



ims
sensory media

RAPORT
GRUPY KAPITAŁOWEJ IMS
ZA III KWARTAŁ 2022 ROKU

Warszawa, listopad 2022 r.

Spis treści:

WYBRANE DANE FINANSOWE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
I. KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ IMS	6
1. PODSTAWOWE INFORMACJE O EMITENCIE I GRUPIE KAPITAŁOWEJ IMS	6
2. OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT ORAZ OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE	11
3. STANOWISKO EMITENTA ODNOŚNIE DO OPUBLIKOWANYCH PROGNOZ NA 2022 ROK	17
4. POZOSTAŁE INFORMACJE ISTOTNE DLA OCENY SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIKU FINANSOWEGO EMITENTA I GRUPY	17
4.1. PROJEKT CLOSER MUSIC - PRODUKCJA I KOMERCJALIZACJA WŁASNYCH BIBLIOTEK MUZYCZNYCH	17
4.2. PODPISANIE LISTU INTENCYJNEGO Z JEDNYM Z NAJBARDZIEJ RENOMOWANYCH STUDIÓW MUZYCZNYCH NA ŚWIECIE	21
4.3. PRZYJĘCIE PRZEZ ŻWYCZAJNE WALNE ZGROMADZENIE SPÓŁKI ZMIAN DO PROGRAMU MOTYWACYJNEGO IV NA LATA 2021 – 2023	22
4.4. PODPISANIE ISTOTNEJ UMOWY INWESTYCYJNEJ DOTYCZĄCEJ POZYSKANIA KAPITAŁU W SPÓŁCE ZALEŻNEJ CLOSER MUSIC	23
4.5. PODPISANIE ANEKSU DO UMOWY INWESTYCYJNEJ MUZOŁA	23
5. ISTOTNE WYDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT	24
6. CZYNNIKI, KTÓRE W OCENIE GRUPY BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ NAJBLIŻSZEGO KWARTAŁU	24
7. STRUKTURA AKCJONARIATU	25
8. CZYNNIKI RYZYKA	26
8.1. RYZYKO ZWIĄZANE Z OTOCZENIEM RYNKOWYM GRUPY	27
8.2. RYZYKO PRAWNO-REGULACYJNE	28
8.3. RYZYKO SPECYFICZNE DLA GRUPY I BRANŻY, W KTÓREJ DZIAŁA	29
8.4. RYZYKO FINANSOWE I KAPITAŁOWE	32
9. POZOSTAŁE INFORMACJE	34
9.1. UMOWY KREDYTOWE I POŻYCZKI CZYNNNE W OKRESIE STYCZEŃ – WRZESIEŃ 2022 ROKU	34
9.2. UDZIELONE I OTRZYMANE PORĘCZENIA I GWARANCJE W OKRESIE STYCZEŃ - WRZESIEŃ 2022 ROKU	44
9.3. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	46
9.4. SPRAWY SPORNE, INNE POSTĘPOWANIA	46
II. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ IMS ZA OKRES 01.01.2022 R. - 30.09.2022 R.	47
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	48
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ - AKTYWA	50
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ - PASYWA	51
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	52
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	54
1. ZASADY SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	56
1.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI	56
1.2. WALUTA FUNKCYJNALNA I WALUTA PREZENTACJI	56
1.3. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	56
1.4. ZASADY RACHUNKOWOŚCI	56
1.5. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	57
1.6. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH	57
2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI	60
3. NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	65
3.1. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ	65
3.2. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	66
3.3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	67
3.4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	68
3.5. PODATEK DOCHODOWY	68
3.6. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	69
4. NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	69
4.1. WARTOŚĆ FIRMY	69
4.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	70
4.3. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	71
4.4. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	72
4.5. AKTYWA I REZERWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	74
4.6. ZAPASY	76

4.7. NALEŻNOŚCI	76
4.8. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	77
4.9. INSTRUMENTY FINANSOWE	77
4.10. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	79
4.11. KREDYTY I POŻYCZKI	80
4.12. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	81
4.13. INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	82
5. POZOSTAŁE INFORMACJE	83
5.1. DYWIDENDA	83
5.2. REALIZACJA PROGRAMU MOTYWACYJNEGO IV ZA 2021 ROK	85
5.3. PODWYŻSZENIE KAPITAŁU ZAKŁADOWEGO W WYNIKU EMISJI AKCJI SERII D	86
5.4. ZATRUDNIENIE W SPÓŁKACH GRUPY KAPITAŁOWEJ IMS	86
5.5. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	86
5.6. EMISJA, WYKUP I SPŁATA DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	87
III. KWARTALNA INFORMACJA FINANSOWA IMS S.A. ZA OKRES 01.01.2022 R. - 30.09.2022 R.	88
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	88
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ - AKTYWA	90
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ - PASYWA	91
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	92
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	94
1. INFORMACJE DODATKOWE DO KWARTALNEJ INFORMACJI FINANSOWEJ IMS S.A.	95
1.1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI	95
1.2. INFORMACJE O UDZIELENIU PRZEZ EMITENTA PORĘCZEŃ KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB UDZIELENIA GWARANCJI	95
1.3. ZATRUDNIENIE IMS S.A.	95
1.4. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	95
1.5. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	97

Wybrane dane finansowe ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

	w tys. PLN		w tys. EUR	
	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 r.	30 września 2021 r.	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 r.	30 września 2021 r.
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów				
Przychody netto ze sprzedaży	38 179	27 172	8 144	5 961
EBIT	6 795	5 582	1 449	1 225
Amortyzacja	4 808	5 063	1 026	1 111
EBITDA (Wynik na działalności operacyjnej + amortyzacja)	11 603	10 645	2 475	2 335
Zysk brutto	6 230	5 284	1 329	1 159
Zysk netto z działalności kontynuowanej	5 074	4 817	1 082	1 057
Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	5 206	4 875	1 110	1 069
Zysk na akcję przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej (gr na akcję)	17	15	4	3
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 628	6 646	1 627	1 458
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 991)	(7 924)	(1 065)	(1 738)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(359)	682	(77)	150
Przepływy pieniężne netto razem	2 278	(596)	486	(131)
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej				
	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Rzeczowe aktywa trwałe	9 135	9 753	1 876	2 120
Należności krótkoterminowe	11 805	10 630	2 424	2 311
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 212	1 934	865	420
Kapitał własny	26 239	26 033	5 388	5 660
Zobowiązania długoterminowe	9 812	17 914	2 015	3 895
Zobowiązania krótkoterminowe	32 282	15 797	6 629	3 435

Zasady przeliczenia wybranych danych finansowych

Poszczególne pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według ustalonego przez NBP kursu wymiany złotego na EUR obowiązującego 30.09.2022 r. - 4,8698 PLN/EUR i dane porównawcze na 31.12.2021 r. - 4,5994 PLN/EUR).

Poszczególne pozycje skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych - przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego, tj. za okres 9 miesięcy zakończonych 30.09.2022 r. - 4,6880 PLN/EUR i dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończonych 30.09.2021 r. - 4,5585 PLN/EUR.

I. Kwartałne sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej IMS

1. Podstawowe informacje o Emitencie i Grupie Kapitałowej IMS

Grupa Kapitałowa IMS („Grupa Kapitałowa”; „Grupa IMS”; „Grupa”) zajmuje pozycję lidera polskiego rynku w świadczeniu wyspecjalizowanych usług z zakresu marketingu sensorycznego. Tak wysoką pozycję na rynku polskim jak również ekspansję na inne rynki europejskie, Grupa zawdzięcza oferowanym nowoczesnym rozwiązaniom. Działając, z ponad 20-letnim doświadczeniem, w segmencie mediów i nowoczesnych technologii, Grupa wykorzystuje techniki umożliwiające kreowanie nastroju i wywieranie wpływu na zachowanie Klienta.

Jednostką dominującą w Grupie IMS jest IMS Spółka Akcyjna (dalej „IMS S.A.”; „Spółka”; „Emitent”). IMS S.A. (wcześniej w okresie kwiecień 2007 r. – czerwiec 2015 r. jako Internet Media Services S.A.) została utworzona w wyniku przekształcenia Internet Media Services Sp. z o.o. w spółkę akcyjną. Internet Media Services Sp. z o.o., działająca od 2000 r., zarejestrowana była w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000083234. W dniu 8 marca 2007 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki podjęło uchwałę w sprawie przekształcenia Spółki w spółkę akcyjną (Rep. A nr 499/2007). W dniu 10 kwietnia 2007 r. Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował zmianę formy prawnej Spółki ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na spółkę akcyjną oraz podwyższenie kapitału akcyjnego do wysokości 500 tys. PLN. Kapitał akcyjny Spółki według stanu na 30 września 2022 roku wynosił 645.881,72 PLN i dzielił się na 32.294.086 akcji o wartości nominalnej 0,02 złotych każda.

Dane teleadresowe i rejestracyjne jednostki dominującej na dzień zatwierdzenia sprawozdania	
Siedziba	ul. Puławska 366, 02-819 Warszawa
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS	0000278240
Kapitał zakładowy	645.881,72 PLN
NIP	525-22-01-663
REGON	016452416
Strona www	www.imssensory.com
Telefon	+48 /22/ 870 67 76
Fax	+48 /22/ 870 67 33

Grupa IMS świadczy usługi marketingu sensorycznego w trzech głównych grupach produktowych:

- audiomarketingu** – emisja oraz przygotowanie personalizowanych formatów muzycznych,
- wideomarketingu** - komunikacja wizualna na nośnikach Digital Signage: Wideo Wall, menu Boards, witryny sklepowe Digital Signage,
- aromamarketingu** - dobór i emisja spersonalizowanych nut zapachowych dla wybranych grup klientów.

Okolo połowy sprzedaży od wielu lat pochodzi ze świadczenia długoterminowych usług abonamentowych w tych trzech obszarach.

Powyższe dziedziny stanowią trzon marketingu sensorycznego, który jest działaniem polegającym na umiejętnym dobraniu odpowiednich bodźców dźwiękowych, zapachowych i wizualnych w celu wywołania oczekiwanych reakcji u klientów. Misją Grupy jest pozostanie wiodącym dostawcą rozwiązań podnoszących efektywność i atrakcyjność miejsc sprzedaży.

Ponadto Grupa IMS prowadzi działalność w segmentach:

- In-Store Media** - produkcja i emisja reklam dźwiękowych, produkcja i emisja reklam wideo na monitorach i ekranach LED, Digital Signage,
- Technologie i Systemy Digital Signage** - Wayfinder's mapy dotykowe - wdrożone po raz pierwszy w Polsce, jak i w Europie przez Grupę IMS, Giftomaty, instalacje Systemów Digital Signage, aplikacje interaktywne, specjalizowane urządzenia Digital Signage, zarządzanie treścią na nośnikach Digital Signage.

Grupa IMS działa w dwóch segmentach abonamentowych - premium i ekonomicznym. Usługi w segmencie premium cechuje najwyższa jakość, a w konsekwencji cena, natomiast usługę w segmencie ekonomicznym (obejmuje tylko usługę audiomarketingu) cechuje niższa cena i jakość, którą wciąż jednak charakteryzuje odpowiedni poziom zadowolający klienta.

Ideą powyższych działań Grupy Kapitałowej IMS jest oferowanie kompleksowych rozwiązań, które odciążą klienta od implementacji, zarządzania oraz monitorowania systemów i procesów sprzedaży nakierowanych na działania marketingowe w miejscu sprzedaży.

Spółki zależne

W skład Grupy Kapitałowej na dzień zatwierdzenia niniejszego raportu wchodzi (poza jednostką dominującą) siedem spółek zależnych:

- Closer Music Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie;
- IMS r&d sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie;
- Mood Factory Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie;
- APR Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach;
- Audio Marketing Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie;
- World of Music Alternatywna Spółka Inwestycyjna Sp. z o.o. (wcześniej IMS Alternatywna Spółka Inwestycyjna Sp. z o.o. w organizacji) z siedzibą w Warszawie;
- IMS Sensory Inc. z siedzibą w Santa Clara, USA.

Closer Music Sp. z o.o. to spółka, w której od II połowy 2019 r. realizowany jest projekt budowy i komercjalizacji baz muzycznych (którego realizacja została rozpoczęta bezpośrednio przez IMS S.A.). Szerzej ten strategiczny dla Grupy IMS projekt opisany został w części I w punkcie 4.1. niniejszego raportu.

IMS r&d sp. z o.o. prowadzi w Grupie Kapitałowej IMS działalność badawczo-rozwojową w zakresie nowych urządzeń i systemów. IMS r&d sp. z o.o. pracuje nad nowymi, innowacyjnymi rozwiązaniami urządzeń do marketingu sensorycznego wykorzystywanymi w całej Grupie

Kapitałowej (np. serwery do nadawania muzyki i wyświetlania contentu Digital Signage) oraz autorskimi, interaktywnymi aplikacjami multimedialnymi.

Mood Factory Sp. z o.o. to spółka prowadząca działalność abonamentową w zakresie audio i aromamarketingu na krajowych rynkach lokalnych, gdzie grupą klientów docelowych są głównie pojedyncze sklepy, salony fryzjerskie, salony fitness, puby, restauracje oraz niewielkie, lokalne sieci ww. salonów, sklepów i restauracji (w odróżnieniu od Emitenta, który w swojej dotychczasowej działalności współpracuje głównie z dużymi markami, sieciami FMCG, galeriami handlowymi oraz sieciami hiper- i supermarketów).

APR Sp. z o.o. oraz Audio Marketing Sp. z o.o. to firmy, działające od kilkunastu lat w branży audiomarketingu, których model biznesowy oparty jest o dostarczanie usług muzycznych do punktów sprzedaży. Swoje usługi spółki te świadczą głównie w segmencie ekonomicznym usług abonamentowych audio, w którym Emitent zaczął działać od początku 2018 roku i w którym działa większość firm konkurencyjnych.

World of Music Alternatywna Spółka Inwestycyjna Sp. z o.o. (wcześniej IMS Alternatywna Spółka Inwestycyjna Sp. z o.o. w organizacji) utworzona została 18 sierpnia 2021 r. przez IMS S.A. IMS S.A. objęła w nowopowstałej spółce 100% udziałów. Tym samym, od 18 sierpnia 2021 roku, Emitent posiada w swojej Grupie Kapitałowej nową jednostkę zależną, konsolidowaną metodą pełną. World of Music Alternatywna Spółka Inwestycyjna Sp. z o.o. to wehikuł inwestycyjny, poprzez który Emitent planuje kontrolować Closer Music Sp. z o.o. oraz spółkę zajmującą się komercjalizacją baz muzycznych w USA. Specjalna formuła prawna alternatywnej spółki inwestycyjnej daje korzyści podatkowe przy planowanej sprzedaży całego biznesu Closer Music w perspektywie 3-5 lat. W dniu 26 lipca 2022 r. Komisja Nadzoru Finansowego dokonała wpisu World of Music Alternatywna Spółka Inwestycyjna Sp. z o.o. do rejestru zarządzających ASI. Spółce nadano identyfikator krajowy ZASI nr PLZASI00313.

IMS Sensory Inc. to spółka, w której IMS S.A. objął 100% udziałów 15 grudnia 2021 roku. Spółka powołana została w celu rozwoju usług abonamentowych na rynku amerykańskim. Siedziba spółki mieści się w Santa Clara, w Kalifornii.

Wszystkie wymienione powyżej spółki zależne, nad którymi IMS S.A. sprawuje kontrolę, podlegają konsolidacji metodą pełną. Spółki zależne są konsolidowane od daty uzyskania kontroli przez Spółkę, natomiast przestają być konsolidowane w chwili utraty nad nimi kontroli przez IMS S.A. Spółka posiada kontrolę, z tytułu swojego zaangażowania w jednostkę, kiedy podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub gdy ma prawa do zmiennych wyników finansowych (zwrotów), oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych (zwrotów) poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką. Salda i transakcje występujące pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski i straty wynikające z transakcji w ramach Grupy, są dla celów konsolidacji eliminowane.

W pierwszych trzech kwartałach 2022 roku skład Grupy Kapitałowej IMS nie uległ zmianie, w tym w wyniku połączenia, przejęcia lub sprzedaży, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji czy zaniechania działalności.

W pierwszych trzech kwartałach 2022 roku nie wystąpiły zmiany w podstawowych zasadach zarządzania przedsiębiorstwem Emitenta i jego Grupą Kapitałową.

Skład Grupy Kapitałowej IMS na 30 września 2022 r.:

Szczegół powiązania	Jednostka	Nazwa skrócona	Data objęcia kontroli	Procentowy udział IMS S.A. w kapitale spółki	
				Stan na 30.09.2022 r.	Stan na 31.12.2021 r.
Jednostka dominująca	IMS Spółka Akcyjna ul. Puławska 366 Warszawa	IMS S.A.	x	x	x
Szczegół pierwszy	Closer Music Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Puławska 366 Warszawa	Closer Music Sp. z o.o.	18.05.2007 r.	88,96%	89,95%
	IMS r&d spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Mierzeja Wiślana 11 Kraków	IMS r&d sp. z o.o.	19.01.2006 r.	100,00%	100,00%
	Mood Factory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Puławska 366 Warszawa	Mood Factory Sp. z o.o.	04.08.2016 r.	100,00%	100,00%
	APR Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Drozdów 4 Katowice	APR Sp. z o.o.	15.10.2018 r.	100,00%	100,00%
	Audio Marketing Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Jana Pawła II nr 20 Koszalin	Audio Marketing Sp. z o.o.	01.06.2021 r.	100,00%	100,00%
	World of Music Alternatywna Spółka Inwestycyjna Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Puławska 366 Warszawa	World of Music Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o.	18.08.2021 r.	100,00%	100,00%
	IMS Sensory Inc. 2040 Martin AVE Santa Clara, CA95050-2702 Stany Zjednoczone	IMS Sensory Inc.	15.12.2021 r.	100,00%	100,00%

W czerwcu 2022 r. podpisana została umowa inwestycyjna dotycząca pozyskania kapitału w spółce zależnej Closer Music Sp. z o.o. O ww. umowie Emitent informował w raporcie bieżącym ESPI 13/2022 z 23 czerwca 2022 roku. Zarząd spółki zależnej podjął niezbędne czynności formalne zmierzające do zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego o nowowyemitowane udziały oraz rejestracji udziałów przyznanych w ramach programu motywacyjnego w Closer Music członkom zarządu (4,6% udziałów na dzień ich przyznania). Transakcje powyższe zostały szczegółowo opisane w części I w punktach 4.1. i 4.4. niniejszego raportu. Rejestracja przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie została dokonana 13 października 2022 r. Po rejestracji wszystkich ww. podwyższeń kapitału zakładowego w Closer Music Sp. z o.o., IMS S.A. posiada w tej spółce zależnej 84,53% udziałów.

Wykres: Struktura Grupy Kapitałowej IMS na dzień zatwierdzenia raportu do publikacji



2. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy Kapitałowej Emitenta w okresie, którego dotyczy raport oraz opis czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

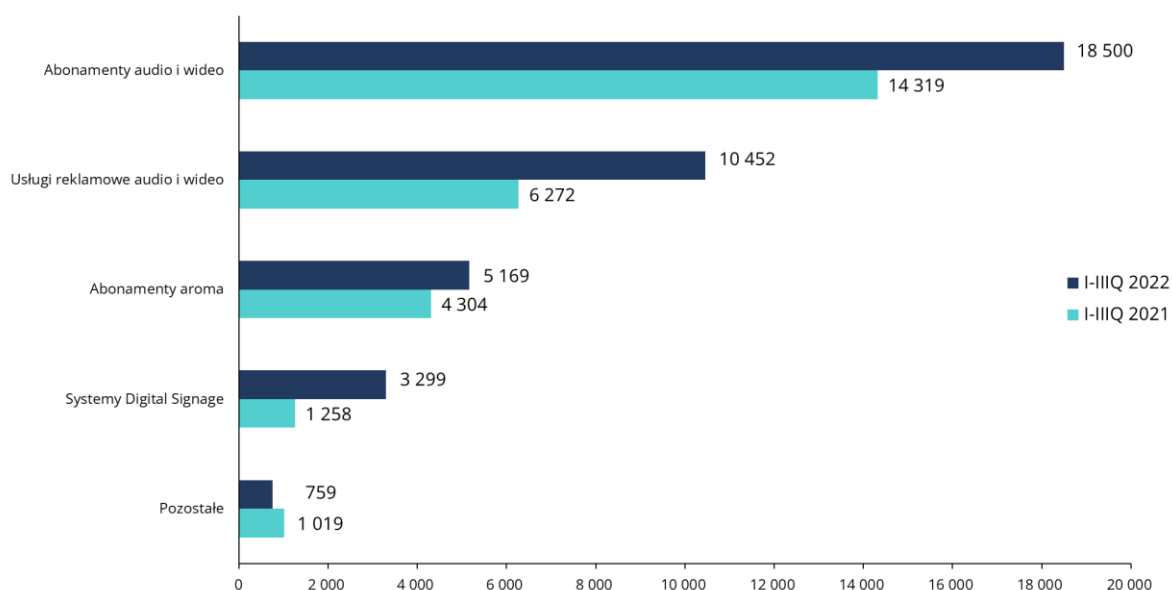
Wybrane dane finansowe za trzy kwartały 2022 roku

Tabela: Wybrane informacje finansowe za trzy kwartały 2022 r. wraz z danymi porównawczymi za lata 2021 i 2020

(w tys. PLN)	Okres 9 miesięcy zakończony		
	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.	30 września 2020 r.
Przychody netto ze sprzedaży	38 179	27 172	25 833
EBIT	6 795	5 582	3 612
<i>Rentowność EBIT</i>	17,8%	20,5%	14,0%
EBITDA (Wynik na działalności operacyjnej + amortyzacja)	11 603	10 645	7 960
Rentowność EBITDA	30,4%	39,2%	30,8%
Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	5 206	4 875	2 645
Rentowność netto	13,6%	17,9%	10,2%
WYRÓWNANA EBITDA = EBITDA + KOSZT AKCYJNEGO PROGRAMU MOTYWACYJNEGO - SUBWENCJE	13 529	8 359	7 594
Rentowność Wyrównana EBITDA %	35,4%	30,8%	29,4%
<i>KOREKTY DO WYRÓWNANEJ EBITDA:</i>	(1 926)	2 286	366
- Akcyjny Program Motywacyjny	(1 926)	(1 236)	-
- Subwencje	-	3 522	366

Grupa IMS osiągnęła w pierwszych trzech kwartałach 2022 roku przychody o 11.007 tys. zł, tj. o 41% większe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego. EBITDA wzrosła o 958 tys. zł, tj. o 9%. Eliminując z wyniku EBITDA niepieniężne koszty programu motywacyjnego opartego o akcje oraz uzyskane w 2020 i 2021 roku subwencje w ramach programów pomocowych związanych z kryzysem wywołanym przez COVID-19, wyrównana w ten sposób EBITDA za okres styczeń – wrzesień 2022 roku jest o 5.170 tys. zł, tj. o 62% wyższa niż w analogicznym okresie 2021 roku i o 5.935 tys. zł, tj. o 78% wyższa niż w okresie styczeń - wrzesień 2020 roku. W okresie 01.10.2021 – 30.09.2022 r. Grupa IMS pozyskała organicznie rekordową ilość 3.298 lokalizacji abonamentowych. Liczba utworów muzycznych w bibliotekach Closer Music zwiększyła się w ww. okresie o 1.576, tj. o 95%. W samym okresie pierwszych trzech kwartałów 2022 roku Grupa IMS pozyskała 2.488 lokalizacji abonamentowych oraz wyprodukowanych zostało 1.335 utworów muzycznych.

