54 413	25 000

KAPITAŁ AKCYJNY (STRUKTURA) stan na dzień 31.12.2020								
Seria/e misja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji według wartości nominalnej w tys. zł	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	dwukrotnie co do 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	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	na okaziciela	brak	brak	3 313 000	16 565	emisja akcji	26.05.2010	01.01.2003 01.01.2007
E	na okaziciela	brak	brak	713 715	3 569	emisja akcji	03.10.2012	01.01.2012
Liczba akcji razem				12 865 177				
Kapitał zakładowy razem					64 326			
Wartość nominalna jednej akcji w zł						5		

Na kapitał własny składa się także kapitał zapasowy w kwocie 82 726 tys. zł, kapitał rezerwowy w kwocie 154 999 tys. zł, oraz rezerwy aktuarialne w kwocie -241 tys. zł.

Zmiana kapitału zapasowego o kwotę 6 133 tys. zł wynika ze zmniejszenia w związku z pokryciem straty lat ubiegłych w kwocie 3 941 tys. zł, zwiększenia z tytułu podziału wyniku z lat ubiegłych w kwocie 11 124 tys. zł, zmniejszeniem w związku ze zmianą kapitałów przypadających na udziały nie dające kontroli w kwocie 720 tys. zł oraz zmniejszania z tytułu zmiany wyceny opcji nabycia udziałów w kwocie 330 tys. zł.

Zmiana kapitałów przypadających udziałowcom niesprawnym kontroli związana z nabyciem nowych podmiotów została opisana w punkcie 3 Informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W 2020 roku wypłacono lub zarachowano dywidendy udziałowcom niesprawnym kontroli w następujących spółkach zależnych: 474 tys. zł – Brokers Union Sp. z o.o., 375 tys. zł – SI-Consulting Sp. z o.o., 3 tys. zł – Business Tax Professionals Sp. z o.o. S.K., 67 tys. zł – Integrum Management Sp. z o.o., 120 tys. zł – Gwarant Agencja Ochrony Sp. z o.o., 89 tys. zł - Impel Serviks SIA, 1 312 tys. zł - Consensus Company Sp. z o.o. oraz 90 tys. zł - Profer Sp. z o.o.

Tabela przedstawia stan na 31 grudnia 2019 roku:

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
	imienne 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	
3. Trade Bridge Czechy a.s.	na okaziciela	936 609	7,28%	936 609	5,24%	15 183	10 500
	imienne 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

KAPITAŁ AKCYJNY (STRUKTURA) stan na dzień 31.12.2019

Seria/e misja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji według wartości nominalnej w tys. zł	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	dwukrotnie co do 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	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	na okaziciela	brak	brak	3 313 000	16 565	emisja akcji	26.05.2010	01.01.2003 01.01.2007
E	na okaziciela	brak	brak	713 715	3 569	emisja akcji	03.10.2012	01.01.2012
Liczba akcji razem				12 865 177				
Kapitał zakładowy razem					64 326			
Wartość nominalna jednej akcji w zł					5			

Na kapitał własny składa się także kapitał zapasowy w kwocie 76 593 tys. zł, kapitał rezerwowy w kwocie 133 391 tys. zł, oraz rezerwy aktuarialne w kwocie -15 tys. zł.

Zmniejszenie kapitału zapasowego o kwotę 29 360 tys. zł wynika ze zmniejszenia w związku z pokryciem straty lat ubiegłych w kwocie 37 259 tys. zł oraz zwiększenia z tytułu podziału wyniku z lat ubiegłych w kwocie 7 899 tys. zł.

Zmiana kapitałów przypadających udziałowcom niesprawnym kontroli związana była z nabyciem nowych podmiotów (Agencja Ochrony LEGION Sp. z o.o. oraz Prognosis Sp. z o.o.) oraz utratą kontroli nad spółką Impel Cyber Sp. z o.o. Ponadto w 2019 roku wypłacono lub zarachowano dywidendy udziałowcom niesprawnym kontroli w następujących spółkach zależnych: 583 tys. zł – Brokers Union Sp. z o.o., 342 tys. zł – SI-Consulting Sp. z o.o., 3 tys. zł – Business Tax Professionals Sp. z o.o. S.K., 36 tys. zł – Integrum Management Sp. z o.o. oraz 225 tys. zł – Gwarant Agencja Ochrony S.A.

Nota 13 Kapitały przypadające udziałowcom niesprawującym kontroli

Nazwa jednostki zależnej	% udziałów posiadanych przez udziałowców niekontrolujących	% praw głosu posiadanych przez udziałowców niekontrolujących	Wartość udziałów niekontrolujących na 1 stycznia 2020 roku	Wynik finansowy za okres przypisany udziałowcom niekontrolującym	Dywidendy wypłacone udziałowcom niekontrolującym	Inne całkowite dochody	Nabycie/sprzedaż spółek + inne transakcje kapitałowe	Wartość udziałów niekontrolujących na 31 grudnia 2020 roku
SI Consulting Sp. z o.o.	49,00%	49,00%	9 063	3 737	(375)	(5)	-	12 420
Impel Serviks SIA	33,01%	33,01%	644	123	(89)	54	-	732
Gwarant Agencja Ochrony Sp. z o.o.	20,00%	20,00%	2 232	85	(120)	-	(450)	1 747
Brokers Union Sp. z o.o.	48,96%	48,96%	853	595	(474)	1	-	975
Consensus Company Sp. z o.o.	32,84%	32,84%	3 245	561	(1 312)	(8)	-	2 486
Business Tax Professionals Sp. z o.o. Sp. k.	0,71%	0,71%	5	3	(3)	-	-	5
Integrum Management Sp. z o.o.	49,90%	49,90%	1 731	571	(67)	1	-	2 236
Impel Griffin Group Sp. z o.o.	39,00%	39,00%	1 647	145	-	(296)	-	1 496
SI-eCommece Sp. z o.o.	49,42%	49,42%	(2)	(449)	-	-	512	61
Impel Expert TOO	39,00%	39,00%	43	(32)	-	13	-	24
Impel Visual Solutions S.A.	25,00%	25,00%	2 505	(2 310)	-	1	-	196
Sinventum sp. z o.o.	49,00%	49,00%	119	94	-	-	-	213
Impel Facility MChJ XK	20,00%	20,00%	11	(31)	-	3	-	(17)
Promenergo sp. z o.o.	45,00%	45,00%	104	102	-	-	-	206
Profer sp. z o.o.	20,00%	20,00%	223	196	(90)	-	-	329
Biuro Podróży Partner BPO Sp. z o.o. S.K.*	1,00%	1,00%	4	-	-	-	(4)	-
Medical FM TOV	39,00%	39,00%	-	-	-	(6)	265	259
Support Service TOV	39,00%	39,00%	-	(1)	-	-	19	18
SUMA			22 427	3 389	(2 530)	(242)	342	23 386

* Połączenie spółki Biuro Podróży Partner BPO Sp. z o.o. ze spółką Sanpro Synergy Sp. z o.o.

Tabela poniżej przedstawia podstawowe dane finansowe spółek, w których występują udziały niesprawujące kontroli:

Nazwa jednostki zależnej	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Zobowiązania długoterminowe	Zobowiązania krótkoterminowe	Przychody ze sprzedaży	Wynik finansowy netto	Całkowite dochody ogółem
SI Consulting Sp. z o.o.	20 421	33 774	5 576	23 273	85 078	7 626	(10)
Impel Serviks SIA	1 272	4 541	378	3 216	22 442	376	164
Gwarant Agencja Ochrony Sp. z o.o.	5 353	10 821	1 390	6 505	55 679	428	-
Brokers Union Sp. z o.o.	499	2 320	4	824	10 046	1 216	2
Consensus Company Sp. z o.o.	2 049	9 140	333	3 286	17 027	1 709	(24)
Business Tax Professionals Sp. z o.o. Sp. k.	11	1 057	-	396	2 090	353	-
Integrum Management Sp. z o.o.	5 069	7 088	2 398	5 279	30 713	1 128	2
Impel Griffin Group Sp. z o.o.	640	12 600	1 676	7 726	18 675	373	(758)
SI-eCommece Sp. z o.o.	258	3 707	-	3 533	6 782	(847)	-
Impel Expert TOO	14	213	-	166	195	(82)	(2)
Impel Visual Solutions S.A.	1 511	26 480	298	26 908	12 109	(9 238)	4
Sinventum sp. z o.o.	8	433	-	7	183	192	-
Impel Facility MChJ XK	7	81	138	35	811	(153)	15
Promenergo sp. z o.o.	17	1 517	-	1 076	5 636	226	-
Profer sp. z o.o.	554	2 103	92	915	4 172	982	-
Biuro Podróży Partner BPO Sp. z o.o. S.K.*	-	-	-	-	-	-	-
Medical FM TOV	-	671	-	7	8	-	(15)
Support Service TOV	-	45	-	-	-	(2)	-

* Połączenie spółki Biuro Podróży Partner BPO Sp. z o.o. S.K. ze spółką Sanpro Synergy Sp. z o.o.

Nota 14 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych oraz pozostałe rezerwy**ZASADY RACHUNKOWOŚCI*****Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów***

W ramach biernych rozliczeń międzyokresowych, Grupa Impel 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,
 - rezerwę 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 jednostkach Grupy Impel ciąży 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 do 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 aktuarium. 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. Dokładny opis założeń przyjętych do oszacowania rezerw aktuarialnych znajduje się w punkcie 5.5 Informacji dodatkowej do niniejszego sprawozdania. 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 14.1 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ DŁUGOTERMINOWYCH Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH (WEDŁUG TYTUŁÓW)	31.12.2020	31.12.2019
a) stan na początek okresu:	1 918	1 613
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	1 611	1 365
- rezerwy na nagrody	-	7
- inne	307	241
b) zwiększenia z tytułu:	2 021	743
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	833	677
- rezerwy na nagrody	-	-
- inne	1 188	66
c) wykorzystanie z tytułu:	(1 319)	(134)
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	(202)	(134)
- rezerwy na nagrody	-	-
- inne	(1 117)	-
d) rozwiązanie z tytułu:	(290)	(304)
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	(290)	(297)
- rezerwy na nagrody	-	(7)
- inne	-	-
e) stan na koniec okresu:	2 330	1 918
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	1 952	1 611
- rezerwy na nagrody	-	-
- inne	378	307

ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ KRÓTKOTERMINOWYCH Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH (WEDŁUG TYTUŁÓW)	31.12.2020	31.12.2019
a) stan na początek okresu	68 366	62 048
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	1 149	838
- rezerwy na urlopy	13 918	13 402
- rezerwy na nagrody	12 347	11 253
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	34 812	32 588
- rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	4 502	3 801
- transfer	-	-
- inne	1 638	166
b) zwiększenia z tytułu:	316 777	244 998
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	290	478
- rezerwy na urlopy	2 398	516
- rezerwy na nagrody	72 036	35 819
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	52 265	34 510
- rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	187 455	169 716
- inne	2 333	3 959
c) wykorzystanie	(204 515)	(204 250)
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	(2)	(8)
- rezerwy na urlopy	-	-
- rezerwy na nagrody	(8 601)	(3 719)
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	(49 312)	(32 286)
- rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	(143 967)	(165 778)
- inne	(2 633)	(2 459)
d) rozwiązanie z tytułu:	(101 499)	(34 430)
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	(228)	(159)
- rezerwy na nagrody	(59 734)	(31 006)
- rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	(41 396)	(3 237)
- inne	(141)	(28)
e) stan na koniec okresu	79 129	68 366
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	1 209	1 149
- rezerwy na urlopy	16 316	13 918
- rezerwy na nagrody	16 048	12 347
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	37 765	34 812
- rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	6 594	4 502
- inne	1 197	1 638

Opis programu świadczeń emerytalnych

Grupa Impel nie oferuje programu świadczeń emerytalnych.

