



Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej Impel S.A. za okres 6 miesięcy
zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku

Wrocław, 04.09.2018

SPIS TREŚCI

I. OPIS ORGANIZACJI GRUPY IMPEL ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI	3
II. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY IMPEL	9
1. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ GRUPY IMPEL	9
2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW GRUPY IMPEL	11
3. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM GRUPY IMPEL	12
4. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPY IMPEL	14
5. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	15
III. INFORMACJE DODATKOWE	28
ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	51
PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH SPÓŁKĘ.....	51

I. OPIS ORGANIZACJI GRUPY IMPEL ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

Jednostką dominującą w Grupie Impel jest Impel S.A., która sprawuje kontrolę nad wszystkimi spółkami należącymi do Grupy, odpowiada za ich strategię, koordynację działań, jak również świadczy na ich rzecz usługi doradztwa biznesowego.

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 prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS 0000004185. Spółce nadano numer statystyczny REGON 006318849. Siedziba Spółki mieści się we Wrocławiu przy ul. Ślężnej 118.

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

Grupa Impel obsługuje różnorodne procesy biznesowe i pomocnicze dla klientów prawie ze wszystkich branż. Zapewnia m.in.: usługi porządkowo - czystościowe, opiekę nad pacjentem, bezpieczeństwo oraz wsparcie biznesowe, gwarantując optymalizację obszarów organizacji pracy, doboru technologii oraz zarządzania personelem. Jej klientami są przedsiębiorstwa, instytucje finansowe, służby zdrowia i opieki społecznej oraz administracji publicznej.

Według stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku Grupa Impel składała się z podmiotu dominującego Impel S.A. oraz:

- 33 spółek zależnych bezpośrednio,
- 32 spółek zależnych pośrednio.

Wyceną metodą praw własności objęto również 1 spółkę współzależną oraz 1 spółkę stowarzyszoną.

Skład Grupy na dzień 30 czerwca 2018 roku w podziale na Obszary Biznesowe przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakter powiązania z Impel S.A.	Udziałowcy	Metody wyceny/konsolidacji
Jednostka dominująca						
	Impel S.A.	Wrocław	nadzór i zarządzanie Grupą Impel	jednostka dominująca	38,78 % Nutit a.s 22,60% Trade Bridge Czechy a.s. 1,00% Józef Biegaj 37,62% pozostali akcjonariusze	pełna
Jednostki zależne						
Obszar Biznesowy FM (Facility Management)						
1.	Impel Facility Services Sp. z o.o.	Wrocław	usługi porządkowo - czystościowe	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna
2.	Company Sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

3.	Hospital Service Company Sp. z o.o. Sp. k.	Wrocław	usługi opieki przy pacjencie	jednostka zależna pośrednio	72,64% Impel Facility Services Sp. z o.o. 1,54% Company Sp. z o.o. 10,07% Impel S.A. 9,19% Impel Agile S.A. 6,56% Impel Cash Solutions Sp. z o.o.	pełna
4.	DC System Company Sp. z o.o. Sp. k. ¹	Warszawa	usługi porządkowo - czystościowe (sprzątanie obiektów m.in. biurowców i hoteli)	jednostka zależna pośrednio	79,70% Impel Facility Services sp. z o.o. 0,28% Company sp. z o.o. 20,02% Impel S.A.	pełna
5.	Impel Market System Sp. z o.o. Sp. k. ²	Wrocław	usługi porządkowo - czystościowe	jednostka zależna pośrednio	69,68% Impel Facility Services Sp. z o.o. 0,04% Market System Sp. z o.o. 30,28% Impel S.A.	pełna
6.	Impel Catering Sp. z o.o. Sp. k. ³	Wrocław	usługi w zakresie przygotowywania i dostarczania żywności	jednostka zależna pośrednio	74,04% Impel Facility Services Sp. z o.o. 0,08% Impel Catering Sp. z o.o. 25,88% Impel S.A.	pełna
7.	Impel Catering Sp. z o.o. ⁴	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna
8.	Consensus Company Sp. z o.o.	Dąbrowa Górnicza	usługi w zakresie przygotowywania i dostarczania żywności	jednostka zależna pośrednio	67,2% Investment Partner sp. z o.o. 32,8 % pozostali udziałowcy	pełna
9.	Market System Sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna
10.	Consensus Investment Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna pośrednio	100% Consensus Company Sp. z o.o.	pełna
11.	Brokers Union Sp. z o.o.	Wrocław	pośrednictwo ubezpieczeniowe	jednostka zależna bezpośrednio	51% Impel S.A. 49% pozostali udziałowcy	pełna
12.	Ubezpieczaj.pl Sp. z o.o.	Wrocław	agencja ubezpieczeniowa	jednostka zależna pośrednio	100% Brokers Union Sp. z o.o.	pełna
13.	Impel Airport Partner Sp. z o.o.	Wrocław	usługi handlingowe	jednostka zależna pośrednio	100% Impel Facility Services Sp. z o.o.	pełna
14.	Impel Rental PRO Sp. z o.o. Sp. k.	Wrocław	usługi rentalu (wynajmu i serwisu) odzieży i bielizny płaskiej oraz pralnictwa bielizny fasonowej (odzieży roboczej)	jednostka zależna bezpośrednio	99,92% Impel S.A. 0,08% PRO Sp. z o.o.	pełna
15.	PRO Sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna
16.	Praxima Krakpol Sp. z o.o. ⁵	Alwernia	usługi pralnictwa na rzecz sektora szpitalnego i hotelowego	jednostka zależna pośrednio	70% Impel Facility Services Sp. z o.o. 30% pozostali udziałowcy	pełna
17.	Agrobud BHP S.A.	Wrocław	produkcja i sprzedaż artykułów BHP	jednostka zależna pośrednio	100% Impel Facility Services Sp. z o.o.	pełna
18.	Impel Griffin Group TOV	Kijów (Ukraina)	usługi porządkowo - czystościowe	jednostka zależna pośrednio	61% Impel Facility Services Sp. z o.o. 39% pozostali udziałowcy	pełna
19.	Impel Serviks SIA	Ryga (Łotwa)	usługi porządkowo - czystościowe	jednostka zależna bezpośrednio	66,99% Impel S.A. 33,01% pozostali udziałowcy	pełna

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

20.	Impel Expert TOO	Astana (Republika Kazachstanu)	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	61% Impel S.A. 39% pozostali udziałowcy	pełna
21.	Impel Provider Security Partner Sp. z o.o. Sp. k. ⁶	Wrocław	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna pośrednio	99,7% Impel Facility Services Sp. z o.o. 0,3% Security Partner Sp. z o.o.	pełna
22.	Security Partner Sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A	pełna
23.	Impel Security Partner Sp. z o.o. Sp. k.	Wrocław	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna pośrednio	99,01% Impel Facility Services Sp. z o.o. 0,99% Security Partner Sp. z o.o.	pełna
24.	Gwarant Agencja Ochrony S.A.	Opole	usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	73,1% Impel S.A. 26,9% pozostali akcjonariusze	pełna
25.	Impel Monitoring Sp. z o.o. Sp. k. ⁷	Wrocław	usługi projektowania i instalacji zabezpieczeń technicznych, monitoring sygnałów z systemów alarmowych oraz wizyjnych	jednostka zależna pośrednio	0,02% Impel Monitoring Sp. z o.o. 99,98% Impel Facility Services Sp. z o.o.	pełna
26.	Impel Monitoring Sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	jednostka zależna pośrednio	100% Impel Facility Services Sp. z o.o.	pełna
27.	Impel Safety Security Partner Sp. z o.o. Sp. k.	Wrocław	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	99% Impel S.A. 1% Security Partner Sp. z o.o.	pełna
28.	Impel Defender Security Partner Sp. z o.o. Sp. k.	Wrocław	usługi fizycznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	99% Impel S.A. 1% Security Partner Sp. z o.o.	pełna
29.	TM Security Partner Sp. z o.o. Sp. k.	Wrocław	usługi w zakresie pracy czasowej	jednostka zależna pośrednio	99% Impel Facility Services Sp. z o.o. 1% Security Partner Sp. z o.o.	pełna
Obszar Biznesowy IS (Industrial Services)						
30.	Impel Tech Solutions Sp. z o.o. Sp. k. ⁸	Warszawa	usługi technicznego utrzymania nieruchomości, klimatyzacji, wentylacji, wyposażenia obiektów oraz usługi technicznej ochrony mienia	jednostka zależna pośrednio	85,10% Impel Facility Services Sp. z o.o. 14,80% Impel S.A. 0,10% Tech Solutions Sp. z o.o.	pełna
31.	Tech Solutions Sp. z o.o.	Warszawa	usługi zarządzania	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S. A.	pełna
32.	Construct Solutions Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna pośrednio	100% Impel Facility Services Sp. z o.o.	pełna
33.	ZUH Partner Nieruchomości Sp. z o.o.	Dąbrowa Górnicza	zarządzanie nieruchomościami	jednostka zależna pośrednio	100% Impel Facility Services Sp. z o.o.	pełna
34.	Investment Partner Sp. z o.o.	Dąbrowa Górnicza	kupno i sprzedaż nieruchomości	jednostka zależna pośrednio	100% Impel Facility Services Sp. z o.o.	pełna
35.	Climbex S.A. ⁹	Opole	specjalistyczne usługi czystościowe na rzecz zakładów	jednostka zależna bezpośrednio	84,21% Impel S.A. 15,76% Impel Facility Services Sp. z o.o.	pełna

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

			produkcyjnych		0,03% Tech Solutions Sp. z o.o.	
36.	Climbex Industrial Solutions GmbH	Dinslaken (Niemcy)	specjalistyczne usługi czystościowe na rzecz zakładów produkcyjnych	jednostka zależna pośrednio	100% Climbex S.A.	pełna
37.	Integrum Management Sp. z o.o.	Warszawa	zarządzanie nieruchomościami	jednostka zależna pośrednio	50,1% Impel Facility Services Sp. z o.o. 49,9% pozostali udziałowcy	pełna
38.	Impel Synergies Sp. z o.o.	Wrocław	zintegrowany FM	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna
39.	Inspert Data Management Sp. z o.o.	Wrocław	usługi informatyczne	jednostka zależna bezpośrednio	60% Impel S.A. 40% pozostali udziałowcy	pełna
40.	Impel Visual Solutions S.A. ¹⁰	Wrocław	produkcja i montaż elementów oznakowania obiektów	jednostka zależna pośrednio	75% Climbex S.A. 25% pozostali akcjonariusze	pełna
Obszar Biznesowy Digital Services & BPO (Digital Services & Business Process Outsourcing)						
41.	SI-Consulting Sp. z o.o.	Wrocław	usługi teleinformatyczne, konsulting w zakresie konfiguracji i wdrażania ZSI	jednostka zależna bezpośrednio	51% Impel S.A. 49% pozostali udziałowcy	pełna
42.	SI-eCommerce Sp. z o.o. ¹¹	Wrocław	wdrażanie i konfigurowanie platformy hybris	jednostka zależna pośrednio	95% SI-Consulting Sp. z o.o. 5% pozostali udziałowcy	pełna
43.	SIinventum Sp. z o.o. ¹²	Wrocław	usługi teleinformatyczne	jednostka zależna pośrednio	96% SI-Consulting Sp. z o.o. 4% pozostali udziałowcy	pełna
44.	Impel Business Solutions Sp. z o.o.	Wrocław	usługi rachunkowo-księgowe, usługi doradztwa w prowadzeniu działalności gospodarczej, usługi kadrowo-płacowe	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna
45.	Archiwum IBS Sp. z o.o. ¹³	Wrocław	specjalistyczna działalność wspomagająca prowadzenie biura	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna
46.	Business Tax Professionals Sp. z o.o. Sp. k.	Wrocław	usługi rewizji finansowej, doradztwo podatkowe	jednostka zależna pośrednio	99,3% Impel Business Solutions Sp. z o.o. 0,7% Tax Professionals Sp. z o.o.	pełna
47.	Impel Cash Solutions Sp. z o.o.	Warszawa	usługi cash processingu (obsługa i obróbka gotówki)	jednostka zależna pośrednio	100% Cash Handling Center Sp. z o.o.	pełna
48.	Impel ATM Management Sp. z o.o. Sp. k. ¹⁴	Wrocław	usługi cash processingu (obsługa i obróbka gotówki)	jednostka zależna pośrednio	87,10% Impel S.A. 12,77% Impel Cash Solutions Sp. z o.o. 0,13% ATM Management Sp. z o.o.	pełna
49.	Cash Handling Center Sp. z o.o.	Wrocław	usługi cash processingu (obsługa i obróbka gotówki)	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna
50.	ATM Management Sp. z o.o.	Warszawa	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna
51.	BPO Sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

52.	Biuro Podróży Partner BPO Sp. z o.o. Sp. k.	Dąbrowa Górnicza	usługi turystyczne	jednostka zależna pośrednio	99% Impel Facility Services Sp. z o.o. 1% BPO Sp. z o.o.	pełna
53.	Sanpro Interim BPO Sp. z o.o. Sp. k. ¹⁵	Dzierżoniów	usługi w zakresie pracy czasowej	jednostka zależna bezpośrednio	82,30% Impel S.A. 17,69% Impel Facility Services Sp. z o.o. 0,01% BPO Sp. z o.o.	pełna
54.	Sanpro Consulting BPO Sp. z o.o. Sp. k.	Dzierżoniów	usługi w zakresie pracy czasowej	jednostka zależna pośrednio	83,32% Impel Facility Services Sp. z o.o. 16,67% Impel S.A. 0,01% BPO Sp. z o.o.	pełna
55.	Sanpro Synergy Sp. z o.o.	Wrocław	usługi w zakresie pracy czasowej	jednostka zależna pośrednio	100% Impel Facility Services Sp. z o.o.	pełna
Support Companies						
56.	MarketCo Sp. z o.o. ¹⁶	Wrocław	usługi marketingowe	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna
57.	Rent Management Sp. z o.o.	Wrocław	usługi zarządzania	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna
58.	House Rent Management Sp. z o.o. spółka komandytowo-akcyjna	Wrocław	wynajem nieruchomości	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna
59.	Asset Rent Management Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	99,9% Impel S.A. 0,1% ARM Finanse Rent Management Sp. z o. o. Sp. k.	pełna
60.	ARM Finanse Rent Management sp. z o.o. Sp. k.	Wrocław	usługi finansowe	jednostka zależna bezpośrednio	99,99% Impel S.A. 0,01% Rent Management Sp. z o.o.	pełna
61.	Owner Rent Management Sp. z o.o. Sp. k. w likwidacji ¹⁷	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna
62.	Centrum Badawczo-Rozwojowe Partner Sp. z o.o.	Wrocław	badania i rozwój	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna
63.	Impel Agile S.A.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna
64.	HR for Business Sp. z o. o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna pośrednio	100% Impel Facility Services Sp. z o.o.	pełna
65.	Finance Plus Sp. z o.o. ¹⁸	Wrocław	usługi handlowe	jednostka zależna bezpośrednio	100% Impel S.A.	pełna
Spółki wspólnie kontrolowane i stowarzyszone						
66.	Impel - Perfekta Sp. z o.o.	Chojnów	usługi pralnictwa na rzecz sektora szpitalnego i hotelowego	jednostka współzależna pośrednio	50% Impel Facility Services Sp. z o.o. 50% Perfekta Beteiligungsgesellschaft GmbH	praw własności
67.	Elkom Sp. z o.o.	Brzezie	usługi porządkowo - czystościowe, zarządzanie nieruchomościami	jednostka stowarzyszona pośrednio	31,58% Impel Facility Services Sp. z o.o. 68,42% pozostali udziałowcy	praw własności

- 1) W dniu 28.06.2018r. nastąpiło obniżenie wkładów na pokrycie straty za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017.
- 2) W dniu 28.06.2018r. nastąpiło obniżenie wkładów na pokrycie straty za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017.
- 3) W dniu 01.02.2018 roku prawa komplementariusza, tj. Company Sp. z o.o. nabyła spółka Impel Catering Sp. z o.o., co zostało potwierdzone zmianą umowy spółki. Spółka zmieniła firmę na Impel Catering Sp. z o.o. Sp. k. W dniu 28.06.2018r. nastąpiło obniżenie wkładów na pokrycie straty za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017.
- 4) W dniu 17.08.2017 roku Zgromadzenie Wspólników 4 Sports Sp. z o.o. podjęło uchwałę o zmianie firmy na Impel Catering Sp. z o.o. zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 29.01.2018 roku.