Wykres: Struktura przychodów netto ze sprzedaży według kategorii sprzedaży w okresie trzech kwartałów 2022 r. (w tys. PLN)

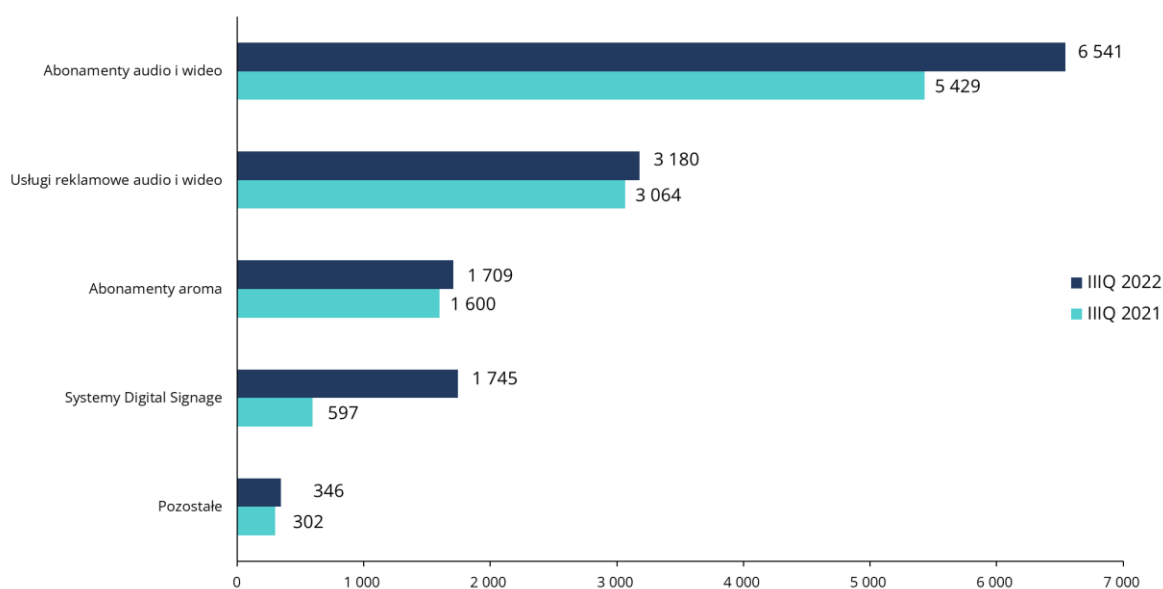


We wszystkich podstawowych segmentach sprzedaży Grupa IMS odnotowała znaczące wzrosty przychodów:

- w abonamentach audio i wideo – wzrost o 29%;
- w usługach reklamowych – wzrost o 67%;
- w abonamentach aroma – wzrost o 20%;
- w systemach Digital Signage – wzrost o 162%.

Wybrane dane finansowe za trzeci kwartał 2022 roku (okres 01.07.2022 – 30.09.2022)
Tabela: Wybrane informacje finansowe za trzeci kwartał 2022 r. wraz z danymi porównawczymi

(w tys. PLN)	Okres 3 miesięcy zakończony		
	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.	30 września 2020 r.
Przychody netto ze sprzedaży	13 521	10 992	8 913
EBIT	2 239	1 641	1 464
<i>Rentowność EBIT</i>	16,6%	14,9%	16,4%
EBITDA (Wynik na działalności operacyjnej + amortyzacja)	3 812	3 354	2 939
Rentowność EBITDA	28,2%	30,5%	33,0%
Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	1 595	1 269	1 228
Rentowność netto	11,8%	11,5%	13,8%
WYRÓWNANA EBITDA = EBITDA + KOSZT AKCYJNEGO PROGRAMU MOTYWACYJNEGO - SUBWENCJE	4 454	3 766	2 939
Rentowność Wyrównana EBITDA %	32,9%	34,3%	33,0%
KOREKTY DO WYRÓWNANEJ EBITDA:			
- Akcyjny Program Motywacyjny	(642)	(412)	-
- Subwencje	-	-	-

Wykres: Struktura przychodów netto ze sprzedaży według segmentów sprzedaży w trzecim kwartale 2022 r. (w tys. PLN) wraz z danymi porównawczymi


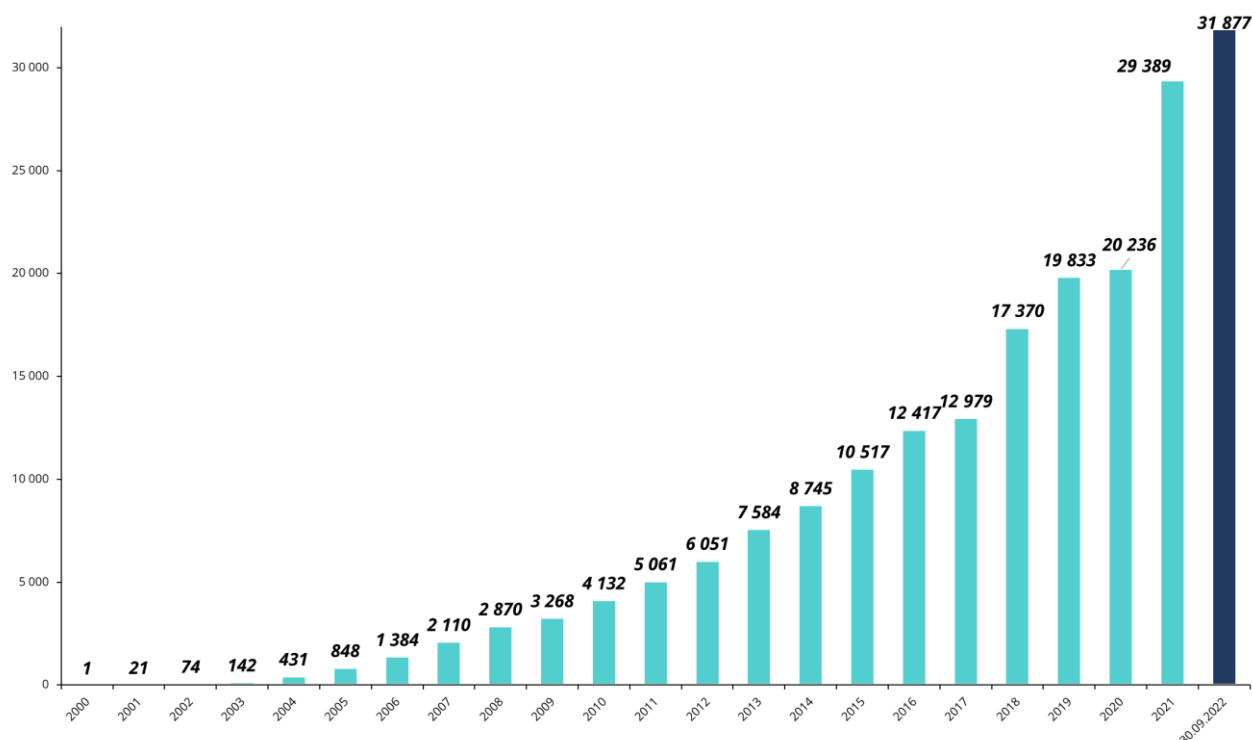
Lokalizacje abonamentowe

Grupa IMS jest liderem rynku marketingu sensorycznego w Polsce, coraz skuteczniej również rozwija także swoje usługi w innych krajach. Na 30 września 2022 roku Grupa dostarczała swoje usługi do 31.877 lokalizacji abonamentowych na terenie Polski i poza granicami (lokalizacja = pojedyncze urządzenie audio, wideo lub aromabox, za które pobierana jest opłata abonamentowa; jeżeli za urządzenie pobierana jest więcej niż jedna opłata abonamentowa, wówczas liczba lokalizacji odpowiada liczbie opłat abonamentowych). Usługi abonamentowe oparte są w większości o długoterminowe, kilkuletnie kontrakty. W pierwszych trzech kwartałach 2022 roku przychody abonamentowe stanowiły 62,1% wszystkich przychodów Grupy.

Tabela: Zmiana liczby lokalizacji abonamentowych w Grupie Kapitałowej

	Okres 9 miesięcy zakończony		Wskaźnik wzrostu I-IIIQ 2022 / I-IIIQ 2021	
	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.	liczbowy	procentowy
Liczba obsługiwanych lokalizacji handlowych (abonamenty audio i wideo), w tym:	28 431	25 016	3 415	14%
- lokalizacje w segmencie ekonomicznym audiomarketingu	14 781	13 635	1 146	8%
Liczba obsługiwanych lokalizacji handlowych (abonamenty aroma)	3 446	3 563	(117)	(3%)
Lokalizacje abonamentowe łącznie	31 877	28 579	3 298	12%

Wykres: Wzrost liczby lokalizacji abonamentowych w Grupie Kapitałowej w okresie 2000 – 30.09.2022



Grupa IMS działa w dwóch strategicznych obszarach rynku: na rynku usług wsparcia sprzedaży głównie dla sektora retail (rynku detalicznego) oraz na rynku mediowym jako kanał

reklamy. W tym drugim przypadku przychody Grupy są ściśle powiązane z sytuacją i trendami w branży reklamowej. Wraz z włączeniem do Grupy Kapitałowej IMS spółek APR i Audio Marketing, Grupa mocno rozszerzyła swoją działalność w segmencie ekonomicznym usług abonamentowych audio.

Poniżej przedstawiono różnice pomiędzy segmentami premium (usługi w ramach tego segmentu dostarczane są głównie przez IMS S.A.) oraz segmentem ekonomicznym (usługi w tym segmencie świadczone są przez APR Sp. z o.o., Audio Marketing Sp. z o.o. oraz Mood Factory Sp. z o.o.).

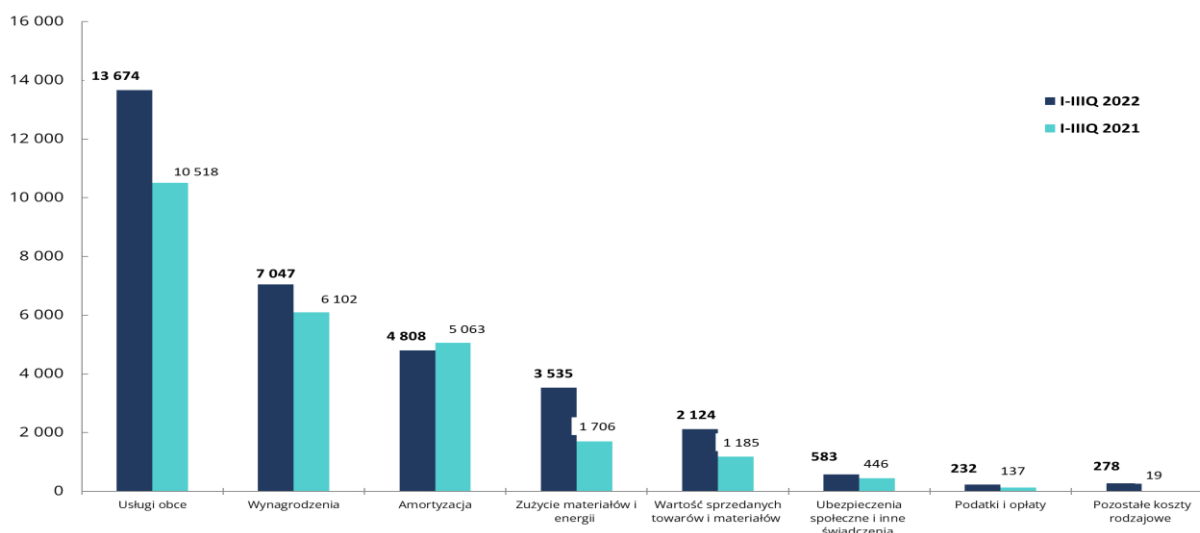
PREMIUM		EKONOMICZNY
Najwyższa	Jakość urządzenia	Niższa niż w Premium
Najszerza	Rozmiar playlisty	Węższa niż w Premium
Bardzo często	Aktualizacja playlisty	Rzadziej niż w Premium
Tak	Playlista „szyta na miarę”	Nie
Najwyższy	Serwis (dostępność i czas reakcji)	Niższy niż w Premium
> ok. 100 PLN	Cena (miesięcznie)	< ok. 100 PLN

Dywersyfikacja sprzedaży

Grupa IMS posiada zdywersyfikowany portfel odbiorców. W okresie 01.01.2022 r. – 30.09.2022 r. Grupa nie dokonała sprzedaży na rzecz jakiegokolwiek odbiorcy, której wartość przekroczyłaby w ciągu tego okresu 10% ogółu wartości sprzedaży Grupy. Mocno zdywersyfikowany jest także portfel dostawców. W okresie pierwszych trzech kwartałów 2022 roku Grupa IMS nie zawierała transakcji z jakimkolwiek dostawcą, z którym wartość zakupów przekroczyłaby 10% ogółu zakupów dokonywanych w tym okresie przez Grupę.

Koszty działalności

Wykres: Koszty działalności operacyjnej w okresie pierwszych trzech kwartałów 2022 r. (w tys. PLN) wraz z danymi porównawczymi



Analiza wskaźnikowa

Tabela: Analiza wskaźnikowa

Parametr	Okres 9 miesięcy zakończony		
	30.09.2022 r.	30.09.2021 r.	30.09.2020 r.
Rentowność EBIT	17,8%	20,5%	14,0%
Rentowność EBITDA	30,4%	39,2%	30,8%
Rentowność Wyrównana EBITDA %	35,4%	30,8%	29,4%
Rentowność netto	13,6%	17,9%	10,2%
Dług netto (mln PLN)	14,5	13,0	14,3

Emitent przy opisie sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej stosuje alternatywne pomiary wyników (wskaźniki APM). Zdaniem Zarządu Emitenta wybrane wskaźniki APM, są źródłem dodatkowych (oprócz danych prezentowanych w sprawozdaniach finansowych), wartościowych informacji o sytuacji finansowej i operacyjnej, jak również ułatwiają analizę i ocenę osiągniętych przez Grupę wyników finansowych na przestrzeni poszczególnych okresów sprawozdawczych. Grupa prezentuje alternatywne pomiary wyników, ponieważ stanowią one standardowe miary i wskaźniki powszechnie stosowane w analizie finansowej, jednakże wskaźniki te mogą być różnie wyliczane i prezentowane przez różne spółki. Dlatego też Emitent poniżej podaje dokładne definicje stosowane przez Grupę w procesie raportowania. Dobór alternatywnych pomiarów wyników został poprzedzony analizą ich przydatności pod kątem dostarczenia inwestorom przydatnych informacji na temat sytuacji finansowej, przepływów pieniężnych i efektywności finansowej i w opinii Spółki pozwala na optymalną ocenę osiągniętych wyników finansowych.

Wskaźniki APM zaprezentowane przez Grupę IMS wyliczono według następujących formuł:

- EBITDA = wynik na działalności operacyjnej + amortyzacja
- Wyrównana EBITDA = EBITDA + koszt Akcyjnego Programu Motywacyjnego - Subwencje
- rentowność EBITDA = EBITDA / przychody netto ze sprzedaży
- rentowność Wyrównana EBITDA = Wyrównana EBITDA / przychody netto ze sprzedaży
- rentowność netto = zysk netto Grupy IMS przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej / przychody netto ze sprzedaży
- dług netto = dług oprocentowany minus środki pieniężne

Inwestycje

Tabela: Nakłady Grupy Kapitałowej IMS na przyjęte do użytkowania aktywa trwałe i wartości niematerialne w okresie pierwszych trzech kwartałów 2022 r.

Rok	Bazy muzyczne w Closer Music Sp. z o.o.	Urządzenia do usługi audiomarketingu	Urządzenia do usługi wideomarketingu	Urządzenia do usługi aromamarketingu	Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	Pozostałe wartości niematerialne	Inwestycje łącznie
I - IIIQ 2022	3 083	489	544	215	901	853	6 085
I - IIIQ 2021	2 190	147	284	177	342	1 309	4 449

Nakłady inwestycyjne	Okres 9 miesięcy zakończony	
	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.
Sfinansowane ze środków własnych	4 548	2 175
Nakłady na bazy muzyczne w CM Sp. z o.o. sfinansowane ze środków pozyskanych od inwestorów	-	1 842
Nakłady na aplikację internetową do sprzedaży licencji muzycznych w CM Sp. z o.o. sfinansowane ze środków pozyskanych od inwestora	152	-
Sfinansowane poprzez leasing	1 385	432
RAZEM	6 085	4 449

Grupa świadczy swoje usługi na urządzeniach produkowanych przez IMS r&d sp. z o.o. (mediaboxy i wideoboxy, lokalizatory, rabatometry) oraz na urządzeniach zakupywanych od firm zewnętrznych: audioboxy i aromaboxy oraz monitory do usługi Digital Signage. Urządzenia w trakcie eksploatacji oraz w związku ze zmianami technologicznymi muszą podlegać sukcesywnej wymianie. Grupa ponosi w związku z tym nakłady inwestycyjne wynikające nie tylko ze wzrostu liczby lokalizacji, w których świadczone są usługi, ale związane również z wymianą sprzętu. Największą część nakładów inwestycyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów 2022 roku stanowiła produkcja własnych bibliotek muzycznych przez Closer Music Sp. z o.o. (wartości niematerialne w kwocie 3.083 tys. PLN).

Poza informacjami opisanymi w niniejszym punkcie oraz w pozostałych częściach raportu, nie występują inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, oceny wyniku finansowego oraz możliwości realizacji zobowiązań przez Emitenta i Grupę Emitenta.

3. Stanowisko Emitenta odnośnie do opublikowanych prognoz na 2022 rok

Emitent nie publikował prognoz na 2022 rok.

4. Pozostałe informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Emitenta i Grupy

4.1. Projekt Closer Music - produkcja i komercjalizacja własnych bibliotek muzycznych

Closer Music („CM”) to projekt, którego celem jest produkcja wysokiej jakości własnych baz muzycznych do ich wykorzystywania i zarabiania na wielu polach eksploatacji. Efektem realizacji projektu jest pozyskiwanie wszystkich praw i zezwoleń do utworów, w najszerszym zakresie dopuszczalnym przez prawo. Na rzecz Closer Music przenoszone zostają autorskie prawa majątkowe do każdego utworu, prawa pokrewne (prawa do artystycznych wykonań oraz prawa producenta fonogramu – tzw. prawa producenckie), jak również prawo do wykonywania praw zależnych (w tym do dokonywania opracowań, np. remixów, mash-upów i in.) oraz zezwolenie na wykonywanie praw autorskich osobistych – za uprawnionych lub zrzeczenie się wykonywania tychże praw przez samych uprawnionych. Na dzień zatwierdzenia niniejszego raportu do publikacji, w portfolio Closer Music jest ponad 3.500 wysokiej jakości utworów.

Twórcy muzyki są wybierani w złożonym procesie rekrutacji, którego naczelnym celem jest wybór osób ze specjalizacjami w konkretnych gatunkach muzycznych. Wyselekcjonowani młodzi twórcy, poza samą produkcją muzyki, mają mieć bardzo wszechstronną wiedzę odnośnie różnych stylów i aktualnych trendów muzycznych. W całym procesie tworzenia baz muzycznych zapraszani są również do wybranych projektów ciekawi artyści z zewnątrz, często bardzo doświadczeni, z dużym dorobkiem.

Współpracujemy z czterema profesjonalnymi studiami produkcyjnymi na świecie, w których wynajęci przez nich artyści zajmują się pisaniem dla nas tekstów do piosenek i nagraniem wokali do naszych melodii. Potem piosenki te są w naszych studiach produkcyjnych miksowane i masterowane. Najlepszym naszym studium w USA jest RealBlood Records/Blackwood

Studios w Burbank/LA. Współwłaściciel i producent tego studia dostał za produkcje muzyczną Grammy Award.