Nota 14.2 Pozostałe rezerwy

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH (WEDŁUG TYTUŁÓW)	31.12.2020	31.12.2019
a) stan na początek okresu	-	20
- inne	-	20
b) zwiększenia z tytułu:	-	-
- inne	-	-
c) wykorzystanie z tytułu:	-	-
- inne	-	-
d) rozwiązanie z tytułu:	-	(20)
- inne	-	(20)
e) stan na koniec okresu	-	-
- inne	-	-
ZMIANA STANU REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WEDŁUG TYTUŁÓW)		
a) stan na początek okresu	3 960	2 818
- rezerwa na kary i odszkodowania	2 096	1 475
- roszczenia sporne wobec spółek	1 302	1 088
- rezerwa z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	273	-
- inne	289	255
b) zwiększenia z tytułu:	9 302	1 388
- rezerwa na kary i odszkodowania	3 352	785
- roszczenia sporne wobec spółek	261	247
- rezerwa z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	5 467	273
- inne	222	83
c) wykorzystanie	(384)	(246)
- rezerwa na kary i odszkodowania	(146)	(164)
- roszczenia sporne wobec spółek	(1)	(33)
- rezerwa z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	-	-
- inne	(237)	(49)
d) rozwiązanie z tytułu:	-	-
- rezerwa na kary i odszkodowania	-	-
- roszczenia sporne wobec spółek	-	-
- rezerwa z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	-	-
- inne	-	-
e) stan na koniec okresu	12 878	3 960
- rezerwa na kary i odszkodowania	5 302	2 096
- roszczenia sporne wobec spółek	1 562	1 302
- rezerwa z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	5 740	273
- inne	274	289

Istotne pozycje rezerw na roszczenia sporne wobec jednostek Grupy Impel opisano w nocie 46.

Nota 15 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Zobowiązania z tytułu kredytów

W momencie początkowego ujęcia kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty transakcyjne. Na dzień kończący okres sprawozdawczy zobowiązania z tytułu kredytów są wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK (struktura wiekowa)	31.12.2020	31.12.2019
- od 1 do 3 lat	2 937	3 785
- od 3 do 5 lat	-	-
- powyżej 5 lat	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek, razem	2 937	3 785

Spadek długoterminowych pożyczek i kredytów bankowych, których wartość na dzień 31 grudnia 2020 roku obniżyła się o 848 tys. zł, wynika ze spłaty rat pożyczek oraz kredytów nieodnawialnych zgodnie z harmonogramem i niezaciągania nowych zobowiązań o charakterze długoterminowym.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK (struktura wiekowa)	31.12.2020	31.12.2019
a) terminowe	222 748	282 059
-do 1 miesiąca	19 145	31 028
-od 1 do 3 miesięcy	1 554	7 955
-od 3 do 6 miesięcy	26 004	97 850
-od 6 miesięcy do roku	176 045	145 226
b) przeterminowane	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek, razem	222 748	282 059

Spadek zadłużenia krótkoterminowego o 59 311 tys. zł wynikał ze zwrotu dużej części pożyczek udzielonych podmiotom trzecim oraz przewalutowania środków – co wpłynęło na polepszenie sytuacji finansowej Grupy. Dostępność limitów kredytowych o charakterze krótkoterminowym pozostała na zbliżonym poziomie.

Zaciągnięte przez Grupę kredyty są oprocentowane wg następujących warunków: WIBOR O/N, 1M lub 3M + marża.

Nota 16 Zobowiązania z tytułu leasingu

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Zobowiązania z tytułu leasingu

Jednostki Grupy są stronami umów leasingowych, na podstawie których przyjmują one 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 skonsolidowanym 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 wynikające ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	Minimalne raty leasingowe		Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	
	31.12.2020	31.12.2019 (przekształcone)	31.12.2020	31.12.2019 (przekształcone)
Zobowiązania z tytułu leasingu płatne w okresie, w tym:				
Do jednego roku:	41 472	47 244	37 584	42 281
- do 1 miesiąca	4 449	9 239	5 036	7 367
- od 1 do 3 miesięcy	8 091	6 296	6 694	5 408
- od 3 do 6 miesięcy	9 697	11 412	8 663	10 621
- od 6 do 12 miesięcy	19 235	20 297	17 191	18 885
Od jednego roku do pięciu lat włącznie	55 888	69 566	52 763	69 341
Powyżej pięciu lat	7 135	9 007	6 695	6 342
Razem	104 495	125 818	97 042	117 964
Minus: koszty do poniesienia w kolejnych okresach	7 453	7 854	nie dotyczy	nie dotyczy
Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	97 042	117 964	97 042	117 964
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne w okresie powyżej 12 m-cy)	nie dotyczy	nie dotyczy	59 458	75 683
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne do 12 m-cy)	nie dotyczy	nie dotyczy	37 584	42 281

Na podstawie umów leasingu Grupa Impel użytkuje głównie środki transportu, maszyny oraz powierzchnie biurowe. Średni okres zawartych umów leasingu wynosi odpowiednio 3 do 5 i 6,5 roku. Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku wartość godziwa zobowiązań z tytułu leasingu nie różni się istotnie od wartości bilansowej.

KOSZTY LEASINGU, W PRZYPADKU KTÓRYCH GRUPA STOSUJE ZWOLNIENIA	Leasing krótkoterminowy	Aktywa o niskiej wartości
budynki i budowle	15 844	7 618
urządzenia techniczne i maszyny	2 550	917
środki transportu	4 333	4 349
inne środki trwałe	3	-
Razem	22 731	12 885

Grupa 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 22 731 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 12 885 tys. zł. Wartość przyszłych płatności z tytułu leasingów krótkoterminowych, w przypadku których Grupa stosuje zwolnienia, szacuje się na kwotę 22 731 tys. zł.

Nota 17 Przychody przyszłych okresów

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Rozliczenia międzyokresowych przychodów

Jednostki z Grupy Impel dokonują 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, równolegle z odpisami amortyzacyjnymi tych środków. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	31.12.2020	31.12.2019
- środki trwałe sfinansowane z ZFRON	778	840
- środki trwałe sfinansowane z PFRON	236	248
- dotacje dot. środków trwałych	1 582	1 062
- inne	267	353
Razem, długoterminowe przychody przyszłych okresów	2 863	2 503
- środki trwałe sfinansowane z ZFRON	144	169
- środki trwałe sfinansowane z PFRON	11	11
- zaliczki na prace wykonawcze	975	391
- usługi nie wykonane*	-	-
- poręczenia i gwarancje	-	-
- dotacje dot. środków trwałych	513	561
- inne	2 589	565
Razem, krótkoterminowe przychody przyszłych okresów	4 232	1 697
Przychody przyszłych okresów, razem	7 095	4 200

Nota 18 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Grupa kwalifikuje zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

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

Grupa 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 Grupa zalicza zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu leasingu finansowego oraz kredyty i pożyczki.

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

- eliminowanie lub zmniejszanie znacząco niespójności w zakresie wyceny lub ujmowania – określane jako „niedopasowanie księgowe”,
- ocenianie sposobu zarządzania grupą zobowiązań finansowych bądź aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub strategią inwestycyjną.

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

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

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

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

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

Zobowiązania do nabycia udziałów udziałowców niesprawujących kontroli wyceniane są w oparciu o wybrane wskaźniki zawarte w umowach inwestycyjnych, których poszczególne wartości pochodzą z planów finansowych danych spółek. Tak ustalona wartość zobowiązania dyskontowana jest do wartości bieżącej.

Wycena opcji ujmowana jest jako krótko- lub długoterminowe (w zależności od terminu realizacji) zobowiązanie w korespondencji z wybraną pozycją kapitałów własnych. Na każdy następny dzień bilansowy oraz w przypadku zmiany warunków opcji dokonuje się wyceny zobowiązania w oparciu o aktualne wskaźniki finansowe oraz koryguje się ją o aktualną stopę dyskonta. Zmiany te wpływają na bieżący wynik finansowy. Wszelkie zmiany szacunków oraz dyskonto ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku w pozycji „Inne przychody finansowe” lub „Inne koszty finansowe”.

Nota 18.1 Pozostałe zobowiązania długoterminowe

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania związane z wykupem udziałów mniejszości (wycena opcji)*	7 871	9 504
Zobowiązania z tytułu otrzymanych dotacji z UE	530	606
Kaucje zatrzymane	1 032	1 375
Pozostałe zobowiązania	152	186
Długoterminowe pozostałe zobowiązania, razem	9 585	11 671

*Zobowiązanie związane z wykupem udziałów niesprawujących kontroli dotyczy spółek Brokers Union Sp. z o.o., Gwarant Agencja Ochrony Sp. z o.o. oraz Profer Sp. z o.o.

Nota 18.2 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	170 048	203 592
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych	2 856	5 297
Zobowiązania z tytułu umów ubezpieczeniowych	1 149	518
Zobowiązania związane z wykupem udziałów mniejszości (wycena opcji)*	1 532	-
Zobowiązania z tytułu faktoringu	882	681
Kaucje otrzymane od odbiorców	226	485
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	227	168
Zobowiązania z tytułu otrzymanych dotacji z UE	840	126
Zobowiązania z tytułu usług turystycznych	-	19
Zobowiązania z tyt. umów subpartycypacyjnych	734	-
Zobowiązania z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych	687	522
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń osobowych	507	450
Pozostałe zobowiązania	3 848	717
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, razem	183 536	212 575

*Zobowiązanie związane z wykupem udziałów niesprawujących kontroli dotyczy spółki Integrum Management Sp. z o.o.

Nota 19 Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży

W prezentowanych okresach zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży nie wystąpiły.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ Z WYNIKU ORAZ Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Nota 20 Przychody netto ze sprzedaży usług, produktów, towarów i materiałów

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Przychody ze sprzedaży usług, produktów, towarów i materiałów

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

- Grupa zidentyfikowała prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane; Grupa zidentyfikowała warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane; umowa ma treść ekonomiczną oraz jest prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.
- W momencie zawarcia umowy Grupa zidentyfikowała zobowiązanie do wykonania świadczenia, rozumiane jako każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta: dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić, lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.
- Określono cenę transakcyjną: w celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględniła warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich. Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot; do oszacowania wynagrodzenia zmiennego Grupa zdecydowała o zastosowaniu metody wartości najbardziej prawdopodobnej.
- Grupa dokonała alokacji ceny transakcyjnej do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.
- Spełniono zobowiązanie do wykonania świadczenia: Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów). Przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzonego dóbr lub usług klientowi.

Informacje dotyczące segmentów działalności zostały ujawnione w punkcie 6 Informacji dodatkowej do niniejszego sprawozdania.

W nocie 9 zaprezentowano wartość aktywów z tytułu umów.

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY USŁUG I PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Przychody ze sprzedaży usług	1 991 518	2 007 473
a) sprzedaż usług ochrony fizycznej	602 502	572 571
b) sprzedaż usług technicznej ochrony mienia	31 991	70 045
c) sprzedaż usług cash processing	110 076	116 081
d) sprzedaż usług porządkowo - czystościowych	754 228	695 391
e) sprzedaż usług cateringowych	80 852	87 962
f) sprzedaż usług prania i rentalu	42 786	48 761
g) sprzedaż usług najmu i dzierżawy	9 241	8 838
h) sprzedaż usług kadrowo - płacowych	14 629	15 937
i) sprzedaż usług z tyt. leasingu pracowniczego /pracy tymczasowej/	76 937	101 932
j) sprzedaż usług zarządzania nieruchomościami	43 998	55 665
k) sprzedaż usług teleinformatycznych	56 989	40 955
l) sprzedaż usług remontowo-technicznych	8 814	17 370
m) sprzedaż usług medycznych	11 651	9 794
n) sprzedaż usług rachunkowo-księgowych	6 772	8 154
o) przychody z tytułu franczyzy	30 404	32 926
p) sprzedaż pozostałych usług	109 648	125 091
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych	108 849	61 571
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	117 782	109 007
Przychody netto ze sprzedaży razem	2 218 149	2 178 051

Nota 21 Przychody z tytułu dotacji

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Dotacje

Dofinansowania do wynagrodzeń dotyczących osób niepełnosprawnych, przyznawane spółkom Grupy posiadającym status zakładu pracy chronionej lub zatrudniającym 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 wyniku 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.