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

- 5) W dniu 15.05.2018 roku Zgromadzenie Wspólników Praxima Krakpol Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podniesieniu kapitału zakładowego spółki z kwoty: 3.494.700 zł do 5.437.800 zł poprzez utworzenie nowych 2 159 udziałów o wartości 900 zł każdy. Udziały w podwyższonym kapitale obejmie Impel Facility Services Sp. z o.o., która po zarejestrowaniu zmian w KRS będzie posiadała: 4 878 udziałów w kapitale zakładowym. Zmiana kapitału nastąpi z chwilą rejestracji w KRS.
- 6) W dniu 28.06.2018r. nastąpiło obniżenie wkładów na pokrycie straty za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017.
- 7) W dniu 28.06.2018r. nastąpiło obniżenie wkładów na pokrycie straty za rok 2017 i lata ubiegłe.
- 8) W dniu 14.06.2018r. nastąpiło obniżenie wkładów na pokrycie straty za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 i lata ubiegłe.
- 9) W dniu 22.12.2017 roku nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Climbex S.A. poprzez emisję 900.000 akcji serii G o wartości nom 10 zł. Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału przez sąd w dniu 15.03.2018 roku, akcje w podwyższonym kapitale objęła Impel S.A., która obecnie posiada 84,21% akcji w Climbex S.A., a kapitał Spółki wynosi: 19.000.000 zł. W dniu 01.06.2018 Sąd Rejonowy zarejestrował połączenie z Impel Food Hygiene Tech Solutions Sp. z o.o. Sp. k.
- 10) W dniu 31.01.2018 roku KRS dokonał rejestracji połączenia spółek Impel Visual Solutions S.A. z Rebranding Poland Sp. z o.o.
- 11) W dniu 21.05.2018 wspólnicy podwyższyli kapitał zakładowy spółki do kwoty 200 tys. zł, podwyższenie nie zostało zarejestrowane w KRS.
- 12) Udziały zostały zakupione w dniu 10.04.2018 roku.
- 13) Spółka została zawiązana w dniu 23.05.2018 roku, zarejestrowana w KRS 30.05.2018 roku.
- 14) W dniu 23.03.2018 roku Wspólnicy Impel ATM Management Sp. z o.o. Sp. k. podjęli decyzję o podwyższeniu wkładów przez komandytariusza Impel S.A. z wysokości: 350 tys. zł. do 1350 tys. zł, co zostało zarejestrowane w KRS w dniu 23.07.2018 roku. W dniu 16.07.2018 roku wspólnicy Impel ATM Management Sp. z o.o. Sp. k. podjęli uchwałę o przekształceniu spółki komandytowej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 31.08.2018 roku.
- 15) W dniu 28.06.2018r. nastąpiło obniżenie wkładów na pokrycie straty za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 i lata ubiegłe.
- 16) W dniu 12.01.2018 roku Zgromadzenie Wspólników MarketCo Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego przez Impel S.A. o kwotę: 10.870.800 zł. Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału przez Sąd w dniu 26.01.2018 roku kapitał zakładowy spółki wynosi: 11.070.800 zł.
- 17) Otwarcie likwidacji z dniem 01.06.2018 roku.
- 18) W dniu 08.03.2018 roku Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę w przedmiocie zmiany firmy spółki z Impel Digital Sp. z o.o. na Finance Plus Sp. z o. o., spółka zmieniła też przedmiot działalności na pozostałą działalność finansową; zmiany zostały zarejestrowane w KRS.

II. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY IMPEL**1. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ GRUPY IMPEL**

AKTYWA		Nota	30.06.2018 (niebadane)	31.12.2017
I.	Aktywa trwałe (suma 1-9)		304 274	312 382
	1. Wartość firmy	II.5.1	45 806	45 674
	2. Pozostałe w wartości niematerialne	II.5.2	30 486	31 611
	3. Rzeczowe aktywa trwałe	II.5.3	173 574	180 580
	4. Nieruchomości inwestycyjne		6 944	7 195
	5. Należności długoterminowe	II.5.4	3 786	4 244
	6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i w spółkach kontrolowanych wyceniane metodą praw własności		6 783	6 606
	7. Pozostałe aktywa finansowe	II.5.5	176	177
	8. Rozliczenia międzyokresowe	II.5.6	1 239	1 974
	9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	III.3.1.2	35 480	34 321
II.	Aktywa obrotowe (suma 1-7)		696 156	693 603
	1. Zapasy		22 442	21 848
	2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	II.5.7	466 354	463 783
	3. Należności publiczno-prawne, w tym:	II.5.8	26 525	43 318
	- Należności z tytułu podatku bieżącego		365	2 253
	4. Pozostałe aktywa finansowe	II.5.9	28 390	31 731
	5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		78 193	72 969
	6. Rozliczenia międzyokresowe	II.5.10	74 161	59 863
	7. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		91	91
	Aktywa razem – suma I+II		1 000 430	1 005 985

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

KAPITAŁY WŁASNE I ZOBOWIĄZANIA		Nota	30.06.2018 (niebadane)	31.12.2017
I.	Razem kapitał własny (1+2)		342 188	332 525
	1. Kapitał w lasny jednostki dominującej (suma 1a-1g)		325 361	316 155
	1a. Kapitał akcyjny		64 326	64 326
	1b. Kapitał zapasow y		107 306	103 052
	1c. Kapitały rezerw owe		117 229	99 326
	1d. Pozostałe kapitały		101	101
	1e. Różnice kursow e z przeliczenia jednostek zagranicznych		(1 429)	(1 741)
	1f. Niepodzielony w ynik z lat ubiegłych		28 410	41 419
	1g. Wynik finansow y za rok obrotow y		9 418	9 672
	2. Kapitały przypadające udziałow com niespraw ującym kontroli		16 827	16 370
II.	Zobowiązania długoterminowe (suma 1-7)		64 986	70 972
	1. Rezerw a z tytułu odroczonego podatku dochodow ego	III.3.1.2	3 592	4 035
	2. Zobow iązania z tytułu św iadczeń pracow niczych	III.3.1.4	1 440	1 320
	3. Długoterminow e pożyczki i kredyty bankow e	II.5.11	15 749	19 301
	4. Zobow iązania długoterminow e z tytułu leasingu finansow ego		35 629	38 072
	5. Przychody przyszłych okresów		1 031	1 295
	6. Rezerw y długoterminow e	III.3.1.3	70	70
	7. Pozostałe zobow iązania długoterminow e	II.5.12	7 475	6 879
III.	Zobowiązania krótkoterminowe (suma 1-7)		593 257	602 488
	1. Krótkoterminow e pożyczki i kredyty bankow e	II.5.13	233 304	259 869
	2. Zobow iązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobow iązania	II.5.14	198 035	190 865
	3. Zobow iązania publiczno-praw ne, w tym:		66 097	70 211
	- Zobow iązania z tytułu podatku bieżącego		2 320	765
	4. Zobow iązania z tytułu św iadczeń pracow niczych	III.3.1.4	71 125	56 803
	5. Zobow iązania krótkoterminow e z tytułu leasingu finansow ego		19 827	20 098
	6. Przychody przyszłych okresów		2 175	1 453
	7. Rezerw y krótkoterminow e	III.3.1.3	2 694	3 189
Pasywa razem – suma I+II+III			1 000 430	1 005 985

2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW GRUPY IMPEL

		Nota	01.01.2018 - 30.06.2018 (niebadane)	01.01.2017 - 30.06.2017 (niebadane)
I.	Przychody ze sprzedaży i z dotacji (suma 1-2)		1 063 828	1 123 863
	1. Przychody ze sprzedaży		1 047 759	1 103 581
	2. Pozostałe przychody - dotacje		16 069	20 282
II.	Koszty działalności operacyjnej (suma 1-7)		(1 046 136)	(1 103 304)
	1. Amortyzacja		(24 808)	(25 516)
	2. Zużycie materiałów i energii		(81 869)	(78 024)
	3. Usługi obce		(438 791)	(535 698)
	4. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracowników		(456 257)	(414 464)
	5. Pozostałe koszty rodzajowe		(15 057)	(19 386)
	6. Koszty sprzedaży materiałów i towarów		(29 714)	(30 486)
	7. Zmiana stanu produktów		359	270
	8. Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne jednostki			-
A.	Zysk ze sprzedaży (I+II)		17 692	20 559
	1. Pozostałe przychody operacyjne	II.5.15	9 965	8 905
	2. Pozostałe koszty operacyjne	II.5.16	(6 423)	(8 845)
B.	Zysk z działalności operacyjnej (A+1+2)		21 234	20 619
	1. Przychody finansowe	II.5.17	1 627	1 663
	2. Koszty z tytułu odsetek		(5 646)	(6 105)
	3. Inne koszty finansowe	II.5.18	(2 158)	(3 772)
C.	Zysk brutto (B+1+2+3)		15 057	12 405
	I. Podatek dochodowy	II.5.19	(5 062)	(2 449)
D.	Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenionych metodą praw własności		257	170
E.	Zysk netto (C-I+D)		10 252	10 126
Inne całkowite dochody				
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych				
	Różnice kursowe z przeliczenia spółek zagranicznych		470	(272)
	Podatek dochodowy		-	-
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych				
	Zyski/(straty) aktuarialne		-	-
	Podatek dochodowy		-	-
Całkowite dochody ogółem			10 722	9 854
Zysk/strata netto				
	przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		9 418	6 340
	przypadający na udziałowców niesprawujących kontroli		834	3 786
Całkowite dochody ogółem			10 722	9 854
	przypadające na akcjonariuszy podmiotu dominującego		9 730	6 165
	przypadające na udziałowców niesprawujących kontroli		992	3 689
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego			9 418	6 340
	Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję		0,73	0,49
	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		0,73	0,49

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

3. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM GRUPY IMPEL

Kapitał przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej

01.01.2018 - 30.06.2018 (niebadane)	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 niesprawnym kontrolni	RAZEM
Stan na 01.01.2018	64 326	103 052	99 326	101	(1 741)	51 091	-	316 155	16 370	332 525
Całkowite dochody	-	-	-	-	312	-	9 418	9 730	992	10 722
- zysk netto	-	-	-	-	-	-	9 418	9 418	834	10 252
- różnice z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-	312	-	-	312	158	470
Transakcje z właścicielami:	-	4 254	17 903	-	-	(22 681)	-	(524)	(535)	(1 059)
- dywidenda	-	-	-	-	-	-	-	-	(964)	(964)
- pokrycie strat z lat ubiegłych	-	(1 689)	-	-	-	1 689	-	-	-	-
- zmiana wy ceny opcji nabycia udziałów	-	(64)	-	-	-	-	-	(64)	-	(64)
- przeniesienie niepodzielonego wyniku na kapitał zapasowy i rezerwy	-	6 007	17 896	-	-	(23 903)	-	-	-	-
- zmiana kapitałów przypadających na udziały nie dające kontroli związane z nabyciem oraz sprzedażą spółek	-	-	7	-	-	(467)	-	(460)	429	(31)
Stan na 30.06.2018	64 326	107 306	117 229	101	(1 429)	28 410	9 418	325 361	16 827	342 188

*Na niepodzielony wynik finansowy na dzień 01.01.2018 roku w kwocie 51 091 tys. zł składa się wynik netto roku 2017 w kwocie 9 672 tys. zł oraz niepodzielony wynik finansowy na dzień 31.12.2017 roku w kwocie 41 419 tys. zł.

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Kapitał przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej								RAZEM	Kapitały przypadające udziałowcom niesprawującym kontroli	RAZEM
01.01.2017 - 30.06.2017 (niebadane)	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 01.01.2017	64 326	127 178	80 570	(207)	(1 363)	32 176	-	302 680	15 905	318 585
Całkowite dochody	-	-	-	-	(175)	-	6 340	6 165	3 689	9 854
- zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	-	6 340	6 340	3 786	10 126
- różnice z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-	(175)	-	-	(175)	(97)	(272)
Transakcje z właścicielami:	-	5 673	18 722	-	-	(22 174)	-	2 221	(3 280)	(1 059)
- dywidenda	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 260)	(3 260)
- przeniesienie niepodzielonego wyniku na kapitał zapasowy i rezerwowy	-	3 452	18 722	-	-	(22 174)	-	-	-	-
- rozpoznanie opcji nabywania udziałów	-	2 974	-	-	-	-	-	2 974	-	2 974
- zmiana kapitałów przypadających na udziały niekontrolujące związane z nabyciem oraz sprzedażą spółek	-	(753)	-	-	-	-	-	(753)	(20)	(773)
Stan na 30.06.2017	64 326	132 851	99 292	(207)	(1 538)	10 002	6 340	311 066	16 314	327 380

*Na niepodzielony wynik finansowy na dzień 01.01.2017 roku w kwocie 32 176 tys. zł składa się wynik netto roku 2016 w kwocie 20 016 tys. zł oraz niepodzielony wynik finansowy na dzień 31.12.2016 roku w kwocie 12 160 tys. zł.

4. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPY IMPEL

	Nota	01.01.2018 - 30.06.2018 (niebadane)	01.01.2017 - 30.06.2017 (niebadane)
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk brutto		15 057	12 405
II. Korekty razem		38 712	43 269
1. Amortyzacja		24 808	25 516
2. Odsetki, dywidendy		4 800	4 774
3. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej		(4 566)	(1 652)
4. Zmiana kapitału obrotowego	II.5.20	16 707	19 851
5. (Zapłacony) zwrócony podatek dochodowy		(3 221)	(6 959)
6. Inne korekty		184	1 739
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)		53 768	55 674
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		10 725	5 257
1. Zbycie wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych		2 711	2 981
2. Spłata udzielonych pożyczek		4 195	1 560
3. Odsetki		342	365
4. Zbycie aktywów finansowych		3 477	-
5. Inne wpływy inwestycyjne		-	351
II. Wydatki		(12 278)	(17 013)
1. Nabycie wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych		(11 366)	(14 129)
2. Nabycie udziałów		(112)	(2 561)
3. Udzielone pożyczki		(800)	(323)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+II)		(1 553)	(11 756)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy		37 674	25 442
1. Zaciągnięcie kredytów i pożyczek		37 674	25 442
II. Wydatki		(84 414)	(69 674)
1. Spłaty kredytów i pożyczek		(67 675)	(49 990)
2. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(10 596)	(11 216)
3. Odsetki		(5 414)	(6 253)
4. Dywidendy wypłacone udziałowcom niesprawującym kontroli		(729)	(2 215)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+II)		(46 740)	(44 232)
D. Przepływ pieniężny netto, razem (A.III+B.III+C.III)		5 475	(314)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		5 224	(1 438)
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		(251)	(1 124)
F. Środki pieniężne na początek okresu		72 969	66 072
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+E)*		78 193	64 634

*różnica pomiędzy bilansową zmianą stanu środków pieniężnych, a sumą przepływów na koniec okresu w kwocie (-) 251 tys. zł wynika z różnic kursowych powstałych z wyceny środków pieniężnych w Euro na dzień 30.06.2018 roku.

5. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

NOTA 1

WARTOŚĆ FIRMY	01.01.2018 -	01.01.2017 -
	30.06.2018 (niebadane)	31.12.2017
Wartość brutto na początek okresu:	58 500	58 461
Zwiększenia z tytułu nabycia*	132	39
Wartość brutto na koniec okresu:	58 632	58 500
Skumulowana utrata wartości na początek okresu:	(12 826)	(12 491)
Utrata w wartości rozpoznana w ciągu roku	-	(335)
Skumulowana utrata wartości na koniec okresu:	(12 826)	(12 826)
Wartość netto	45 806	45 674

*zwiększenie wartości firmy w 2018 roku związane było z nabyciem spółki SIInventum Sp. z o.o. Więcej informacji zawarte zostało w punkcie III.9 sprawozdania finansowego.

W prezentowanym okresie Grupa dokonała oceny istnienia przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości. W przypadku kilku ośrodków wypracowujących środki pieniężne Grupa dokonała oszacowania wartości odzyskiwalnej. Szacunki te nie wykazały konieczności dokonania odpisu aktualizującego wartość firmy.

NOTA 2

POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.06.2018 (niebadane)	31.12.2017
a) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	24 800	26 766
b) inne w wartości niematerialne	876	1 257
c) w wartości niematerialne w toku wytwarzania	4 810	3 588
Pozostałe wartości niematerialne, razem	30 486	31 611

Na dzień 30 czerwca 2018 roku spółki z Grupy Impel zawierały umowy na łączną kwotę 1.285 tys. zł. zobowiązujące je do zakupu wartości niematerialnych.

Wśród wartości niematerialnych w toku wytwarzania istotną pozycję stanowi projekt „platforma programistyczna i360” (rozwiązanie informatyczne wspierające poszczególne procesy biznesowe), na który, na dzień 30.06.2018 r., Grupa poniosła nakłady w kwocie 3.473 tys. zł.

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Zmiana w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2018 roku

ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WEDŁUG GRUP RODZAJOWYCH	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	inne w wartości niematerialne	w wartości niematerialne w toku w ytw arzania	Wartości niematerialne razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	67 732	15 016	3 588	86 336
b) zwiększenia	306	221	1 432	1 959
- nabycie i rozliczenie w wartości niematerialnych w toku w ytw arzania	280	25	1 432	1 737
- różnice kursow e	26	112	-	138
- zw iązane z nabyciem spółek	-	84	-	84
c) zmniejszenia	(85)	(4)	(210)	(299)
- likwidacja	(85)	(4)	-	(89)
- rozliczenie w wartości niematerialnych w toku w ytw arzania	-	-	(210)	(210)
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	67 953	15 233	4 810	87 996
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	40 966	13 250	-	54 216
f) amortyzacja za okres :	2 187	405	-	2 592
- zwiększenia	2 271	408	-	2 679
- amortyzacja okresu bieżącego	2 252	286	-	2 538
- różnice kursow e	19	112	-	131
- zw iązane z nabyciem spółek	-	10	-	10
- zmniejszenia	(84)	(3)	-	(87)
- likwidacja	(84)	(3)	-	(87)
g) skumulowana amortyzacja na koniec okresu	43 153	13 655	-	56 808
h) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	(509)	-	(509)
- zwiększenia	-	(193)	-	(193)
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	(702)	-	(702)
j) wartość netto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu	24 800	876	4 810	30 486

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Zmiana w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2017 roku

ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WEDŁUG GRUP RODZAJOWYCH (przekształcone)	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	inne w artości niematerialne	wartości niematerialne w toku w ytw arzania	Wartości niematerialne razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	65 857	16 719	1 197	83 773
b) zwiększenia	717	71	1 508	2 296
- nabycie i rozliczenie w artości niematerialnych w toku w ytw arzania	609	11	1 508	2 128
- związane z nabyciem spółek	108	60	-	168
c) zmniejszenia	(110)	(111)	(484)	(705)
- zbycie	(44)	-	-	(44)
- likwidacja	(51)	(41)	-	(92)
- różnice kursowe	(15)	(70)	-	(85)
- rozliczenie w artości niematerialnych w toku w ytw arzania	-	-	(484)	(484)
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	66 464	16 679	2 221	85 364
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	36 578	13 383	-	49 961
f) amortyzacja za okres:	2 408	576	-	2 984
- zwiększenia	2 488	686	-	3 174
- amortyzacja okresu bieżącego	2 439	626	-	3 065
- związane z nabyciem spółek	49	60	-	109
- zmniejszenia	(80)	(110)	-	(190)
- zbycie	(17)	-	-	(17)
- likwidacja	(48)	(40)	-	(88)
- związane ze zbyciem spółek	-	-	-	-
- różnice kursowe	(15)	(70)	-	(85)
g) skumulowana amortyzacja na koniec okresu	38 986	13 959	-	52 945
h) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	(509)	-	(509)
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	(509)	-	(509)
j) wartość netto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu	27 478	2 211	2 221	31 910

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

NOTA 3

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2018 (niebadane)	31.12.2017
a) środki trwałe, w tym:	165 514	178 575
- grunty	4 201	4 201
- budynki i budowle	39 197	39 688
- urządzenia techniczne i maszyny	73 597	81 926
- środki transportu	28 831	32 326
- inne środki trwałe, w tym wyposażenie do świadczenia usług	19 688	20 434
b) środki trwałe w budowie	8 060	2 005
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	173 574	180 580

Na dzień 30 czerwca 2018 spółki z Grupy zawierały umowy zobowiązujące je do zakupu środków trwałych na wartość 11.340 tys. zł.

Zmiana w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2018 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	4 201	60 185	232 582	74 779	57 326	2 005	431 078
b) zwiększenia	-	509	4 448	860	4 415	10 401	20 633
- nabycie i rozliczenie środków trwałych w budowie	-	509	3 931	814	4 319	10 401	19 974
- różnice kursowe	-	-	517	46	96	-	659
c) zmniejszenia	-	(38)	(3 662)	(2 779)	(6 017)	(4 346)	(16 842)
- zbycie	-	-	(832)	(2 578)	(792)	(29)	(4 231)
- likwidacja	-	(39)	(2 831)	(201)	(5 225)	-	(8 296)
- inne	-	1	1	-	-	-	2
- rozliczenie środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	(4 317)	(4 317)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	4 201	60 656	233 368	72 860	55 724	8 060	434 869
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	18 973	150 465	42 453	36 858	-	248 749
f) amortyzacja za okres:	-	961	9 115	1 576	(856)	-	10 796
- zwiększenia	-	1 000	12 716	4 153	4 840	-	22 709
- amortyzacja okresu bieżącego	-	1 000	12 357	4 110	4 743	-	22 210
- różnice kursowe	-	-	359	43	97	-	499
- zmniejszenia	-	(39)	(3 601)	(2 577)	(5 696)	-	(11 913)
- zbycie	-	-	(781)	(2 401)	(495)	-	(3 677)
- likwidacja	-	(39)	(2 820)	(176)	(5 201)	-	(8 236)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	19 934	159 580	44 029	36 002	-	259 545
h) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	(1 525)	(191)	-	(34)	-	(1 750)
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	(1 525)	(191)	-	(34)	-	(1 750)
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	4 201	39 197	73 597	28 831	19 688	8 060	173 574

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Zmiana w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2017 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	4 201	60 470	217 406	73 827	53 871	3 013	412 788
b) zwiększenia	-	113	9 869	2 754	4 564	13 182	30 482
- nabycie i rozliczenie środków trwałych w budowie	-	113	9 471	2 754	4 564	13 182	30 084
- związane z nabyciem spółek	-	-	398	-	-	-	398
c) zmniejszenia	-	(595)	(2 792)	(3 264)	(3 271)	(10 427)	(20 349)
- zbycie	-	(7)	(636)	(2 947)	(1 281)	-	(4 871)
- likwidacja	-	(588)	(1 860)	(268)	(1 927)	-	(4 643)
- różnice kursowe	-	-	(296)	(49)	(63)	-	(408)
- rozliczenie środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	(10 427)	(10 427)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	4 201	59 988	224 483	73 317	55 164	5 768	422 921
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	17 369	133 549	37 858	36 642	-	225 418
f) amortyzacja za okres:	-	884	9 628	1 390	1 518	-	13 420
- zwiększenia	-	1 440	12 106	4 450	4 359	-	22 355
- amortyzacja okresu bieżącego	-	1 440	12 090	4 450	4 359	-	22 339
- związane z nabyciem spółek	-	-	16	-	-	-	16
- zmniejszenia	-	(556)	(2 478)	(3 060)	(2 841)	-	(8 935)
- zbycie	-	(7)	(550)	(2 832)	(918)	-	(4 307)
- likwidacja	-	(549)	(1 729)	(208)	(1 879)	-	(4 365)
- różnice kursowe	-	-	(199)	(20)	(44)	-	(263)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	18 253	143 177	39 248	38 160	-	238 838
h) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	(1 542)	(191)	-	(1)	-	(1 734)
- rozwiązanie	-	17	-	-	-	-	17
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	(1 525)	(191)	-	(1)	-	(1 717)
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	4 201	40 210	81 115	34 069	17 003	5 768	182 366

NOTA 4

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	30.06.2018 (niebadane)	31.12.2017
Należności z tytułu leasingu finansowego	1 464	2 084
Należności z tytułu kaucji, zabezpieczeń i gwarancji	741	493
Należności inwestycyjne	1 041	1 041
Pozostałe należności	540	626
Należności długoterminowe, razem	3 786	4 244

NOTA 5

POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE - DŁUGOTERMINOWE	30.06.2018 (niebadane)	31.12.2017
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynek finansowy (akcje)	58	58
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynek finansowy (udziały)	100	100
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu (pożyczki)	18	19
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe, razem	176	177

NOTA 6

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - DŁUGOTERMINOWE	30.06.2018 (niebadane)	31.12.2017
Koszty usług obcych dotyczące przyszłych okresów	1 239	1 974
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	1 239	1 974

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

NOTA 7

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	30.06.2018 (niebadane)	31.12.2017
Należności z tytułu dostaw i usług	449 810	446 441
Należności z tytułu leasingu finansowego	1 304	1 613
Wadła	490	649
Kaucje	1 368	1 949
Przekazane zaliczki	3 861	2 479
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	1 310	1 131
Należność z tytułu refinansowania zobowiązań kontrahentów	-	697
Należności inwestycyjne*	6 061	6 958
Pozostałe należności	2 150	1 866
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	466 354	463 783

*w tym kwota 4.233 tys. zł to należności z tyt. zbycia spółki Optima Care sp. z o.o.

NOTA 8

Spadek należności publiczno-prawnych na dzień 30 czerwca 2018 roku o 16.793 tys. zł był spowodowany przede wszystkim spadkiem należności z tytułu podatku VAT.

NOTA 9

POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE - KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2018 (niebadane)	31.12.2017
Aktywa finansowe wyceniane wg amortyzowanego kosztu (pozostałe)	21	185
Aktywa finansowe wyceniane wg amortyzowanego kosztu (pożyczki)	28 369	31 546
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe, razem	28 390	31 731

Saldo udzielonych pożyczek zawiera udzielone przez Grupę pożyczki krótkoterminowe do spółki Logistics Sp. z o.o. w kwocie 9 253 tys. zł (6 856 tys. złotych + odsetki). Potencjalne ryzyko braku spłat tych pożyczek jest związane z toczącymi się postępowaniami sądowymi w Logistics Sp. z o.o. i związanym z tym ryzykiem negatywnego rozstrzygnięcia przed NSA postępowania dot. zwrotu podatku VAT w spółce Logistics Sp. z o.o. (wg informacji spółki, zasadność wnioskowanego przez Logistics Sp. z o.o. zwrotu podatku VAT jest poparta szeregiem orzeczeń Trybunału Sprawiedliwości UE). W 2010 roku wobec spółki Logistics Sp. z o.o. wszczęta została kontrola podatkowa dotycząca zasadności zwrotu nadwyżki podatku naliczonego VAT z tytułu dokonywanych w roku 2010 dostaw wewnątrzspółnotowych (WDT) za okres 10-11.2010 roku. Organ I instancji wydał decyzję odmawiającą zwrotu nadwyżki podatku, którą w dniu 30 września 2014 roku podtrzymał organ II instancji. Spółka złożyła skargę na decyzję organu II instancji do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu. W dniu 25 lutego 2015 roku WSA we Wrocławiu wydał orzeczenie (I SA/Wr 2429/14), w którym podtrzymał decyzję organu II instancji. Spółka złożyła skargę kasacyjną od wyroku WSA do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Z informacji jakie posiada Zarząd Impel S. A., w dniu 12 stycznia 2018 r. Naczelny Sąd Administracyjny (NSA) uchylił niekorzystny dla Logistics Sp. z o.o. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego (WSA) w sprawie rozliczeń podatkowych w VAT za październik i listopad 2010 r. (sygn. I SA/Wr 2429/140). W związku z tym postępowanie w niniejszej sprawie wraca do WSA we Wrocławiu, który został zobowiązany ponownie zweryfikować poprawność decyzji wydanej przez organ podatkowy.