Najważniejszym elementem CM jest контент, czyli nagrane piosenki. Koszty nagrania, stanowią obecnie ok. 70% - 80% inwestowanych pieniędzy. Coraz więcej pieniędzy planujemy i zaczynamy inwestować w rozwój sprzedaży oraz działania marketingowe. Kompozycje i bity do piosenek powstają w Polsce, teksty do piosenek i nagrania wokali w USA, a aranżacje, miksy i mastering w naszych, świetnie wyposażonych studiach nagraniowych. Naszym celem jest nagranie takiej ilości różnorodnych stylistycznie piosenek, aby każdy klient mógł znaleźć odpowiednie utwory i playlisty.

Monetyzacja kontentu muzycznego

a) Synchronizacja

Closer Music eksploatuje katalog muzyczny w tzw. „synchronizacji” - udostępnianie muzyki w reklamach, filmach, serialach telewizyjnych, do reklam w Social media. Potencjał sprzedażowy muzyki do synchronizacji jest olbrzymi i od wielu lat rośnie zwłaszcza po pojawieniu się serwisów VOD jak Netflix, czy HBO Max etc. – które szukają muzyki do swoich treści.

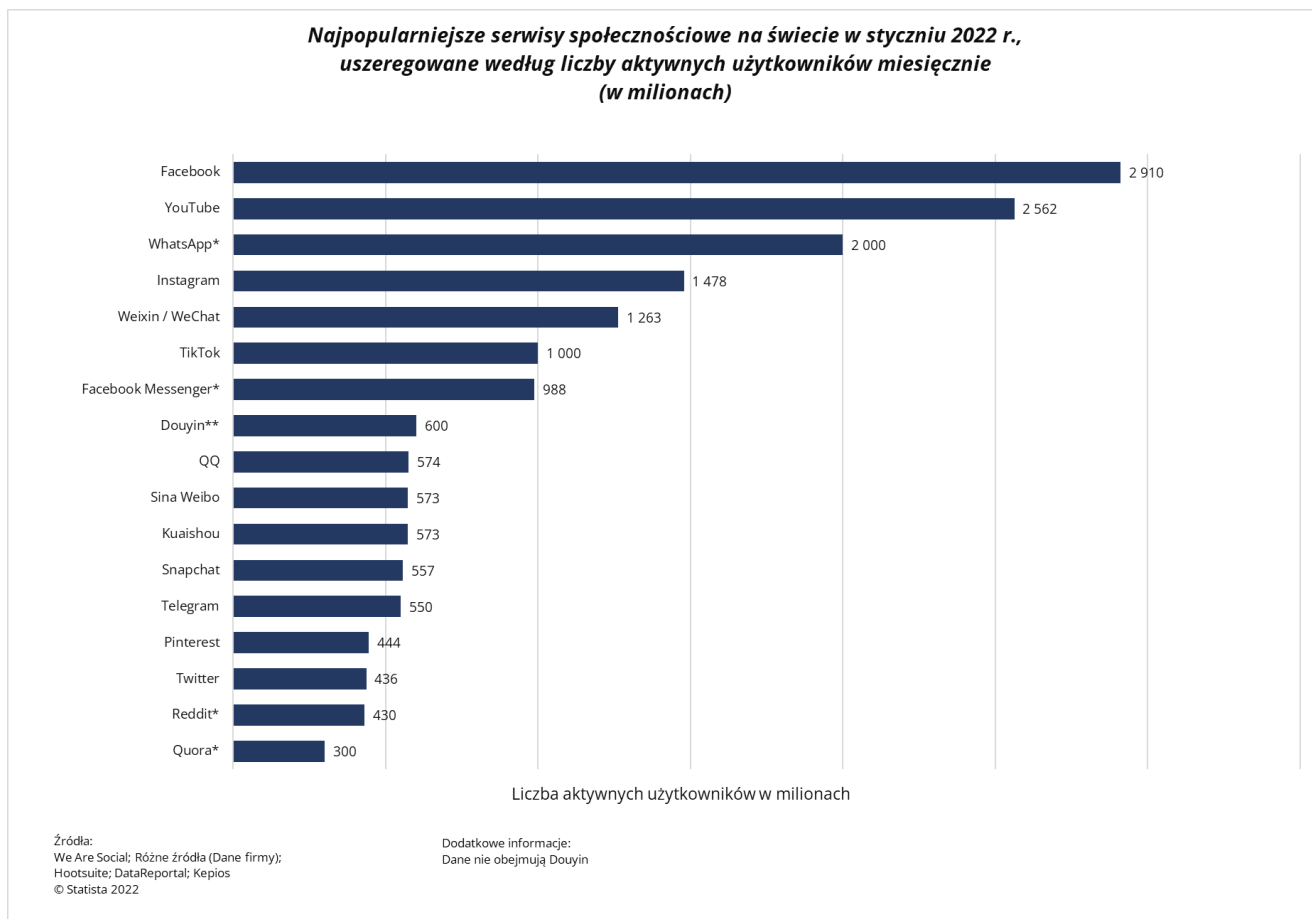
CM zaoferuje w 2022 roku serwis „One Stop Shop”, czyli klient będzie podpisywał jedną prostą umowę na wszystkie prawa, a w innych „klasycznych”, firmach muzycznych trzeba przejść procedurę akceptacji umowy synchronizacyjnych przez autora, kompozytora, artystę wykonawcę i producenta, co podraża i wydłuża proces podpisania umowy, a czasami czyni go wręcz niemożliwym do realizacji. W CM skracamy te procedury do minimum, a nasze ceny są konkurencyjne wobec tego co obowiązuje w branży muzycznej.

Po uruchomieniu na naszej stronie automatyzacji procesów e-commerce, każdy zainteresowany będzie mógł bezpośrednio poprzez nasz sklep online, w bardzo prosty sposób, nabyć wszelkie niezbędne licencje do legalnego wykorzystania naszej muzyki na wybranych polach eksploatacji (np. media społecznościowe, serwisy typu Youtube, Tik Tok, czy produkcje telewizyjne, filmy, reklama).

Szacujemy, że w ciągu kilku lat dotrzemy do klientów na całym świecie reprezentujących kilkaset tysięcy lokalizacji z naszą usługą świadczoną w modelu abonamentowym.

Potencjał przychodów z synchronizacji:

- 1) Przychody z synchronizacji - wykorzystanie muzyki w reklamie, filmie, grach i telewizji - wzrosły o 22,0% (549,1 mln USD) w 2021 r. Przychody z synchronizacji stanowią 2,1% światowego rynku.
- 2) Około 20% dzisiejszego rynku synchronizacji pochodzi z nowych, nietradycyjnych możliwości synchronizacji, stworzonych przez technologię i gigantyczną siłę mediów społecznościowych, co sprawia, że synchronizacja jest bardziej dostępna dla twórców (indywidualnych i firm).
- 3) Rozwój mediów społecznościowych stworzył dynamiczny rynek synchronizacji B2C (np. YouTubers), ale także nowe możliwości dla firm, w tym telewizję cyfrową, wideo na żądanie, gry mobilne, podcasty.
- 4) Każdy podmiot, który tworzy treści, potrzebuje łatwo dostępnej, gotowej do synchronizacji muzyki, bez obaw o roszczenia z tytułu praw autorskich.



b) Direct Music License (DML)

Docieramy bezpośrednio do potencjalnych klientów, którzy chcą odtwarzać naszą muzykę, bez żadnych pośredników. Oferujemy naszym klientom kompleksowe, bezpieczne i nowoczesne rozwiązanie licencjonowania wysokiej jakości muzyki produkcyjnej do odtwarzania w miejscach publicznych. Direct Music License (DML) to bezpośrednia licencja właściciela praw, która gwarantuje prawo do legalnego odtwarzania naszej muzyki w miejscach publicznych bez ponoszenia dodatkowych opłat do Organizacji Zbiorowego Zarządzania w Polsce i na świecie. Muzykę odtwarzamy z urządzenia MediaBox lub przez aplikację wgraną w dedykowany tablet.

Rozpoczęliśmy proces zatrudniania wysokiej jakości menedżerów i handlowców do zespołu sprzedażowego, którzy będą penetrować rynki Europy i USA.

W 2022 roku uruchomimy także w pełni automatyczny DML na naszej stronie internetowej i klient – punkt usługowo - handlowy, będzie mógł po zapłaceniu abonamentu bezpośrednio od nas grać muzykę u siebie.

c) Streaming

Piosenki Closer Music są eksploatowane w 120 znaczących serwisach streamingowych poprzez największego na świecie dystrybutora cyfrowego – „Believe”. Dzięki naszej coraz szerszej obecności w miejscach publicznych, słuchacze muzyki, mogą poprzez np. Shazam znaleźć naszą muzykę we wszystkich serwisach streamingowych.

d) Komeracja

Monetyzacja kontentu Closer Music będzie następowała poprzez publiczne odtworzenia przez firmy o podobnym profilu jak spółki Grupy IMS S.A. Potencjał takich lokalizacji w Europie szacować należy na ok. 1 – 1,5 mln lokalizacji. W planach jest poszerzenie w bliskiej przyszłości obszaru działalności na rynek amerykański. Potencjał w USA to kilka milionów tego typu lokalizacji. Już rozpoczęliśmy i planujemy dalej zatrudniać wysokiej klasy specjalistów do zespołów sprzedażowych w Europie i USA.

Dotychczas w projekt Closer Music Emitent zainwestował ok. 12 mln zł oraz pozyskane zostały środki na ten projekt od inwestorów zewnętrznych w wysokości 2,3 mln zł.

Realizacja Programu Motywacyjnego w Closer Music Sp. z o.o.

W styczniu 2020 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Closer Music Sp. z o.o. Uchwałą nr 1 przyjęło Program Motywacyjny („Program”), oparty o udziały, dla członków zarządu spółki na lata 2020-2022 oraz zatwierdziło Regulamin ww. Programu Motywacyjnego („Regulamin”). Program został szczegółowo opisany w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej IMS za 2020 rok.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Closer Music Spółka z o.o. w kwietniu 2022 roku podjęło uchwałę w sprawie przyznania prawa do objęcia udziałów za 2021 rok. Na mocy kryteriów Programu zawartych w Regulaminie, p. Piotrowi Kabajowi przyznano prawo do nabycia 608 udziałów Closer Music o łącznej wartości nominalnej 30,4 tys. PLN, co stanowi 6% udziałów spółki po emisji, a p. Dariuszowi Lichaczowi przyznano prawo do nabycia 122 udziałów Closer Music o łącznej wartości nominalnej 6,1 tys. PLN, co stanowi 1,2% udziałów spółki po emisji. W dniu 15 lipca 2022 roku na podstawie wniosku p. Dariusza Lichacza (objęcie 122 udziałów za 2021 rok) oraz wniosku p. Piotra Kabaja (objęcie 340 udziałów za 2020 rok) Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Closer Music Sp. z o.o. Ta sama Uchwała Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podwyższyła kapitał zakładowy Spółki o kolejne 36 udziałów o wartości nominalnej 1.800 PLN (wynik podpisanej umowy inwestycyjnej z inwestorem prywatnym). Łącznie kapitał zakładowy spółki wzrósł z kwoty 475.850,00 PLN do wartości 500.750 PLN, poprzez utworzenie 498 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 PLN każdy udział.

Podwyższenie kapitału zakładowego w Closer Music Sp. z o.o.

W maju 2022 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego w Closer Music Sp. z o.o. Podwyższenie nastąpiło w wyniku zrealizowania opcji zakupu udziałów Closer Music dokonanego przez zagranicznego inwestora we wrześniu 2021 roku. Transakcja nabycia została szczegółowo opisana w punkcie 1.7. Sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej IMS za 2021 rok opublikowanego 27 kwietnia 2022 r.

W dniu 13 października 2022 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy dokonał rejestracji emisji nowych udziałów i podwyższenia kapitału zakładowego Closer Music Sp. z o.o. wynikających z realizacji Programu Motywacyjnego w Closer Music Sp. z o.o. (opisanego powyżej) oraz powstałych w wyniku podpisanej umowy inwestycyjnej z inwestorem prywatnym opisanego w punkcie 4.4. poniżej.

W wyniku ww. rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego w Closer Music Sp. z o.o., zmianie uległa wielkość udziałów posiadanych przez IMS S.A. w Closer Music Sp. z o.o. Według

stanu na koniec września 2022 r. – udziały IMS S.A. w Closer Music Sp. z o.o. wynosiły 88,96%, natomiast na dzień publikacji raportu udziały IMS w Closer Music wynoszą 84,53%.

Powołanie członków Zarządu w Closer Music Sp. z o.o.

W dniu 24 maja 2022 r. Zgromadzenie Wspólników Closer Music Sp. z o.o. powołało p. Michała Kornackiego, Prezesa Zarządu Emitenta, na Prezesa Zarządu Closer Music Sp. z o.o.

Z dniem 1 września 2022 roku p. Sebastian Lenard został powołany na stanowisko Wiceprezesa Zarządu Closer Music Sp. z o.o.

4.2. Podpisanie listu intencyjnego z jednym z najbardziej renomowanych studiów muzycznych na świecie

W dniu 25 października 2022 r. Emitent oraz Closer Music Sp. z o.o. („CM”), podpisały list intencyjny dotyczący współpracy z European Music Market Inc. z siedzibą w Las Vegas w USA („DMI”), będącej właścicielem jednego z najbardziej renomowanych i znanych na rynku amerykańskim i światowym studia muzycznego – Studia DMI. DMI oferuje miks i mastering dla największych artystów we wszystkich gatunkach muzycznych. Przez ostatnie 25 lat studio współpracowało z takimi artystami jak Drake, Diplo, Major Lazer, David Guetta i wielu innych. Szef studia, Luca Pretolesi jest światowej sławy inżynierem miksu i masteringu. Wielokrotne nominacje do Grammy, Platynowe i Diamentowe Płyty, nagrody Billboardu i Golden Melody to znak firmowy Studia DMI i p. Pretolesi. Kluczowe postanowienia listu przedstawiają się następująco:

1/ Zamiarem CM oraz DMI jest utworzenie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej spółki kapitałowej (spółki z ograniczoną odpowiedzialnością), która działać będzie pod marką DMI – STUDIO DMI EUROPE („DMI EUROPE”). Spółka prowadzić będzie działalność w zakresie świadczenia usług miksowania i masteringu utworów muzycznych na zlecenie osób trzecich (klientów) oraz będzie przeprowadzała szkolenia w formie online i offline dla pozyskanych klientów zewnętrznych i wewnętrznych – autorów, muzyków, inżynierów i DJ-ów.

2/ Początkowo 100% właścicielem spółki STUDIO DMI EUROPE będzie DMI. CM (lub ewentualnie IMS S.A.) posiadać będzie opcję nabycia 51% udziałów w terminie maksymalnie 18 miesięcy od założenia DMI EUROPE. Cena nabycia 51% zostanie ustalona przez strony i nie przekroczy 150 tys. zł.

3/ P. Luca Pretolesi pełnić będzie funkcję prezesa zarządu DMI EUROPE, zaś dwaj pozostali członkowie zarządu powoływani będą przez zgromadzenie wspólników DMI EUROPE, na którym większość głosów po zrealizowaniu opcji nabycia 51% udziałów będzie posiadała spółka CM.

4/ DMI otrzymywać będzie od CM, na podstawie zawartej umowy o współpracy, wynagrodzenie prowizyjne z tytułu realizacji przez CM projektów na rzecz klientów, z którymi umowy zawarte zostaną wskutek działalności DMI.

5/ CM i p. Pretolesi zawrą umowę o współpracy, na podstawie której p. Pretolesi podejmować będzie działania promocyjne i marketingowe, zmierzające do stworzenia wśród uczestników rynku muzycznego (profesjonalistów i konsumentów) świadomości współpracy pomiędzy DMI a CM, wykorzystując na te potrzeby w szczególności własne profile w portalach społecznościowych (social media).

6/ Na podstawie opracowywanego programu motywacyjnego opartego o udziały CM, p. Pretolesi, po spełnieniu odpowiednich warunków, uprawniony będzie do objęcia maksymalnie 5% udziałów CM. Wskazane powyżej uprawnienie obowiązywać będzie przez okres dwóch lat, przy czym rocznie możliwych do objęcia będzie maksymalnie 2,5% udziałów CM. Kluczowymi

warunkami do objęcia udziałów są działania marketingowe i szeroka promocja CM i baz muzycznych CM wśród potencjalnych klientów CM na całym świecie.

List intencyjny obowiązuje do 1 czerwca 2023 roku. Strony w dobrej wierze będą dążyć do jak najszybszego zawarcia umowy inwestycyjnej i rozpoczęcia szerokiej współpracy. W ocenie Emitenta, współpraca z tak renomowanym studiem muzycznym jak DMI pozwoli bardzo mocno wzmocnić rozpoznawalność marki Closer Music oraz szeroko wypromować biblioteki muzyczne CM na całym świecie. W efekcie powinno to doprowadzić do bardzo znaczącego wzrostu przychodów Closer Music z różnych pól eksploatacji tychże bibliotek. O podpisaniu listu intencyjnego Emitent informował w raporcie ESPI 23/2022 25 października 2022 r.

4.3. Przyjęcie przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki zmian do Programu Motywacyjnego IV na lata 2021 – 2023

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki („ZWZ”), które odbyło się 9 czerwca 2022 r. Uchwałą nr 22 przyjęło zmiany do Programu Motywacyjnego IV na lata 2021 – 2023 oraz zatwierdziło Regulamin tegoż Programu. Program Motywacyjny IV na lata 2021 – 2023 dla członków Zarządu, menedżerów, pracowników i współpracowników spółek Grupy Kapitałowej IMS pierwotnie uchwalony został przez Radę Nadzorczą Spółki 23 stycznia 2021 roku oraz zatwierdzony przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki 2 marca 2021 roku (dalej: „Program Motywacyjny IV”; „PM IV”). Zwyczajne Walne Zgromadzenie IMS S.A., mając na względzie bardzo pozytywne rezultaty, jakie przynosi funkcjonowanie Programu Motywacyjnego IV (IMS S.A. jak i Grupa Kapitałowa IMS odnotowały znaczące wzrosty wyników w 2021 r., rekordowo wzrosła kluczowa z punktu widzenia działalności Grupy liczba lokalizacji abonamentowych), dokonało zmian Programu Motywacyjnego IV oraz treści Regulaminu Programu Motywacyjnego IV. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki rozszerzyło Program Motywacyjny IV o emisję dalszych maksymalnie 2.000.000 bezpłatnych, imiennych warrantów subskrypcyjnych serii D, uprawniających ich posiadaczy do objęcia nie więcej niż 2.000.000 akcji serii D, w konsekwencji czego rozszerzony na mocy uchwały nr 22 ZWZ Program Motywacyjny IV zakłada emisję łącznie nie więcej niż 4.000.000 bezpłatnych, imiennych warrantów subskrypcyjnych serii D, uprawniających ich posiadaczy do objęcia nie więcej niż 4.000.000 akcji serii D, pod warunkiem, że osoba wskazana przez Radę Nadzorczą, biorąca udział w Programie Motywacyjnym IV, spełni kryteria określone w Regulaminie Programu Motywacyjnego IV.

Biorąc pod uwagę warranty subskrypcyjne przyznane osobom uprawnionym za realizację celów w roku 2021 (1.200.000 sztuk) – szczegółowy opis realizacji w części II w punkcie 5.2. niniejszego raportu, do rozdysponowania w latach 2022 – 2023 pozostanie maksymalnie 2.800.000 akcji.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie zmieniło także §4 ust. 2 Regulaminu Programu Motywacyjnego IV – zwiększony został z maksymalnie 15% do maksymalnie 25% całkowitej puli akcji PM IV parametr pozwalający na rozdysponowanie akcji wg uznania Rady Nadzorczej w przypadku odstąpienia przez Radę od kryterium ogólnego przyznania opcji na akcje opisanego w § 4 ust. 1 Regulaminu PM IV. Program Motywacyjny IV w postaci rozszerzonej na podstawie Uchwały nr 22 ZWZ z 9 czerwca 2022 r. oraz Regulamin Programu Motywacyjnego IV w brzmieniu zmienionym ww. uchwałą stosowany będzie w wykonaniu ww. Programu w latach 2023-2024, tj. w zakresie uprawnień przyznawanych za lata obrotowe – odpowiednio – 2022 oraz 2023.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, w ślad za wskazaniem Rady Nadzorczej Spółki, potwierdziło, że wykonanie Programu Motywacyjnego IV w 2022 roku (w zakresie uprawnień przyznawanych za rok obrotowy 2021) następuje na zasadach dotychczasowych, zgodnie z treścią Uchwały nr 8 Rady Nadzorczej Spółki z 4 maja 2022 roku (przyznanie osobom uprawnionym łącznie 1.200.000 warrantów subskrypcyjnych serii D).

W związku z powyższymi zmianami, ZWZ IMS S.A. podjęło uchwałę w sprawie rozszerzenia zakresu warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji dalszych akcji serii D o kwotę nie wyższą niż 40.000,00 PLN poprzez emisję nie więcej niż 2.000.000 akcji serii D, w konsekwencji czego warunkowe podwyższenie kapitału warunkowego wyniesie nie więcej niż 80.000,00 PLN, poprzez emisję nie więcej niż 4.000.000 akcji serii D. Rejestracja zmian w Statucie Spółki dotyczących w szczególności warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego została dokonana przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 5 sierpnia 2022 r.