PRZYCHODY Z TYTUŁU DOTACJI	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
- refinansowanie wynagrodzeń (PFRON)	38 815	33 184
- pozostałe refundacje	12 256	744
Dotacje razem	51 071	33 928

Rodzaje otrzymywanych przez Grupę dotacji wynikają przede wszystkim z przepisów Ustawy o rehabilitacji. Podstawa prawna dofinansowania oraz poszczególne jego rodzaje zostały opisane w punkcie 1 Informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz w Pozostałych notach objaśniających – nota 36 oraz nota 37.

Nota 22 Koszty zatrudnienia

	01.01.2020	01.01.2019
WYNAGRODZENIA	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Wynagrodzenia (w tym rezerwy i wszystkie wynagrodzenia pracownicze)	818 490	794 939
Składki na ubezpieczenie społeczne	127 701	122 587
Inne świadczenia pracownicze	33 203	23 985
Łączne koszty zatrudnienia	979 394	941 511

Średnie zatrudnienie w Grupie Impel w 2020 roku wynosiło 14 723 etaty, natomiast w okresie porównywalnym 15 210 etatów. W liczbie zatrudnionych ujęto osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę.

Nota 23 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Nota 23.1 Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2020	01.01.2019
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 569	4 035
Odwrocenie się odpisów aktualizujących aktywa	7 443	3 727
Otrzymane odszkodowania i kary	2 063	5 719
Odsetki otrzymane od kontrahentów	1 734	2 631
Zwrot kosztów sądowych i procesowych	803	549
Wynagrodzenia płatnika za składki PIT4	144	165
Różnice kursowe	928	202
Zysk z tytułu leasingu	173	83
Inne	2 424	2 086
Pozostałe przychody operacyjne, razem	17 281	19 197

W roku 2020 zysk ze zbycia aktywów trwałych dotyczył przede wszystkim wyniku na sprzedaży środków trwałych w spółce Impel Rental PRO Sp. z o.o. S.K. wynoszącego ok. 724 tys. zł.

W roku 2019 zysk ze zbycia aktywów trwałych dotyczył przede wszystkim wyniku na sprzedaży środka trwałego w spółce Consensus Company Sp. z o.o. wynoszącego ok. 1 735 tys. zł.

Szczegóły dotyczące odwrócenia się odpisów aktualizujących aktywa znajdują się w notcie 24.1.

Nota 23.2 Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2020	01.01.2019
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	813	3 155
Odpisy aktualizujące aktywa	33 797	4 706
Utrata wartości firmy	7 551	1 669
Utworzenie rezerw z tytułu roszczeń spornych	3 613	498
Kary, grzywny, odszkodowania	3 632	6 080
Opłaty do Urzędu Zamówień Publicznych	65	253
Darowizny	736	442
Wartość netto zlikwidowanych środków trwałych i wartości niematerialnych	2 616	2 055
Zawiązanie rezerwy na nierentowne kontrakty	5 467	273
Koszty sądowe i procesowe	219	538
Koszty związane ze szkodami	1 245	1 397
Różnice kursowe	614	314
Spisanie należności handlowych	253	472
Spisanie wierzytelności	673	-
Umorzenie zarachowanych kar	2 291	-
Zapłata warunkowa za nabycie udziałów spółki Profer Sp. z o.o.	1 300	-
Inne	4 474	65
Pozostałe koszty operacyjne, razem	69 359	21 917

W roku 2019 strata ze zbycia aktywów trwałych dotyczyła przede wszystkim wyniku na sprzedaży spółek Sanpro Consulting BPO Sp. z o.o. S.K., Sanpro Interim BPO Sp. z o.o. S.K. oraz BPO Sp. z o.o. wynoszącego ok. 1 591 tys. zł. Szczegóły dotyczące odpisów aktualizujących aktywa znajdują się w notcie 24.2.

Nota 24 Aktualizacja i odwrócenie odpisów aktualizujących aktywów

Nota 24.1 Odwrócenie odpisów aktualizujących aktywa

	01.01.2020	01.01.2019
ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ AKTYWÓW /PRZYCHODY/	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
- odpisy aktualizujące wartość należności	4 657	3 727
- odpis aktualizujący wartość pożyczek	12	-
- odpisy aktualizujące wartość zapasów	2 774	-
Odpisy aktualizujące wartość składników aktywów	7 443	3 727

Wartość odwrócenia odpisów aktualizujących wartość należności wynika z uregulowania zaległych należności, na które uprzednio utworzono odpisy.

Wartość odwrócenia odpisów aktualizujących wartość zapasów wynika ze sprzedaży zapasów, na które uprzednio zawiązane były odpisy.

Nota 24.2 Aktualizacja odpisów aktualizujących aktywa

	01.01.2020	01.01.2019
ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ AKTYWÓW /KOSZTY/	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
- odpisy aktualizujące wartość należności	19 731	4 698
- odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych	8 852	-
- odpisy aktualizujące zapasy	3 159	-
- odpisy aktualizujące wartość aktywów niematerialnych	884	-
- odpis aktualizujący wartość udzielonych pożyczek	480	8
- inne odpisy	691	-
Odpisy aktualizujące wartość składników aktywów, razem	33 797	4 706

Wartość odpisów aktualizujących wartość należności wynika z utworzenia odpisów na należności handlowe, w tym w Impel Facility Services Sp. z o.o. 10 017 tys. zł oraz w Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K. 2 420 tys. zł.

Nota 25 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.

Koszty finansowe

Koszty finansowe to głównie koszty z tytułu odsetek związane z finansowaniem działalności Grupy Impel, 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, a ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia można określić w wiarygodny sposób. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszt w okresie, w którym są ponoszone.

Nota 25.1 Przychody finansowe

	01.01.2020	01.01.2019
PRZYCHODY FINANSOWE	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
		(przekształcone)
Odsetki, w tym	540	1 205
- z tytułu leasingu od pozostałych jednostek	49	144
Prowizje za gwarancje i poręczenia	420	14
Różnice kursowe	776	439
Zmiana szacunków opcji wykupu udziałów mniejszościowych	566	-
Inne	835	37
Przychody finansowe, razem	3 137	1 695

Nota 25.2 Koszty finansowe z tytułu odsetek

	01.01.2020	01.01.2019
KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	-	-
	31.12.2020	31.12.2019 (przekształcone)
Z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek	4 282	7 775
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	4 282	7 775
Z tytułu odsetek od leasingu	3 500	4 715
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	3 500	4 715
Inne odsetki	369	1 508
- od jednostek powiązanych	31	-
- od pozostałych jednostek*	338	1 455
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	8 151	13 998

* Znacząca kwota dotyczy odsetek budżetowych

Nota 25.3 Inne koszty finansowe

	01.01.2020	01.01.2019
INNE KOSZTY FINANSOWE	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Prowizje od kredytów	3 276	1 662
Prowizje za gwarancje i poręczenia	5 372	3 406
Dyskonto oraz zmiana szacunków opcji	-	2 542
Aktualizacja wartości inwestycji	253	318
Inne	1 803	1 285
Inne koszty finansowe, razem	10 704	9 213

Nota 26 Podatek dochodowy

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Podatek dochodowy

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

Rezerwa i aktywo na podatek dochodowy

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzone są 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 zależnych nieobjętych 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 dochodowego 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 odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku 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 podlegają kompensacie, gdy spółki z Grupy posiadają możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz, gdy aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową.

Ocena niepewności co do rozliczeń podatkowych

Jeżeli w ocenie Grupy jest prawdopodobne, że podejście Grupy do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Grupa określa dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe z uwzględnieniem podejścia do opodatkowania planowanego lub zastosowanego w swoim zeznaniu podatkowym.

Jeżeli Grupa stwierdzi, że nie jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje podejście Grupy do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wówczas Grupa odzwierciedla wpływ niepewności przy ustalaniu dochodu do opodatkowania (straty podatkowej), niewykorzystanych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych lub stawek podatkowych. Grupa odzwierciedla ten efekt za pomocą metody stosującej podejście „all-or-nothing”.

Nota 26.1 Obciążenia podatkowe

	01.01.2020	01.01.2019
PODATEK DOCHODOWY	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Podatek bieżący od dochodów roku obrotowego	(13 201)	(9 141)
Podatek bieżący razem	(13 201)	(9 141)
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	(955)	(1 157)
Podatek odroczony razem	(955)	(1 157)
Podatek dochodowy razem	(14 156)	(10 298)

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% (2019: 19%) dla podmiotów krajowych. Dla podmiotów zagranicznych stawka ta wynosi: dla Impel Serviks SIA - 20% (2019: 15%), dla Impel Griffin Group TOV - 18% (2019: 18%), dla Climbex Industrial Solutions GmbH – 31,93% (2019: 29,72%), dla Impel Expert TOO – 20% (2019: 20%), dla Impel Facility MChJ XK – 15% (2019: 20%), dla Medical FM TOV - 18% oraz dla Support Service TOV - 18%.

Nota uwzględnia podmioty, które rozliczają się z podatku dochodowego od osób prawnych.

Nota 26.2 Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej oraz uzgodnienie wyniku brutto do podstawy opodatkowania.

OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019 (przekształcone)
Zysk brutto	34 468	27 657
Podatek wyliczony według stawki jednostki dominującej	6 549	5 255
Skutek stosowania innych stawek podatkowych za granicą oraz stawki 9%	(62)	(645)
Dochody niepodlegające opodatkowaniu	(482)	(243)
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	6 420	4 576
Wykorzystanie uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych	(149)	(46)
Straty podatkowe, z tytułu których nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 700	431
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu z tytułu przekroczenia limitu usług niematerialnych i prawnych	1 639	671
Dochód podatkowy niebędący dochodem bilansowym	-	829
Ujęcie uprzednio nierozpoznanych aktywów na podatek odroczonego	(322)	-
Przeszacowanie podatku odroczonego - zmiana stawki podatkowej	116	(248)
Odliczenia od dochodu	(233)	-
Aktywo od straty na koszyku kapitałowym	(10)	295
Korekta dotycząca lat ubiegłych	(2 010)	(577)
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, razem	14 156	10 298

Nota 26.3 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

AKTYWA Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI Z TYTUŁU:	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień		Wpływ na skonsolidowany wynik netto za okres
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2020 - 31.12.2020
- rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne	5 683	4 378	1 305
- rezerw na odprawy emerytalne	489	445	44
- rezerw na niewykorzystane urlopy	3 021	2 631	390
- rezerw na roszczenia sporne	304	254	50
- rezerw na koszty usług obcych	7 852	7 972	(120)
- odpisów aktualizujących należności	3 828	2 016	1 812
- odsetek od pożyczek	1 674	1 312	362
- różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych	11 918	15 529	(3 611)
- strat podatkowych	8 390	10 962	(2 572)
- leasingu finansowego	17 672	21 266	(3 594)
- pozostałych tytułów	18 270	11 165	7 106
Razem	79 101	77 930	1 172
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(50 021)	(48 712)	
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29 080	29 218	(138)

Bilansowa zmiana stanu aktywa przed kompensatą z rezerwą wyniosła 1 171 tys. zł, z czego kwota 1 172 tys. zł wpłynęła na wynik finansowy, a kwota -1 tys. zł wynika z zakupu i sprzedaży spółek poza Grupę Impel.