Z uzasadnienia wyroku wynika, że NSA przyznał rację wysuniętą przez Logistics Sp. z o.o. zarzutem formalnym, zgodnie z którymi uzasadnienie skarżonego wyroku opiera się w istocie na powtórzeniu stanowiska organów podatkowych, nie zawiera rzetelnej analizy sądu i w konsekwencji poddaje w wątpliwość przeprowadzenie kontroli legalności zaskarżonej przez spółkę decyzji.

W dniu 23 maja 2018 roku WSA we Wrocławiu wydał orzeczenie (I SA/Wr 345/18), w którym podtrzymał decyzję organu II instancji i ponownie oddalił skargę. Orzeczenie jest nieprawomocne. Spółka Logistics Sp. z o.o., po otrzymaniu w dniu 5 lipca 2018 r. pisemnego uzasadnienia wyroku WSA złożyła skargę kasacyjną od wyroku WSA do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

W ocenie Zarządu Impel S. A. zadeklarowanie WDT i zastosowanie 0% stawki VAT jest zasadne i prawidłowo udokumentowane. Spółka Logistics Sp. z o.o. posiada bowiem komplet dokumentacji przewidzianej art. 42 ust. 3 Ustawy o podatku od towarów i usług, potwierdzającej wywóz towarów z terytorium kraju oraz dysponuje dokumentami przewidzianymi w ust. 11 tegoż artykułu; jednocześnie spółka miała prawo do odliczenia VAT od przedmiotowych zakupów; w szczególności ze względu na dochowanie wszelkich procedur należytej staranności w przedmiotowej transakcji. W ocenie spółki poprawność jej stanowiska potwierdza szereg orzeczeń Trybunału Sprawiedliwości UE, np. orzeczenia TSUE w sprawach C-642/11, C-643/11, C 285/11, C-33/13 oraz C-563/11. Na dzień bilansowy należność z tytułu VAT będąca przedmiotem postępowania wynosi 9 778 tys. zł. Spółka nie jest w stanie określić, w jakim terminie zostaną zakończone wyżej wymienione postępowania.

Ponadto z posiadanych przez Spółkę informacji wynika, iż spółka Logistics Sp. z o.o. jest obciążona obowiązkiem realizacji dodatkowego zobowiązania spółki Logistics Sp. z o.o. do zwrotu odliczonego podatku VAT w kwocie 5 480 tys. zł, w związku z kolejną kontrolą VAT w spółce za okres 07-09.2010 roku. W czerwcu 2015 roku władze skarbowe rozpoczęły kontrolę podatkową w podobnym zakresie, w odniesieniu do innych okresów 2010 roku (07-09.2010 roku), za które podatek VAT został spółce zwrócony. Stan faktyczny dotyczący kolejnych kontrolowanych okresów jest zbliżony do stanu faktycznego, który już został zakwestionowany wcześniej przez władze skarbowe w ramach wskazanego powyżej postępowania. W decyzji I instancji, wydanej w dniu 23 grudnia 2015 roku (doręczona spółce w dniu 11 stycznia 2016 roku) Dyrektor DUS zakwestionował wcześniejszy zwrot VAT za przedmiotowe okresy. W ocenie Spółki Logistics Sp. z o.o. decyzja powyższa została wydana z naruszeniem przepisów o przedawnieniu. Spółka Logistics Sp. z o.o. poinformowała Impel S.A., iż odwołała się od przedmiotowej decyzji do organu II instancji (Izby Skarbowej we Wrocławiu) w wyniku czego, w dniu 26 lipca 2016 roku doręczono spółce decyzję organu podatkowego II instancji, która podtrzymała w mocy decyzję organu podatkowego I instancji, a która jest wykonalna. Spółka Logistics Sp. z o.o. poinformowała Impel S.A., iż skutecznie złożyła skargę do WSA we Wrocławiu w zakresie przedmiotowej decyzji organu podatkowego II instancji, wraz z wnioskiem o wstrzymanie wykonalności tej decyzji. Podczas rozprawy w dniu 16 marca 2017 r. WSA zawiesił postępowanie sądowno-administracyjne w przedmiotowej sprawie z uwagi na wątpliwości co do ewentualnego przedawnienia zobowiązania podatkowego – do czasu rozstrzygnięcia w/w wątpliwości przez Trybunał Konstytucyjny (sygn. K 31/14).

Spółka Logistics Sp. z o.o. ponownie poinformowała, iż WSA we Wrocławiu, w grudniu 2017 r. podjął zawieszony postępowanie, a następnie odbyła się rozprawa (w dniu 17 stycznia 2018 r.). W dniu 7 lutego 2018 r. WSA we Wrocławiu oddalił skargę spółki. Orzeczenie jest nieprawomocne. Spółka Logistics Sp. z o.o. poinformowała, że złożyła w ustawowym terminie skargę kasacyjną od wyroku WSA do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Pożyczki, udzielone przez spółki Grupy Impel (tj. Impel S.A. oraz Impel Cleaning Sp. z o.o.) do spółki Logistics Sp. z o.o. zostały w 2015 roku zabezpieczone poprzez ustanowiony przez sąd zastaw rejestrowy na należności od Skarbu Państwa z tyt. zwrotu podatku VAT.

W dniu 27 czerwca 2018 r. Prokuratura Okręgowa w Katowicach wydała postanowienie o zabezpieczeniu na mieniu Logistics sp. z o.o. poprzez zajęcie wierzytelności przysługującej spółce z tytułu roszczenia o zwrot podatku VAT. Ta sama wierzytelność jest przedmiotem opisanych powyżej zastawów rejestrowych ustanowionych na rzecz Impel S. A. oraz Impel Cleaning Sp. z o.o. w roku 2015. Tym samym w przypadku skierowania do wierzytelności egzekucji, zastawnikom przysługuje prawo do wystąpienia na podstawie art. 841 kpc z powództwem ekscydencyjnym (o zwolnienie przedmiotu zastawu spod egzekucji). Biorąc pod uwagę dotychczasowe orzecznictwo sądów, jak również poglądy wyrażane w piśmiennictwie należy przyjąć, iż ew. powództwa zastawników oparte na art. 841 §1 kpc powinny zostać uwzględnione.

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

NOTA 10

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2018 (niebadane)	31.12.2017
Polisy ubezpieczeniow e	4 610	4 728
Koszty usług obcych dotyczące przyszłych okresów	2 955	3 129
Aktyw a z tytułu umów	65 406	51 805
Inne	1 190	201
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	74 161	59 863

Prezentowane wartości aktywów z tytułu umów zawierają przyszłe przychody z tyt. realizowanych kontraktów oszacowane metodą nakładów poniesionych w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. Największe pozycje dotyczą spółek: Impel Tech Solutions sp. z o.o. S.K. (53.165 tys. zł.), Climbex S.A. (3.989 tys. zł.), Construct Solutions sp. z o.o. (3.874 tys. zł.), oraz Impel Visual Solutions S.A. (3.210 tys. zł.).

NOTA 11

DŁUGOTERMINOWE POŻYCZKI I KREDYTY BANKOWE	30.06.2018 (niebadane)	31.12.2017
Pożyczki	11 286	14 232
Kredyty bankow e	4 463	5 069
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe, razem :	15 749	19 301

Spadek długoterminowych pożyczek i kredytów bankowych na dzień 30 czerwca 2018 roku o 3.552 tys. zł. wynika głównie z reklasyfikacji do krótkoterminowych części finansowania transakcji leasingu zwrotnego SAP.

NOTA 12

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	30.06.2018 (niebadane)	31.12.2017
Zobow iązania zw iązane z w ykupem udziałów mniejszości (w ycena opcji oraz płatności w arunkow ych)*	5 160	4 913
Zobow iązania z tytułu otrzymanych dotacji z UE	682	452
Kaucje zatrzymane	984	949
Pozostałe zobow iązania	649	565
Długoterminowe pozostałe zobow iązania, razem	7 475	6 879

*Zobowiązanie związane z wykupem udziałów niesprawujących kontroli dotyczy spółek Brokers Union sp. z o.o., Integrum Management sp. z o.o. oraz Impel Visual Solutions S.A.

NOTA 13

KRÓTKOTERMINOWE POŻYCZKI I KREDYTY BANKOWE	30.06.2018 (niebadane)	31.12.2017
Pożyczki	6 789	6 937
Kredyty bankow e	226 515	252 932
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe, razem :	233 304	259 869

Spadek krótkoterminowych pożyczek i kredytów bankowych na dzień 30 czerwca 2018 roku o 26.565 tys. złotych spowodowany był zmniejszeniem zapotrzebowania na kapitał pracujący.

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

NOTA 14

KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	30.06.2018 (niebadane)	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	185 152	176 880
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych i w wartości niematerialnych	1 756	4 322
Zobowiązania z tytułu kaucji, zabezpieczeń i gwarancji	58	166
Zobowiązania z tytułu umów ubezpieczeniowych	569	957
Zobowiązania z tytułu faktoringu	863	750
Kaucje otrzymane od odbiorców	1 125	908
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	198	366
Zobowiązania z tytułu otrzymanych dotacji z UE	88	664
Zobowiązania z tytułu usług turystycznych	2 067	290
Zobowiązania z tytułu dywidend	235	-
Zobowiązania związane z wykupem udziałów niesprawujących kontroli (wycena opcji) Gwarant S.A.	3 346	3 190
Pozostałe zobowiązania	2 578	2 372
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, razem	198 035	190 865

NOTA 15

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2018 -	01.01.2017 -
	30.06.2018 (niebadane)	30.06.2017 (niebadane)
Zysk ze zbycia aktywów	4 651	1 805
Odwócenie się odpisów aktualizujących aktywa	1 089	1 771
Rozwiązanie rezerw z tytułu kar i odszkodowań	395	-
Otrzymane odszkodowania i kary	966	986
Odsetki otrzymane od kontrahentów	1 472	2 880
Zwrot kosztów sądowych i procesowych	184	75
Wynagrodzenia płatnika za składki PIT-4	74	54
Różnice kursowe	267	181
Inne	867	1 153
Pozostałe przychody operacyjne, razem	9 965	8 905

NOTA 16

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2018 -	01.01.2017 -
	30.06.2018 (niebadane)	30.06.2017 (niebadane)
Strata ze zbycia aktywów	85	153
Odpisy aktualizujące aktywa	2 263	2 674
Utworzenie rezerw z tytułu roszczeń spornych	4	148
Kary, grzywny, odszkodowania	2 156	2 538
Oplaty do Urzędu Zamówień Publicznych	30	149
Darowizny	194	337
Wartość netto zlikwidowanych środków trwałych i w wartości niematerialnych	62	282
Koszty sądowe i procesowe	105	221
Koszty związane ze szkodami	322	360
Różnice kursowe	170	337
Spisanie należności handlowych	338	240
Inne	694	1 406
Pozostałe koszty operacyjne, razem	6 423	8 845

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

NOTA 17

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2018	01.01.2017
	-	-
	30.06.2018	30.06.2017
	(niebadane)	(niebadane)
Odsetki	726	1 331
Prowizje za gwarancje i poręczenia	21	28
Aktualizacja w wartości inwestycji	-	5
Różnice kursowe	832	299
Inne	48	-
Przychody finansowe, razem	1 627	1 663

NOTA 18

INNE KOSZTY FINANSOWE	01.01.2018	01.01.2017
	-	-
	30.06.2018	30.06.2017
	(niebadane)	(niebadane)
Prowizje od kredytu	583	950
Prowizje za gwarancje i poręczenia	1 185	923
Dyskonto oraz zmiana szacunków opcji	339	443
Ujemne różnice kursowe	-	1 217
Inne	51	239
Inne koszty finansowe, razem	2 158	3 772

NOTA 19

PODATEK DOCHODOWY	01.01.2018	01.01.2017
	-	-
	30.06.2018	30.06.2017
	(niebadane)	(niebadane)
Podatek bieżący od dochodów roku obrotowego	(6 664)	(7 176)
Podatek bieżący razem	(6 664)	(7 176)
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	1 602	4 727
Podatek odroczony razem	1 602	4 727
Podatek dochodowy razem	(5 062)	(2 449)

OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO	01.01.2018	01.01.2017
	-	-
	30.06.2018	30.06.2017
	(niebadane)	(niebadane)
Zysk brutto	15 057	12 405
Podatek wyliczony według stawki jednostki dominującej	2 861	2 357
Skutek stosowania innych stawek podatkowych za granicą oraz stawki 15% dla części spółek	(166)	(387)
Dochody niepodlegające opodatkowaniu	(195)	(350)
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	1 633	1 685
Straty podatkowe, z tytułu których nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego	-	18
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu z tytułu przekroczenia limitu usług niematerialnych i prawnych	1 505	-
Ujęcie uprzednio nie rozpoznanych aktywów na podatek odroczony *	(577)	(768)
Korekta dotycząca lat ubiegłych	-	(106)
Ociążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, razem	5 062	2 449

*Kwota ta wynika głównie z korekty deklaracji CIT-8 za 2017 rok w Spółce Impel Facility Services Sp. z o.o. (208 tys. zł) oraz rozpoznania wcześniej nieuwjętego aktywa w Spółce Construct Solutions Sp. z o.o. (196 tys. zł) i Impel Business Solutions Sp. z o.o. (122 tys. zł).