4.4. Podpisanie istotnej umowy inwestycyjnej dotyczącej pozyskania kapitału w spółce zależnej Closer Music

W dniu 23 czerwca 2022 r. podpisana została kolejna umowa inwestycyjna, na podstawie której zostały wyemitowane i sprzedane na rzecz inwestora udziały stanowiące łącznie 0,38% kapitału zakładowego za kwotę 152 tys. zł, tj. przy szacunkowej wycenie 100% udziałów Closer Music wynoszącej 40 mln zł. Nabywcą udziałów jest, po raz drugi, wiceprezes zarządu i dyrektor sprzedaży Emitenta, będący zaangażowany w rozwój i budowanie pozycji rynkowej Closer Music. Poprzednia transakcja, również opiewająca na kwotę 152 tys. zł. za 0,38% udziałów, miała miejsce w lipcu 2021 roku. Pozyskane obecnie środki wykorzystane zostaną do budowy strony internetowej, umożliwiającej sprzedaż licencji muzycznych w różnych segmentach monetyzacji treści muzycznego.

Łącznie w 2021 roku i w pierwszych trzech kwartałach 2022 r. w wyniku podpisanych umów inwestycyjnych, Closer Music Sp. z o.o. pozyskała 2,3 mln PLN.

4.5. Podpisanie aneksu do umowy inwestycyjnej MUZOLA

W maju 2022 roku IMS S.A., IMS r&d sp. z o.o. oraz Inwestorzy Prywatni podpisali aneks do Umowy Inwestycyjnej wspólników z 15 listopada 2018 r. dotyczącej powołania i prowadzenia spółki w celu przyszłej produkcji, dystrybucji, rozbudowy i eksploatacji Systemu Szaf Grających Muzola. Umowa Inwestycyjna została szczegółowo opisana w Sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej IMS za 2018 rok opublikowanym 26 kwietnia 2019 r. Sprawozdanie jest dostępne na stronie IMS S.A. (www.imssensory.com). Aneks wydłużył termin wykorzystania przez IMS S.A. prawa skorzystania z Opcji call I do 31 grudnia 2023 r. Wskazany termin wykonania Opcji call I może zostać na wniosek Inwestora Prywatnego, jego następcy prawnego lub osoby działającej w jego imieniu, jednorazowo przedłużony o dalszy okres nie dłuższy niż 3 miesiące, jeżeli w następstwie działania siły wyższej lub zaistnienia innego, obiektywnego zdarzenia o charakterze losowym, niemożliwym okazałoby się spełnienie zobowiązania w wyznaczonym przez IMS terminie. W przypadku skorzystania z Opcji call I strony docelowo posiadają w kapitale zakładowym spółki udziały w stosunku: 60% – IMS, 40% – Inwestorzy Prywatni łącznie (20% każdy z Inwestorów Prywatnych). Jednocześnie, w terminie 60 dni od wykonania Opcji call I, IMS dokona konwersji udzielonej 29 listopada 2018 roku pożyczki w kwocie 265 tys. PLN na 9,9% nowo wyemitowanych udziałów w spółce (99 udziałów). Wraz z dokonaniem konwersji, Inwestorom Prywatnym przysługiwać będzie prawo do objęcia łącznie, w równych proporcjach, 66 nowo wyemitowanych udziałów (po 33 dla każdego z Inwestorów Prywatnych) po cenie nominalnej. Po przeprowadzeniu tych operacji, udział IMS i Inwestorów Prywatnych łącznie w spółce pozostanie dalej na poziomie 60% – IMS, 40% – Inwestorzy Prywatni łącznie. Pozostałe postanowienia Umowy Inwestycyjnej pozostały niezmiennicze. Jednocześnie, wraz z aneksem do Umowy Inwestycyjnej, Emitent podpisał z Muzola

Sp. z o.o. aneks do wspomnianej wcześniej umowy pożyczki z 29 listopada 2018 roku. Aneks wprowadził zapis, iż pożyczkodawca ma prawo zażądać zwrotu ww. pożyczki po 31 grudnia 2023 roku. W 2020 roku, ze względu na bardzo trudną sytuację pandemiczną w obszarze, w którym działa Muzola Sp. z o.o., Emitent dokonał księgowego odpisu całości pożyczki.

5. Istotne wydarzenia po zakończeniu okresu, którego dotyczy raport

Za wyjątkiem podpisania listu intencyjnego ze Studiem DMI, opisanego w punkcie 4.2 powyżej, nie wystąpiły inne istotne wydarzenia po dniu bilansowym.

6. Czynniki, które w ocenie Grupy będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej najbliższego kwartału

W perspektywie najbliższego kwartału, wpływ na wyniki Grupy Kapitałowej IMS będą miały dwa główne typy czynników.

Pierwszy, niezależny od Grupy, to sytuacja związana z pandemią koronawirusa oraz z wojną w Ukrainie.

Pandemia koronawirusa, jak i wojna w Ukrainie może mieć negatywny wpływ na wyniki i działalność Grupy Kapitałowej IMS. Wpływ ten jest niemożliwy do oszacowania na dzień zatwierdzenia niniejszego raportu do publikacji oraz uzależniony jest od czynników, które pozostają poza kontrolą ze strony Grupy. W szczególności, zarówno pandemia jak i wojna może negatywnie odbić się na przychodach z usług reklamowych realizowanych głównie w galeriach handlowych przez IMS S.A. Może także wpływać na obniżenie przychodów abonamentowych w wyniku rezygnacji części klientów lub zawieszeń wykonywania usług abonamentowych w obiektach zamkniętych decyzjami administracyjnymi. Zarządy spółek Grupy IMS na bieżąco analizują sytuację związaną z wpływem pandemii koronawirusa oraz wojny za naszą wschodnią granicą na działalność i wyniki Grupy IMS. Ewentualne nowe uwarunkowania, istotnie wpływające na wyniki finansowe i sytuację gospodarczą Grupy IMS, będą przez Emitenta podawane do publicznej wiadomości.

Drugi typ czynników związany jest z realizacją strategii rozwoju Grupy IMS, opisanej szczegółowo w punkcie 1.3. Sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej IMS za 2021 rok opublikowanego 27 kwietnia 2022 r. Sprawozdanie jest dostępne na stronie IMS S.A. (www.imssensory.com).

Szczególną uwagę należy zwrócić na:

- a) Rozwój Closer Music Sp. z o.o.;
- b) Korzyści wynikające z przejęcia Audio Marketing Sp. z o.o.;
- c) Tempo wzrostu ilości lokalizacji abonamentowych audio, wideo i aroma;
- d) Przychody ze sprzedaży usług reklamowych, zależne w dość istotnym stopniu od ogólnej koniunktury gospodarczej i budżetów reklamodawców;
- e) Możliwe inne akwizycje;

- f) Pozyskiwanie nowych, dotychczas nieobsługiwanych segmentów rynku;
- g) Wprowadzanie na rynek nowych produktów i usług.

7. Struktura akcjonariatu

Na 30 września 2022 roku nie istniał podmiot dominujący wobec Emitenta, ani podmiot sprawujący kontrolę nad Emitentem.

Poniższa tabela prezentuje szczegółowo zestawienie stanu posiadania akcji Spółki lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Spółki na dzień publikacji niniejszego raportu oraz na dzień przekazania ostatniego raportu okresowego wraz ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio znaczne pakiety akcji Spółki. Wyemitowane akcje IMS S.A. nie są uprzywilejowane co do dywidendy ani co do głosu, w związku z tym liczba akcji posiadanych przez wymienionych poniżej Akcjonariuszy jest równa liczbie głosów z nich wynikających.

SKŁAD AKCJONARIATU		Stan na dzień publikacji niniejszego raportu		Stan na dzień przekazania ostatniego raportu okresowego – 13 września 2022 r.		Zmiana w okresie	
		liczba akcji	% w kapitale zakładowym oraz % liczby głosów na WZ	liczba akcji	% w kapitale zakładowym oraz % liczby głosów na WZ	liczba akcji	% w kapitale zakładowym oraz % liczby głosów na WZ
Akcje kontrolowane przez osoby nadzorujące	Właściciel prawny akcji						
Artur G. Czeszejko-Sochacki	Cacheman Limited	3 356 973	10,40%	3 356 973	10,40%	-	-
Wiesław Rozłucki	Wiesław Rozłucki	320 000	0,99%	320 000	0,99%	-	-
Jarosław Dominiak	Jarosław Dominiak	114 101	0,35%	114 101	0,35%	-	-
Jarosław Parczewski	Jarosław Parczewski	25 000	0,08%	25 000	0,08%	-	-
SUMA		3 816 074	11,82%	3 816 074	11,82%	-	-
Akcje kontrolowane przez osoby zarządzające	Właściciel prawny akcji						
Dariusz Lichacz	Dariusz Lichacz	6 188 820	19,16%	6 188 820	19,16%	-	-
Michał Kornacki	Michał Kornacki	6 174 784	19,12%	6 174 784	19,12%	-	-
Piotr Bielawski	Piotr Bielawski	1 023 000	3,17%	1 023 000	3,17%	-	-
Wojciech Piwocki	Wojciech Piwocki	332 500	1,03%	332 500	1,03%	-	-
SUMA		13 719 104	42,48%	13 719 104	42,48%	-	-
Akcjonariusze posiadający powyżej 5% kapitału zakładowego*	Właściciel prawny akcji						
Fundusze Zarządzane przez OPERA TFI S.A.	Fundusze Zarządzane przez OPERA TFI S.A.	3 761 652	11,65%	3 761 652	11,65%	-	-
Paweł Przetacznik	Paweł Przetacznik	2 012 110	6,23%	2 012 110	6,23%	-	-
SUMA		5 773 762	17,88%	5 773 762	17,88%	-	-
Pozostali akcjonariusze	Pozostali akcjonariusze	8 985 146	27,82%	8 985 146	27,82%	-	-
SUMA AKCJONARIATU		32 294 086	100%	32 294 086	100%	-	-

* zgodnie z najlepszą wiedzą Emitenta

Emitent informuje, iż na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego raportu nie ma wiedzy o zawartych umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy.

W Spółce nie występują papiery wartościowe, które dawałyby specjalne uprawnienia kontrolne wobec Spółki.

8. Czynniki ryzyka

Grupa IMS narażona jest na wiele ryzyk zewnętrznych i wewnętrznych. Opisane poniżej czynniki ryzyka nie są jedynymi, które mogą dotyczyć Grupy i prowadzonej przez nią działalności. W przyszłości mogą wystąpić ryzyka trudne do przewidzenia w chwili obecnej, np. powstałe w wyniku zdarzeń nieprzewidywalnych lub nadzwyczajnych. Należy podkreślić, że spełnienie się któregokolwiek z wymienionych poniżej czynników ryzyka może mieć istotny negatywny wpływ na prowadzoną przez Grupę IMS działalność, sytuację finansową, a także wyniki z prowadzonej działalności oraz kształtowanie się rynkowego kursu akcji IMS S.A.

Czynniki ryzyka związane z otoczeniem rynkowym Grupy:

- Ryzyko związane z sytuacją społeczno-ekonomiczną w Polsce
- Ryzyko związane z rozwojem rynku handlu i usług
- Ryzyko związane z pojawieniem się nowych technologii
- Ryzyko związane z konkurencją
- Ryzyko związane z pandemią koronawirusa SARS-Cov-2 wywołującego chorobę COVID-19
- Ryzyko związane z wojną w Ukrainie

Czynniki ryzyka prawno-regulacyjne:

- Ryzyka związane ze zmiennością przepisów prawa i jego interpretacji
- Ryzyko związane z niestabilnością systemu podatkowego
- Ryzyko podatkowe związane z transakcjami z podmiotami powiązanymi
- Ryzyko związane z zakazem handlu w niedziele

Czynniki ryzyka specyficzne dla Grupy i branży, w której działa:

- Ryzyko nieosiągnięcia przez Grupę celów strategicznych
- Ryzyko związane z akwizycją innego podmiotu
- Ryzyko uzależnienia świadczenia usług przez Grupę IMS od umów podpisanych z partnerami handlowymi
- Ryzyko szkód poczynionych klientom na skutek wadliwej pracy urządzeń oferowanych przez Grupę
- Ryzyko związane z konfliktami interesów
- Ryzyko utraty kluczowych pracowników
- Ryzyko związane z rozliczaniem z OZZ
- Ryzyko związane z realizacją umów przez klientów

Czynniki ryzyka finansowego i kapitałowego:

- Ryzyko kapitałowe
- Ryzyko finansowe

8.1. Ryzyko związane z otoczeniem rynkowym Grupy

Ryzyko związane z sytuacją społeczno-ekonomiczną w Polsce

Działalność Grupy IMS jest uzależniona od sytuacji makroekonomicznej Polski, a w szczególności od: stopy wzrostu PKB, poziomu inwestycji, stopy inflacji, stopy bezrobocia i wysokości deficytu budżetowego. Pogorszenie się sytuacji makroekonomicznej może wpłynąć na kondycję klientów Grupy, czego efektem może być spadek wydatków na reklamę (pomiędzy dynamiką wydatków na reklamę, a dynamiką zmian PKB zachodzi silna korelacja), zmniejszenie wartości inwestycji w zakresie rozwoju sieci sprzedaży (mniejsza liczba otwieranych punktów handlowych, może wpłynąć na dynamikę sprzedaży Grupy IMS) lub ograniczenie sieci sprzedaży m.in. poprzez zamknięcie nierentownych punktów handlowych (zmniejszenie punktów handlowych wpłynie na ilość usług abonamentowych świadczonych dla danego klienta). Negatywne zmiany w sytuacji makroekonomicznej Polski mogą generować ryzyko dla prowadzonej przez Grupę działalności gospodarczej i tym samym wpływać na jej wyniki finansowe.

Ryzyko związane z rozwojem rynku handlu i usług

Poziom sprzedaży detalicznej w sieciach handlowych wpływa pośrednio na biznes Grupy. Zmiany wielkości sprzedaży detalicznej u klientów Grupy IMS mogą spowolnić wzrost Grupy przede wszystkim w zakresie sprzedaży usług reklamowych. Ponadto istnieje ryzyko związane z rozwojem dystrybucji reklam przez tradycyjne środki masowego przekazu. Rozwój tradycyjnych kanałów dystrybucji reklam, zmiana technologii, zmiana cen usług reklamowych oraz preferencji klientów Spółki może wpłynąć negatywnie na wyniki realizowane przez Grupę.

Ryzyko związane z pojawieniem się nowych technologii

Ciągły rozwój technologii niesie za sobą potrzebę ponoszenia stałych kosztów związanych z pracami badawczo-rozwojowymi oraz udoskonaleniem już istniejących produktów Grupy. Istnieje ryzyko, iż w przyszłości może zaistnieć konieczność poniesienia znacznych nakładów inwestycyjnych, których to Grupa IMS nie byłaby w stanie pokryć, co może wpłynąć negatywnie na pozycję Grupy na rynku oraz jej wyniki finansowe. Drugim aspektem tego ryzyka jest zagrożenie stworzenia nowej technologii związanej z oferowanymi produktami przez konkurencję. Może to skutkować znaczną obniżką kosztów świadczenia usług przez konkurencję co może wpłynąć negatywnie na wyniki finansowe realizowane przez Grupę.

Ryzyko związane z konkurencją

Na wyniki finansowe osiągnięte przez Grupę może mieć wpływ obniżanie cen usług i towarów przez firmy konkurencyjne. Strategia działania Grupy IMS koncentruje się na wzmacnianiu pozycji rynkowej i powiększaniu przewagi konkurencyjnej poprzez dywersyfikację portfolio oferowanych produktów, świadczenie kompleksowych usług, rozszerzanie segmentów działalności oraz sieci sprzedaży. Jednak mimo to przyszła pozycja rynkowa Grupy może być uzależniona od działań ze strony konkurencji obecnej na rynku. W szczególności nie można wykluczyć umacniania w przyszłości pozycji rynkowej konkurentów Grupy np. wskutek konsolidacji i koncentracji kapitałowej firm konkurencyjnych w sektorze oraz pojawienia się nowych podmiotów, co może mieć wpływ na obniżenie marż i wpłynąć na wyniki finansowe lub perspektywy rozwoju Grupy w przyszłości.

Ryzyko związane z pandemią koronawirusa SARS-Cov-2 wywołującego chorobę COVID-19

Pandemia koronawirusa i wprowadzone w związku z nią w Polsce i w innych krajach na świecie liczne ograniczenia mające na celu powstrzymanie rozprzestrzeniania się choroby COVID-19, istotnie wpływa na zaburzenie funkcjonowania systemów gospodarczych. Tym samym, pandemia może potęgować wiele ryzyk opisanych w niniejszym raporcie. W szczególności,

pandemia może mieć silny negatywny wpływ na sytuację społeczno – ekonomiczną w Polsce, rozwój rynku handlu i usług, wzrost gospodarczy w Polsce i na świecie, relacje Emitenta z partnerami gospodarczymi czy sytuację finansową klientów Emitenta. To z kolei może negatywnie przełożyć się na przychody uzyskiwane przez IMS S.A. i Grupę Kapitałową IMS, poziom ponoszonych kosztów, płynność finansową i poziom zadłużenia. Wpływ pandemii na ww. parametry jest niemożliwy do oszacowania na dzień zatwierdzenia niniejszego raportu do publikacji oraz uzależniony jest od czynników, które pozostają poza kontrolą ze strony Emitenta. Istotne znaczenie będzie miał czas trwania i zasięg pandemii oraz decyzje podejmowane przez władze państwowe w zakresie dotyczącym ograniczeń („lockdown”) oraz pomocy przedsiębiorstwom.

Ryzyko związane z wojną w Ukrainie

W lutym 2022 roku rozpoczął się konflikt zbrojny na terytorium Ukrainy. Rosyjska inwazja na terytorium Ukrainy wywołuje szereg ryzyk makroekonomicznych w Polsce i na świecie. Grupa IMS nie prowadzi działalności na terytorium Ukrainy i Rosji, a także Białorusi. Spółki Grupy IMS nie posiadają także aktywów na terytoriach wcześniej wymienionych państw. W związku z tym, Grupa nie identyfikuje bezpośrednich skutków rosyjskiej agresji na Ukrainę na własną działalność operacyjną i biznesową. Sytuacja ta jednak może negatywnie wpływać na kondycję finansową niektórych klientów Grupy, co może przekładać się na współpracę Grupy IMS z tymi klientami. Istotnym czynnikiem ryzyka identyfikowanym przez Grupę jest ryzyko kursowe, związane z dużą zmiennością złotego, w szczególności osłabieniem wobec dolara i euro. Na dzień zatwierdzenia niniejszego raportu Grupa nie jest w stanie precyzyjnie oszacować ewentualnych skutków rosyjskiej agresji na Ukrainę. Będą one, w szczególności, uzależnione od skali i czasu trwania wojny oraz jej wpływu na stan gospodarki w Polsce i na świecie.

8.2. Ryzyko prawno-regulacyjne

Ryzyka związane ze zmiennością przepisów prawa i jego interpretacji

Polski system prawny charakteryzuje się częstymi zmianami regulacji prawnych. Rodzi to dla Spółki potencjalne ryzyko związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Regulacjami tymi są przepisy prawa handlowego, przepisy podatkowe, przepisy regulujące działalność gospodarczą, przepisy prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, przepisy dot. papierów wartościowych, przepisy dot. prawa autorskiego, w szczególności Ustawy z 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych i Ustawy z dnia 15 czerwca 2018 r. o zbiorowym zarządzaniu prawami autorskimi i prawami pokrewnymi (stanowiącej implementację do polskiego porządku prawnego regulacji wynikających z treści Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/26/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zbiorowego zarządzania prawami autorskimi i prawami pokrewnymi oraz udzielania licencji wieloterytorialnych dotyczących praw do utworów muzycznych do korzystania online na rynku wewnętrznym) oraz wydawanych na podstawie ww. przepisów aktów wykonawczych. Podkreślić również należy, że przepisy prawa polskiego znajdują się dodatkowo w procesie zmian związanych z harmonizacją prawa polskiego z prawem europejskim, a także z dostosowaniem przepisów prawa do zmieniających się koncepcji gospodarczych. Ewentualne zmiany mogą zmierzać w kierunku powodującym wystąpienie negatywnych skutków dla działalności IMS i osiągnięte wyniki finansowe. Ponadto zmiana regulacji prawnych organizacji zarządzających prawami autorskimi (takich jak ZAiKS, SAWP, ZPAV, STOART etc.) oraz wzrost opłat z tytułu wykorzystywania utworów muzycznych, może wpłynąć na obniżenie marży realizowanej przez Grupę.

Ryzyko związane z niestabilnością systemu podatkowego

Polski system podatkowy charakteryzuje się częstymi zmianami składających się na jego kształt przepisów, które nie zostały sformułowane w sposób dostatecznie precyzyjny i brak jest ich jednoznacznej wykładni. Interpretacje przepisów podatkowych ulegają częstym zmianom, a zarówno praktyka organów skarbowych, jak i orzecznictwo sądowe w sferze opodatkowania, są wciąż niejednolite. Wobec tego, w przypadku spółki działającej w polskim systemie podatkowym zachodzi większe ryzyko prowadzenia działalności niż w przypadku spółki działającej w bardziej stabilnych systemach podatkowych. Dodatkowym czynnikiem powodującym zmniejszenie stabilności polskich przepisów podatkowych jest harmonizacja przepisów prawa podatkowego w państwach należących do UE. W związku z powyższym, można oczekiwać ujednoczenia orzecznictwa sądowego w sprawach podatkowych, przekładającego się na jednolitość stosowania prawa podatkowego, także przez organy podatkowe.

Ryzyko podatkowe związane z transakcjami z podmiotami powiązаныmi

Grupa zawierała i będzie w przyszłości zawierać transakcje z podmiotami powiązаныmi. W opinii Grupy wszystkie takie transakcje zostały zawarte na warunkach rynkowych. Nie można jednak wykluczyć ryzyka zakwestionowania przez organy podatkowe rynkowego charakteru ww. transakcji, co mogłoby skutkować wzrostem zobowiązań podatkowych Grupy, a tym samym mogłoby mieć negatywny wpływ na działalność, sytuację finansową i jej wyniki.