W okresie porównywalnym bilansowa zmiana stanu aktywa przed kompensatą z rezerwą wyniosła 13 861 tys. zł, z czego kwota 13 858 tys. zł wpłynęła na wynik finansowy, a kwota 3 tys. zł wynika z zakupu i sprzedaży spółek poza Grupę Impel.

Zmiany aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego zmniejszyły wynik finansowy Grupy za rok 2020 o kwotę 956 tys. zł. Kwota zwiększenia aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, niemająca wpływu na wynik finansowy wynosi 1 tys. zł i wynika z nabycia i zbycia spółek w ciągu roku.

Na dzień bilansowy Grupa posiadała niewykorzystane straty podatkowe w kwocie 56 376 tys. zł (2019: 60 916 tys. zł), które będą podlegały odliczeniu od przyszłych zysków podatkowych. Z tytułu strat podatkowych o wartości 44 648 tys. zł (2019: 60 721 tys. zł) Grupa Impel rozpoznała aktywo podatkowe. Natomiast od strat w kwocie 11 728 tys. zł (2019: 195 tys. zł) nie zostało rozpoznane aktywo w związku z przewidywanym brakiem możliwości rozliczenia strat podatkowych w latach następnych. Straty, z tytułu których Grupa nie rozpoznała aktywa na dzień 31 grudnia 2020 roku, mogą być rozliczone do roku 2025.

Nota 26.4 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI Z TYTUŁU:	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień		Wpływ na skonsolidowany wynik netto za okres
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2020 - 31.12.2020
- odsetek od udzielonych pożyczek	2 400	2 376	(24)
- różnicy przejściowej pomiędzy zarachowaną należną kwotą dotacji a jej faktycznym otrzymaniem	746	657	(89)
- różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych	9 135	8 733	(402)
- przychody ze sprzedaży usług	20 785	14 520	(6 265)
- leasingu finansowego	20 267	24 110	3 843
- pozostałych tytułów	2 566	3 376	810
Razem	55 899	53 772	(2 127)
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(50 021)	(48 712)	
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 878	5 060	

Bilansowa zmiana stanu rezerwy przed kompensatą z aktywem wyniosła 2 127 tys. zł – cała kwota wpłynęła na wynik finansowy. W okresie porównywalnym zmiana stanu rezerwy przed kompensatą z aktywem wyniosła 15 015 tys. zł i wpłynęła na wynik finansowy.

Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych została w prezentowanych powyżej okresach sprawozdawczych w poszczególnych jednostkach Grupy Impel skompensowana z aktywem z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

W Grupie Impel nie występują rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane dodatnimi różnicami przejściowymi, które nie zostały utworzone.

Nota 27 Podział zysku netto jednostki dominującej 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, co daje kwotę 19 941 024,35 zł.

Nota 28 Podział zysku netto jednostki dominującej za rok ubiegły

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki przeznaczyło w całości zysk netto osiągnięty w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku w wysokości 12 339 541,65 zł na kapitał rezerwowy.

Nota 29 Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku nie wystąpiła.

Nota 30 Zysk na jedną akcję

WYLICZENIE ZYSKU (STRATY) NA JEDNĄ AKCJĘ	31.12.2020	31.12.2019 (przekształcone)
Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Spółki	17 939	13 700
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	12 865 177	12 865 177
Zysk strata na jedną akcję (w zł)	1,39	1,06

Zysk na jedną akcję zwykłą (w zł) został obliczony poprzez podzielenie wyniku netto za dany okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w roku obrotowym.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Nota 31 Działalność operacyjna

	01.01.2020	01.01.2019
ZMIANA KAPITAŁU OBROTOWEGO	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
		(przekształcone)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(29 135)	(20 931)
Zmiana stanu rezerw	9 020	1 270
Zmiana stanu zapasów	(6 554)	2 402
Zmiana stanu należności	49 268	(40 293)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	(16 300)	55 899
Zmiana stanu kapitału obrotowego wykazana w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych	6 299	(1 653)

	01.01.2020	01.01.2019
ZMIANA STANU ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH	-	-
(z wyłączeniem aktywa na podatek odroczony)	31.12.2020	31.12.2019
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(29 060)	(20 844)
Zmiana związana ze zbyciem udziałów/akcji	-	(88)
Inne	(75)	1
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(29 135)	(20 931)

	01.01.2020	01.01.2019
ZMIANA STANU REZERW	-	-
(z wyłączeniem rezerwy na podatek odroczony)	31.12.2020	31.12.2019
Bilansowa zmiana stanu rezerw	8 918	1 122
Różnice kursowe	102	148
Zmiana stanu rezerw	9 020	1 270

	01.01.2020	01.01.2019
ZMIANA STANU ZAPASÓW	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Bilansowa zmiana stanu zapasów	(5 927)	595
Zapasy spółek nowokonsolidowanych	-	321
Reklasyfikacja nieruchomości inwestycyjnych do zapasów	-	1 145
Różnice kursowe	(627)	341
Zmiana stanu zapasów	(6 554)	2 402

	01.01.2020	01.01.2019
ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Bilansowa zmiana stanu należności	53 227	(22 327)
Zmiana stanu należności inwestycyjnych	(808)	(1 223)
Zmiana stanu należności z tyt. podatku dochodowego	(1 597)	1 653
Zmiana związana z nabyciem udziałów/akcji	33	527
Zmiana związana ze zbyciem udziałów/akcji	-	(20 745)
Zmiana stanu należności z tyt. dywidend	(145)	(699)
Zmiana stanu należności z tyt. naliczonych odsetek	2	-
Różnice kursowe	(1 444)	2 522
Inne	-	(1)
Zmiana stanu należności	49 268	(40 293)

	01.01.2020	01.01.2019
ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ, Z WYJĄTKIEM KREDYTÓW I POŻYCZEK	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
		(przekształcone)
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	(16 299)	48 344
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	2 035	(3 018)
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. podatku dochodowego	(2 225)	549
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. naliczonych odsetek	(99)	(169)
Zmiana związana z nabyciem udziałów/akcji	(348)	(687)
Zmiana związana ze zbyciem udziałów/akcji	-	13 456
Wycena opcji	(330)	-
Różnice kursowe	1 193	(1 613)
Inne	(227)	(963)
Zmiana stanu zobowiązań	(16 300)	55 899

	01.01.2020	01.01.2019
ZMIANA INNYCH KOREKT	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Zyski/straty z tyt. różnic kursowych	2 800	(1 048)
Odpis aktualizujący wartości niematerialne i wartość firmy	8 435	1 595
Odpis aktualizujący wartość pożyczek	(2 678)	1 316
Odpis aktualizujący wartość budynków i budowli	9 834	-
Wartość zlikwidowanego majątku	4 164	2 645
Zmiany kapitałów udziałowców mniejszościowych	(388)	49
Rozwiązanie umowy leasingu	(781)	(104)
Pozostałe	2 498	(207)
Zmiana stanu innych korekt	23 884	4 246

Nota 32 Działalność inwestycyjna

Stan na 31.12.2020

Wpływy:

- prezentowana w pozycji B.I.5. skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych kwota 401 tys. zł stanowi sumę wartości wpływów z tyt. dywidendy od jednostek stowarzyszonych w kwocie 252 tys. zł oraz od jednostek pozostałych w kwocie 145 tys. zł, a także z tytułu wartości środków pieniężnych spółek, które weszły do Grupy Impel w trakcie roku obrotowego – w kwocie 4 tys. zł.

We wskazanym okresie nie wystąpiły wydatki na działalność inwestycyjną.

Stan na 31.12.2019

Wpływy:

- prezentowana w pozycji B.I.5. skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych kwota 621 tys. zł stanowi sumę wartości wpływów z tyt. dywidendy od jednostek stowarzyszonych w kwocie 191 tys. zł oraz wartości środków pieniężnych spółek, które weszły do Grupy Impel w trakcie roku obrotowego – w kwocie 430 tys. zł.

Wydatki:

- prezentowana w pozycji B.II.4. skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych kwota 1 736 tys. zł. dotyczy środków pieniężnych spółek, które wyszły z Grupy w trakcie roku obrotowego.

Nota 33 Działalność finansowa

ZMIANA ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCA Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	Zobowiązania z tyt.		
	transakcji z udziałowcami mniejszościowymi	Pożyczki i kredyty bankowe	Zobowiązania z tytułu leasingu*
Stan na początek okresu	-	285 844	117 964
Zwiększenia	2 530	68 599	42 138
- wpływ kapitału	-	64 231	-
- zawiązanie umowy leasingu	-	-	37 617
- naliczenie odsetek	-	4 368	3 532
- wycena bilansowa	-	-	989
- podział wyniku za rok ubiegły	2 530	-	-
Zmniejszenia	(2 530)	(128 758)	(63 060)
- spłata kapitału	-	(123 450)	(58 747)
- spłata odsetek	-	(4 359)	(3 532)
- wycena bilansowa	-	(949)	-
- wypłata dywidendy	(2 530)	-	-
- rozwiązanie umowy leasingu	-	-	(781)
Stan na koniec okresu	-	225 685	97 042

*Stan na początek okresu - dane przekształcone

POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Nota 34 Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2020 roku jednostki Grupy Impel podlegające konsolidacji wykazywały następujące zobowiązania warunkowe:

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE GRUPY IMPEL NA DZIEŃ 31.12.2020												
Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego (przystąpienie do długu) przez:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek			
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe*	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki/kaucje	Zastaw Przewłaszczenie środków trwałych	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów	Odpowiedzialność solidarna
Zabezpieczenie należytego wykonania umów lub gwarancji przetargowych - limit w Deutsche Bank dla spółek z Grupy Impel	1 147	1 147	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 spółek - Zleceniodawców
Zabezpieczenie należytego wykonania umów lub gwarancji przetargowych - limit w BNP Paribas Bank Polska S.A. dla spółek z Grupy Impel	31 347	22 609	Weksle własne	In blanco	-	-	-	-	-	-	-	5 spółek - Zleceniodawców
Zabezpieczenie należytego wykonania umów lub gwarancji przetargowych - limit w BNP Paribas Bank Polska S.A. dla spółek z Grupy Impel	3 653	3 653	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 spółki - Zleceniodawcy
Zabezpieczenie należytego wykonania umów lub gwarancji przetargowych - limit w Credit Agricole Bank Polska S.A. dla spółek z Grupy Impel	27 600	23 379	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 spółek - Zleceniodawców
Zabezpieczenie należytego wykonania umów lub gwarancji przetargowych - limit kredytowo-gwarancyjny w Santander Bank Polska S.A. dla spółek z Gupy Impel	52 600	36 981	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 spółek - Zleceniodawców
Zabezpieczenie należytego wykonania umów lub gwarancji przetargowych - limit gwarancyjny w Alior Bank S.A. dla spółek z Gupy Impel	40 000	38 158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 spółek - Zleceniodawców (5 spółek przystąpiły do Umowy, Impel SA jako strona zobowiązań)
Zabezpieczenie należytego wykonania umów lub gwarancji przetargowych - limit kredytowo-gwarancyjny w ING Bank Śląski S.A. dla spółek z Grupy Impel	12 400	6 032	Weksle własne	In blanco	-	-	-	-	-	-	-	8 spółek - Zleceniodawców