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

NOTA 20

ZMIANA KAPITAŁU OBROTOWEGO	01.01.2018	01.01.2017
	30.06.2018	30.06.2017
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(13 105)	(27 955)
Zmiana stanu rezerw	(511)	342
Zmiana stanu zapasów	(276)	2 416
Zmiana stanu należności	13 533	(44 257)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	17 066	89 305
Zmiana stanu kapitału obrotowego wykazana w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych	16 707	19 851

ZMIANA STANU ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH (z wyłączeniem aktywa na podatek odroczony)	01.01.2018	01.01.2017
	30.06.2018	30.06.2017
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(13 105)	(32 055)
Zmiana związana z nabyciem spółek	-	4 100
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(13 105)	(27 955)

ZMIANA STANU REZERW (z wyłączeniem rezerwy na podatek odroczony)	01.01.2018	01.01.2017
	30.06.2018	30.06.2017
Bilansowa zmiana stanu rezerw	(495)	152
Różnice kursowe	(16)	190
Zmiana stanu rezerw	(511)	342

ZMIANA STANU ZAPASÓW	01.01.2018	01.01.2017
	30.06.2018	30.06.2017
Bilansowa zmiana stanu zapasów	(594)	2 459
Różnice kursowe	318	(43)
Zmiana stanu zapasów	(276)	2 416

ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI	01.01.2018	01.01.2017
	30.06.2018	30.06.2017
Bilansowa zmiana stanu należności	14 680	(42 921)
Zmiana stanu należności inwestycyjnych	(122)	432
Transfer do aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	-	(563)
Zmiana związana z nabyciem spółek	-	1 619
Zmiana stanu należności z tyt. podatku dochodowego	(1 888)	(2 720)
Zmiana związana z nabyciem udziałów /akcji	3	-
Zmiana związana ze zbyciem udziałów /akcji	(732)	-
Zmiana stanu należności z tyt. dywidend	80	-
Zmiana stanu należności z tyt. naliczonych odsetek	25	446
Cesja wierzycelności	-	664
Różnice kursowe	1 493	(1 015)
Inne	(6)	(199)
Zmiana stanu należności	13 533	(44 257)

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ, Z WYJĄTKIEM KREDYTÓW I POŻYCZEK	01.01.2018	01.01.2017
	-	-
	30.06.2018	30.06.2017
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	18 094	87 550
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	2 076	429
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. podatku dochodowego	(1 555)	2 503
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. naliczonych odsetek	(61)	(35)
Zmiana związana z nabyciem udziałów /akcji	(9)	(4 481)
Wycena opcji	(64)	3 517
Dywidendy do udziałów ców	(235)	(1 045)
Różnice kursowe	(1 177)	497
Inne	(3)	370
Zmiana stanu zobowiązań	17 066	89 305

Pozostałe wyjaśnienia do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej

Na dzień 30 czerwca 2018 roku w stosunku do sprawozdania rocznego za 2017 rok nie wystąpiły istotne zmiany rodzajów instrumentów finansowych. Wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności handlowych, udzielonych pożyczek, zobowiązań handlowych, kredytów w rachunku bieżącym oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych, głównie ze względu na krótki termin zapadalności. Poniżej zostały zaprezentowane instrumenty finansowe w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów:

Stan na 30.06.2018	Aktywa finansowe wycedowane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wycedowane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wycedowane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wycedowane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Akcje notowane	58	-	-	-
Udziały nienotowane	100	-	-	-
Opcje oraz płatności warunkowe związane z udziałami niekontrolującymi	-	-	-	8 506
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	-	449 810	-	-
Środki pieniężne i lokaty	-	78 193	-	-
Pożyczki udzielone	-	28 387	-	-
Należności z tytułu leasingu finansowego	-	2 768	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	185 152	-
Kredyty i pożyczki	-	-	249 053	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	55 456	-
RAZEM	158	559 158	489 661	8 506

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

01.01.2018 - 30.06.2018	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Ogółem
Przychody/koszty z tytułu odsetek ujęte w:	2 118	(5 646)	(339)	(3 867)
Pozostałych przychodach operacyjnych (odsetki od należności handlowych)	1 472	-	-	1 472
Przychodach finansowych	646	-	-	646
Kosztach finansowych	-	(5 646)	(339)	(5 985)
Zysk/(strata) z tytułu różnic kursowych ujęte w:	832	-	-	832
Przychodach finansowych	832	-	-	832
Utworzenie odpisów aktualizujących ujęte w:	(2 069)	-	-	(2 069)
Pozostałych kosztach operacyjnych	(2 069)	-	-	(2 069)
Kosztach finansowych	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących ujęte w:	1 089	-	-	1 089
Pozostałych przychodach operacyjnych	1 089	-	-	1 089
Ogółem zysk / (strata) netto	1 970	(5 646)	(339)	(4 015)

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 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 2017 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.

III. INFORMACJE DODATKOWE

1. PRZYCHODY I WYNIKI PRZYPADAJĄCE NA POSZCZEGÓLNE SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

Od 2017 roku Grupa Impel prezentuje segmenty operacyjne w poniżej opisany sposób:

Facility Management (FM) to portfel usług zapewniających sprawne i bezpieczne funkcjonowanie infrastruktury klienta. W ramach obszaru FM głównymi usługami są: usługi czystościowe, techniczne utrzymanie nieruchomości, ochrona osób i mienia. Znaczącą branżą dla obszaru FM pozostaje opieka zdrowotna, a w szczególności szpitalnictwo. Grupa Impel rozpoczęła zmianę modelu świadczenia tych usług na rzecz modelu franczyzowego. Taki sposób nadzoru nad usługą pozwoli Grupie Impel pośrednio zwiększać udział w rynku publicznej lub niepublicznej służby zdrowia w zakresie opieki medycznej służącej profilaktyce, zachowaniu oraz przywracaniu i poprawie zdrowia pacjentom, współdziałając z personelem medycznym. Ponadto obszar oferuje usługi rentalu i pralnictwa (wynajem odzieży roboczej i bielizny płaskiej), handel środkami czystości i artykułami BHP oraz catering.

Industrial Services (IS) to portfel usług, na rozwoju których Grupa Impel będzie koncentrowała się w kolejnych latach. Założeniem jest, że usługi świadczone przez Grupę w tym obszarze będą skupiały się na wybranych sektorach przemysłu i wspierane będą nowoczesną technologią sprzętową oraz dodatkowo narzędziami informatycznymi, wpływając na poprawę efektywności procesów produkcyjnych Klientów i bezpieczeństwo ich funkcjonowania. Realizowane usługi będą obejmowały m.in.: czyszczenie przemysłowe, wsparcie utrzymania ruchu, usługi remontowo-budowlane, serwis techniczny obiektów, produkcją i montaż elementów wizualizacji obiektu oraz paszportyzację infrastruktury.

Digital Services & Business Process Outsourcing (Digital Services & BPO) to segment, w ramach którego Grupa Impel rozwija się w dwóch obszarach:

- obszar BPO, do którego zaliczamy: obsługę kadrowo-płacową, księgowość, doradztwo podatkowe, archiwizację i digitalizację dokumentów, usługi dostarczania pracowników (interim+), rekrutacji i rozwoju personelu (consulting+), cash handling;
- obszar DIGITAL SERVICES z usługami tj.: centrum kompetencyjne SAP, rozwiązania e-commerce, infrastruktura informatyczna, development aplikacji.

Przychody i koszty segmentów określono i wykazano przed dokonaniem wyłączeń.

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 oraz zasady wyceny aktywów i pasywów segmentów nie różnią się od zasad przyjętych do sporządzania sprawozdania finansowego.

Z uwagi na przeniesienie znaku towarowego Impel z Impel S.A. (wykazany w pozycji Nieprzypisany wynik całej Grupy) do MarketCo sp. z o.o. (rozpatrywany w Segmencie Digital Services & BPO) w styczniu 2018 roku, w celu zachowania porównywalności Segmentów wyodrębniono przychody z sublicencji ZT.

W związku z wyżej opisanymi zmianami dane za okres porównawczy zostały przekształcone.

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów w podziale na segmenty za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku

SEGMENTY OPERACYJNE za okres 01.01.2018 - 30.06.2018 (niebadane)	FM	IS	BPO	Licencja ZT*	RAZEM SEGMENTY	WYŁĄCZENIA	PO WYŁĄCZENIACH
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	733 371	139 209	175 179	-	1 047 759	-	1 047 759
Sprzedaż między segmentami	9 492	2 325	44 351	9 926	66 094	-	66 094
Przychody ogółem	742 863	141 534	219 530	9 926	1 113 853	(66 094)	1 047 759
Wynik segmentu z dotacjami	10 753	1 388	338	9 926	22 405	(102)	22 303
Nieprzypisany wynik całej Grupy*					(1 069)	-	(1 069)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej					21 336	(102)	21 234
Przychody finansowe							1 627
Koszty z tytułu odsetek							(5 646)
Inne koszty finansowe							(2 158)
Zysk (strata) brutto							15 057
Podatek dochodowy							(5 062)
Udział w zysku (stracie) jednostki wycenianej metodą praw własności							257
(Zysk) strata udziałowców niesprawujących kontroli							(834)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej							
Zysk (strata) netto jednostki dominującej							9 418
<i>Inne całkowite dochody</i>							312
Całkowite dochody jednostki dominującej ogółem							9 730

*Pozycje te nie zostały przypisane do żadnego z segmentów.

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów w podziale na segmenty za okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku

SEGMENTY OPERACYJNE za okres 01.01.2017 - 30.06.2017 (niebadane) (przekształcone)	FM	IS	BPO	Licencja ZT*	RAZEM SEGMENTY	WYŁĄCZENIA	PO WYŁĄCZENIACH
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	799 714	122 884	180 983	-	1 103 581	-	1 103 581
Sprzedaż między segmentami	8 588	3 655	50 439	12 948	75 630	-	75 630
Przychody ogółem	808 302	126 539	231 422	12 948	1 179 211	(75 630)	1 103 581
Wynik segmentu z dotacjami	9 194	(216)	263	12 948	22 189	(855)	21 334
Nieprzypisany wynik całej Grupy*					(715)	-	(715)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej					21 474	(855)	20 619
Przychody finansowe							1 663
Koszty z tytułu odsetek							(6 105)
Inne koszty finansowe							(3 772)
Zysk (strata) brutto							12 405
Podatek dochodowy							(2 449)
Udział w zysku (stracie) jednostki wycenianej metodą praw własności							170
(Zysk) strata udziałowców niesprawujących kontroli							(3 786)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej							
Zysk (strata) netto jednostki dominującej							6 340
<i>Inne całkowite dochody</i>							(175)
Całkowite dochody jednostki dominującej ogółem							6 165

*Pozycje te nie zostały przypisane do żadnego z segmentów.

Opis organizacji Grupy

Opis organizacji Grupy zawarty jest w punkcie I „Opis organizacji Grupy Impel ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji” niniejszego Raportu wraz z przedmiotem działalności poszczególnych podmiotów wchodzących w skład Segmentów Biznesowych.

Dodatkowe informacje do segmentów

Wartość przychodów zrealizowanych w pierwszym półroczu 2018 przez spółki z Grupy mające siedzibę za granicą wyniosły 25 980 tys. zł (w pierwszym półroczu 2017 roku – 26 369 tys. zł).

Główni klienci

W okresie od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku, jak również w okresie od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku z żadnym odbiorcą nie zrealizowano przychodów przekraczających 10% przychodów Grupy Impel.

2. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO RAPORTU ZA I PÓŁROCZE 2018 ROKU

2.1 Podstawa sporządzenia i format sprawozdań finansowych zamieszczonych w raporcie

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”) i dla pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności Grupy Kapitałowej powinno być czytane wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku zatwierdzonym w dniu 21 marca 2018 roku.

Śródroczny wynik finansowy może nie odzwierciedlać w pełni możliwego do zrealizowania wyniku finansowego za rok obrotowy.

Format sprawozdania finansowego

Śródroczne sprawozdanie finansowe za I półrocze 2018 roku składa się z:

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

Sprawozdania finansowe zostały sporządzone w tysiącach polskich złotych. Dane porównywalne sporządzone na dzień 31.12.2017 r. były zweryfikowane przez biegłego rewidenta w toku badania sprawozdania finansowego za rok 2017.

Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd jednostki dominującej dnia 4 września 2018 roku.

Kontynuacja działalności

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

2.2 Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres 6 miesięcy tj. od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku.

Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2017 roku. Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku.

2.3 Informacje ogólne dotyczące Emitenta i Grupy

Na dzień 30 czerwca 2018 roku Grupa Impel składała się z jednostki dominującej Impel S.A. i 65 spółek zależnych konsolidowanych metodą pełną. Wyceną metodą praw własności objęte zostały także 1 spółka współzależna oraz 1 spółka stowarzyszona.

2.4 Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok, który rozpoczął się 1 stycznia 2017 roku za wyjątkiem zmian dotyczących wdrożenia MSSF 9 i MSSF 15 opisanych poniżej.

Następujące zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Grupy za 2018 rok:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - zatwierdzony w UE w dniu 22 listopada 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzony w UE w dniu 22 września 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji – zatwierdzone w UE w dniu 27 lutego 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” – zatwierdzone w UE w dniu 3 listopada 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy),
- Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – zatwierdzone w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” – Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych – zatwierdzone w UE w dniu 14 marca 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 1 i MSR 28 w wyniku „Poprawki do MSSF (cykl 2014 - 2016)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1,

MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 7 lutego 2018 roku (zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

- Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” – zatwierdzona w UE w dniu 28 marca 2018 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

Wyżej wymienione zmiany do standardów nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy za 2018 rok.

Wdrożenie MSSF 15

Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 15 Przychody z umów z klientami („MSSF 15”), który został wydany w maju 2014 roku, a następnie zmieniony w kwietniu 2016 roku ustanawia tzw. Model Pięciu Kroków rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami:

Identyfikacja umowy z klientem

Definicja umowy z klientem jest spełniona tylko w przypadku, gdy wypełnione są wszystkie następujące kryteria: strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków; Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane; Grupa jest w stanie zidentyfikować 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.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Grupa dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia 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.

Zobowiązanie do wykonania świadczenia spełniane w miarę upływu czasu jest za takowe uznawane, jeśli spełniony jest jeden z n/w warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia jednostki w miarę wykonywania przez jednostkę tego świadczenia;
- w wyniku wykonania świadczenia przez Grupę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów w miarę jego powstawania lub ulepszania sprawuje klient;
- w wyniku wykonania świadczenia przez Grupę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla jednostki, a jednostka ma egzekwowne prawo do otrzymania zapłaty za świadczenie wykonane do tej pory.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględni 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 (na przykład niektórych podatków od sprzedaży).

Po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia Grupa winna ujmować jako przychód kwotę równą cenie transakcyjnej (z wyłączeniem szacowanych wartości zmiennego wynagrodzenia), która została przypisana do tego zobowiązania po wykonaniu świadczenia. Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

W przypadku umów ze zmiennym wynagrodzeniem stosuje się konsekwentnie, przez cały czas trwania umowy, jedną metodę do szacowania wpływu niepewności na wysokość wynagrodzenia zmiennego.

Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa przypisuje cenę transakcyjną 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.

Rozpoznanie przychodu w czasie

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). Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Grupa nie dokonała wcześniejszego wdrożenia MSSF 15 i zastosowała wymogi MSSF 15 zgodnie ze zmodyfikowaną retrospektywną metodą dla okresów rozpoczynających się po 1 stycznia 2018 roku.