Ryzyko związane z zakazem handlu w niedziele

Od 1 marca 2018 roku weszła w życie ustawa ograniczająca handel w niedziele. Liczba tzw. "niedzieli handlowych" jest sukcesywnie zmniejszana, co prowadzić ma do całkowitego wyłączenia tych dni tygodnia z możliwości prowadzenia handlu. Powszechnie uważa się, że nie powinno być istotnych negatywnych skutków gospodarczych wprowadzenia ograniczeń w handlu w niedzielę. Tym niemniej, ryzyka jakie dostrzega obecnie Grupa mogą być związane z:

- Redukcją budżetów wybranych firm czy sektorów ze względu na brak konsumentów w obiektach, gdzie działa Grupa IMS;
- Redukcją częstotliwości zleceń reklamowych;
- Redukcją liczby klientów / marek reklamujących się;
- Wycofywaniem się klientów z usług Grupy IMS lub renegocjacje cen tych usług.

8.3. Ryzyko specyficzne dla Grupy i branży, w której działa

Ryzyko nieosiągnięcia przez Grupę celów strategicznych

Zarząd IMS S.A. zapewnia, że dołoży wszelkich starań, aby Grupa zrealizowała najważniejsze cele strategiczne w najbliższych latach. Niemniej jednak Zarząd IMS S.A. nie może zagwarantować osiągnięcia wszystkich celów. Wystąpienie nieprzewidzianych zdarzeń rynkowych lub podjęcie błędnych decyzji w obszarze strategii rozwoju Grupy, będących skutkiem niewłaściwej oceny sytuacji w branży, może negatywnie wpłynąć na osiągnięte wyniki i pozycję rynkową. Celem ograniczenia tego ryzyka Zarząd jednostki dominującej na bieżąco analizuje tendencje rynkowe, a także czynniki zewnętrzne i wewnętrzne, wpływające na prowadzoną działalność. W razie potrzeby zostaną podjęte decyzje, mające na celu minimalizację negatywnego wpływu na sytuację Grupy.

Ryzyko związane z akwizycją innego podmiotu

Zgodnie z przyjętą strategią, jednym z jej elementów jest wzrost poprzez akwizycje. Celem Grupy jest poszukiwanie jedynie rentownych podmiotów o dużych perspektywach wzrostu, których przejęcie pozwoli na wykorzystanie efektów synergii dla wzrostu wartości Grupy IMS oraz

dywersyfikację usług. Podstawowym ryzykiem podczas realizacji strategii rozwoju w drodze akwizycji innych podmiotów jest trudność oceny sytuacji finansowej i biznesowej podmiotów będących przedmiotem inwestycji. W przypadku zrealizowania się takiego ryzyka, zakup spółki może mieć negatywny wpływ na wyniki skonsolidowane Grupy IMS. Zarząd IMS S.A. zobowiązuje się dołożyć wszelkich starań, by ograniczyć możliwość zaistnienia takiego ryzyka. Zarząd wybierając potencjalne spółki do akwizycji skupi się na przedsiębiorstwach rentownych, o dobrych perspektywach wzrostu. Ponadto Grupa przeprowadzi pełne badanie due diligence potencjalnego przedmiotu akwizycji, mające na celu rozpoznanie i zminimalizowanie wszelkich ryzyk związanych z przeprowadzeniem transakcji.

Ryzyko uzależnienia świadczenia usług przez Grupę IMS od umów podpisanych z partnerami handlowymi

Grupa IMS realizuje swoje usługi w obiektach klienta, m.in. w galeriach i sieciach handlowych. Grupa podpisuje wieloletnie kontrakty, głównie na okres 3 lat, na podstawie których może realizować swoje usługi w powyższych obiektach. Istnieje ryzyko, iż ze względu na zmianę polityki działalności, galerie, sieci handlowe lub inni partnerzy wypowiedzą lub nie przedłużą zawartych umów, co wpłynie na obniżenie przychodów realizowanych przez Grupę. W pierwszych trzech kwartałach 2022 r. Grupa nie dokonała sprzedaży na rzecz jakiegokolwiek odbiorcy, której wartość przekroczyłaby w ciągu tego okresu 10% ogółu wartości sprzedaży Grupy. Tym niemniej, jednoczesne wypowiedzenie umów przez kilku partnerów, z których każdy generuje kilka procent obrotów Grupy, mogłoby w efekcie doprowadzić do istotnego obniżenia jej przychodów oraz istotnego spadku zysków.

Ryzyko szkód poczynionych klientom na skutek wadliwej pracy urządzeń oferowanych przez Grupę IMS

Grupa posiada swoje urządzenia techniczne w kilku tysiącach punktów handlowych głównie na terenie Polski, ale również poza jej granicami. Obsługiwane urządzenia są skomunikowane poprzez łącza internetowe. Istnieje ryzyko zaprzestania działania urządzenia z powodów wewnętrznych (wadliwej konstrukcji, błędów w produkcji), jak i zewnętrznych (problemy z dostępem do Internetu). Wszystkie przerwy w dostawie usług przez Grupę spowodowane wadami technicznymi urządzeń mogą skutkować roszczeniami reklamacyjnymi i powodować konieczność wypłaty odszkodowań. Niemniej jednak urządzenia techniczne Grupy cechują się bardzo wysoką niezawodnością.

Ryzyko związane z konfliktami interesów

W toku prowadzonej działalności przez Grupę Emitenta istnieje konflikt interesów w organach administracyjnych, zarządzających i nadzorczych w związku z następującymi okolicznościami:

- Posiadaniem przez Wiceprezesów Zarządu Emitenta - Dariusza Lichacza, Wojciecha Piwockiego oraz Piotra Bielawskiego - udziałów w Closer Music Sp. z o.o. wchodzącej w skład Grupy Kapitałowej Emitenta. Transakcje między spółkami w Grupie IMS odbywają się na warunkach rynkowych.
- Pan Andrzej Chajec (Członek Rady Nadzorczej) jest Komplementariuszem w Kancelarii Prawnej Chajec, Don-Siemion & Żyto sp.k. Podmiot ten świadczy usługi prawne na rzecz Emitenta. Usługi świadczone są na warunkach rynkowych.
- Zasiadaniem przez pana Jarosława Dominiaka (Członka Rady Nadzorczej) w Zarządzie (Prezes Zarządu) Stowarzyszenia Inwestorów Indywidualnych. SII świadczy usługi doradcze w zakresie relacji inwestorskich na rzecz Emitenta. Usługi świadczone są na warunkach rynkowych.

Ryzyko utraty kluczowych pracowników

Jednym z najbardziej wartościowych zasobów Grupy Kapitałowej są pracownicy, w szczególności kadra menedżerska, przedstawiciele handlowi, specjaliści od kontentu muzycznego oraz pracownicy IT. W przypadku przejścia kluczowych pracowników do firm konkurencyjnych, istniałoby ryzyko, iż firmy te mogłyby stać się istotnymi konkurentami wobec Grupy. W celu zapobiegania ryzyku utraty kluczowych pracowników Grupa prowadzi politykę kadrową mającą na celu budowanie więzi pracowników z Grupą, efektywne motywowanie pracowników oraz zapewnienie rozwoju pracowników poprzez szkolenia. W ramach tej polityki Grupa przeprowadziła dwa programy opcji menedżerskich w latach 2011 – 2013 i 2013 – 2015 oraz odsprzedaż akcji własnych pracownikom i menedżerom w 2016 r. celem związania kluczowego personelu ze Spółką i Grupą IMS. We wrześniu 2017 roku Walne Zgromadzenie Spółki zatwierdziło również kolejny Program Motywacyjny na lata 2018 – 2020 oparty o opcje menedżerskie i skierowany do członków Zarządu IMS S.A., menedżerów, pracowników i współpracowników spółek Grupy Kapitałowej IMS. W 2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki przyjęło Program Motywacyjny IV na lata 2021 – 2023, oparty o opcje menedżerskie, dla członków Zarządu, menedżerów, pracowników i współpracowników spółek Grupy Kapitałowej IMS. Program Motywacyjny IV został szczegółowo opisany w punkcie 1.9. Sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej IMS za 2021 rok opublikowanego 27 kwietnia 2022 r. Sprawozdanie jest dostępne na stronie IMS S.A. (www.imssensory.com). Realizacja Programu Motywacyjnego IV za 2021 rok została przedstawiona w części II w punkcie 5.2 niniejszego raportu.

Ryzyko związane z rozliczaniem z OZZ

Organizacje zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi („OZZ”) dokonują poboru opłat z punktów usługowo – handlowych odtwarzających muzykę. Następnie rolą tych organizacji jest podział pobranych środków na rzecz właścicieli praw. Taki model działalności OZZ obowiązuje w Polsce i na świecie. W Grupie IMS spółką produkującą content muzyczny i posiadającą wszelkie możliwe do niego prawa jest Closer Music. Niektóre OZZ w Polsce dokonują sprawnych rozliczeń i wypłat na rzecz Closer Music z tytułu posiadanych przez spółkę praw do utworów muzycznych, niektóre jednak ten proces znacząco opóźniają. Działania te prowadzone są w opinii Emitenta i kancelarii specjalizujących się w tematyce praw autorskich, współpracujących z Grupą IMS, sprzeczne z prawem. W przypadku braku dokonania rozliczeń przez niektóre OZZ, Closer Music wystąpi na drogę postępowania sądowego celem odzyskania należnych środków. Analogiczna sytuacja może mieć miejsce w przypadku zagranicznych OZZ, jeśli tam również pojawiałyby się znaczące opóźnienia z wypłatą środków na rzecz Closer Music.

Ryzyko związane z realizacją umów przez klientów

Jednym z kanałów sprzedaży contentu muzycznego przez spółkę zależną Emitenta, Closer Music, jest udostępnianie contentu, celem jego publicznego odtwarzania, firmom o profilu działalności identycznym lub bardzo zbliżonym do profilu działalności Emitenta, oferującym usługę audiomarketingu. W takim modelu sprzedażowym, przychody realizowane przez Closer Music pochodzą z rozliczeń z OZZ (krajowych i/lub zagranicznych) i zależą od kilku czynników. Do najważniejszych z nich należą: liczba lokalizacji, w których grane są utwory Closer Music oraz udział utworów Closer Music w granych playlistach. Umowy między Closer Music, a firmami korzystającymi z contentu są tak konstruowane, że firmom tym opłaca się grać katalog Closer Music w jak największej liczbie lokalizacji oraz sprawiać, aby jego udział w playlistach był możliwie jak największy. Tym niemniej, Closer Music nie ma wpływu na finalne decyzje firmy korzystającej z baz muzycznych Closer Music. W przypadku mniejszego niż szacowany wykorzystania utworów Closer Music, przychody Closer Music w tym konkretnym modelu sprzedażowym mogą być znacząco niższe od szacowanych lub – w przypadku niewykorzystywania utworów Closer Music przez firmę korzystającą z baz muzycznych – Closer Music przychodów nie osiągnie.

8.4. Ryzyko finansowe i kapitałowe

Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Celem Grupy w zakresie zarządzania kapitałem jest dostarczenie odpowiednich środków finansowych niezbędnych do kontynuowania działalności, tak aby możliwe było zapewnienie zwrotu na kapitale dla Akcjonariuszy oraz utrzymanie optymalnej struktury kapitału. Aby utrzymać lub skorygować strukturę kapitału, Grupa IMS może zwracać kapitał Akcjonariuszom, emitować nowe akcje lub sprzedawać aktywa w celu obniżenia zadłużenia. Grupa monitoruje kapitał przy pomocy m.in. wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę kredytów i pożyczek (w tym kredyty i pożyczki oraz zobowiązania handlowe i pozostałe, wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej) pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako kapitał własny wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej plus zadłużenie netto. Wskaźnik zadłużenia na 30 września 2022 r. wyniósł 59% i był wyższy o 4 punkty procentowe wobec stanu na 31 grudnia 2021 r. – 55%.

Wskaźnik zadłużenia	Stan na 30.09.2022 r.	Stan na 31.12.2021 r.
Kredyty ogółem (w tym zobowiązania handlowe i pozostałe, rozliczenia międzyokresowe bierne oraz przychody przyszłych okresów)	42 094	33 711
minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 212	1 934
Zadłużenie netto	37 882	31 777
Kapitał własny razem	26 239	26 033
Kapitał ogółem	64 121	57 810
Wskaźnik zadłużenia	59%	55%

Zarządzanie ryzykiem finansowym

Grupa jest narażona na ryzyka związane przede wszystkim z instrumentami finansowymi, z których korzysta, takimi jak: kredyty bankowe, umowy leasingu, pożyczki dla jednostek powiązanych, środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz należności i zobowiązania handlowe.

Ogólna polityka Grupy dotycząca zarządzania ryzykiem finansowym ma na celu zminimalizowanie potencjalnie niekorzystnego wpływu na wynik finansowy oraz płynność finansową Grupy. Zarząd IMS S.A. ustala ogólne zasady zarządzania ryzykiem oraz politykę dotyczącą konkretnych obszarów, takich jak: ryzyko zmiany kursów walut, ryzyko stopy procentowej, ryzyko kredytowe, w celu stabilizacji przepływów pieniężnych oraz zapewnienia odpowiedniego poziomu płynności i elastyczności finansowej.

Ryzyko walutowe

Grupa jest narażona na ryzyko walutowe, którego źródłem są głównie transakcje międzynarodowe wyrażone w walutach innych niż złoty polski. Transakcje międzynarodowe odbywają się głównie w USD i EUR.

Ryzyko zmiany stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej jest to ryzyko wynikające z faktu, że wartość godziwa albo przyszłe przepływy z instrumentu finansowego będą zmieniać się na skutek zmian stóp procentowych. Wraz ze wzrostem udziału długu w strukturze finansowania ekspozycja na to ryzyko ulega zwiększeniu.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe definiowane jest jako ryzyko poniesienia straty finansowej przez Grupę w sytuacji, kiedy kontrahent lub druga strona transakcji nie spełni swoich umownych obowiązków. Polityka Grupy IMS zakłada ciągły monitoring i każdorazową analizę możliwości udzielenia kredytu kupieckiego odbiorcom produktów i usług. Wydłużony okres spłaty mogą otrzymać firmy będące we wcześniejszych okresach klientami Grupy IMS i charakteryzujące się pozytywną historią spłat, oraz firmy posiadające zdolność kredytową ocenioną na podstawie analiz wewnętrznych lub zewnętrznych. Spółki Grupy w celu zminimalizowania potencjalnego wpływu ryzyka kredytowego na bieżąco monitorują salda w odniesieniu do każdego klienta. Koncentracja ryzyka kredytowego związana jest z sezonowością sprzedaży (najwyższa sprzedaż następuje w IV kwartale roku, w szczególności w grudniu). W związku z tym, na 31 grudnia saldo należności wykazuje wysoki poziom, który istotnie zmniejsza się w I kwartale kolejnego roku obrotowego. Historycznie, stopień ryzyka kredytowego nie był wysoki. Niemniej jednak, biorąc pod uwagę sytuację związaną z pandemią koronawirusa, należy uznać, że ryzyko to uległo istotnemu zwiększeniu, ze względu na różnego rodzaju problemy finansowe części klientów Grupy.

Ryzyko utraty płynności

Ryzyko utraty płynności to ryzyko, iż Grupa nie będzie w stanie uregulować swoich zobowiązań finansowych w dacie ich wymagalności. W ramach zarządzania ryzykiem płynności Grupa IMS stara się utrzymywać stan środków pieniężnych i linii kredytowych pozwalający na spłatę zobowiązań, zarówno w warunkach normalnych, jak i kryzysowych, bez ponoszenia dodatkowych kosztów. Grupa monitoruje ryzyko braku płynności poprzez planowanie płynności, które uwzględnia terminy zapadalności zarówno inwestycji finansowych, aktywów finansowych (na przykład należności) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej. Celem Grupy IMS jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością finansowania, a elastycznością głównie poprzez finansowanie własnymi środkami oraz wykorzystywanie kredytów w rachunku bieżącym i umów leasingowych. Historycznie, stopień ryzyka utraty płynności był niski. Niemniej jednak, biorąc pod uwagę sytuację związaną z pandemią koronawirusa, należy uznać, że ryzyko to uległo zwiększeniu.

9. Pozostałe informacje

9.1. Umowy kredytowe i pożyczki czynne w okresie styczeń – wrzesień 2022 roku

Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych na 30 września 2022 r.

Spółka	Bank	Linia kredytowa według umowy		Kwota pozostała do spłaty w PLN	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	kwota			
IMS S.A.	ING Bank Śląski S.A. (kredyt obrotowy odnawialny)	PLN	7 000	3 475	2023-06-28	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową poręczony przez Mood Factory Sp. z o.o. i ARP Sp. z o.o., umowy podporządkowania pożyczek udzielonych na rzecz IMS przez IMS r&d i APR (spłata pożyczek nastąpi po zaspokojeniu wierzytelności ING Bank Śląski S.A. wynikających z tytułu udzielonego kredytu, gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego
IMS S.A.	ING Bank Śląski S.A. (kredyt na finansowanie inwestycji)	PLN	8 600	2 873	2029-10-31	oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 12.900 tys. PLN, gwarancja de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego
IMS S.A.	BGŻ BNP Paribas S.A. (kredyt obrotowy odnawialny)	PLN	2 000	1 821	2023-08-31	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, utrzymanie odpowiedniego poziomu obrotów
IMS S.A.	BGŻ BNP Paribas S.A. (kredyt nieodnawialny)	PLN	2 000	-	2025-08-31	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego
IMS S.A.	Bank Millennium S.A. (kredyt obrotowy odnawialny)	PLN	4 000	3 855	2023-02-08	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową gwarancja de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego
Razem IMS S.A.				12 024		
IMS r&d Sp. z o.o.	BGŻ BNP Paribas S.A. (wielocelowa linia kredytowa)	PLN	1 550	194	2023-08-31	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową; utrzymanie odpowiedniego poziomu obrotów; poręczenie udzielone przez IMS S.A. do wysokości 2.325 tys. PLN
Razem IMS r&d sp. z o.o.				194		
APR Sp. z o.o.	PKO Bank Polski S.A. (kredyt inwestycyjny)	PLN	300	140	2026-08-01	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową; hipoteka do kwoty 450 tys. PLN na nieruchomości objętej kredytem; przelew z polisy OC nieruchomości stanowiącej zabezpieczenie hipoteki
Razem APR Sp. z o.o.				140		
RAZEM GRUPA IMS				12 358		

Na 30 września 2022 r. spółki Grupy IMS miały otwarte cztery linie kredytowe:

- IMS S.A. - w rachunku bieżącym w ING Bank Śląski S.A. do wysokości 7 mln PLN.

Oprocentowanie na bazie zmiennych stóp procentowych opartych o stawkę WIBOR 1M powiększoną o marżę banku. Uzyskane środki będą wykorzystane do finansowania bieżącej działalności Emitenta. Termin spłaty zobowiązań ustalono na 28.06.2023 r.

- IMS S.A. - w rachunku bieżącym w BGŻ BNP Paribas S.A. do wysokości 2 mln PLN. Oprocentowanie na bazie zmiennych stóp procentowych opartych o stawkę WIBOR 1M powiększoną o marżę banku. Uzyskane środki będą wykorzystane do finansowania bieżącej działalności Emitenta. Termin spłaty zobowiązań kredytowych trwa do 31.08.2023 r.
- IMS S.A. - w rachunku bieżącym w Millennium S.A. do wysokości 4 mln PLN. Oprocentowanie na bazie zmiennych stóp procentowych opartych o stawkę WIBOR 1M powiększoną o marżę banku. Uzyskane środki będą wykorzystane do finansowania bieżącej działalności Emitenta. Termin spłaty zobowiązań kredytowych trwa do 08.02.2023 r.
- IMS r&d sp. z o.o. – wielocelowa linia kredytowa w BGŻ BNP Paribas S.A. do wysokości 1,55 mln PLN. Oprocentowanie na bazie zmiennych stóp procentowych opartych o stawkę WIBOR 1M powiększoną o marżę banku. W ramach udostępnionego przez BGŻ BNP Paribas S.A. limitu kredytowego, IMS r&d może zaciągać gwarancje bankowe do wysokości 750 tys. PLN. Uzyskane środki będą wykorzystane do finansowania bieżącej działalności IMS r&d oraz wystawiania gwarancji bankowych. Termin spłaty zobowiązań kredytowych trwa do 31.08.2023 r.

Poza powyższymi liniami kredytowymi, APR Sp. z o.o. ma kredyt inwestycyjny podpisany 24.06.2016 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. w wysokości 300 tys. PLN (do spłaty pozostało 140 tys. PLN). Kredyt został przeznaczony na zakup nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem, położonej w Katowicach przy ul. Drozdów 4 – budynek ten stanowi obecnie siedzibę spółki. Termin spłaty całości zadłużenia wynikającego z umowy trwa do 01.08.2026 roku. Oprocentowanie kredytu oparte jest na bazie zmiennych stóp procentowych opartych o stawkę WIBOR 3M powiększoną o marżę banku.

We wrześniu 2021 roku IMS S.A. podpisała z ING Bankiem Śląskim S.A. umowę o kredyt złotówkowy długoterminowy na refinansowanie 80% kosztów zakupu udziałów w spółce Audio Marketing Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie (zakup udziałów opisany szerzej w punkcie 1.6. Sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej IMS za 2021 rok opublikowanego 27 kwietnia 2022 r. Sprawozdanie jest dostępne na stronie IMS S.A. (www.imssensory.com)).