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE GRUPY IMPEL NA DZIEŃ 31.12.2020 (c.d.)												
Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego (przystąpienie do długu) przez:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek			
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe*	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki/kaucje	Zastaw Przewłaszczenie środków trwałych	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów	Odpowiedzialność solidarna
Zabezpieczenie należytego wykonania umów lub gwarancji przetargowych - limit kredytowo-gwarancyjny w DnB Bank Polska S.A. dla spółek z Grupy Impel	56 000	53 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 spółek - Zleceniodawców
Linie gwarancyjne Impel Facility Services Sp. z o.o. w mBank S.A.	2 000	1 788	Weksle własne	In blanco	Impel S.A, Impel System Sp. z o.o.	2 000	-	-	-	-	-	-
Linia gwarancyjna w STU Ergo Hestia S.A. dla Impel Facility Services Sp. z o.o. oraz Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K.	12 000	3 828	Weksle własne	In blanco	Impel S.A.	12 000	-	-	-	-	-	2 spółki - Zleceniodawcy
Linie gwarancyjne SI-Consulting Sp. z o.o.	4 000	1 546	Weksle własne	In blanco	Impel S.A.	4 000	-	-	-	-	-	-
Gwarancje wystawione dla Gwarant Agencja Ochrony Sp. z o.o. w TU Europa S.A. i BNP	2 196	605	Weksle własne	In blanco	-	-	-	-	-	-	-	-
Gwarancje wystawione dla Sanpro Synergy Sp. z o.o.	36	36	weksel własny	In blanco	Impel S.A.	36	-	-	-	-	-	-
Poręczenie umowy najmu ITM Poland S.A. z Hilten Sp. z o.o. Ślężna Park S.K. (poręczyciel - Impel S.A.)	110	110	-	-	-	-	Impel S.A.	110	-	-	-	-
Poręczenie umowy kredytu rewolwingowego IT Safety Sp. z o.o. z Santander Bank Polska S.A. (poręczyciel - Impel S.A.)	285	0	weksel własny	In blanco	-	-	Impel S.A.	285	-	-	-	-
Poręczenie umowy kredytu inwestycyjnego IT Safety Sp. z o.o. z Santander Bank Polska S.A. (poręczyciel - Impel S.A.)	4 320	1 598	weksel własny	In blanco	-	-	Impel S.A.	4 320	-	-	-	-
Poręczenie umowy kredytu w rachunku Gwarant-Bis Security Sp. z o.o. z ING Bank Śląski S.A. (poręczyciel - Gwarant Agencja Ochrony Sp. z o.o.)	800	0	weksel własny	In blanco	Gwarant Agencja Ochrony Sp. z o.o.	800	-	-	-	-	-	-
RAZEM	250 494	195 060				18 836		4 715	-			

*Jako 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.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku jednostki Grupy Impel podlegające konsolidacji wykazywały następujące zobowiązania warunkowe:

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE GRUPY IMPEL NA DZIEŃ 31.12.2019												
Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego (bądź przystąpienie do długu) przez:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek			
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe*	Rodzaj weksla		Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki/kaucje	Zastaw Przewłaszczenie środków trwałych	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów	Odpowiedzialność solidarna
Zabezpieczenie należytego wykonania umów lub gwarancji przetargowych - limit w Deutsche Bank dla spółek z Grupy Impel	1 758	1 758	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 spółek - Zleceniodawców
Zabezpieczenie należytego wykonania umów lub gwarancji przetargowych - limit w BNP Paribas Bank Polska S.A. dla spółek z Grupy Impel	31 338	18 347	Weksle własne	In blanco	-	-	-	-	-	-	-	5 spółek - Zleceniodawców
Zabezpieczenie należytego wykonania umów lub gwarancji przetargowych - limit w BNP Paribas Bank Polska S.A. dla spółek z Grupy Impel	8 586	8 586	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 spółki - Zleceniodawcy
Zabezpieczenie należytego wykonania umów lub gwarancji przetargowych - limit w Credit Agricole Bank Polska S.A. dla spółek z Grupy Impel	27 600	23 616	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 spółek - Zleceniodawców
Zabezpieczenie należytego wykonania umów lub gwarancji przetargowych - limit kredytowo-gwarancyjny w Santander Bank Polska S.A. dla spółek z Gupy Impel	43 600	30 627	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 spółek - Zleceniodawców
Zabezpieczenie należytego wykonania umów lub gwarancji przetargowych - limit gwarancyjny w Alior Bank S.A. dla spółek z Gupy Impel	40 000	28 888	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 spółek - Zleceniodawców (4 spółki przystąpiły do Umowy, Impel SA jako strona zobowiązań)
Zabezpieczenie należytego wykonania umów lub gwarancji przetargowych - limit kredytowo-gwarancyjny w ING Bank Śląski S.A. dla spółek z Grupy Impel	10 400	7 909	Weksle własne	In blanco	-	-	-	-	-	-	-	8 spółek - Zleceniodawców
Zabezpieczenie należytego wykonania umów lub gwarancji przetargowych - limit kredytowo-gwarancyjny w DnB Bank Polska S.A. dla spółek z Grupy Impel	38 000	34 161	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 spółek - Zleceniodawców
Linie gwarancyjne Impel Facility Services Sp. z o.o.	5 000	1 788	Weksle własne	In blanco	Impel S.A, Hospital Service Company Sp. z o.o. S.K.	5 000	-	-	-	-	-	-
Linia gwarancyjna w STU Ergo Hestia S.A. dla Impel Facility Services Sp. z o.o. oraz Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K.	12 000	5 273	Weksle własne	In blanco	Impel S.A.	12 000	-	-	-	-	-	2 spółki - Zleceniodawcy

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE GRUPY IMPEL NA DZIEŃ 31.12.2019 (c.d.)												
Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego (bądź przystąpienie do długu) przez:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek			
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe*	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki/kaucje	Zastaw Przewłaszczenie środków trwałych	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów	Odpowiedzialność solidarna
Linie gwarancyjne SI-Consulting Sp. z o.o.	3 000	1 113	Weksle własne	In blanco	Impel S.A.	3 000	-	-	-	-	-	-
Gwarancje wystawione dla Gwarant Agencja Ochrony S.A. w TU Europa S.A.	2 000	635	Weksle własne	In blanco	-	-	-	-	-	-	-	-
Gwarancja wystawiona dla Biura Podróży Partner BPO Sp. z o.o. S.K.	600	600	weksel własny	In blanco	Impel S.A.	607	-	-	-	-	-	-
Gwarancja wystawiona dla Sanpro Synergy Sp. z o.o.	496	496	weksel własny	In blanco	Impel S.A.	496	-	-	-	-	-	-
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy Impel Cash Solutions Sp. z o.o.	2 500	2 500	Weksle własne	In blanco	-	-	-	-	-	-	-	-
Zabezpieczenie spłaty Impel Cash Solutions Sp. z o.o. na rzecz Giesecke & Devrient GmbH z tytułu Umowy zakupu nr 45096833 z dn. 01.03.2016	170	170	weksel własny do wysokości zobowiązań max. 39 900 euro	In blanco	-	-	-	-	-	-	-	-
Poręczenie spłaty zobowiązań ITM Poland S.A. wobec Orange Polska S.A. (poręczyciel - Impel Technical Security Sp. z o.o.)	677	677	-	-	-	-	Impel Technical Security Sp. z o.o.	677	-	-	-	-
Poręczenie umowy najmu ITM Poland S.A. z Hilten Sp. z o.o. Ślężna Park S.K. (poręczyciel - Impel S.A.)	110	110	-	-	-	-	Impel S.A.	110	-	-	-	-
Poręczenie umowy kredytu rewolwingowego IT Safety Sp. z o.o. z Santander Bank Polska S.A. (poręczyciel - Impel S.A.)	285	0	weksel własny	In blanco	-	-	Impel S.A.	285	-	-	-	-
Poręczenie umowy kredytu inwestycyjnego IT Safety Sp. z o.o. z Santander Bank Polska S.A. (poręczyciel - Impel S.A.)	4 320	2 343	weksel własny	In blanco	-	-	Impel S.A.	4320	-	-	-	-
Poręczenie umowy kredytu w rachunku Gwarant-Bis Security Sp. z o.o. z ING Bank Śląski S.A. (poręczyciel - Gwarant Agencja Ochrony Sp. z o.o.)	800	0	weksel własny	In blanco	Gwarant Agencja Ochrony Sp. z o.o.	800	-	-	-	-	-	-
RAZEM	233 240	169 597					21 903	5 392	-			

*Jako 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.

Na prezentowane dni bilansowe oraz do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie nastąpiły zdarzenia mogące spowodować realizację wyżej wymienionych zobowiązań warunkowych.

Nota 35 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 36 Ryzyko związane z posiadaniem statusu zakładu pracy chronionej

Spółki Grupy Impel działające jako zakład pracy chronionej (dalej: ZPCh), ponoszą podwyższone koszty funkcjonowania. Status zakładu pracy chronionej umożliwia przede wszystkim gromadzenie dodatkowych środków na rachunku zakładowego funduszu rehabilitacji zawodowej (dalej: ZFRON), z których mogą być finansowane koszty rehabilitacji niepełnosprawnych pracowników danej spółki.

W przypadku niezachowania warunków określonych w Ustawie z dnia 27.08.1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 426 z późn.zm.) (dalej: Ustawa o rehabilitacji), istnieje możliwość utraty przez Spółkę statusu ZPCh.

Utrata statusu ZPCh, związana z niespełnieniem któregokolwiek z wymogów art. 28 ust. 1-3 Ustawy o rehabilitacji, lub dobrowolna rezygnacja z tego statusu wiąże się głównie z koniecznością niezwłocznej wpłaty na konto Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych niewykorzystanych środków funduszu ZFRON oraz kwot odpowiadających części wydatkowanej ze środków funduszu na nabycie, wytworzenie lub ulepszenie środków trwałych, które nie zostały pokryte odpisami amortyzacyjnymi. Zgodnie z treścią art. 33 ust. 7b Ustawy o rehabilitacji, w przypadku utraty statusu zakładu pracy chronionej i osiągnięcia stanu zatrudnienia ogółem w wysokości co najmniej 15 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy oraz wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości co najmniej 25%, pracodawca zachowuje fundusz rehabilitacji i niewykorzystane środki tego funduszu ZFRON.

Spółki Grupy Impel, działające jako zakłady pracy chronionej, spełniają wymogi powołanej wyżej ustawy oraz utrzymania wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych na odpowiednim poziomie, a w opinii Zarządu nie istnieją ryzyka utraty statusu ZPCh. Zarząd nie wyklucza jednak możliwości dobrowolnej rezygnacji przez spółki ze spełniania warunków koniecznych do dalszego utrzymania statusu ZPCh, ze względu na znikome korzyści z jego dalszego utrzymywania, w porównaniu do ponoszonych z tego tytułu przez spółki kosztów administracyjnych.

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

Nota 37 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.:

- na pracowników zaliczonych do umiarkowanego lub lekkiego stopnia niepełnosprawności, którzy mają ustalone prawo do emerytury;
- do wynagrodzeń wypłaconych po dniu złożenia wniosku;
- 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;
- jeżeli miesięczne koszty płacy zostały poniesione przez pracodawcę z uchybieniem terminów, przekraczającym 14 dni.

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

- nieregulowania przez pracodawcę zaległości wobec PFRON 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 złotych, 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 jak dla zaległości podatkowych.

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

Zmiany zasad przyznawania dotacji

Na przestrzeni ostatnich lat obowiązywania Ustawy o rehabilitacji, zasady dofinansowania nie ulegały istotnym zmianom.

Z końcem marca 2014 roku przestało obowiązywać zróżnicowanie dofinansowania do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych w zależności od statusu firmy czy od minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w danym roku.