Na podstawie analiz Zarządu, które obejmowały wydzielenie przychodów w podziale na rodzaje świadczonych usług, analizę zapisów w umowach w ramach poszczególnych Segmentów oraz przegląd ujawnień zamieszczonych w sprawozdaniu finansowym, Zarząd ocenił, że wdrożenie MSSF 15 nie wywołało istotnego wpływu na wysokość aktywów netto w sprawozdaniu finansowym w momencie jego pierwszego zastosowania, to jest w okresie rozpoczynającym się 1 stycznia 2018 roku. Zmiany wynikające z wprowadzenia MSSF 15 mają wpływ na ujęcie premii handlowych za pozyskanie kontraktów, które zgodnie z nowym standardem powinny zostać rozliczone w czasie. Łączny wpływ zmiany prezentacji na wynik finansowy Grupy na dzień wprowadzenia niniejszego standardu wynosi ok. 10 tys. zł i został uznany za nieistotny.

Dotychczas stosowane zasady rachunkowości w odniesieniu do ujmowania przychodów nie odbiegały istotnie od wymogów nowego standardu.

Wdrożenie MSSF 9

W lipcu 2014 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 9 Instrumenty finansowe („MSSF 9”). MSSF 9 obejmuje trzy aspekty związane z instrumentami finansowymi: klasyfikację i wycenę, utratę wartości oraz rachunkowość zabezpieczeń.

Grupa nie dokonała wcześniejszego wdrożenia MSSF 9 i zastosowała wymogi MSSF 9 retrospektywnie dla okresów rozpoczynających się po 1 stycznia 2018 roku. Zgodnie z dopuszczoną przez standard możliwością, Grupa zrezygnowała z przekształcenia danych porównawczych.

Wycena aktywów i zobowiązań finansowych

Od 1 stycznia 2018 r. Grupa kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

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

Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest na moment początkowego ujęcia aktywów. Składnik aktywów finansowych podlega klasyfikacji na podstawie:

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

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli 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 (tzn. składnik zdał test SPPI).

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- 1) celem modelu biznesowego jest utrzymywanie go dla uzyskania zarówno przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i jego sprzedaż;
- 2) warunki umowy powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, stanowiących spłatę kwoty głównej oraz odsetek (tzn. składnik zdał 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 pozostałe całkowite dochody.

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

Do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Grupa zalicza udziały oraz akcje w podmiotach niewchodzących w skład Grupy.

Od 1 stycznia 2018 r. 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 w zamortyzowanym koszcie, z wyjątkiem:

- 1) zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy;
- 2) zobowiązań finansowych powstałych w wyniku przeniesienia składnika aktywów finansowych, który nie kwalifikuje się do zaprzestania ujmowania;
- 3) umów gwarancji finansowych;
- 4) zobowiązań do udzielenia pożyczki oprocentowanej poniżej rynkowej stopy procentowej;
- 5) 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.

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

Utrata wartości

Zgodnie z przeprowadzonymi przez Zarząd analizami, wpływ MSSF 9 na dane finansowe Grupy w ramach poszczególnych segmentów został uznany za nieistotny. Przeprowadzone analizy koncentrowały się w głównej mierze na analizie wpływu zmian w wymogach standardu dotyczących utraty wartości należności. Stosowana dotychczas polityka rachunkowości grupy dotycząca naliczenia odpisu aktualizującego wartość należności nie odbiega istotnie od wymogów zmienionego standardu, w związku z czym w ocenie Zarządu nie była wymagana zmiana dotychczas stosowanej polityki rachunkowości w tym zakresie.

Grupa stosuje odrębne modele odpisów na:

- 1) Należności handlowe, należności skierowane do sądu oraz należności leasingowe – 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. W modelu tym grupa szacuje oczekiwaną stratę w całym horyzoncie życia produktu.
- 2) Udzielone pożyczki – zgodnie ze stosowaną metodologią Grupa klasyfikuje udzielone pożyczki na grupy w zależności od charakteru współpracy z pożyczkobiorcą. Bazując na dodatkowych kryteriach takich jak stopień przeterminowania pożyczki, forma zabezpieczenia, analiza historycznych przepływów oraz indywidualna ocena sytuacji dłużnika, Grupa ocenia ryzyko kredytowe, jego zmiany, oraz szacowane straty kredytowe.

Rachunkowość zabezpieczeń

W grupie instrumentów zabezpieczających, zgodnie z MSSF 9 wyróżnia się:

- instrumenty zabezpieczające wartość godziwą,
- instrumenty zabezpieczające przyszłe przepływy środków pieniężnych,
- instrumenty zabezpieczające inwestycje netto w jednostce zagranicznej.

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń w żadnej z powyższych kategorii.

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Wpływ zastosowania MSSF 9 na skonsolidowane sprawozdanie na dzień 30 czerwca 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja wg MSR 39	Wartość na 30.06.2018	Model biznesowy	Klasyfikacja wg MSSF 9	Wartość na 30.06.2018
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	100	składnik aktywów o charakterze kapitałowym utrzymany w celu pozyskania przepływów pieniężnych i sprzedaży	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	158
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	58	składnik aktywów o charakterze kapitałowym utrzymany w celu pozyskania przepływów pieniężnych i sprzedaży		
Pożyczki i należności	559 158	składnik aktywów o charakterze dłużnym utrzymany w celu pozyskania przepływów pieniężnych w postaci kapitału i odsetek	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	559 158
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	489 661		Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	489 661
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	8 506		Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	8 506

Zestawienie szczegółowych pozycji wchodzących w skład poszczególnych kategorii instrumentów finansowych przedstawia sekcja *Pozostałe wyjaśnienia do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej*

Standardy i interpretacje, które zostały wydane, ale nie obowiązują ponieważ nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską lub zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie zostały wcześniej zastosowane przez Grupę Kapitałową zaprezentowane zostały w rocznym sprawozdaniu finansowym za rok 2017. W pierwszym półroczu 2018 roku zatwierdzone zostały Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, dotyczące charakterystyki opcji przedpłaty z ujemną kompensatą (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Grupę Kapitałową zasady rachunkowości.

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.

3. RODZAJ ORAZ KWOTY ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH KWOT, KTÓRE BYŁY PODAWANE W POPRZEDNICH OKRESACH BIEŻĄCEGO ROKU OBROTOWEGO, LUB ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH PODAWANYCH W POPRZEDNICH LATACH OBROTOWYCH, JEŚLI WYWIERAJĄ ONE ISTOTNY WPŁYW NA BIEŻĄCY OKRES

3.1 Grupa Impel

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

	Stan na 31.12.2017	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 30.06.2018 (niebadane)
Odpisy aktualizujące wartość aktywów (3.1.1.)	42 396	2 263	(1 837)	42 822
Aktyw o z tyt. odroczonego podatku dochodowego (3.1.2.)	34 321	1 159	-	35 480
Rezerwa na odroczonego podatku dochodowego (3.1.2.)	4 035	-	(443)	3 592
Rezerwy na przyszłe zobowiązania (3.1.3.)	3 259	5	(500)	2 764
Rezerwy na świadczenia pracownicze (3.1.4.)	58 123	143 189	(128 747)	72 565

3.1.1 Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Odpisy aktualizujące:	Stan na 31.12.2017	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 30.06.2018 (niebadane)
Wartości niematerialne, w tym wartość firmy	13 335	193	-	-	13 528
Środki trwałe	1 750	-	-	-	1 750
Inwestycje długoterminowe	63	-	-	-	63
Inwestycje krótkoterminowe	1 707	-	-	-	1 707
Zapasy	563	1	(9)	-	555
Należności krótkoterminowe	24 978	2 069	(739)	(1 089)	25 219
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-
Razem	42 396	2 263	(748)	(1 089)	42 822

3.1.2 Aktywo i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywo na odroczonego podatku dochodowego podlega kompensacie z rezerwą na ten podatek na poziomie jednostkowych sprawozdań finansowych z uwagi na to, że każda spółka należąca do Grupy Kapitałowej rozlicza się z podatku dochodowego od działalności gospodarczej odrębnie. Stan tych składników na 30 czerwca 2018 roku przed kompensatą na poziomie spółek wyniósł odpowiednio 71 668 tys. zł i 39 780 tys. zł, natomiast po uwzględnieniu kompensat na poziomie spółek odpowiednio 35 480 tys. zł i 3 592 tys. zł.

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

W porównaniu do stanu na 31 grudnia 2017 roku aktywo z tytułu odroczonego podatku zmieniło się w szczególności z następujących przyczyn:

Zmiana stanu aktywów na podatek odroczonego z tytułu:	Stan na 31.12.2017	Wpływ na wynik		Stan na 30.06.2018 (niebadane)
		Zwiększenie	Zmniejszenie	
Rezerw na koszty w ynagrodzeń i pochodne (w tym: premie, nagrody, w ynagrodzenia bezosobowe)	4 984	2 527	-	7 511
Rezerw na odprawy emerytalne	349	44	-	393
Rezerw na niewykorzystane urlopy	2 374	985	-	3 359
Rezerw na roszczenia sporne	201	-	(10)	191
Rezerw na koszty usług obcych	5 227	3 017	-	8 244
Odpisów aktualizujących należności	2 040	16	-	2 056
Odsetek od pożyczek	922	-	(156)	766
Różnicy między podatkową a bilansową w wartości środków trwałych i w wartości niematerialnych	20 939	-	(241)	20 698
Leasingów finansowych	10 073	-	(460)	9 613
Strat podatkowych	13 496	-	(1 977)	11 519
Pozostałych różnic przejściowych	6 404	914	-	7 318
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (przed kompensatą)	67 009	7 503	(2 844)	71 668
Dokonana kompensata aktywów z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(32 688)			(36 188)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (po kompensacie)	34 321			35 480

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

Zmiana stanu rezerw na podatek odroczonego z tytułu:	Stan na 31.12.2017	Wpływ na wynik		Stan na 30.06.2018 (niebadane)
		Zwiększenie	Zmniejszenie	
Zarachowanych odsetek od pożyczek	1 854	-	(164)	1 690
Zarachowanych dotacji	1 861	-	(880)	981
Różnica pomiędzy w wartością podatkową a bilansową aktywów	9 117	-	(321)	8 796
Przychodów ze sprzedaży usług	10 132	3 301	-	13 433
Leasingów finansowych	12 604	-	(187)	12 417
Pozostałych różnic przejściowych	1 155	1 308	-	2 463
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (przed kompensatą)	36 723	4 609	(1 552)	39 780
Dokonana kompensata aktywów z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(32 688)			(36 188)
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego (po kompensacie)	4 035			3 592

Zmiany aktywa i rezerwy na odroczonego podatek dochodowy zwiększyły wynik finansowy Grupy za pierwsze półrocze 2018 roku o kwotę 1 602 tys. zł.

3.1.3 Rezerwy na przyszłe zobowiązania

Zmiany stanu rezerw długoterminowych na zobowiązania z tytułu:	31.12.2017	zwiększenia	w wykorzystanie	zmniejszenia	Stan na 30.06.2018 (niebadane)
Pozostałe	70	-	-	-	70
Razem	70	-	-	-	70
Zmiany stanu rezerw krótkoterminowych na zobowiązania z tytułu:	31.12.2017	zwiększenia	w wykorzystanie	zmniejszenia	Stan na 30.06.2018 (niebadane)
Rezerwy z tytułu roszczeń spornych	2 959	4	(5)	(395)	2 563
Pozostałe	230	1	(100)	-	131
Razem	3 189	5	(105)	(395)	2 694

3.1.4 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych z tytułu:	31.12.2017	zwiększenia	w wykorzystanie	zmniejszenia	Stan na 30.06.2018 (niebadane)
I. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	31 305	39 730	(38 162)	-	32 873
II. Rezerwy na świadczenia pracownicze z tytułu (suma 1-5):	26 818	103 459	(88 520)	(2 065)	39 692
1. Niewykorzystanych urlopów	12 553	5 267	-	-	17 820
2. Nagród	1 231	5 280	(517)	(1 920)	4 074
3. Wynagrodzeń bezosobowych	10 572	90 932	(85 760)	(119)	15 625
4. Odpraw emerytalnych	2 005	14	(9)	-	2 010
5. Pozostałe	457	1 966	(2 234)	(26)	163
Razem (suma I-II):	58 123	143 189	(126 682)	(2 065)	72 565
Długoterminowe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 320	120	-	-	1 440
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	56 803	143 069	(126 682)	(2 065)	71 125

4. ZMIANY ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA ROKU OBROTOWEGO 2017

POZYCJE POZABILANSOWE	30.06.2018 (niebadane)	31.12.2017
1. Należności warunkowe	-	-
2. Zobowiązania warunkowe z tyt. udzielonych gwarancji i poręczeń udzielonych jednostkom powiązanym	163 089	155 628
Pozycje pozabilansowe, razem	163 089	155 628

5. INFORMACJE O UDZIELENIU PRZEZ IMPEL S.A. LUB SPÓŁKI GRUPY IMPEL PORĘCZEŃ KREDYTÓW LUB POŻYCZEK LUB UDZIELENIU GWARANCJI JEDNOSTKOM ZALEŻNYM

Istniejące poręczenia kredytów i pożyczek oraz udzielone gwarancje jednemu podmiotowi lub jednostce od niego zależnej, w przypadku, kiedy ich łączna wartość stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Impel S.A. na dzień 30 czerwca 2018 roku, przedstawia tabela poniżej.