Refinansowanie dotyczy dwóch nw. punktów:

- 1) zapłaty dotychczasowym właścicielom AM z tytułu nabycia 100% udziałów ceny łącznej 4,25 mln PLN;
- 2) dodatkowej zapłaty za udziały uzależnionej od zysku netto wypracowanego w okresie 01.01.2022 – 31.12.2022, wahającej się między 1.550.000,00 PLN do podziału na wszystkich dotychczasowych właścicieli AM przy wypracowaniu zysku netto na poziomie co najmniej 750.000,00 PLN do 6.500.000,00 PLN brutto do podziału na wszystkich dotychczasowych właścicieli AM przy wypracowaniu zysku netto na poziomie co najmniej 1.750.000,00 PLN.

Udzielony kredyt w wysokości 8,6 mln PLN będzie wypłacany Emitentowi w dwóch transzach: pierwsza transza w wysokości 3,4 mln PLN wypłacona została w październiku 2021 roku, druga transza w maksymalnej wysokości 5,2 mln PLN wypłacona zostanie w okresie 01.09. – 31.10.2023 r. Termin spłaty transzy I to wrzesień 2027 r., natomiast termin spłaty transzy II to październik 2029 r. Oprocentowanie kredytu jest zmienne, oparte o stawkę WIBOR 3M powiększoną o marżę banku.

We wrześniu 2022 roku IMS S.A. podpisała z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę o kredyt nieodnawialny na finansowanie działalności bieżącej. Udzielony kredyt w wysokości 2 mln PLN

został wypłacony Emitentowi jednorazowo w pełnej kwocie kredytu 17 października 2022 r. Oprocentowanie kredytu jest zmienne, oparte o stawkę WIBOR 1M powiększoną o marżę banku.

Pożyczki czynne w okresie styczeń - wrzesień 2022 roku

Tabela poniżej zawiera zestawienie aktywnych na 30 września 2022 roku pożyczek udzielanych przez spółki Grupy Kapitałowej IMS.

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Data udzielenia pożyczek		Wartość pożyczek /w tys. PLN/	Saldo pożyczek na 30.09.2022 r. /w tys. PLN/	Warunki udzielonych pożyczek	Termin spłaty
		Pożyczki udzielone w 2022 roku	Pożyczki udzielone przed 01.01.2022 r.				
IMS S.A.	Mood Factory Sp. z o.o.		2020-01-27	100	100	Oprocentowanie pożyczek ma charakter zmienny i jest sumą stawki WIBOR dla 1-miesięcznych depozytów międzybankowych i marży Pożyczkodawcy w wysokości 2 punktów procentowych	Zwrot pożyczek nastąpi na żądanie Pożyczkodawcy
IMS S.A.	Mood Factory Sp. z o.o.		2020-02-26	100	100		
IMS S.A.	Mood Factory Sp. z o.o.		2019-02-26	100	20		
IMS S.A.	Mood Factory Sp. z o.o.		2019-03-27	200	200		
IMS S.A.	Mood Factory Sp. z o.o.		2019-04-26	200	200		
IMS S.A.	Mood Factory Sp. z o.o.		2019-06-26	200	200		
IMS S.A.	Mood Factory Sp. z o.o.		2019-08-28	200	200		
IMS S.A.	Mood Factory Sp. z o.o.		2019-09-30	200	200		
IMS S.A.	Mood Factory Sp. z o.o.		2019-11-27	200	200		

Raport kwartalny za III kwartał 2022 roku Grupy Kapitałowej IMS

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Data udzielenia pożyczek		Wartość pożyczek /w tys. PLN/	Saldo pożyczek na 30.09.2022 r. /w tys. PLN/	Data udzielenia pożyczek	Termin spłaty
		Pożyczki udzielone w 2022 roku	Pożyczki udzielone przed 01.01.2022 r.				
IMS S.A.	Mood Factory Sp. z o.o.		2015-10-01	300	300	Oprocentowanie pożyczki ma charakter zmienny i jest sumą stawki WIBOR dla 1-miesięcznych depozytów międzybankowych i marży Pożyczkodawcy w wysokości 4 punktów procentowych. Umowa pożyczki zawiera zapis o możliwości konwersji pożyczki i zaległych odsetek na kapitał zakładowy. Pożyczkodawca od 1 kwietnia 2016 roku może żądać od Wspólników Mood Factory Sp. z o.o. zmiany umowy spółki i podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 700 PLN poprzez utworzenie 14 nowych udziałów przeznaczonych do objęcia przez IMS S.A., które zostaną pokryte przez IMS S.A. wkładem pieniężnym w wysokości równej wartości niezwróconej kwoty pożyczki do dnia podjęcia uchwały o zmianie umowy spółki, przy czym różnica pomiędzy tą kwotą, a kwotą 700 PLN zostanie przekazana na kapitał zapasowy Mood Factory Sp. z o.o.	Zwrot pożyczki nastąpi na żądanie Pożyczkodawcy jednak nie wcześniej niż 1 kwietnia 2018 roku
SALDO POŻYCZEK /KAPITAŁ/					1 720		
SALDO POŻYCZEK /KAPITAŁ + ODSETKI/					1 733		

Raport kwartalny za III kwartał 2022 roku Grupy Kapitałowej IMS

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Data udzielenia pożyczek		Wartość pożyczek /w tys. PLN/	Saldo pożyczek na 30.09.2022 roku /w tys. PLN/	Warunki udzielanych pożyczek	Termin spłaty
		Pożyczki udzielone w 2022 roku	Pożyczki udzielone przed 01.01.2022 r.				
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-01-13		200	200	Oprocentowanie pożyczek ma charakter zmienny i jest sumą stawki WIBOR dla 1-miesięcznych depozytów międzybankowych i marży Pożyczkodawcy w wysokości 2 punktów procentowych	Zwrot pożyczek nastąpi na żądanie Pożyczkodawcy
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-01-24		200	200		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-02-01		200	200		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-02-14		150	150		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-02-18		150	150		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-02-24		150	150		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-03-08		200	200		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-03-23		50	50		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-03-28		150	150		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-03-30		50	50		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-04-06		300	300		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-04-14		200	200		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-05-09		200	200		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-05-19		400	400		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-06-01		100	100		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-06-14		100	100		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-06-20		150	150		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-06-28		150	150		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-07-07		200	200		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-07-18		150	150		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-07-27		150	150		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-08-04		200	200		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-08-17		200	200		

Raport kwartalny za III kwartał 2022 roku Grupy Kapitałowej IMS

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Data udzielenia pożyczek		Wartość pożyczek /w tys. PLN/	Saldo pożyczek na 30.09.2022 roku /w tys. PLN/	Warunki udzielanych pożyczek	Termin spłaty
		Pożyczki udzielone w 2022 roku	Pożyczki udzielone przed 01.01.2022 r.				
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-08-29		200	200	Oprocentowanie pożyczek ma charakter zmienny i jest sumą stawki WIBOR dla 1-miesięcznych depozytów międzybankowych i marży Pożyczkodawcy w wysokości 2 punktów procentowych	Zwrot pożyczek nastąpi na żądanie Pożyczkodawcy
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-09-14		200	200		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-09-22		100	100		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.	2022-09-27		200	200		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2021-01-07	300	300		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2021-01-28	100	100		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2021-03-23	100	100		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2021-03-31	100	100		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2021-04-15	100	100		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2021-04-20	100	100		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2021-05-10	200	200		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2021-05-20	100	100		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2021-06-10	200	200		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2021-06-24	100	100		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2021-07-12	100	100		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2021-07-14	150	150		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2021-11-25	150	150		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2021-12-06	200	200		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2021-12-16	250	250		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2021-12-21	100	100		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2021-12-30	100	100		
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2020-12-22	100	100		

Raport kwartalny za III kwartał 2022 roku Grupy Kapitałowej IMS

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Data udzielenia pożyczek		Wartość pożyczek /w tys. PLN/	Saldo pożyczek na 30.09.2022 roku /w tys. PLN/	Warunki udzielanych pożyczek	Termin spłaty
		Pożyczki udzielone w 2022 roku	Pożyczki udzielone przed 01.01.2022 r.				
IMS S.A.	Closer Music Sp. z o.o.		2020-12-29	100	100	Oprocentowanie pożyczek ma charakter zmienny i jest sumą stawki WIBOR dla 1-miesięcznych depozytów międzybankowych i marży Pożyczkodawcy w wysokości 2 punktów procentowych	Zwrot pożyczek nastąpi na żądanie Pożyczkodawcy
SALDO POŻYCZEK /KAPITAŁ/					7 350		
SALDO POŻYCZEK /KAPITAŁ + ODSETKI/					7 569		

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Data udzielenia pożyczek		Wartość pożyczek /w tys. USD/	Saldo pożyczek na 30.09.2022 roku /w tys. PLN/	Warunki udzielanych pożyczek	Termin spłaty
		Pożyczki udzielone w 2022 roku	Pożyczki udzielone przed 01.01.2022 r.				
IMS S.A.	IMS Sensory Inc.	2022-03-08		100 tys. USD	496	Oprocentowanie pożyczki ma charakter zmienny i jest sumą stawki WIBOR dla 1-miesięcznych depozytów międzybankowych i marży Pożyczkodawcy w wysokości 2 punktów procentowych	Zwrot pożyczki nastąpi na żądanie Pożyczkodawcy, nie wcześniej jednak niż 30 czerwca 2022 r.
SALDO POŻYCZEK /KAPITAŁ/					496		
SALDO POŻYCZEK /KAPITAŁ + ODSETKI/					501		

Raport kwartalny za III kwartał 2022 roku Grupy Kapitałowej IMS

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Data udzielenia pożyczek		Wartość pożyczek /w tys. PLN, o ile nie zaznaczono inaczej/	Saldo pożyczek na 30.09.2022 r. /w tys. PLN/	Warunki udzielonych pożyczek	Termin spłaty
		Pożyczki udzielone w 2022 roku	Pożyczki udzielone przed 01.01.2022 r.				
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-01-18		200	200	Oprocentowanie pożyczek ma charakter zmienny i jest sumą stawki WIBOR dla 1-miesięcznych depozytów międzybankowych i marży Pożyczkodawcy w wysokości 2 punktów procentowych	Zwrot pożyczek nastąpi na żądanie Pożyczkodawcy
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-02-23		200	200		
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-03-21		150	150		
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-04-05		150	150		
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-05-24		100	100		
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-06-24		100	100		
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.		2021-06-10	400	400		
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.		2021-10-13	350	350		
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.		2021-11-15	300	300		
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.		2021-12-20	150	150		
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.		2020-04-01	700	700		
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.		2020-04-22	150	150		
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.		2020-09-21	1 000	1 000		
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.		2020-11-27	250	250		
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-05-26		15 tys. EUR	73	Oprocentowanie pożyczek ma charakter zmienny i jest sumą stawki EURIBOR dla 3-miesięcznych depozytów międzybankowych i marży Pożyczkodawcy w wysokości 2 punktów procentowych	Zwrot pożyczek nastąpi na żądanie Pożyczkodawcy
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-06-24		25 tys. EUR	120		
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-08-19		25 tys. EUR	123		
APR Sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-09-21		25 tys. EUR	123		
SALDO POŻYCZEK /KAPITAŁ/					4 638		
SALDO POŻYCZEK /KAPITAŁ + ODSETKI/					4 733		

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Data udzielenia pożyczek		Wartość pożyczek /w tys. PLN/	Saldo pożyczek na 30.09.2022 r. /w tys. PLN/	Warunki udzielonych pożyczek	Termin spłaty
		Pożyczki udzielone w 2022 roku	Pożyczki udzielone przed 01.01.2022 r.				
IMS r&d sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-06-21		200	200	Oprocentowanie pożyczek ma charakter zmienny i jest sumą stawki WIBOR dla 1-miesięcznych depozytów międzybankowych i marży Pożyczkodawcy w wysokości 2 punktów procentowych	Zwrot pożyczek nastąpi na żądanie Pożyczkodawcy
IMS r&d sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-06-24		600	600		
IMS r&d sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-06-28		600	600		
IMS r&d sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-06-30		200	200		
IMS r&d sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-06-30		100	100		
IMS r&d sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-07-29		300	300		
IMS r&d sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-08-03		500	500		
IMS r&d sp. z o.o.	IMS S.A.	2022-09-05		500	500		
SALDO POŻYCZEK /KAPITAŁ/					3 000		
SALDO POŻYCZEK /KAPITAŁ + ODSETKI/					3 056		

Poza wyżej wymienionymi pożyczkami, w 2021 roku IMS S.A., IMS r&d sp. z o.o. oraz Closer Music Sp. z o.o. udzieliły pożyczek trzem osobom fizycznym oraz dwóm spółkom spoza GK IMS w łącznej wysokości 95 tys. PLN. Saldo pożyczek na 30 września 2022 roku wynosi 92 tys. PLN.

Poza wyżej wymienionymi transakcjami, w pierwszych trzech kwartałach 2022 roku IMS S.A. oraz spółki zależne nie udzielały pożyczek spółkom z Grupy Kapitałowej, jak i spółkom spoza Grupy Kapitałowej IMS.

9.2. Udzielone i otrzymane poręczenia i gwarancje w okresie styczeń - wrzesień 2022 roku

Poręczenia udzielone przez IMS S.A. w związku z zaciągnięciem zobowiązań przez spółki zależne

W okresie styczeń – wrzesień 2022 r. IMS S.A. oraz spółki zależne z Grupy Kapitałowej IMS nie udzielały poręczeń IMS S.A., jak i spółkom spoza Grupy Kapitałowej IMS.

Na 30 września 2022 roku aktywne pozostają:

- 1) poręczenie udzielone w grudniu 2016 roku przez IMS S.A. (IMS S.A. przystąpiła do długu) IMS r&d sp. z o.o. dotyczącego udzielonego przez BGŻ BNP Paribas S.A. na rzecz IMS r&d sp. z o.o. kredytu w rachunku bieżącym. W wyniku aneksowania w styczniu 2022 roku umowy ww. linii kredytowej zmianie uległa także umowa poręczenia IMS S.A. Nowa umowa poręczenia została podpisana w styczniu 2022 roku. Odpowiedzialność IMS S.A. w ramach powyższej umowy obejmuje zobowiązanie warunkowe do wysokości 2.325 tys. PLN. Data ważności tytułu egzekucyjnego z tytułu tej umowy to 20 września 2031 roku.
- 2) poręczenie wekslowe udzielone w grudniu 2018 roku przez IMS S.A. na rzecz IMS r&d sp. z o.o. dotyczące udzielonego przez BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o. na rzecz IMS r&d sp. z o.o. leasingu urządzeń audiowizualnych. Odpowiedzialność IMS S.A. w ramach powyższej umowy obejmuje zobowiązanie warunkowe do wysokości kwoty pozostałych do spłaty rat leasingowych. Na 30 września 2022 roku jest to wartość 15 tys. PLN. Data ważności tytułu egzekucyjnego z tytułu tej umowy to 31 grudnia 2022 roku.

Udzielone przez Grupę Kapitałową gwarancje

W okresie pierwszych trzech kwartałów 2022 roku IMS S.A. i spółki zależne udzieliły następujących gwarancji, które pozostają aktywne na 30 września 2022 roku:

Spółka	Data udzielenia gwarancji	Gwarant	Beneficjent gwarancji	Zakres gwarancji	Wartość gwarancji /w PLN/	Termin obowiązywania	
						od	do
IMS S.A.	2022-05-27	BGŻ BNP Paribas S.A.	Kontrahent Spółki	Gwarancja bankowa stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy handlowej przez IMS S.A.	50 000	2022-05-27	2023-05-26
IMS S.A.	2022-05-30	BGŻ BNP Paribas S.A.	Kontrahent Spółki	Gwarancja bankowa stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy handlowej przez IMS S.A.	50 000	2022-05-30	2023-05-29
IMS S.A.	2022-06-06	BGŻ BNP Paribas S.A.	Kontrahent Spółki	gwarancja zapłaty przez IMS S.A. zobowiązania umownego	24 821	2022-06-06	2023-06-05
Razem IMS S.A.					124 821		
IMS r&d sp. z o.o.	2022-01-04	ING Bank Śląski S.A.		zabezpieczenie pokrycia wypłaty nagród	76 667	2022-01-04	2023-03-09
IMS r&d sp. z o.o.	2022-02-03	ING Bank Śląski S.A.	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej Polska	wynikających z loterii promocyjnej organizowanej na rzecz Beneficjenta	97 322	2022-02-03	2022-12-27
IMS r&d sp. z o.o.	2022-02-03	ING Bank Śląski S.A.			41 959	2022-02-03	2022-12-27

Spółka	Data udzielenia gwarancji	Gwarant	Beneficjent gwarancji	Zakres gwarancji	Wartość gwarancji /w PLN/	Termin obowiązywania	
						od	do
IMS r&d sp. z o.o.	2022-02-03	ING Bank Śląski S.A.	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej Polska	zabezpieczenie pokrycia wypłaty nagród wynikających z loterii promocyjnej organizowanej na rzecz Beneficjenta	10 778	2022-02-03	2023-01-16
IMS r&d sp. z o.o.	2022-02-03	ING Bank Śląski S.A.			13 000	2022-02-03	2023-01-16
IMS r&d sp. z o.o.	2022-02-11	BGŻ BNP Paribas S.A.			14 942	2022-02-11	2023-03-28
IMS r&d sp. z o.o.	2022-03-16	BGŻ BNP Paribas S.A.			107 000	2022-03-16	2022-12-27
IMS r&d sp. z o.o.	2022-03-29	BGŻ BNP Paribas S.A.			29 806	2022-03-29	2023-03-16
IMS r&d sp. z o.o.	2022-05-06	BGŻ BNP Paribas S.A.			226 000	2022-05-31	2023-03-30
IMS r&d sp. z o.o.	2022-05-11	BGŻ BNP Paribas S.A.			64 211	2022-06-10	2023-04-17
IMS r&d sp. z o.o.	2022-06-27	BGŻ BNP Paribas S.A.			53 806	2022-08-27	2023-04-14
IMS r&d sp. z o.o.	2022-08-03	BGŻ BNP Paribas S.A.			50 556	2022-09-07	2023-05-30
IMS r&d sp. z o.o.	2022-09-15	ING Bank Śląski S.A.			255 000	2022-10-04	2023-08-28
Razem IMS r&d sp. z o.o.					1 041 047		
RAZEM GRUPA IMS					1 165 868		

Na 30 września 2022 roku aktywne ponadto pozostają gwarancje:

Spółka	Data udzielenia gwarancji	Gwarant	Beneficjent gwarancji	Zakres gwarancji	Wartość gwarancji /w PLN/	Termin obowiązywania	
						od	do
IMS S.A.	2021-01-14	BGŻ BNP Paribas S.A.	Kontrahent Spółki	dwie gwarancje bankowe stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umów handlowych przez IMS S.A.	100 000	2021-01-14	2023-01-17
IMS S.A.	2021-01-13	BGŻ BNP Paribas S.A.	Kontrahent Spółki	gwarancja zapłaty przez IMS S.A. zobowiązania umownego	190 000	2021-01-22	2023-01-22
Razem IMS S.A.					290 000		
IMS r&d sp. z o.o.	2021-10-20	ING Bank Śląski S.A.	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej Polska	zabezpieczenie pokrycia wypłaty nagród wynikających z loterii promocyjnej organizowanej na rzecz Beneficjenta	94 344	2022-02-01	2023-01-30
Razem IMS r&d sp. z o.o.					94 344		
RAZEM GRUPA IMS					384 344		
RAZEM UDZIELONE PRZEZ GRUPĘ IMS GWARANCJE BANKOWE					1 550 212		

Na 30 września 2022 r. IMS r&d sp. z o.o. poza gwarancjami udzielanymi w ramach posiadanej wielocelowej linii kredytowej w BGŻ Paribas S.A., o której mowa w punkcie 9.1. powyżej,

miała otwartą linię odnawialną dotyczącą gwarancji bankowych do wysokości 600 tys. PLN w ING Bank Śląski S.A. Termin spłaty zobowiązań wynikających z otwartej linii trwa do 17.06.2023 roku.

Otrzymane przez Grupę Kapitałową IMS gwarancje bankowe

We wrześniu 2022 r. IMS S.A. otrzymała gwarancję bankową udzieloną przez Bank Gospodarstwa Krajowego w ramach portfelowej linii gwarancyjnej PLG FGK związaną z zabezpieczeniem udzielonego przez BNP Paribas Bank Polska S.A. kredytu nieodnawialnego (w wys. 2 mln PLN). Wartość nominalna gwarancji wynosi 1,6 mln PLN (tj. 80% udzielonego kredytu). Gwarancja została udzielona do 30.11.2025 r.

Poza ww. gwarancją BGK dla IMS S.A., w pierwszych trzech kwartałach 2022 r. IMS S.A. oraz spółki zależne z Grupy Kapitałowej IMS nie otrzymały innych gwarancji bankowych.

Na 30 września 2022 roku aktywne pozostają:

- 1) gwarancja bankowa udzielona w czerwcu 2021 roku przez Bank Gospodarstwa Krajowego w ramach portfelowej linii gwarancyjnej PLG FGK na rzecz IMS S.A. związana z zabezpieczeniem udzielonego przez ING Bank Śląski S.A. dla IMS S.A. kredytu w rachunku bieżącym (w wys. 7 mln PLN). Wartość nominalna gwarancji wynosi 5,6 mln PLN. Gwarancja została udzielona do 28.09.2023 r.
- 2) gwarancja bankowa udzielona w lipcu 2021 roku przez Bank Gospodarstwa Krajowego w ramach portfelowej linii gwarancyjnej „de minimis” na rzecz IMS S.A. związana z zabezpieczeniem udzielonego przez Bank Millennium S.A. dla IMS S.A. kredytu w rachunku bieżącym (w wys. 4 mln PLN). Wartość nominalna gwarancji wynosi 3,2 mln PLN. Gwarancja została udzielona do 08.05.2023 r.
- 3) gwarancja bankowa udzielona we wrześniu 2021 roku przez Bank Gospodarstwa Krajowego w ramach portfelowej linii gwarancyjnej „de minimis” na rzecz IMS S.A. związana z zabezpieczeniem udzielonego przez ING Bank Śląski S.A. dla IMS S.A. kredytu na finansowanie inwestycji (w wys. 8,6 mln PLN). Wartość nominalna gwarancji wynosi 3,4 mln PLN. Gwarancja została udzielona do 30.06.2025 r.