W 2020 roku przedsiębiorcy zatrudniający osoby niepełnosprawne (podobnie jak w poprzednim okresie) mogli korzystać między innymi z „dofinansowania do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych”. Na przestrzeni ostatnich lat zasady dofinansowania ulegały zmianom.

Od dnia 1 kwietnia 2014 roku do 30 marca 2020 roku miesięczne dofinansowanie do wynagrodzenia pracownika niepełnosprawnego przysługiwało w kwocie:

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

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

Od dnia 1 kwietnia 2020 roku miesięczne dofinansowanie do wynagrodzenia pracownika niepełnosprawnego zmieniło się i przysługuje w kwocie:

- **1 950 zł** - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności;
- **1 200 zł** - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności;
- **450 zł** - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności.

W odniesieniu do osób niepełnosprawnych, wobec 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:

- **1 200 zł** - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności;
- **900 zł** - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności;
- **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.

W okresie sprawozdawczym spółki z Grupy posiadające status ZPCh oraz inne jednostki zatrudniające osoby niepełnosprawne wykazały dofinansowanie związane z zatrudnianiem osób niepełnosprawnych w kwocie 38 815 tys. zł (dane porównywalne: 33 184 tys. zł.). Poniższa tabela przedstawia kwoty dofinansowań dla poszczególnych spółek:

	01.01.2020	01.01.2019
DOFINANSOWANIE ZWIĄZANE Z ZATRUDNIANIEM OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
- Impel Facility Services Sp. z o.o.	12 740	15 607
- Impel Security Partner Sp. z o.o. S.K.	7 824	2 833
- Gwarant Agencja Ochrony S.A.	3 347	2 515
- Hospital Service Company Sp. z o.o. S.K.	772	1 806
- Impel S.A.	1 168	1 069
- Impel Catering Sp. z o.o.	1 219	1 228
- Impel System Sp. z o.o.	1 898	518
- Impel Defender Sp. z o.o.	1 418	818
- Impel Safety Sp. z o.o.	4 220	3 015
- Pozostałe spółki Grupy Impel	4 209	3 775
RAZEM	38 815	33 184

Nota 38 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 roku wprowadza wiele przepisów związanych z tzw. tarczami, mających na celu wspieranie przedsiębiorców poprzez wprowadzenie dodatkowych odliczeń, ulg i innych preferencji podatkowych, które w istotny sposób wpływają na ogół praw i obowiązków podatników – także w roku 2021. 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 rok 2020.

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.

Nota 39 Ryzyka podatkowe

Postępowanie podatkowe w spółce Hospital Service Company Sp. z o.o. S.K.

W dniu 21 grudnia 2017 roku wobec spółki Hospital Service Company Sp. z o.o. S.K. wszczęto kontrolę celno-skarbową w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za okres od stycznia do grudnia 2015 roku. W dniu 30 września 2019 roku Spółce doręczono decyzję Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu w związku z przekształceniem zakończonej kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe. W decyzji określono zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku od towarów i usług za poszczególne kwartały 2015 roku w łącznej kwocie 28,3 mln. zł. Zgodnie z uzasadnieniem decyzji zobowiązanie Spółki wynika z nieprawidłowego zastosowania zwolnienia w podatku VAT w stosunku do świadczonych usług na rzecz podmiotów leczniczych, w których wykonywana jest działalność lecznicza.

W dniu 14 października 2019 roku Spółka złożyła odwołanie od decyzji do Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu.

W dniu 9 grudnia 2020 roku Spółce doręczono decyzję (Nr 458000-COP.4103.5.2020.33) Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu o uchyleniu w całości decyzji wydanej przez ww. Organ w I instancji i umorzeniu postępowania w sprawie stosowania przez spółkę zwolnienia z VAT. W doręczonej Spółce decyzji Naczelnik Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu, po rozpatrzeniu odwołania złożonego przez Spółkę, stwierdził brak podstaw do zakwestionowania Spółce prawa do zastosowania zwolnienia od opodatkowania VAT do świadczonych w roku 2015 usług w zakresie opieki medycznej, służących profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz dostawy towarów i świadczenia usług ściśle z tymi usługami związanymi. Decyzja jest ostateczna.

Kontrola podatkowa w spółce Impel S.A.

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

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

W ocenie Spółki, wysokość dokonanych w 2016 roku i w latach następnych odpisów amortyzacyjnych od znaku towarowego „Impel” była prawidłowa. Wysokość odpisów amortyzacyjnych była dokonywana na podstawie ceny nabycia znaku „Impel” od podmiotu powiązanego. Oszacowania godziwej wartości rynkowej marki „Impel” dokonano przy zastosowaniu metody zwolnienia z opłat licencyjnych. Jednocześnie Spółka w toku kontroli przedłożyła opinię biegłego w zakresie wyceny aktywów finansowych, rzeczowych, niematerialnych oraz przedsiębiorstw, który uznał wybór metody wyceny znaku towarowego „Impel” za poprawny metodologicznie oraz zgodny z powszechnie stosowanymi praktykami rynkowymi.

Mając na względzie powyższe, Spółka nie zgadza się z ustaleniami zawartymi w Wyniku kontroli, dlatego też nie zamierza skorzystać z prawa do złożenia korekty deklaracji podatkowych zgodnie z treścią ustaleń Wyniku kontroli. Rozstrzygnięcie nie jest ostateczne, bowiem kontrola następnie 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 40 Cel i zasady zarządzania kapitałem Grupy Impel

Grupa Impel utrzymuje określony poziom kapitałów własnych w stosunku do zadłużenia oraz posiadanych aktywów trwałych. Celem Grupy jest utrzymanie finansowania aktywów trwałych w całości przez kapitały stałe.

ANALIZA KAPITAŁU GRUPY IMPEL	31.12.2020	31.12.2019 (przekształcone)
Majątek trwały (aktywa trwałe)	317 074	362 643
Kapitał stały (kapitały własne Grupy oraz zobowiązania długoterminowe)	456 276	456 168

Zarząd, podejmując decyzję o obniżeniu kapitałów (w tym rekomendując wypłatę dywidendy) lub zwiększeniu zadłużenia, analizuje opisane powyżej zasady zarządzania kapitałami. W 2020 roku Grupa Impel zrealizowała cel zarządzania kapitałami.

Nota 41 Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym Grupy Impel

Informacja o instrumentach finansowych w zakresie ryzyka: zmiany cen, kredytowego, istotnych zakłóceń przepływów środków pieniężnych oraz utraty płynności finansowej, na jakie narażona jest jednostka oraz o przyjętych przez jednostkę celach i metodach zarządzania ryzykiem finansowym, łącznie z metodami zabezpieczenia istotnych rodzajów planowanych transakcji, dla których stosowana jest rachunkowość zabezpieczeń

Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym dla Grupy Impel

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzystają spółki Grupy Impel, należą kredyty inwestycyjne, obrotowe, kredyty w rachunku bieżącym, faktoring i faktoring odwrotny, umowy leasingu finansowego i operacyjnego oraz udzielane i otrzymane przez spółki Grupy Impel pożyczki. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy Impel. Spółki Grupy Impel posiadają 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.

Podział instrumentów finansowych Grupy Impel został przedstawiony w poniższych tabelach:

Stan na 31.12.2020	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane według zamorcyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamorcyzowanego kosztu
Akcje notowane	58	-	-	-
Udziały nienotowane	100	-	-	-
Opcje oraz płatności warunkowe związane z udziałami niekontrolującymi	-	-	9 403	-
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	-	431 115	-	-
Środki pieniężne i lokaty	-	112 844	-	-
Pożyczki udzielone	-	1 524	-	-
Należności z tytułu leasingu	-	5 402	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	170 048
Kredyty i pożyczki	-	-	-	225 685
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	97 042
RAZEM	158	550 885	9 403	492 775

Stan na 31.12.2019 (przekształcone)	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Akcje notowane	58	-	-	-
Udziały nienotowane	100	-	-	-
Opcje oraz płatności warunkowe związane z udziałami niekontrolującymi	-	-	9 504	-
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	-	475 729	-	-
Środki pieniężne i lokaty	-	112 632	-	-
Pożyczki udzielone	-	22 616	-	-
Należności z tytułu leasingu	-	3 581	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	203 592
Kredyty i pożyczki	-	-	-	285 844
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	117 964
RAZEM	158	614 558	9 504	607 400

Dane za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Ogółem
Przychody z tytułu dywidendy	1	-	-	-	1
Przychody/koszty z tytułu odsetek ujęte w:	-	2 176	-	(8 151)	(5 975)
Pozostałych przychodach operacyjnych (odsetki od należności handlowych)	-	1 734	-	-	1 734
Przychodach finansowych	-	442	-	-	442
Kosztach finansowych	-	-	-	(8 151)	(8 151)
Zysk/(strata) z tytułu różnic kursowych ujęte w:	-	776	-	-	776
Przychodach finansowych	-	776	-	-	776
Utworzenie odpisów aktualizujących ujęte w:	-	(20 211)	-	-	(20 211)
Pozostałych kosztach operacyjnych	-	(20 211)	-	-	(20 211)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących ujęte w:	-	4 657	-	-	4 657
Pozostałych przychodach operacyjnych	-	4 657	-	-	4 657
Ogółem zysk / (strata) netto	1	(12 602)	-	(8 151)	(20 752)

Inwestycje w akcje spółek notowanych na giełdzie (klasyfikowane jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy) należą do poziomu 1 hierarchii wartości godziwej. Wszystkie pozostałe instrumenty finansowe (zaprezentowane w notach powyżej) są przez Grupę klasyfikowane do poziomu 2 lub 3 hierarchii wartości godziwej. Sposób i technika wyceny instrumentów wycenianych w wartości godziwej nie zmieniły się w porównaniu do sposobu i techniki wyceny na dzień 31 grudnia 2019 roku.

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

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych stosowanych w spółkach Grupy Impel obejmują ryzyko stopy procentowej, przepływów pieniężnych, ryzyko płynności oraz ryzyko kredytowe. Spółki Grupy Impel weryfikują i uzgadniają zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

▪ Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej to niebezpieczeństwo niekorzystnego wpływu zmian stopy procentowej na kondycję finansową i powstaje w odniesieniu do udzielonych pożyczek dla podmiotów pozostałych, zaciągniętych kredytów oraz środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych. Ryzyko wynika ze zmiennego oprocentowania opartego o stawkę WIBOR powiększonego o wynegocjowaną marżę, co naraża Grupę Impel na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stopy procentowej. Ryzyko w odniesieniu do kredytów częściowo niwelowane jest przez krótkoterminowe depozyty środków pieniężnych również o zmiennym oprocentowaniu oraz udzielone przez spółki z Grupy Impel pożyczki. Ponadto wysokość kredytów nie zagraża bieżącej działalności Grupy Impel. W przypadku środków pieniężnych na rachunkach bankowych Grupa Impel korzysta z usług wiarygodnych instytucji finansowych. W okresie sprawozdawczym spółki Grupy Impel nie dokonywały zabezpieczenia planowanych transakcji, w zakresie zabezpieczenia przed ryzykiem zmiany stóp procentowych, przy zastosowaniu pochodnych instrumentów zabezpieczających. Wpływ zmiany stopy procentowej na koszty odsetkowe liczony jest w oparciu o zadłużenie zewnętrzne Grupy Impel na dzień 31 grudnia 2020 roku. Wpływ zmiany stopy procentowej na przychody odsetkowe liczony jest z uwzględnieniem średniej lokowanej kwoty (liczonej stan środków pieniężnych na 31.12.2020) oraz poziomu udzielonych przez Grupę Impel pożyczek dla podmiotów zewnętrznych. Zmiana stopy procentowej o 1 punkt procentowy (tj. np. wzrost/spadek stawki WIBOR1M o 1) spowodowałaby zmianę przychodów odsetkowych oraz kosztów odsetkowych Grupy odpowiednio o 1 207 tys. zł oraz 2 257 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).