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

Nazwa podmiotu, któremu zostały udzielone poręczenia	Przedmiot poręczenia	Data wygaśnięcia poręczenia	Warunki finansowe [wynagrodzenie Impel S.A.]	Kwota nominalna poręczenia [w tys. zł]	Kwota realna poręczenia na 30.06.2018 [w tys. zł]
Impel Facility Services sp. z o.o.	kredyt bankowy w mBank S.A.	28.02.2019	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	4 000	1 974
	kredyt bankowy w Alior Bank S.A.	12.06.2019	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	23 000	20 156
	kredyt bankowy w PKO BP S.A.	30.04.2019	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	7 500	7 500
	kredyty bankowe w Bank Pekao S.A.	31.07.2018	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	9 000	8 056
	kredyty bankowe w Bank Pekao S.A.	31.07.2018	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	15 000	13 363
	kredyt bankowy w Banku Handlowym S.A.	07.06.2019	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	15 000	6 009
	linia gwarancyjna w mBank S.A.	2024.02.28	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	5 000	2 405
	linia gwarancyjna w Ergo Hestia	max. 84 m-ce od wystawienia	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	12 000	7 508
	linia gwarancyjna w Getin Bank S.A.	2019.07.01	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	969	969
	linia gwarancyjna w Alior Bank S.A.	12.06.2024	prowizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	30 000	16 167
	leasing w Volkswagen Leasing Polska sp. z o.o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – 2018.01.11	prowizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	85	54
	leasing w SQ Equipment Leasing Polska sp. z o.o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – do 2022.05.20	prowizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	2 598	2 274
	leasing w mLeasing sp. z o.o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – do 2021.06.24	prowizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	20 531	16 346
	leasing w Bank BGŻ BNP Paribas S.A	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – do 2021.07.13	prowizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	7 041	3 692
	leasing w Millennium Leasing sp. z o.o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – do 2020.08.05	prowizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	12 461	3 611
	leasing w ING Lease Polska sp. z o.o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – 2020.02.15	prowizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	1 200	550
	leasing w Europejski Fundusz Leasingowy SA	2020.08.29	prowizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	2 653	2 302
RAZEM				168 038	112 936

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Sródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Impel Cash Solutions sp. z o.o.	leasing w Millennium Leasing sp. z o. o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – do 2018.10.05	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	71	9
	leasing w mLeasing sp. z o.o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – do 2023.06.06	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	16 071	8 662
	leasing w ING Lease Polska sp. z o. o.	2019.12.15	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	118	54
	leasing w Bank BGŻ BNP Paribas S.A.	2020.09.13	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	109	79
	RAZEM			16 369	8 804
Si-Consulting sp. z o.o.	leasing w Millennium Leasing sp. z o. o.	2019.10.14	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	488	127
	leasing w mLeasing sp. z o.o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – do 2020.05.29	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	639	409
	leasing w ING Lease Polska sp. z o. o.	poszczególne umowy mają różne terminy zakończenia – do 2023.09.01	provizja 0,5% za kwartał od zabezpieczanej kwoty leasingu	6 494	6 819
	linia gwarancyjna w Ergo Hestia	max. 84 m-ce od wystawienia	provizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	3 000	251
	RAZEM			10 621	7 606

II. Poręczycielem przedstawionych w poniższej tabeli poręczeń jest Hospital Service Company sp. z o.o. S.K.

Nazwa podmiotu, któremu zostały udzielone poręczenia	Przedmiot poręczenia	Data wygaśnięcia poręczenia	Warunki finansowe (wynagrodzenie Hospital Service Company sp. z o.o. S.K.)	Kwota nominalna poręczenia [w tys. zł]	Kwota realna poręczenia na 30.06.2018 [w tys. zł]
Impel Facility Services sp. z o.o.	kredyt bankowy w PKO BP S.A.	30.04.2019	provizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	7 500	7 500
				9 000	8 056
	kredyt bankowy w mBank S.A.	28.02.2019	provizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	4 000	1 978
	linia gwarancyjna w mBank S.A.	2024.02.28	provizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	5 000	2 405
	kredyt bankowy w Bank Pekao S.A.	31.07.2018	provizja 0,5% za kwartał od kwoty wykorzystanej na początek kwartału	11 000	9 808
RAZEM				36 500	29 747

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

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

Nazwa podmiotu, któremu zostały udzielone poręczenia	Przedmiot poręczenia	Data wygaśnięcia poręczenia	Kwota nominalna poręczenia [w tys. zł]	Kwota realna poręczenia na 30.06.2018 [w tys. zł]
Spółki Grupy Impel (wartość łączna ze spółkami poręczycielami)	Poręczenie leasingu SAP	31.12.2020	31 677	26 401
RAZEM			31 677	26 401

Gwarancje

Łączna wartość gwarancji bankowych wystawionych na zlecenie i odpowiedzialność:

Gwarancja	Przedmiot gwarancji	Kwota gwarantowana [w tys. zł]	Wartość realna zobowiązań, która w całości lub w określonej części została odpowiednio gwarantowana [w tys. zł]	Maksymalny okres, na jaki zostały udzielone gwarancje
Impel S.A.				
Banku Zachodnim WBK S.A. - linia gwarancyjna – gwarancje wystawione w imieniu Impel S.A.	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	43 600	90	30.09.2023
Banku Zachodnim WBK S.A. - linia gwarancyjna – gwarancje wystawione w imieniu Impel Business Solutions sp. z o.o.			836	31.12.2017
Deutsche Bank S.A – linia gwarancyjna Impel S.A., Impel Facility Services Sp. z o. o. Impel Tech Solutions sp. z o.o. S.K., DC System Company sp. z o.o. S.K., Agrobud BHP S.A., Impel Airport Partner sp. z o.o., Climbox S.A. Impel Monitoring Sp. z o.o. S.K., SI Consulting Sp. z o.o.– gwarancje wystawione w imieniu Impel S.A.	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	863	647	31.01.2023
Deutsche Bank S.A. – gwarancje wystawione w imieniu Impel Rental Pro sp. z o.o. SK	należyte wykonanie umowy		216	15.10.2018
Raiffeisen Bank Polska SA. – linia gwarancyjna dla Impel Facility Services sp. z o.o. w ramach linii wielocelowej	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy		195	17.03.2022
Raiffeisen Bank Polska SA. – linia gwarancyjna dla Impel S.A. w ramach linii wielocelowej– gwarancja wystawione w imieniu Impel Synergies sp. z o.o.	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy		90	20.07.2018
Raiffeisen Bank Polska SA. – linia gwarancyjna dla Impel S.A. . w ramach linii wielocelowej– gwarancja wystawione w imieniu Impel Rental Pro Sp. z o.o. SK	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	15 000	89	07-08-2020
Raiffeisen Bank Polska SA. – linia gwarancyjna dla Impel S.A. . w ramach linii wielocelowej– gwarancja wystawione w imieniu Impel Business Solutions Sp. z o.o.	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy		204	2018.12.31
Raiffeisen Bank Polska SA. – linia gwarancyjna dla Impel S.A. . w ramach linii wielocelowej– gwarancja wystawione w imieniu Climbox S.A.	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy		307	05-11-2021
Raiffeisen Bank Polska SA. – linia gwarancyjna dla Impel S.A. . w ramach linii wielocelowej– gwarancja wystawione w imieniu Impel Synergies Sp. z o.o.	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy		102	31-07-2018

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Credit Agricole Bank Polska S.A. – linia gwarancyjna – wystawione w imieniu Impel S.A.			0	2024-06-29
Credit Agricole Bank Polska S.A. – linia gwarancyjna – wystawione w imieniu Impel S.A.-gwarancja wystawiona w imieniu SI4IT Sp. z o.o.	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy		15	2022.12.15
Credit Agricole Bank Polska S.A. – linia gwarancyjna – wystawione w imieniu Impel S.A.-gwarancja wystawiona w imieniu SI4IT Sp. z o.o.	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy		16	2020.12.07
Credit Agricole Bank Polska S.A. – linia gwarancyjna – wystawione w imieniu Impel S.A.-gwarancja wystawiona w imieniu SI4IT Sp. z o.o.	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy		7	2021.01.07
Credit Agricole Bank Polska S.A. – linia gwarancyjna – wystawione w imieniu Impel S.A.-gwarancja wystawiona w imieniu SI4IT Sp. z o.o.	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	21 600	2	2020.02.15
Credit Agricole Bank Polska S.A. – linia gwarancyjna – wystawione w imieniu Impel S.A.-gwarancja wystawiona w imieniu SI4IT Sp. z o.o.	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy		15	2023.01.04
Credit Agricole Bank Polska S.A. – linia gwarancyjna – wystawione w imieniu Impel S.A.-gwarancja wystawiona w imieniu SI4IT Sp. z o.o.	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy		15	2019.04.30
Credit Agricole Bank Polska S.A. – linia gwarancyjna – wystawione w imieniu Impel S.A.-gwarancja wystawiona w imieniu SI4IT Sp. z o.o.	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy		5	2021.02.15
Towarzystwo Ubezpieczeń Euler Hermes S.A. – wystawione w imieniu Impel S.A.		5 000	0	max. 84 m-ce od wystawienia
Razem:		86 063	2 851	

Gwarancja	Przedmiot gwarancji	Kwota gwarantowana [w tys. zł]	Wartość realna zobowiązań, która w określonej części została odpowiednio gwarantowana [w tys. zł]	Maksymalny okres, na jaki zostały udzielone gwarancje
Impel Facility Services sp. z o. o.				
Bank Zachodni WBK S.A. - linia gwarancyjna – wystawione w imieniu Impel Facility Services sp. z o.o.			14 104	30.09.2023
Bank Zachodni WBK S.A. - linia gwarancyjna – wystawione w imieniu Hospital Service Company sp. z o.o.SK	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	43 600	2	30.06.2019
Bank Zachodni WBK S.A. - linia gwarancyjna – wystawione w imieniu Hospital Service Company sp. z o.o.SK			5	31.12.2018
Deutsche Bank S.A – linia gwarancyjna Impel S.A., Impel Facility Services sp. z o.o., Impel Facility Services sp. z o.o., Impel Tech Solutions Company sp. z o.o. S.K., DC System Company sp. z o.o. S.K., Agrobud BHP S.A., Impel Airport Partner sp. z o.o., Climbox S.A. Impel Monitoring Sp. z o.o. S.K., Si Consulting Sp. z o.o. – gwarancje wystawione w imieniu Impel Facility Services sp. z o.o.	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	3 277	3 163	31.01.2023
Deutsche Bank S.A – gwarancje wystawione w imieniu Hospital Service Company sp. z o. o. S.K.	należyte wykonanie umowy		15	31.01.2019

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Deutsche Bank S.A – gwarancje wystawione w imieniu Impel Catering Company sp. z o.o. SK	należyte wykonanie umowy		99	28.12.2018
Getin Noble Bank S.A. – linia gwarancyjna	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	969	969	2019.07.01
Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A. – linia gwarancyjna	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	12 000	7 508	max. 84 m-ce od wystawienia
Bank DnB Bank Polska S.A. - linia gwarancyjna	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy		22 899	31.08.2023
Bank DnB Bank Polska S.A. - linia gwarancyjna dla Impel Facility Services Sp. z o. o. wystawione w ramach Impel monitoring Sp. z o. o. S. k.	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	38 000	1 976	31.10.2022
Alior Bank S.A. – linia gwarancyjna	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	30 000	16 167	12.06.2024
BGŻ BNP Paribas Bank Polska S.A. – linia gwarancyjna dla Impel S.A., Impel Facility Services sp. z o.o., Impel Cleaning sp. z o.o., Impel Tech Solutions sp. z o.o., oraz Hospital Service Company sp. z o.o. S.K. – gwarancje wystawione w imieniu Impel Facility Services sp. z o.o.	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	30 000	6 651	2026.04.29
Credit Agricole Bank Polska S.A. – linia gwarancyjna – wystawione w imieniu Impel Cleaning	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	27 600	12 947	2025-06-28
mBank S.A. – linia gwarancyjna	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	5 000	2 405	202402.28
Raiffeisen Bank Polska SA. – linia gwarancyjna dla Impel Facility Services Sp. z o. o. w ramach linii wielocelowej	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	15 000	1 968	2023.03.17
ING Bank Śląski SA – linia gwarancyjna dla Impel Facility Services Sp. z o. o. w ramach linii wielocelowej	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	10 400	4 937	2023.10.31
RAZEM		175 446	56 749	

Gwarancja	Przedmiot gwarancji	Kwota gwarantowana [w tys. zł]	Wartość realna zobowiązań, która w całości lub w określonej części została odpowiednio gwarantowana [w tys. zł]	Maksymalny okres, na jaki zostały udzielone gwarancje
Impel Tech Solutions Company Sp. z o. o. S.K.				
Bank Zachodni WBK S.A. - linia gwarancyjna	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy		11 956	30.09.2023
Bank Zachodni WBK S.A. - linia gwarancyjna – gwarancje wystawione w imieniu Impel Synergies Sp. z o. o.	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	43 600	460	2018.07.30
Deutsche Bank S.A – linia gwarancyjna Impel S.A., Impel Facility Services sp. z o.o., Impel Facility Services sp. z o.o., Impel Tech Solutions Company sp. z o.o. S.K., DC System Company sp. z o.o. S.K., Agrobud BHP S.A., Impel Airport Partner sp. z o.o., Climbex S.A. Impel Monitoring Sp. z o.o. S.K., Si Consulting sp. z o.o. –	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	1 308	1 308	31.01.2023

Grupa Kapitałowa Impel S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
(Kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

gwarancje wystawione w imieniu Impel Tech Solutions Company Sp. z o.o. S.K.				
BGŻ BNP Paribas Bank Polska S.A. – linia gwarancyjna dla Impel Facility Services sp. z o.o. w ramach linii wielocelowej	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	30 000	8 879	2026.04.29
ING Bank Śląski - linia gwarancyjna – wystawione w imieniu Impel Security Polska	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	10 400	1 640	31.10.2023
Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A. – linia gwarancyjna	udział w przetargu, należyte wykonanie umowy	12 000	581	max. 84 m-ce od wystawienia
RAZEM		97 308	24 824	

Poza wyżej wymienionymi, żadna z pozostałych spółek Grupy Impel nie udzieliła poręczeń lub gwarancji innemu podmiotowi, których łączna wartość wynosiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych Impel S.A.

6. INFORMACJE O ZAWARCIU JEDNEJ LUB WIELU TRANSAKCYJ POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, JEŻELI POJEDYNCZO LUB ŁĄCZNIE SĄ ONE ISTOTNE I ZOSTAŁY ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE

W I półroczu 2018 roku spółki Grupy Impel nie zawierały istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

7. TRANSAKCYJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W I półroczu 2018 roku spółki Grupy Impel nie zawierały istotnych, nietypowych transakcji z podmiotami powiązаныmi, pozostałe transakcje zostały zaprezentowane w poniższych tabelach:

01.01.2018 - 30.06.2018	Jednostki współkontrolowane i stowarzyszone *	Kluczowe kierownictwo **	Pozostałe podmioty powiązane ***
Zakupy	360	410	10 416
Sprzedaż ****	91	52	3 419
Przychody finansow e - odsetki	-	177	96
Koszty finansow e - odsetki	-	-	-
Otrzymane poręczenia - koszty finansow e	-	-	-
Udzielone poręczenia - przychody finansow e	-	-	-

01.01.2017 - 30.06.2017	Jednostki współkontrolowane i stowarzyszone *	Kluczowe kierownictwo **	Pozostałe podmioty powiązane ***
Zakupy	360	-	3 321
Sprzedaż	20	-	2 380
Przychody finansow e - odsetki	4	21	154
Koszty finansow e - odsetki	-	-	-
Otrzymane poręczenia - koszty finansow e	-	-	-
Udzielone poręczenia - przychody finansow e	-	-	-

* pozycja obejmuje spółki Impel Perfecta sp. z o.o. oraz Elkom sp. z o.o.

** pozycja obejmuje członków Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta i spółek z Grupy Kapitałowej, ich małżonków, wstępnych, zstępnych oraz inne bliskie im osoby.