9.3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W pierwszych trzech kwartałach 2022 roku Emitent, jak i jednostki od niego zależne nie zawierały z podmiotami powiązаныmi transakcji na innych warunkach niż rynkowe. Opis transakcji z podmiotami powiązаныmi znajduje się w części II pkt 5.5. (dotyczy Grupy IMS) oraz w części III pkt 1.4. (dotyczy IMS S.A.) niniejszego raportu.

9.4. Sprawy sporne, inne postępowania

Na 30 września 2022 roku, jak i na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego raportu nie wystąpiły istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej z inicjatywy lub przeciw spółkom Grupy IMS.

II. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IMS za okres 01.01.2022 r. - 30.09.2022 r.

Załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe składające się ze skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz informacji dodatkowej zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską oraz innymi obowiązującymi przepisami.

Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IMS zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd IMS S.A. w dniu 23 listopada 2022 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów należy analizować łącznie z notami do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony		Okres 3 miesięcy zakończony	
		30 września 2022 r.	30 września 2021 r.	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.
Przychody netto ze sprzedaży	3.2.	38 179	27 172	13 521	10 992
Koszty		31 221	25 148	11 233	9 368
Amortyzacja		4 808	5 063	1 573	1 713
Zużycie materiałów i energii		3 535	1 706	1 171	729
Usługi obce		13 674	10 518	4 863	3 884
Podatki i opłaty		232	137	112	48
Wynagrodzenia		7 047	6 102	2 410	2 252
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		583	446	198	167
Pozostałe koszty rodzajowe		278	19	131	13
Zmiana stanu produktów		(1 060)	(28)	(204)	(18)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		2 124	1 185	979	580
Zysk na sprzedaży		6 958	2 024	2 288	1 624
Strata / Zysk z tytułu utraty wartości należności		(254)	15	(52)	4
Pozostałe przychody operacyjne	3.3.	172	3 654	52	51
Pozostałe koszty operacyjne	3.3.	81	111	49	38
Zysk na działalności operacyjnej		6 795	5 582	2 239	1 641
Przychody finansowe	3.4.	172	12	(68)	4
Koszty finansowe	3.4.	737	310	340	101
Zysk brutto		6 230	5 284	1 831	1 544
Podatek dochodowy	3.5.	1 156	467	275	305
Zysk netto z działalności kontynuowanej		5 074	4 817	1 556	1 239
Wynik netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
ZYSK NETTO ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY		5 074	4 817	1 556	1 239
ZYSK NETTO PRZYPIŚNANY AKCJONARIUSZOM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ		5 206	4 875	1 595	1 269
Strata netto przypisana udziałowcom niekontrolującym		(132)	(58)	(39)	(30)
<i>Pozostałe całkowite dochody brutto, które mogą zostać reklasyfikowane do wyniku</i>		(4)	-	(4)	-
<i>Pozostałe całkowite dochody brutto, które nie zostaną reklasyfikowane do wyniku</i>		-	-	-	-
Pozostałe całkowite dochody brutto przed opodatkowaniem		(4)	-	(4)	-
<i>Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które mogą zostać reklasyfikowane do wyniku</i>		-	-	-	-
<i>Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które nie zostaną reklasyfikowane do wyniku</i>		-	-	-	-
Pozostałe całkowite dochody netto		(4)	-	(4)	-
Całkowite dochody ogółem		5 070	4 817	1 552	1 239
Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom jednostki dominującej		5 202	4 875	1 591	1 269
Całkowite dochody ogółem przypisane udziałowcom niekontrolującym		(132)	(58)	(39)	(30)

Zysk na akcję przypadający na akcjonariuszy jednostki Spółki

/ grosz na akcję /	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony		Okres 3 miesięcy zakończony	
		30 września 2022 r.	30 września 2021 r.	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.
Podstawowy zysk na akcję	3.1.	17	15	4	3
z działalności kontynuowanej		17	15	4	3
z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Rozwodniony zysk na akcję	3.1.	17	15	4	3
z działalności kontynuowanej		17	15	4	3
z działalności zaniechanej		-	-	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej - Aktywa

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z notami do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

	Nota	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Wartość firmy	4.1.	21 375	21 375
Wartości niematerialne	4.2.	11 789	8 572
Rzeczowe aktywa trwałe	4.3.	9 135	9 753
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	4.4.	2 172	2 751
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.5.	2 832	2 121
Rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe		113	119
Inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
Aktywa trwałe		47 416	44 691
Zapasy	4.6.	4 813	2 394
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	4.7.	11 805	10 630
Nadpłata z tytułu podatku dochodowego		-	-
Aktywa finansowe krótkoterminowe		87	95
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.8.	4 212	1 934
Aktywa obrotowe		20 917	15 053
AKTYWA RAZEM		68 333	59 744

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej - Pasywa

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z notami do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

	Nota	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Kapitał podstawowy		622	622
Kapitał zapasowy		19 667	17 880
Pozostałe kapitały rezerwowe		605	-
Zyski zatrzymane		5 206	7 193
Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej		26 100	25 695
Kapitał własny przypisany udziałowcom niekontrolującym		139	338
Kapitał własny razem		26 239	26 033
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.10.	3 376	4 517
Kredyty i pożyczki	4.11.	2 407	2 970
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	4.5.	2 199	1 817
Rezerwy długoterminowe		34	34
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	4.13.	1 796	8 576
Zobowiązania długoterminowe		9 812	17 914
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.10.	2 770	3 297
Kredyty i pożyczki	4.11.	10 113	1 550
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.12.	11 729	10 178
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		851	182
Rezerwy krótkoterminowe		114	115
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.13.	6 705	475
Zobowiązania krótkoterminowe		32 282	15 797
Zobowiązania razem		42 094	33 711
PASYWA RAZEM		68 333	59 744

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z notami do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał własny przypisany udziałowcom niekontrolującym	Kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2021 roku	628	16 208	1 348	(1 322)	3 101	19 963	(12)	19 951
Środki na nabycie akcji własnych	-	1 348	(1 348)	-	-	-	-	-
Umorzenie akcji własnych	(6)	(1 315)	-	1 322	-	-	-	-
Podział zysku z lat ubiegłych na kapitał	-	(9)	-	-	9	-	-	-
Zobowiązanie do wypłaty dywidendy	-	-	-	-	(3 110)	(3 110)	-	(3 110)
Zmiany w składzie Grupy Kapitałowej IMS	-	621	-	-	-	621	9	630
Zysk netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	4 875	4 875	(58)	4 817
Pozostałe całkowite dochody za okres sprawozdawczy (netto)	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	4 875	4 875	(58)	4 817
Suma zmian w kapitale	(6)	645	(1 348)	1 322	1 774	2 386	(49)	2 338
Stan na 30 września 2021 roku	622	16 853	-	-	4 875	22 350	(61)	22 289
Stan na 1 stycznia 2022 roku	622	17 880	-	-	7 193	25 695	338	26 033
Podział zysku z lat ubiegłych na kapitał	-	1 546	-	-	(1 595)	(50)	-	(50)
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	(5 598)	(5 598)	-	(5 598)
Emisja akcji serii D	-	-	609	-	-	609	-	609
Zmiany w składzie Grupy Kapitałowej IMS	-	242	-	-	-	242	(67)	175
Zysk netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	5 206	5 206	(132)	5 074
Pozostałe całkowite dochody za okres sprawozdawczy (netto)	-	-	(4)	-	-	(4)	-	(4)
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	5 206	5 202	(132)	5 070
Suma zmian w kapitale	-	1 787	605	-	(1 987)	405	(199)	206
Stan na 30 września 2022 roku	622	19 667	605	-	5 206	26 100	139	26 239

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał własny przypisany udziałowcom niekontrolującym	Kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2021 roku	628	16 208	1 348	(1 322)	3 101	19 963	(12)	19 951
Środki na nabycie akcji własnych	-	1 348	(1 348)	-	-	-	-	-
Umorzenie akcji własnych	(6)	(1 315)	-	1 322	-	-	-	-
Podział zysku z lat ubiegłych na kapitał	-	(9)	-	-	9	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	(3 110)	(3 110)	-	(3 110)
Zmiany w składzie Grupy Kapitałowej IMS	-	1 648	-	-	-	1 648	463	2 111
<i>Zysk netto</i>	-	-	-	-	7 193	7 193	(113)	7 080
<i>Pozostałe całkowite dochody za okres sprawozdawczy (netto)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Suma całkowitych dochodów</i>	-	-	-	-	7 193	7 193	(113)	7 080
Suma zmian w kapitale	(6)	1 672	(1 348)	1 322	4 092	5 731	350	6 081
Stan na 31 grudnia 2021 roku	622	17 880	-	-	7 193	25 695	338	26 033

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z notami do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 r.	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 r.
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk netto	5 074	4 817
Korekty	3 617	3 008
Amortyzacja	4 808	5 063
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	41	-
Odsetki: leasing, kredyt, lokaty bankowe, prawo do użytkowania aktywów	630	245
Strata z działalności inwestycyjnej	(58)	(53)
Bilansowa zmiana stanu zapasów skorygowana o zapasy, które w okresie weszły do ewidencji środków trwałych	(2 631)	(812)
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	(612)	1 037
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów skorygowana o wartość nabytych, a nieopłaconych na dzień bilansowy środków trwałych	297	617
Przychód z tytułu Subwencji PFR – Tarcza 1.0 i 2.0	-	(3 521)
Należny podatek dochodowy za okres sprawozdawczy	1 156	467
Inne korekty	(14)	(35)
Środki pieniężne wypracowane w toku działalności operacyjnej	8 691	7 825
Zapłacony podatek dochodowy	(1 063)	(1 179)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 628	6 646
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wpływy z tytułu zbycia aktywów trwałych i wartości niematerialnych	329	114
Wpływy z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek	3	2
Spłata pożyczek	14	-
Zakup wartości niematerialnych i środków trwałych	(5 337)	(3 704)
Nabycie jednostek zależnych	-	(3 461)
Udzielone pożyczki	-	(36)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 991)	(7 085)

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 r.	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 r.
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Wpływy z tytułu kredytów bankowych	9 344	5 455
Emisja akcji serii D	609	-
Podwyższenie kapitału w Closer Music Sp. z o.o. ze środków od inwestorów zewnętrznych	175	630
Wpływy z tytułu odsetek od lokat bankowych	2	-
Wpływy z tytułu Subwencji PFR – Tarcza 2.0	-	1 029
Wypłata dywidendy	(5 598)	(3 110)
Płatności z tytułu leasingu wraz z odsetkami	(3 167)	(3 216)
Zwrot części Subwencji PFR – Tarcza 1.0 i Tarcza 2.0	(895)	(54)
Splata kredytów bankowych wraz z odsetkami	(829)	(52)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(359)	682
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM		
	2 278	243
<i>Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach</i>	-	-
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	2 278	243
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		
	1 934	2 027
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU		
	4 212	2 270

1. Zasady sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości (MSR) 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską. Porównawcze dane finansowe na 31 grudnia 2021 r. oraz za dziewięć miesięcy zakończonych 30 września 2021 r. zostały przygotowane w oparciu o te same podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego.

Dane finansowe jednostek wchodzących w skład Grupy będące podstawą przygotowania śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały przygotowane przy zastosowaniu jednolitych polityk rachunkowości. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty konsolidacyjne zawarte w dokumentacji konsolidacyjnej Grupy.

1.2. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną spółek Grupy oraz walutą prezentacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tys. PLN (nie stosuje się zaokrągleń; w wyniku prezentacji danych finansowych w tysiącach złotych sumy podsumowań mogą być różne od sumy składników poszczególnych pozycji, a odchylenie nie powinno przekraczać 1 tysiąca złotych).

1.3. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę. W związku z obecną sytuacją, związaną z pandemią koronawirusa oraz wojną na terytorium Ukrainy, a jednocześnie biorąc pod uwagę podjęte już decyzje oraz działania planowane i możliwe do podjęcia w przyszłości, Zarząd IMS S.A. ocenił, iż założenie kontynuacji działalności przyjęte do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego jest właściwe.

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej IMS za pierwsze trzy kwartały 2022 roku nie wystąpiły korekty dotyczące błędów poprzednich okresów.

1.4. Zasady rachunkowości

Przyjęte w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy IMS zasady rachunkowości są zgodne z zasadami stosowanymi przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IMS za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku. Szczegółowe zasady rachunkowości zostały zaprezentowane w sprawozdaniu rocznym, opublikowanym 27 kwietnia 2022 roku. Sprawozdanie dostępne jest na stronie IMS S.A. (www.imssensory.com).

1.5. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Nowe standardy i interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską:

Standard	Data obowiązywania
MSSF 3 "Połączenia jednostek gospodarczych"	1 stycznia 2022 r.
MSR 16 "Rzeczowe aktywa trwałe"	1 stycznia 2022 r.
MSR 37 "Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe"	1 stycznia 2022 r.
Roczne poprawki do MSSF cykl 2018 – 2020 (MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”; MSSF 9 „Instrumenty finansowe”; MSR 41 „Rolnictwo”)	1 stycznia 2022 r.

Powyższe nowe standardy nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IMS za pierwsze trzy kwartały 2022 r.

Nowe standardy i interpretacje opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie:

Powyższe sprawozdanie nie uwzględnia zmian standardów i interpretacji, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską bądź zostały zatwierdzone, ale wejdą w życie po 30 września 2022 roku.

Standard	Data obowiązywania
MSSF 17 "Umowy ubezpieczeniowe"	1 stycznia 2023 r.
MSR 1 "Prezentacja sprawozdań finansowych" oraz Stanowiska Praktycznego 2	1 stycznia 2023 r.
MSR 12 „Podatek dochodowy"	1 kwietnia 2023 r.
MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów"	1 stycznia 2023 r.
MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności"	1 stycznia 2016 r. <i>Proces zatwierdzania do stosowania na terenie UE nie został rozpoczęty do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14</i>
Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe" i MSR 28 "Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach"	<i>Prace zostały odłożone bezterminowo</i>

Grupa zamierza przyjąć wymienione powyżej nowe standardy, zmiany standardów i interpretacji MSSF opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, nieobowiązujące na dzień sprawozdawczy, od ich wejścia w życie, po zatwierdzeniu przez Unię Europejską.

1.6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

1.6.1. Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdań finansowych poszczególnych jednostek wymaga od Zarządów spółek Grupy Kapitałowej IMS zastosowania osądów, szacunków i przyjęcia pewnych założeń, które mają wpływ na kwoty prezentowane w sprawozdaniu finansowym. Kierując się subiektywną oceną, zarządy spółek Grupy Kapitałowej IMS określają i stosują polityki rachunkowości, które zapewniają, iż skonsolidowane sprawozdanie finansowe składające się z sprawozdań poszczególnych spółek Grupy, będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie:

- prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i finansową Grupy, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne;
- odzwierciedlać treść ekonomiczną transakcji;
- sporządzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny;

- kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Poniżej przedstawiono podstawowe osądy, inne niż te związane z szacunkami (pkt 1.6.2. poniżej), dokonane przez spółki w procesie stosowania zasad rachunkowości Grupy i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Klasyfikacja umów leasingu

Grupa jest stroną umów, które mogą spełniać (lub nie) warunki zaklasyfikowania do umów leasingowych. Klasyfikacja umów odbywa się w oparciu o ocenę czy spółki Grupy w zamian za wynagrodzenie mają prawo do sprawowania kontroli, w tym pobierania korzyści ekonomicznych, nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez określony czas. Sprawowanie kontroli oznacza możliwość leasingobiorcy zarówno kierowania wykorzystaniem składnika aktywów, jak i otrzymywaniem korzyści z jego wykorzystania. Oceny Zarządu wymaga także wydzielenie elementów leasingowych i nie leasingowych; alokowanie płatności do wydzielonych elementów oraz określenie okresu leasingu zgodnie z MSSF 16, szczególnie w przypadku, gdy okres leasingu obejmuje również okresy opcjonalne (Grupa ocenia na ile jest pewna wykonania opcji przedłużenia lub nieprzedłużenia leasingu).

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według obowiązujących przepisów będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Grupa rozpoznaje składnik aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskanych wyników finansowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Informacje dotyczące aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego przedstawiono w notce 4.5.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych. Spółki Grupy Kapitałowej IMS corocznie dokonują weryfikacji przyjętych okresów użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Wartości niematerialne oraz rzeczowe aktywa trwałe amortyzuje się metodą liniową.

Roczne stawki amortyzacyjne wartości niematerialnych kształtują się następująco:

Rodzaje wartości niematerialnych	Okres ekonomicznej użyteczności
Koszty zakończonych prac rozwojowych	6 lat
Oprogramowanie komputerowe	do 6 lat
Inne wartości niematerialne	do 9 lat

Roczne stawki amortyzacyjne rzeczowych aktywów trwałych kształtują się następująco:

Rodzaje środków trwałych	Okres ekonomicznej użyteczności
Środki transportu	do 9 lat
Maszyny i urządzenia	do 6 lat
Urządzenia komputerowe	do 5 lat
Wypośażenie	do 5 lat

1.6.2. Niepewność szacunków

Poniżej omówione zostały podstawowe założenia dotyczące przyszłości oraz źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji.

Na 30 września 2022 roku w Grupie IMS nie wystąpiły istotne zmiany wielkości szacunkowych oraz metodologii dokonywania szacunków, które miałyby wpływ na sprawozdania bieżące lub sprawozdania za okresy przeszłe.

Najistotniejsze szacunki dokonane za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2022 roku dotyczą:

Utrata wartości aktywów finansowych i odpis aktualizujący należności

Na dzień bilansowy spółki Grupy IMS dokonują aktualizacji wartości należności, zgodnie ze standardem MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Spółki już od momentu ujęcia aktywa finansowego w bilansie wyliczają odpis z tytułu utraty wartości za pomocą wskazanego przez MSSF 9 modelu „oczekiwanych strat kredytowych”. W wyniku przeprowadzonej analizy wyceny wartości należności handlowych, Grupa na dzień bilansowy 30 września 2022 r. dokonała odpisów z tytułu utraty wartości należności, które zostały opisane w nocie 4.7. niniejszego raportu. Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości ujęty został w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Standard MSSF 9 wymaga oszacowania oczekiwanej straty, niezależnie od tego czy wystąpiły przesłanki do stworzenia takiego odpisu. Grupa dokonała analizy ryzyka kredytowego w oparciu o wskaźniki niewypełnienia zobowiązań ustalone na podstawie danych historycznych za lata 2016 – 2020. Uzyskane, historyczne wskaźniki, zostały skorygowane (dodatkowo pogorszone) o oczekiwany wpływ czynników zewnętrznych na nieściągalność (dla spółek Grupy Kapitałowej w zależności od przedmiotu działalności i struktury klientów przyjęto wskaźnik od 0,62% do 77,11%).

Ostatecznie przyjęte wskaźniki niewypełnienia zobowiązania dla należności, które nie utraciły wartości kształtują się w przedziałach:

Należności nieprzeterminowane	Należności przeterminowane w przedziałach				
	1 - 30 dni	31 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 365 dni	Pow. 365 dni
0,62% - 30,12%	0,73% - 30,23%	2,30% - 31,8%	22,46% - 51,96%	47,61% - 77,11%	18,71% - 48,21%

Odpis aktualizujący zapasy

Grupa dokonała aktualizacji wartości zapasów (materiałów i towarów). Na 30 września 2022 roku dokonano analizy przydatności zapasów i oceniono prawdopodobieństwo wykorzystania lub uzyskania przychodu ze sprzedaży posiadanych zapasów. Odpisów aktualizujących wartość zapasów dokonuje się na zasadzie odpisów indywidualnych dla poszczególnych zapasów lub kategorii zapasów. Szacunki dotyczące wartości netto możliwej do uzyskania opierają się na najbardziej wiarygodnych dowodach dostępnych w czasie sporządzania analizy co do przewidywanej kwoty, możliwej do zrealizowania z tytułu sprzedaży zapasów. Odpis aktualizujący wartość zapasów obciąża pozostałe koszty operacyjne. Jeżeli w kolejnych okresach sprawozdawczych wartość wynikająca z wyceny według ceny sprzedaży netto zaktualizowanego zapasu (materiału, towaru) jest wyższa od wartości księgowej, dokonuje się odwrócenia uprzednio dokonanego odpisu utraty wartości lub jego odpowiedniej części. Odwrócenie wartości uprzednio dokonanego odpisu powiększa pozostałe przychody operacyjne.

Szacunki przyjęte przy naliczaniu rozliczeń międzyokresowych biernych

Na dzień bilansowy spółki Grupy Kapitałowej dokonują szacunków zobowiązań z tytułu wykonanych, lecz niezafakturowanych usług. Kalkulowane kwoty wynikają głównie z szacowanej na podstawie ustaleń umownych wartości należnej pośrednikom i współpracownikom z tytułu pozyskiwanych kontraktów, opłat dla firm pośredniczących w sprzedaży usług reklamowych oraz zobowiązań z tytułu zakupu miejsca reklamowego do świadczenia usług reklamowych.