Obszary w których powstaje ekspozycja na ryzyko kredytowe w Grupie Impel to głównie:

- środki pieniężne i lokaty bankowe,
- należności z tytułu dostaw i usług,
- udzielone pożyczki.

W przypadku środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz depozytów w bankach i innych instytucjach finansowych, analizowana jest wiarygodność podmiotów, z którymi Grupa Impel prowadzi współpracę. Wszystkie podmioty, w których prowadzone są rachunki bankowe Grupy Impel oraz, z którymi zawierane są transakcje depozytowe są bankami działającymi w polskim sektorze finansowym oraz 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. Analiza ekspozycji na ten rodzaj ryzyka, przeprowadzona na 31 grudnia 2020 dla środków pieniężnych Grupy alokowanych w instytucjach finansowych, wykazała, że są to wyłącznie banki posiadające rating na poziomie najwyższym, średniowysokim i średnim z, a także dysponujące odpowiednim kapitałem własnym oraz silną i ustabilizowaną pozycją rynkową. Na 31 grudnia 2020 roku maksymalny udział jednego banku w odniesieniu do wysokości środków ulokowanych przez Grupę wyniósł 24%.

Znaczącym obszarem ryzyka kredytowego jest wiarygodność kredytowa klientów Grupy Impel, dla których 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. Ryzyko ocenia się na podstawie wiarygodności kredytowej klienta, uwzględniając jego pozycję finansową, doświadczenia ze współpracy i inne czynniki. Wdrożony został system weryfikacji szans sprzedażowych pod kątem wypłacalności, bazujący na dostępie do baz danych Krajowego Rejestru Dłużników. Obowiązek weryfikacji potencjalnych Klientów Grupy Impel pod kątem terminowego regulowania zobowiązań finansowych dotyczy wszystkich Klientów, dla których prowadzona jest ewidencja działań handlowych w systemie SAP CRM. Sprawdzenie Klienta pod kątem terminowego regulowania zobowiązań finansowych zarówno wobec spółek Grupy Impel, jak i innych kontrahentów odbywa się automatycznie w SAP CRM. W przypadku pozytywnej weryfikacji Klienta (brak zadłużenia) system SAP CRM umożliwi kontynuację rejestracji procesu sprzedażowego. W przypadku negatywnej weryfikacji (zadłużenie stwierdzone wobec Grupy Impel lub podmiotów zewnętrznych) system SAP CRM zablokuje możliwość kontynuacji rejestracji procesu sprzedażowego. Decyzję o kontynuowaniu procesu sprzedażowego w przypadku Klienta posiadającego przeterminowane zobowiązania finansowe (tzw. Klienta Niewiarygodnego) będzie podejmowana po pobieraniu szczegółowych raportów bezpośrednio ze wskazanych platform informacji gospodarczej, zawierających informacje o wysokości i terminach zaległości płatniczych. W procesie decyzyjnym istnieje możliwość współpracy z pracownikiem Działu Windykacji Grupy Impel.

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.

Zdaniem Grupy Impel, jakość kredytowa należności jest dobra i nie stanowi zagrożenia dla działalności Grupy Impel.

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

Wiekowanie aktywów finansowych brutto Grupy Impel na dzień 31 grudnia 2020 roku przedstawione zostało poniżej:

AKTYWA FINANSOWE	ogółem (brutto)	przeterminowane	1-30 dni	30-90 dni	90-180 dni	180-360 dni	powyżej 360 dni	Odpis
31.12.2020	475 913	106 085	30 055	24 321	14 889	6 775	20 060	43 116
Należności z tyt. dostaw i usług	464 245	96 100	30 055	24 321	14 889	6 775	20 060	33 130
Pożyczki udzielone	11 510	9 985	-	-	-	-	-	9 986
Udziały nienotowane	58	-	-	-	-	-	-	-
Akcje notowane	100	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2019	530 994	127 093	33 115	29 270	14 084	18 916	31 708	32 493
Należności z tyt. dostaw i usług	497 486	117 306	33 060	29 270	14 084	18 916	21 976	21 757
Pożyczki udzielone	33 350	9 787	55	-	-	-	9 732	10 736
Udziały nienotowane	58	-	-	-	-	-	-	-
Akcje notowane	100	-	-	-	-	-	-	-

Ryzyko kredytowe związane z udzielonymi przez Grupę Impel pożyczkami jest ściśle monitorowane. Ponad 95% pożyczek dla jednostek niepowiązanych jest dodatkowo zabezpieczona. W przypadku przedstawienia zabezpieczenia, które oceniamy wysoko (cesja wierzytelności, zastaw) oczekujemy, że pokryje ono roszczenia wraz z ewentualnymi odsetkami karnymi. Na wszystkie pożyczki wykraczające poza ramy ryzyka akceptowalnego przez Zarząd Impel S.A. zrobiono stosowne odpisy.

▪ Ryzyko związane z płynnością

Grupa Impel 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.

Grupa Impel	31.12.2020
Wskaźnik Dług Netto/EBITDA < 3,5	1,68
Razem dług odsetkowy	322 727
Dług odsetkowy zewnętrzny	322 727
Pożyczki i kredyty bankowe	225 685
Zobowiązania z tytułu leasingu	97 042
Dług Netto	209 883
Środki pieniężne	112 844
EBITDA krocząca 12 m	125 249
EBIT kroczący 12 m	50 186
Amortyzacja krocząca 12 m	75 063
Wskaźnik Kapitał Własny/Suma bilansowa	35,14%
Kapitał Własny	373 225
Suma bilansowa	1 062 197

▪ Ryzyko walutowe

Grupa Impel prowadzi działalność głównie na rynku krajowym, dlatego nie jest w istotny sposób narażona na ryzyko kursowe. Większość należności i zobowiązań denominowana jest w walucie krajowej. Grupa Impel nie stosuje pochodnych instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem kursowym.

Ocena możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych, w porównaniu do posiadanych środków, z uwzględnieniem możliwych zmian w strukturze finansowania jej działalności

Źródłem finansowania zamierzeń inwestycyjnych Grupy Impel (w tym inwestycji kapitałowych) zaplanowanych do realizacji w roku 2021 będą środki własne oraz kredyty bankowe (posiadane wolne limity kredytowe oraz planowane, nowo pozyskane kredyty).

Ocena dotycząca zarządzania zasobami finansowymi, ze szczególnym uwzględnieniem zdolności wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań oraz określenie ewentualnych zagrożeń i działań, jakie Emitent podjął lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom

Celem Grupy Impel jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty obrotowe, kredyty inwestycyjne, faktoring i faktoring odwrotny, leasing, wewnętrzne pożyczki i obligacje. Zaangażowanie kredytowe Grupy Kapitałowej (wysokość przyznanych limitów kredytowych dla kredytów odnawialnych + przyznane limity linii gwarancyjnych + zadłużenie z tytułu kredytów nieodnawialnych na koniec danego okresu) uległo w porównaniu do poprzedniego okresu zwiększeniu. Grupa Impel posiada na dzień 31 grudnia 2020 roku 18,0 % zaangażowania kredytowego w jednym banku oraz 17% i 16% zaangażowania odpowiednio 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 Grupy są na bezpiecznym poziomie. Na 31 grudnia 2020 roku w terminie do 1 roku do spłaty przypada 99% wartości nominalnej zaciągniętych przez Grupę Impel kredytów.

Instrumenty nie pochodne wśród zobowiązań finansowych Grupy Impel:

Stan na 31 grudnia 2020 r.	Poniżej jednego roku	Od roku do 5 lat	Ponad 5 lat
Kredyty i pożyczki	222 748	2 937	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	221 120	62 348	6 695
Stan na 31 grudnia 2019 r. (przekształcone)	Poniżej jednego roku	Od roku do 5 lat	Ponad 5 lat
Kredyty i pożyczki	282 059	3 785	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	254 856	81 012	6 342

Instrumenty pochodne wśród zobowiązań finansowych Grupy Impel:

Stan na 31 grudnia 2020 r.	Poniżej jednego roku	Od roku do 5 lat	Ponad 5 lat
Opcje	9 403	-	-
Stan na 31 grudnia 2019 r.	Poniżej jednego roku	Od roku do 5 lat	Ponad 5 lat
Opcje	9 504	-	-

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku większość zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek Grupy Impel miała charakter kredytów obrotowych. Wartość kredytów i pożyczek bilansowych nie odbiega znacząco od wartości przyszłych przepływów pieniężnych.

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe stanowi wartość godziwa każdej z kategorii. W przypadku należności koncentracja nie jest duża, należności są bowiem rozdrobnione. Większa koncentracja występuje w przypadku środków pieniężnych, pożyczek, kredytów i leasingu, jednakże Grupa Impel korzysta z wiarygodnych instytucji finansowych, dlatego też ryzyko koncentracji nie stanowi istotnego ryzyka dla Grupy. Udzielone przez Grupę Impel pożyczki są zabezpieczone deklaracjami wekslowymi.

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, w ich przypadku efekt dyskonta byłby nieistotny.

Pożyczki i należności narażone są na ryzyko kredytowe. Ryzyko walutowe odgrywa w działalności operacyjnej marginalną rolę ze względu na niewielki udział kosztów i przychodów w walutach obcych w obrotach Grupy Impel.

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań nie odbiega istotnie od ich wartości bilansowej w związku z faktem, że są to głównie należności i zobowiązania handlowe.

Grupa 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.

Nota 42 Nakłady inwestycyjne

	01.01.2020	01.01.2019
PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Zakupy środków trwałych	22 218	42 796
Zakupy wartości niematerialnych	6 888	5 633
Inwestycje w nieruchomości	-	549
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	29 106	48 978
Udzielone pożyczki	2 349	6 920
Nabycie udziałów, akcji i zorganizowanej części przedsiębiorstwa	2 720	2 720
Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe	5 069	9 640
Razem nakłady inwestycyjne	34 175	58 618

Planowane nakłady inwestycyjne w Grupie na rok 2021 dotyczące zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych szacowane są na kwotę 55,5 mln zł.

Nota 43 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Poprzez podmioty powiązane, z którymi Grupa Impel zawiera transakcje, rozumie się:

- Jednostki współkontrolowane i stowarzyszone - wszystkie spółki współkontrolowane i stowarzyszone wobec Grupy Impel, zgodnie z informacją widniejącą w punkcie 2 Informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- Kluczowe kierownictwo - członków Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta i spółek z Grupy Impel, a także ich małżonków, wstępnych, zstępnych oraz inne bliskie im osoby,
- Pozostałe podmioty powiązane - pozycja obejmuje jednostki powiązane przez 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. Zaległe należności i zobowiązania na koniec okresu są nieoprocentowane i rozliczane gotówkowo lub bezgotówkowo. Należności i zobowiązania wobec większości podmiotów powiązanych zostały objęte gwarancją udzieloną przez Impel S.A. Polityką Grupy jest nieobejmowanie odpisami aktualizującymi należności wewnątrzgrupowych.

01.01.2020 - 31.12.2020	Jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	Kluczowe kierownictwo	Pozostałe podmioty powiązane
Zakupy	-	316	29 376
Sprzedaż	922	40	31 227
Należności z wyjątkiem pożyczek	451	64	18 321
Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	1 247	1	2 247
Pożyczki udzielone	595	-	112
Pożyczki otrzymane	-	-	-
Przychody finansowe - odsetki	9	-	22
Koszty finansowe - odsetki	31	-	-

01.01.2019 - 31.12.2019	Jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	Kluczowe kierownictwo	Pozostałe podmioty powiązane
Zakupy	85	199	21 091
Sprzedaż	369	21	8 499
Należności z wyjątkiem pożyczek	55	1	2 891
Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	446	120	1 238
Pożyczki udzielone*	-	10 082	10 730
Przychody finansowe - odsetki	-	281	224
Koszty finansowe - odsetki	53	-	-

*Pożyczka udzielona w kwocie 10.1 mln zł została poręczona przez Pana Grzegorza Dzika.