*** pozycja obejmuje jednostki powiązane przez kluczowe kierownictwo.

**** pozycja sprzedaż obejmuje również dywidendę od jednostki stowarzyszonej w kwocie 80 tys. zł.

8. PRZYCHODY UZYSKIWANE SEZONOWO, CYKLICZNIE LUB SPORADYCZNIE

W prezentowanym okresie sprawozdawczym działalność Grupy Impel nie podlegała sezonowości i cykliczności.

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

Połączenie spółek Impel Visual Solutions S.A. oraz Rebranding Poland Sp. z o.o.

W dniu 31.01.2018 roku nastąpiło połączenie spółek Impel Visual Solutions S.A. oraz Rebranding Poland sp. z o.o. Spółką przejmującą była Impel Visual Solutions S.A. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS 31.01.2018 r.

Nabycie spółki SIinventum Sp. z o.o.

W dniu 10.04.2018 r. SI-Consulting Sp. z o.o. nabyła 5.555 udziałów w kapitale zakładowym Spółki SIinventum Sp. z o.o. o wartości nominalnej 100 zł za udział, co stanowi 96,01% kapitału zakładowego za łączną kwotę 200 tys. zł. W wyniku powyższej transakcji SI-Consulting Sp. z o.o. przejęła kontrolę nad Spółką oraz objęła 96,01% udziału w ogólnej liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki.

Na dzień 30.06.2018.r w niniejszym sprawozdaniu finansowym przedstawione zostało prowizoryczne rozliczenie zakupu spółki, zgodnie z którym rozliczenie nastąpiło według wartości księgowych nabywanej spółki na dzień 31.03.2018 r. Dane na moment nabycia przedstawia poniższa tabela:

AKTYWA (wartość bilansowa)	10.04.2018
I. Aktywa trwałe (długoterminowe):	74
1. Wartości niematerialne	74
2. Rzeczowe aktywa trwałe	-
3. Rozliczenia międzyokresowe	-
4. Aktywa na podatek odroczony	-
II. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe):	9
1. Zapasy	-
1. Należności krótkoterminowe	8
2. Inwestycje krótkoterminowe (w tym środki pieniężne)	1
3. Rozliczenia międzyokresowe	-
Aktywa razem – suma I+II	83
PASYWA	
I. Zobowiązania długoterminowe i rezerwy	-
II. Zobowiązania krótkoterminowe	12
Zobowiązania razem - suma I+II	12

a) Przekazana zapłata	200
b) Aktywa netto Spółki	71
c) Kapitały udziałowców nie sprawujących kontroli	3
Wartość firmy (a-b+c)	132

Likwidacja spółki Security Partner Sp. z o.o. Sp. Komandytowa

W dniu 27.04.2018 roku Zgromadzenie Wspólników spółki Security Partner Sp. z o.o. Sp. K. podjęło uchwałę o zaprzestaniu działalności oraz rozwiązaniu spółki z dniem 30.04.2018 r. Rozwiązanie spółki nastąpiło w trybie art. 67 Kodeksu Spółek Handlowych, tj. bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania spółka nie została wykreślona z KRS.

Utworzenie spółki Archiwum IBS Sp z o.o.

W dniu 23.05.2018 roku utworzona została spółka Archiwum IBS Sp. z o.o. Kapitał zakładowy, zgodnie z umową spółki, wyniósł 5.000 zł i został podzielony na 100 wkładów o wartości nominalnej 50 zł każdy. 100% udziału w kapitale spółki objęła spółka Impel S.A.

Połączenie spółek Climbox S.A. oraz Impel Food Hygiene Tech Solutions sp. z o.o. sp. k.

W dniu 01.06.2018 roku nastąpiło połączenie spółek Climbox S.A. oraz Impel Food Hygiene Tech Solutions Sp. z o.o. Sp. K. Spółką przejmującą była Climbox S.A. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS 01.06.2018r.

10. INFORMACJE O ISTOTNYCH POSTĘPOWANIACH DOTYCZĄCYCH IMPEL S.A. LUB SPÓŁEK ZALEŻNYCH PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

W dniu 8 sierpnia 2016 roku Impel Security Polska Sp. z o.o. (obecnie Impel Facility Services sp. z o.o. - IFS) złożył pozew do Sądu Okręgowego w Warszawie XVI Wydział Gospodarczy przeciwko Skarbowi Państwa - Ministrowi Sprawiedliwości (dalej: Pozew), którego przedmiotem jest żądanie dokonania przez Sąd zmiany warunków wynagrodzenia z umowy dotyczącej wytworzenia na rzecz MS systemu dozoru elektronicznego oraz realizacji usługi eksploatacji i rozwoju SDE, którą strony zawarły w dniu 25 kwietnia 2014 roku. Treścią roszczenia objętego Pozwem jest żądanie uzupełnienia postanowień ww. umowy o postanowienia przewidujące minimalne wynagrodzenie należne na podstawie umowy na poziomie 167.729.250 złotych (niezależnie od ustalonego w umowie maksymalnego łącznego wynagrodzenia za wykonanie umowy w kwocie 214.020.000 złotych).

W lipcu bieżącego roku IFS złożył zmieniony pozew, w którym domaga się, obok dokonania opisanej powyżej zmiany Umowy również zasądzenia od Skarbu Państwa kwoty 85.517.487,90 zł, stanowiącej przewidywaną różnicę między ww. minimalnym wynagrodzeniem a prognozowaną kwotą wynagrodzenia z Umowy w obecnym jej brzmieniu. Zmiany pozwu dokonano ze względu na fakt, że Umowa będąca przedmiotem żądania pozwu została w znacznej części wykonana i możliwe stało się prognozowanie skutków finansowych spadku liczby skazanych objętych systemem SDE, wpływającego na warunki realizacji Umowy. Sąd uznał, że zmiana pozwu ma charakter nowego roszczenia, co uzasadnia nadanie mu odrębnego biegu.

W lipcu 2018 roku Sąd oddalił pozew z sierpnia 2016 roku, uzasadniając ustnie oddalenie pierwotnego żądania Pozwu brakiem legitymacji procesowej po stronie powodowej, ze względu na spóźnione wstąpienie do sprawy pozostałych podmiotów wchodzących w skład konsorcjum wykonującego Umowę. Zdaniem Sądu w sprawie dotyczącej wyłącznie zmiany Umowy zachodziło współuczestnictwo konieczne (powodami powinni być wszyscy konsorcjanci). Spółka rozważyła strategię dalszego postępowania, która zostanie określona po otrzymaniu pisemnego uzasadnienia wyroku oddalającego pierwotne żądanie Pozwu i treści zarządzenia o przekazaniu zmienionego Pozwu do odrębnego rozpoznania.

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 roku kontrakt wygenerował stratę w wysokości: 2.880 tys. zł.

W drugim kwartale 2018 roku nastąpiły istotne zmiany w zakresie postępowań administracyjnych wszczętych z urzędu przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) wobec wybranych spółek z Grupy Impel w sprawach o:

- zwrot środków wypłaconych spółkom tytułem dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych oraz
- zwrot środków wypłaconych tytułem refundacji do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych.

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

Na dzień publikacji raportu, łączna, wynikająca ze wszystkich postępowań, kwota zwrotu środków PFRON oszacowana jest na 21 799 108 zł, z tego łączna kwota postępowań zakończona decyzjami nakazującymi zwrot dofinansowania wynosi 3 238 248 zł. Od decyzji nakazujących zwrot dofinansowań/refundacji składek spółki GI wniosły następujące środki odwoławcze:

- odwołania do Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej (stan prawny obowiązujący do 5 czerwca 2018 r.),
- w 3 przypadkach z uwagi na zmianę trybu odwoławczego począwszy od 6 czerwca 2018 r. wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy do Prezesa Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- w przypadku decyzji wydanej względem Impel Cash Solutions Sp. z o.o. (kwotażądanego dofinansowania 134 431 zł), Spółka rezygnując ze złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy przez PFRON, złożyła skargę wprost do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

W okresie 1 półrocza 2018 roku i do dnia publikacji niniejszego sprawozdania wydano 9 decyzji o umorzeniu postępowań na łączną kwotę 10.527.408 zł.

Największa wartość postępowań dotyczy Impel Facility Services Sp. z o.o. na łączną kwotę: 20.741.481 zł., na co składają się sumy dotychczasowych postępowań w spółce Impel Cleaning Sp. z o.o. i Impel Security Polska Sp. z o.o. – podmioty połączyły się w dniu 29 grudnia 2017 r. i występują pod firmą Impel Facility Services Sp. z o.o.

Zdaniem Emitenta, oszacowane kwoty zwrotu są nieuzasadnione. PFRON otrzymał dane, z których wynika za jakie miesiące, poza drukiem ZUS DRA - opłaconym w terminie, były wykonywane dodatkowe pojedyncze korekty przez daną spółkę. Fundusz na podstawie takich informacji wszczął postępowanie wobec spółek, podając jako wartość do zwrotu całą kwotę wskazanego dofinansowania za dany miesiąc, nie odnosząc się do dofinansowań do wynagrodzeń pojedynczych pracowników niepełnosprawnych, w odniesieniu do których zachodzą pozytywne lub negatywne przesłanki udzielenia dofinansowania.

Zdaniem Emitenta pomoc publiczna udzielana jest na każdego pracownika niepełnosprawnego odrębnie, a zatem ewentualne uchybienia dotyczące wpłat składek co do niektórych pracowników niepełnosprawnych nie wpływają na możliwość uzyskania pomocy publicznej na pozostałych pracownikach niepełnosprawnych zatrudnianych przez danego pracodawcę w tym samym okresie. Na potwierdzenie tego stanowiska Emitent posiada opinie prawne oraz pisma wyjaśniające Biura Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych.

Spółka nie rozpoznała w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku rezerwy z tytułu powyżej opisanych kwestii.

W dniu 21 grudnia 2017 r. wobec spółki Hospital Service Company Sp. z o.o. spółka komandytowa 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.

Biorąc pod uwagę analogiczne postępowanie, które toczyło się w spółce Hospital Service Company Sp. z o.o. spółka komandytowa za okres od stycznia do grudnia 2014 roku i które zakończyło się wydaniem decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej (IAS) we Wrocławiu uchylającej w całości decyzję organu I instancji, tj. Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu i umorzeniem postępowania, Spółka spodziewa się, że decyzja IAS będzie dodatkowym, istotnym argumentem potwierdzającym prawidłowość stosowania zwolnienia z VAT przez Hospital Service Company Sp. z o.o. spółka komandytowa również w 2015 r.

Dyrektor IAS we Wrocławiu w decyzji, o której mowa powyżej z dnia 19 kwietnia 2018 roku stwierdził brak podstaw do zakwestionowania Spółce prawa do zastosowania zwolnienia od opodatkowania VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 18 w związku z art. 43 ust. 17 i ust. 17a ustawy VAT, do świadczonych w roku 2014 usług w zakresie opieki medycznej, służących profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz dostawy towarów i świadczenia usług ściśle z tymi usługami związanymi, o których mowa w Interpretacji indywidualnej. Niniejsza decyzja jest ostateczna i podlega wykonaniu.

W ocenie Spółki, zwolnienie z VAT, również w okresie, którego dotyczy obecna kontrola było stosowane w sposób prawidłowy, ponieważ usługi świadczone przez Spółkę spełniają przesłanki ustawowe do zwolnienia z VAT, a w szczególności służą profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia. Ponadto, Spółka potwierdzała zwolnienie z VAT świadczonych usług w drodze interpretacji indywidualnej prawa podatkowego i uważała, że przysługuje jej ochrona interpretacyjna.

11. WYPŁACONE (LUB ZADEKLAROWANE) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKŁE I UPRIWILEJOWANE

Zarząd Impel S.A. w dniu 27 lutego 2018 roku zarekomendował Radzie Nadzorczej i Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu Spółki pozostawienie całego zysku netto za 2017 rok w Spółce z przeznaczeniem na kapitał rezerwowy, bez wypłaty dywidendy.

W dniu 11 maja 2018 roku Rada Nadzorcza Spółki zapoznała się z rekomendacją i, uwzględniając wyjaśnienia Zarządu, przychyliła się do jego wniosku, co do pozostawienia zysku za 2017 w Spółce.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 13 czerwca 2018 roku podjęło Uchwałę o przeznaczeniu w całości zysku netto osiągniętego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku na kapitał rezerwowy.

12. EMISJE, WYKUP ORAZ SPŁATA NIEUDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

W I półroczu 2018 roku Impel S.A. i spółki z Grupy Impel nie dokonywały emisji ani spłaty nieudziałowych ani kapitałowych papierów wartościowych.

13. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU GRUPY

Na dzień 30 czerwca 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 roku Grupa Kapitałowa posiadała następujące rodzaje zabezpieczeń ustanowionych na jej majątku:

Rodzaj zabezpieczenia	Wartość zabezpieczeń na 30 czerwca 2018	Wartość zabezpieczeń na 31 grudnia 2017
Hipoteka	5 354	5 354
Zastaw rejestrowy na środkach trwałych	23 993	23 993
Zastaw na aktywach finansowych*	11 615	11 615
Cesje wierzycielności	-	-
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania (kaucja gwarancyjna, kaucja pieniężna, rachunek z blokadą)	-	453
Razem aktywa rzeczowe o ograniczonej możliwości dysponowania	40 962	41 415

*zastaw na akcjach Gwarant S.A. 365.463,70 – wartość nominalna papierów wartościowych (wartość notowań na Gieldzie na dzień 08.01.2013 – 10.415.715,45) oraz zastaw na akcjach Climbox S.A. 11.250.000,00

14. WYDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ NIEUJĘTE W ŚRÓDROCZNYM SKRÓCONYM SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA I PÓŁROCZE 2018 ROKU, A MOGĄCE W ZNACZĄCY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA TO SPRAWOZDANIE

Po dniu bilansowym, tj. 30 czerwca 2018 roku, nie odnotowano zdarzeń mogących w znaczący sposób wpłynąć na sprawozdanie finansowe za I półrocze 2018 roku.

15. SPRAWY SĄDOWE

W I półroczu 2018 roku nie wystąpiły istotne zmiany w statusie spraw sądowych.

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zatwierdzamy śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz wchodzące w jego skład:

- Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Impel
- Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Impel
- Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Impel
- Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Impel
- Dodatkowe informacje i objaśnienia

PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH SPÓŁKĘ

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/funkcja	Podpis
04-09-2018	Grzegorz Dzik	Prezes Zarządu	
04-09-2018	Monika Chudobska	Członek Zarządu	
04-09-2018	Jakub Dzik	Członek Zarządu	
04-09-2018	Mirosław Greber	Członek Zarządu	
04-09-2018	Wojciech Rembikowski	Członek Zarządu	

PODPISY OSÓB, KTÓRYM POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
04-09-2018	Beata Wójcik	Dyrektor ds. Konsolidacji	