Nota 44 Wynagrodzenia kluczowego kierownictwa Grupy

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I ORGANÓW NADZORU	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	12 588	15 164
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Inne świadczenia długoterminowe	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
Razem	12 588	15 164

WYNAGRODZENIE OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH IMPEL S.A. I BĘDĄCYCH CZŁONKAMI ZARZĄDU SPÓŁKI W DANYM ROKU	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Grzegorz Dzik	1 161	1 253
Monika Chudobska	668	680
Jakub Dzik	825	808
Wojciech Rembikowski	793	887
Mirośław Greber	726	625
Dawid Popławski	541	138
Razem	4 714	4 391

WYNAGRODZENIE OSÓB NADZORUJĄCYCH IMPEL S.A. I BĘDĄCYCH CZŁONKAMI RADY NADZORCZEJ W DANYM ROKU	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Stefan Forlicz	28	48
Andrzej Malinowski	35	60
Krzysztof Wachowski	28	-
Piotr Urbańczyk	58	60
Józef Biegaj	456	478
Tadeusz Więckowski	50	48
Andrzej Kaleta	96	96
Razem	751	790

Nota 45 Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku Grupa Impel posiadała następujące rodzaje zabezpieczeń ustanowionych na jej majątku:

RODZAJ ZABEZPIECZENIA	Wartość zabezpieczeń na 31 grudnia 2020	Wartość zabezpieczeń na 31 grudnia 2019
Hipoteka	5 354	5 354
Zastaw rejestrowy na środkach trwałych	23 860	23 960
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania (kaucja gwarancyjna, kaucja pieniężna, rachunek z blokadą)	278	290
Razem aktywa rzeczowe o ograniczonej możliwości dysponowania	29 492	29 604

Nota 46 Istotne sprawy sporne spółek z Grupy Impel

Postępowania wobec spółek Grupy Impel wszczęte przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Na dzień publikacji łączna kwota postępowań administracyjnych prowadzonych względem spółek Grupy Impel, wynikająca ze wszystkich postępowań administracyjnych wszczętych z urzędu przez Prezesa Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych („PFRON”) od 2016 roku wobec poszczególnych spółek Emitenta wynosi 10 935 766,17 zł i zmieniła się od ostatnio publikowanej w sprawozdaniu finansowym Grupy Impel za 3 kwartał 2020 roku w dniu 17 listopada 2020 roku z uwagi na:

- wszczęcie wobec Impel Facility Services Sp. z o.o. (dalej IFS) postępowania administracyjnego w zakresie żądania zwrotu pomocy publicznej wypłaconej w formie dofinansowań do wynagrodzeń dla pracowników niepełnosprawnych za okresy sprawozdawcze od marca do sierpnia 2018 roku, a także luty oraz czerwiec 2019 roku, gdzie łączna szacowana wartość określona jest na kwotę 9 643 941,97 zł (o wystosowaniu wezwania do zapłaty informowano w sprawozdaniu okresowym z dnia 17 listopada 2020 roku). Postępowanie administracyjne toczy się z uwagi na zarzuty PFRON co do rzekomego nieterminowego poniesienia przez IFS kosztów płac w postaci składek na odpowiednie fundusze ZUS;

- wszczęcie przez PFRON postępowania administracyjnego oraz wydania w dniu 8 lutego 2021 roku decyzji administracyjnej w I instancji w zakresie nakazania IFS zwrotu dofinansowania do wynagrodzenia dla pracownika niepełnosprawnego za okresy sprawozdawcze w łącznej kwocie 1 350,00 zł (postępowanie dotyczące jednego pracownika w zakresie przesłanki określonej brzmieniem art. 26a ust. 1a (1) pkt 1 Ustawy o rehabilitacji wskazane w raporcie bieżącym z dnia 12 stycznia 2021 roku jako wezwanie do zapłaty). IFS, kwestionując słuszność wydanej przez PFRON decyzji administracyjnej, z zachowaniem ustawowego terminu złożyła wnioski o ponowne rozpatrzenie sprawy.

W zakresie aktywnych postępowań administracyjnych spółki Grupy Impel kwestionują zasadność roszczenia PFRON. Z analizy danych posiadanych przez spółki Grupy Impel nie wynika, aby poszczególni beneficjenci pomocy publicznej z PFRON ponieśli koszty płac w postaci składek na odpowiednie fundusze ZUS z uchybieniem terminu, zatem aby PFRON miał podstawę prawną do żądania zwrotu wypłaconej pomocy publicznej - lub też, aby zaistniała przesłanka określona brzmieniem art. 26a ust. 1a (1) pkt 1 Ustawy o rehabilitacji (udzielenie wsparcia dla pracownika niepełnosprawnego posiadającego ustalone prawo do emerytury).

Nota 47 Umowy na usługi koncesjonowane posiadane przez jednostki Grupy

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka Impel Catering Sp. z o.o. posiadała zezwolenia:

- na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo podczas organizacji przyjęć;
- na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) podczas organizacji przyjęć;
- na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu podczas organizacji przyjęć.

Powyższe zezwolenia zostały wydane na czas określony (maksymalny termin wygaśnięcia zezwoleń to 29 grudnia 2021 roku), a ich realizacja jest uzależniona od przestrzegania ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi z dnia 26 października 1982 roku (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn.zm.). Spółka nie widzi zagrożeń co do bieżącej realizacji umów, jak również ich odnowienia w przyszłości.

Ponadto spółki w Grupie działające w segmencie usług ochrony osób i mienia zobowiązane są do działania w oparciu o koncesje na podstawie ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 roku o ochronie osób i mienia (Dz. U. 2018, poz. 2142). Koncesje powyższe określają przedmiot oraz miejsce prowadzonej działalności i są udzielane przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. Spółki nie widzą zagrożeń co do bieżącej realizacji umów, jak również ich odnowienia w przyszłości.

Wykaz koncesji zawiera tabela poniżej:

Nazwa spółki	Numer udzielonej koncesji	Przedmiot koncesji	Czas koncesji
Impel Provider Sp. z o.o.	L-0004/99 z dn. 24.06.1999	Usługi ochrony osób i mienia realizowane w formie bezpośredniej ochrony fizycznej i zabezpieczenia technicznego	na czas nieokreślony
Impel Security Partner Sp. z o.o. S.K.	L-0169/14 z dn. 9.06.2014	Usługi ochrony osób i mienia realizowane w formie bezpośredniej ochrony fizycznej i zabezpieczenia technicznego	na czas nieokreślony
Impel Technical Security Sp. z o.o.	L-0364/00 z dn. 28.03.2000	Usługi ochrony osób i mienia realizowane w formie bezpośredniej ochrony fizycznej i zabezpieczenia technicznego	na czas nieokreślony
Impel Cash Solutions Sp. z o.o.	L-0721/00 z dn. 17.05.2000	Usługi ochrony osób i mienia realizowane w formie bezpośredniej ochrony fizycznej i zabezpieczenia technicznego	50 lat
Impel Safety Sp. z o.o.	L-0267/16 z dn. 23.08.2016	Usługi ochrony osób i mienia realizowane w formie bezpośredniej ochrony fizycznej i zabezpieczenia technicznego	na czas nieokreślony
Impel Defender Sp. z o.o.	L-0264/16 z dn. 23.08.2016	Usługi ochrony osób i mienia realizowane w formie bezpośredniej ochrony fizycznej i zabezpieczenia technicznego	na czas nieokreślony
Impel ATM Management Sp. z o.o.	L-0265/16 z dn. 23.08.2016	Usługi ochrony osób i mienia realizowane w formie bezpośredniej ochrony fizycznej i zabezpieczenia technicznego	na czas nieokreślony
Impel Facility Services Sp. z o.o.	L-0003/17 z dn. 10.01.2017	Usługi ochrony osób i mienia realizowane w formie bezpośredniej ochrony fizycznej i zabezpieczenia technicznego	na czas nieokreślony
MarketCo Sp. z o.o.	L-0099/18 z dn. 16.04.2018	Usługi ochrony osób i mienia realizowane w formie bezpośredniej ochrony fizycznej i zabezpieczenia technicznego	na czas nieokreślony
Impel S.A.	L-0003/99 z dn. 21.06.1999	Usługi ochrony osób i mienia realizowane w formie bezpośredniej ochrony fizycznej i zabezpieczenia technicznego	na czas nieokreślony
Profer Sp. z o.o.	L-0337/10 z dn. 29.12.2010	Usługi ochrony osób i mienia realizowane w formie bezpośredniej ochrony fizycznej i zabezpieczenia technicznego	na czas nieokreślony
Gwarant Agencja Ochrony Sp. z o.o.	L-0036/99 z dn. 20.09.1999	Usługi ochrony osób i mienia realizowane w formie bezpośredniej ochrony fizycznej i zabezpieczenia technicznego	na czas nieokreślony
Impel Tech Solutions Sp. z o.o.	L-0190/10 z dn. 01.07.2010	Usługi ochrony osób i mienia realizowane w formie bezpośredniej ochrony fizycznej i zabezpieczenia technicznego	50 lat
Impel Synergies Sp. z o.o.	L-0172/12 z dn. 25.05.2012	Usługi ochrony osób i mienia realizowane w formie bezpośredniej ochrony fizycznej i zabezpieczenia technicznego	na czas nieokreślony

Nota 48 Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania

Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok 2020 i 2019 przedstawia poniższa tabela:

WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA	31.12.2020	31.12.2019
Badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Impel ¹⁾	494	494
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Impel ²⁾	108	108
Razem	602	602

1) Wynagrodzenie za badanie w 2020 i 2019 roku dotyczy badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Impel S.A. oraz badania sprawozdań jednostkowych spółek: Impel Facility Services Sp. z o.o., Impel Tech Solutions Sp. z o.o. S.K., Impel Cash Solutions Sp. z o.o., MarketCo Sp. z o.o., Impel Provider Sp. z o.o. oraz Impel Defender Sp. z o.o.

2) Wynagrodzenie za przegląd dotyczy wynagrodzenia za przegląd jednostkowego i skonsolidowanego skróconego półrocznego sprawozdania Impel S.A.

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.

Nota 49 Zdarzenia po dacie bilansowej

- W dniu 15 lutego 2021 roku spółka SInventum Sp. z o.o. zawarła umowę sprzedaży 7 udziałów o wartości nominalnej 100 zł za udział w spółce SI4IT Sp. z o.o. za cenę 74 tys. zł. Transakcja spowodowała obniżenie udziału GI w spółce do 32,20%.
- W dniu 19 lutego 2021 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki SI-Consulting Sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie nabycia udziałów w jej kapitale zakładowym od udziałowców mniejszościowych w celu ich umorzenia.
W dniu 19 i 23 lutego 2021 roku spółka nabyła w sumie 1 724 udziały o wartości nominalnej 500 zł każdy, za kwotę 3 332 tys. zł. W wyniku tych transakcji Grupa Impel posiada teraz 56,62% udziałów w kapitale zakładowym spółki.
- W dniu 6 kwietnia 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Impel S.A. podjęło uchwałę w sprawie wycofania akcji Impel S.A. oznaczonych kodem ISIN PLIMPEL00011 z obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
- 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.

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
Beata Wójcik	Dyrektor ds. Konsolidacji i Audytu	

Wrocław, kwiecień 2021 roku