2. Informacje dotyczące segmentów działalności

Dokonując klasyfikacji segmentów operacyjnych w Grupie kierowano się zasadą, że segment operacyjny jest częścią składową jednostki:

- a) która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej jednostki);
- b) której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce oraz wykorzystujący te wyniki przy podejmowaniu decyzji o zasobach alokowanych do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu;
- c) w przypadku której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

Sprawozdawczość segmentów operacyjnych na poziomie Grupy jest spójna z raportowaniem wewnętrznym na potrzeby Zarządu jednostki dominującej i Kierownictwa poszczególnych spółek wchodzących w skład Grupy. Zarząd jednostki dominującej monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów oraz oceny skutków wyników działalności.

Grupa stosuje jednolite zasady księgowe dla wszystkich segmentów.

Do przychodów segmentu nie zalicza się:

- przychodów z tytułu dywidend;
- pozostałych, niewymienionych przychodów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do poszczególnych segmentów nie jest możliwe.

Koszty segmentu stanowią koszty bezpośrednie projektów realizowanych w ramach danego segmentu dające się zakwalifikować do danego segmentu.

Do kosztów segmentu nie zalicza się:

- kosztów ogólnych nie dających się zakwalifikować do danego segmentu;
- pozostałych, niewymienionych kosztów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do danego segmentu nie jest możliwe.

Wynik segmentu jest różnicą między przychodami segmentu a kosztami segmentu.

Podstawowym segmentowym układem sprawozdawczym przyjętym przez Grupę IMS jest układ według segmentów branżowych. Organizacja i zarządzanie Grupą odbywa się w podziale na segmenty, uwzględniające rodzaj oferowanych usług.

Działalność Grupy mieści się w czterech podstawowych segmentach:

- Abonamenty audio i wideo;
- Abonamenty aroma;
- Usługi reklamowe audio i wideo;
- Systemy Digital Signage.

Podział dotyczący obszarów geograficznych przeprowadzono opierając się na kryterium lokalizacji geograficznej klientów. Grupa działa przede wszystkim na terenie Polski. Poniższa tabela prezentuje podział przychodów ze sprzedaży uwzględniający strukturę geograficzną.

Przychody netto ze sprzedaży – struktura terytorialna	Okres 9 miesięcy zakończony	
	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.
Polska	35 186	26 226
Zagranica	2 993	946
Przychody netto ze sprzedaży	38 179	27 172
Udział procentowy sprzedaży zagranicznej w przychodach netto ze sprzedaży	7,8%	3,5%

Sprawozdanie z całkowitych dochodów dla poszczególnych segmentów działalności

Okres 9 miesięcy zakończony	Abonamenty audio i wideo	Abonamenty aroma	Usługi reklamowe audio i wideo	Systemy Digital Signage	Pozostała sprzedaż	RAZEM działalność kontynuowana i zaniechana
30 września 2022 r.						
Przychody ze sprzedaży przed eliminacjami konsolidacyjnymi	19 256	5 723	10 452	3 299	1 348	40 078
<i>% w wartości ogółem</i>	48%	14%	26%	8%	4%	100%
Koszty bezpośrednio przypisane do segmentów	5 847	2 189	3 771	2 451	909	15 167
WYNIK NA SEGMENTCIE	13 409	3 534	6 681	848	439	24 911
<i>rentowność segmentu</i>	70%	62%	64%	26%	33%	62%
Koszty operacyjne nieprzypisane do segmentów						18 172
Eliminacje konsolidacyjne						56
EBIT						6 795
Wynik na działalności finansowej						(565)
Eliminacje konsolidacyjne						-
Wynik na działalności gospodarczej						6 230
Podatek dochodowy						1 156
Zysk netto za okres sprawozdawczy, w tym:						5 074
ZYSK NETTO PRZYPISANY AKCJONARIUSZOM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ						5 206

Okres 9 miesięcy zakończony	Abonamenty audio i wideo	Abonamenty aroma	Usługi reklamowe audio i wideo	Systemy Digital Signage	Pozostała sprzedaż	RAZEM działalność kontynuowana i zaniechana
30 września 2021 r.						
Przychody ze sprzedaży przed eliminacjami konsolidacyjnymi	16 501	4 802	6 272	1 258	1 660	30 493
<i>% w wartości ogółem</i>	54%	16%	21%	4%	5%	100%
Koszty bezpośrednio przypisane do segmentów	6 011	1 990	2 461	975	1 386	12 823
WYNIK NA SEGMENTCIE	10 490	2 812	3 811	283	274	17 670
<i>rentowność segmentu</i>	64%	59%	61%	22%	17%	58%
Koszty operacyjne nieprzypisane do segmentów						12 410
Eliminacje konsolidacyjne						322
EBIT						5 582
Wynik na działalności finansowej						(298)
Eliminacje konsolidacyjne						-
Wynik na działalności gospodarczej						5 284
Podatek dochodowy						467
Zysk netto za okres sprawozdawczy, w tym:						4 817
ZYSK NETTO PRZYPISANY AKCJONARIUSZOM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ						4 875

Pozostałe informacje dotyczące segmentów działalności

Okres 9 miesięcy zakończony	Abonamenty audio i wideo	Abonamenty aroma	Usługi reklamowe audio i wideo	Systemy Digital Signage	Wartości nieprzypisane do wskazanych segmentów	RAZEM działalność kontynuowana i zaniechana
30 września 2022 r.						
Aktywa segmentu sprawozdawczego, w tym:	27 105	6 271	10 799	1 181	6 452	51 808
<i>Wartość firmy</i>	10 301	3 025	8 049	-	-	21 375
<i>Wartości niematerialne</i>	8 119	-	238	-	3 432	11 789
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	3 531	1 377	437	981	2 809	9 135
<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	5 154	1 869	2 075	200	211	9 509
Amortyzacja	1 688	628	820	208	1 464	4 808
Przychody od klientów zewnętrznych	18 500	5 169	10 452	3 299	759	38 179
Przychody z tytułu transakcji między segmentami	756	554	-	-	590	1 900

Okres 9 miesięcy zakończony	Abonamenty audio i wideo	Abonamenty aroma	Usługi reklamowe audio i wideo	Systemy Digital Signage	Wartości nieprzypisane do wskazanych segmentów	RAZEM działalność kontynuowana i zaniechana
30 września 2021 r.						
Aktywa segmentu sprawozdawczego, w tym:	24 422	7 391	7 812	1 004	5 718	46 347
<i>Wartość firmy</i>	12 139	4 180	5 410	-	-	21 729
<i>Wartości niematerialne</i>	4 687	-	370	-	2 425	7 482
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	4 337	1 885	568	744	2 517	10 051
<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	3 259	1 326	1 464	260	776	7 085
Amortyzacja	1 573	728	968	303	1 491	5 063
Przychody od klientów zewnętrznych	14 319	4 304	6 272	1 258	1 019	27 172
Przychody z tytułu transakcji między segmentami	2 182	498	-	-	641	3 321

3. Noty do skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów

3.1. Zysk na jedną akcję

Zysk na akcję z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej

	Okres 9 miesięcy zakończony	
	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.
Podstawowy zysk na akcję (gr na akcję)	17	15
Rozwodniony zysk na akcję (gr na akcję)	17	15

Zysk i średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia:

Zysk netto za okres sprawozdawczy z działalności kontynuowanej	5 074	4 817
Strata netto przypisana udziałom niekontrolującym	(132)	(58)
Zysk netto z działalności kontynuowanej przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	5 206	4 875
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję (po doprowadzeniu do porównywalności)	31 502 799	31 502 799
Akcje z programu opcji menedżerskich i pracowniczych doliczane zgodnie z MSR 33	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego na akcję (po doprowadzeniu do porównywalności)	31 502 799	31 502 799

Zysk na akcję z działalności za okres sprawozdawczy przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej

	Okres 9 miesięcy zakończony	
	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.
Podstawowy zysk na akcję (gr na akcję)	17	15
Rozwodniony zysk na akcję (gr na akcję)	17	15

Zysk i średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia:

Zysk netto za okres sprawozdawczy przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	5 206	4 875
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję (po doprowadzeniu do porównywalności)	31 502 799	31 502 799
Akcje z programu opcji menedżerskich i pracowniczych doliczane zgodnie z MSR 33	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego na akcję (po doprowadzeniu do porównywalności)	31 502 799	31 502 799

Średnioważona liczba akcji zwykłych na 30 września 2022 roku została wyliczona jak niżej:

wyliczenie średnia ważona liczba akcji zwykłych	Data	Zmiana liczby akcji w wyniku transakcji	Liczba akcji po transakcji (A)	Liczba dni dla danego stanu liczby akcji	Proporcja długości okresu (liczba dni / 365)	Obliczenie średniej ważonej = (A) x (B)
Początek okresu	1 stycznia 2021	-	31 099 086	364	1,00	31 099 086
-						
stan na 31 grudnia 2021 roku			31 099 086			31 099 086
Początek okresu	1 stycznia 2022	-	31 099 086	180	0,66	20 580 278
- emisja i objęcie akcji serii D	30 czerwca 2022	1 190 000	32 289 086	26	0,10	3 086 457
- emisja i objęcie akcji serii D	26 lipca 2022	5 000	32 294 086	66	0,24	7 836 065
stan na 30 września 2022 roku			32 294 086			31 502 799

3.2. Przychody netto ze sprzedaży

Przychody netto ze sprzedaży - struktura rzeczowa	Okres 9 miesięcy zakończony		Okres 3 miesięcy zakończony	
	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.
Abonamenty audio i wideo	18 500	14 319	6 541	5 429
Usługi reklamowe audio i wideo	10 452	6 272	3 180	3 064
Abonamenty aroma	5 169	4 304	1 709	1 600
Systemy Digital Signage	3 299	1 258	1 745	597
Pozostała sprzedaż	759	1 019	346	302
Razem	38 179	27 172	13 521	10 992

Sezonowość i cykliczność sprzedaży

W Grupie IMS w roku 2022, jak i w roku 2021 wystąpiła sezonowość sprzedaży. Sezonowość pojawia się głównie w części przychodów związanych ze sprzedażą usług reklamowych audio i wideo. Okres zwiększonej konsumpcji w punktach sprzedaży powoduje wzrost sprzedaży w IV kwartale. Niższe przychody na początku roku wynikają głównie z braku zatwierdzonych budżetów na kolejny rok w firmach współpracujących w branży reklamowej. Wielkość przychodów ze sprzedaży, zwłaszcza z usług reklamowych oraz ich sezonowość, została dodatkowo zaburzona począwszy od II kwartału 2020 roku ze względu na sytuację związaną z pandemią koronawirusa, kryzys gospodarczy i wprowadzane tzw. „lockdowny”.

Sezonowość sprzedaży usług reklamowych, realizowanych w Grupie głównie przez IMS S.A. prezentuje tabela poniżej.

Sezonowość sprzedaży	I kwartał 2022 r.	II kwartał 2022 r.	III kwartał 2022 r.	IV kwartał 2022 r.	Za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.
Przychody netto ze sprzedaży Grupa IMS	11 379	13 279	13 521	-	38 179
Kwartałny wskaźnik sprzedaży	30%	35%	35%	-	100%
Przychody z tytułu usług reklamowych audio i wideo	3 106	4 166	3 180	-	10 452
Kwartałny wskaźnik sprzedaży usług reklamowych	30%	40%	30%	-	100%

Sezonowość sprzedaży	I kwartał 2021 r.	II kwartał 2021 r.	III kwartał 2021 r.	IV kwartał 2021 r.	Za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.
Przychody netto ze sprzedaży Grupa IMS	7 159	9 021	10 992	14 667	41 839
Kwartałny wskaźnik sprzedaży	17%	22%	26%	35%	100%
Przychody z tytułu usług reklamowych audio i wideo	1 193	2 015	3 064	5 432	11 704
Kwartałny wskaźnik sprzedaży usług reklamowych	10%	17%	26%	47%	100%

3.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Okres 9 miesięcy zakończony		Okres 3 miesięcy zakończony		
	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.	
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych		57	59	31	14
Rozliczenie umowy najmu siedziby IMS r&d sp. z o.o.		44	-	-	-
Dotacje		22	14	5	5
Otrzymane odszkodowania		13	26	-	15
Zwrot kosztów sądowych		8	14	5	4
Przychód z tytułu Subwencji PFR – Tarcza 1.0		-	3 225	-	-
Przychód z tytułu Subwencji PFR – Tarcza 2.0		-	296	-	-
Inne przychody operacyjne		28	20	11	13
Razem		172	3 654	52	51

Pozostałe koszty operacyjne	Okres 9 miesięcy zakończony		Okres 3 miesięcy zakończony		
	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.	
Podatki obce – podatek u źródła		26	30	10	10
Koszty odszkodowań		16	-	16	-
Darowizny na rzecz organizacji pożytku publicznego		11	15	3	3
Spisanie należności		9	26	9	2
Koszty opłat sądowych		8	23	6	12
Inne koszty operacyjne		11	17	5	11
Razem		81	111	49	38

3.4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	Okres 9 miesięcy zakończony		Okres 3 miesięcy zakończony	
	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.
Odsetki, w tym:	172	12	(67)	4
- związane z wyceną zobowiązania warunkowego wynikającego z umowy inwestycyjnej – zakupu udziałów w Audio Marketing Sp. z o.o.	106	-	(117)	-
- z tytułu lokat bankowych	43	-	42	-
- z tytułu udzielonych pożyczek	21	-	10	-
- pozostałe	2	12	(2)	4
Inne przychody finansowe	-	-	(1)	-
Razem	172	12	(68)	4

Koszty finansowe	Okres 9 miesięcy zakończony		Okres 3 miesięcy zakończony	
	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.
Odsetki, w tym dla:	647	248	357	91
- banków	379	31	253	22
- instytucji leasingowych	188	119	77	37
- z tytułu leasingu związanego z prawem do użytkowania aktywów	75	97	25	31
- organów administracji państwowej	4	-	2	-
- pozostałe	1	1	-	1
Straty z tytułu różnic kursowych	90	62	(17)	10
Razem	737	310	340	101

3.5. Podatek dochodowy

Struktura podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów – bieżący i odroczony	Okres 9 miesięcy zakończony		Okres 3 miesięcy zakończony	
	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.
Podatek bieżący	1 485	954	378	441
Podatek odroczony	(329)	(487)	(103)	(136)
Razem	1 156	467	275	305

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	Okres 9 miesięcy zakończony		Okres 3 miesięcy zakończony	
	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.
Zysk brutto	6 230	5 284	1 831	1 544
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce	728	747	129	207
Rozwiązanie aktywa na stratę podatkową	-	3	-	-
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	430	281	147	98
Przychody niebędące podstawą do opodatkowania	(3)	(603)	(2)	-
Różnice przejściowe, z tytułu których nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	39	1	-
Razem	1 156	467	275	305
Efektywna stawka podatkowa	18,56%	8,84%	15,02%	19,75%

3.6. Działalność zaniechana

W bieżącym okresie sprawozdawczym Grupa IMS nie zaniechała żadnej działalności.

4. Noty do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej

4.1. Wartość firmy

Wartość firmy	Stan na 30 września 2022 r.				
	koszt przejęcia	wartość przejętych aktywów netto przypadająca na akcjonariuszy jednostki dominującej	odpis aktualizujący dokonany w 2022 roku	odpis aktualizujący dokonany przed 2022 rokiem	Wartość firmy netto
Ośrodek „Systemy DS w galeriach handlowych”, w					1 442
- Wartość firmy wynikająca z połączenia IMS S.A. z MALL TV	2 565	792	-	(331)	1 442
Ośrodek „Abonamenty Audio”, w tym:					10 301
- Wartość firmy wynikająca z nabycia Mood Factory Sp. z o.o.	440	(104)	-	-	545
- Wartość firmy wynikająca z nabycia APR Sp. z o.o.	5 544	665	-	-	4 879
- Wartość firmy wynikająca z nabycia Audio Marketing Sp. z o.o.	5 424	547	-	-	4 877
Ośrodek „Abonamenty Aroma”, w tym:					3 025
- Wartość firmy wynikająca z nabycia Mood Factory Sp. z o.o.	256	(61)	-	-	316
- Wartość firmy wynikająca z nabycia APR Sp. z o.o.	1 848	222	-	-	1 626
- Wartość firmy wynikająca z nabycia Audio Marketing Sp. z o.o.	1 204	122	-	-	1 083
Ośrodek „Usługi reklamowe audio”, w tym:					6 607
- Wartość firmy wynikająca z nabycia Mood Factory Sp. z o.o.	137	33	-	-	104
- Wartość firmy wynikająca z nabycia APR Sp. z o.o.	1 848	222	-	-	1 626
- Wartość firmy wynikająca z nabycia Audio Marketing Sp. z o.o.	5 424	547	-	-	4 877
Razem	24 691	2 985	-	(331)	21 375

Wartość firmy według stanu na 30 września 2022 r. roku nie uległa zmianie względem stanu na 31 grudnia 2021 roku.

4.2. Wartości niematerialne

Specyfikacja wartości niematerialnych	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Oprogramowania i licencje, wiedza handlowa i prawa autorskie, w tym:	9 043	6 840
– baza muzyczna w Closer Music Sp. z o.o.	7 887	5 424
– badania marketingowe audio i Digital Signage (w IMS S.A.)	236	315
– projekt Tracker (w IMS S.A.)	226	239
– oprogramowanie Lokalizator 2.0. (w IMS r&d sp. z o.o.)	188	220
– system do obsługi klientów (w IMS S.A.)	111	169
– system informatyczny (w Closer Music Sp. z o.o.)	87	104
– strona internetowa (w Closer Music Sp. z o.o.)	63	73
– Projekt „TCAdvert Cloud” (w IMS S.A.)	62	76
– inne	183	220
Koszty zakończonych prac rozwojowych	2	14
Razem	9 045	6 854
Nakłady na niezakończone wartości niematerialne, w tym:	2 744	1 719
– Projekt "Aroma Next Generation" (w IMS S.A.)	1 693	1 565
– Aplikacja internetowa do sprzedaży licencji muzycznych (w Closer Music Sp. z o.o.)	721	-
– Oprogramowanie do urządzenia Giftomat (w IMS r&d sp. z o.o.)	178	72
– Aplikacja do urządzenia Wayfinder (w IMS r&d sp. z o.o.)	139	-
– Baza muzyczna (w Closer Music Sp. z o.o.)	13	78
– Pozostałe	-	4
Razem	2 744	1 719
Razem wartości niematerialne	11 789	8 572

Wartości niematerialne - pozostałe informacje

W pierwszych trzech kwartałach 2022 r. Grupa przyjęła do użytkowania *wartości niematerialne* o łącznej wartości 3.936 tys. PLN. Nakłady dotyczyły:

- w Closer Music Sp. z o.o. – utwory muzyczne w ramach Projektu „Produkcja baz muzycznych” o wartości 3.083 tys. PLN;
- w IMS S.A. – badania marketingowe dotyczące rynku reklamy zakupione w celu rozwoju produktów i usług będących w ofercie reklamowej Spółki, o wartości 531 tys. PLN;
- w IMS S.A. – oprogramowanie TRACKER 3.0 o wartości 250 tys. PLN;
- zakupu licencji komputerowych i innych oprogramowań.

Zakupy *wartości niematerialnych* w Grupie IMS zostały sfinansowane ze środków własnych spółek dokonujących nakładów inwestycyjnych.

W okresie styczeń – wrzesień 2022 roku Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących *wartości niematerialne*. Grupa nie posiada *wartości niematerialnych* o nieokreślonym okresie użytkowania.

4.3. Rzeczowe aktywa trwałe

Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Urządzenia techniczne i maszyny	6 590	7 330
Środki transportu	1 340	1 122
Budynki, w tym inwestycje w obcym obiekcie (siedzibie oraz studiu muzycznym IMS S.A.)	962	1 019
Inne środki trwałe	243	282
Razem	9 135	9 753
Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	-	-
Razem	9 135	9 753

Struktura własności środków trwałych	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
a) własne	41%	35%
b) używane na podstawie umowy leasingu	59%	65%
Razem	100%	100%

Środki trwałe stanowiące przedmiot leasingu (w wartości netto)	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Urządzenia techniczne i maszyny	4 440	5 442
Środki transportu	907	871
Inne środki trwałe	1	21
Razem	5 348	6 334

Wydatki na rzeczowy majątek trwały finansowane są głównie w drodze leasingu. Środki trwałe stanowiące przedmiot leasingu nie mogą zostać sprzedane, darowane, przywłaszczone ani zastawione i stanowią zabezpieczenie związanych z nimi zobowiązań.

Rzeczowe aktywa trwałe - pozostałe informacje

Na kategorię „urządzenia techniczne i maszyny” składają się głównie urządzenia specjalistyczne służące do świadczenia usług marketingowych (audio-, wideo- i aromaboxy) oraz monitory Digital Signage. Zakup urządzeń specjalistycznych w pierwszych trzech kwartałach 2022 roku został sfinansowany w drodze leasingu i ze środków własnych. Na 30 września 2022 r. wartość netto wszystkich maszyn i urządzeń w Grupie Kapitałowej wynosiła 6.590 tys. PLN.

W pierwszych trzech kwartałach 2022 r. Grupa nie dokonywała istotnych transakcji sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego raportu, Grupa nie zaciągnęła istotnych zobowiązań z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych z wyjątkiem opisanych w nocie 4.10 niniejszego raportu zobowiązań leasingowych.

W pierwszych trzech kwartałach 2022 roku Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

W Grupie nie występują czasowo nieużywane rzeczowe aktywa trwałe.

Zastaw na rzeczach ruchomych

Na 30 września 2022 roku w Grupie IMS nie występują zastawy rejestrowe na rzeczach ruchomych.

Rzeczowe aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Na 30 września 2022 roku Grupa IMS nie posiada rzeczowych aktywów trwałych wykazywanych jako środki trwale przeznaczone do zbycia.

4.4. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Grupa przeanalizowała wszystkie kontrakty, które mogły posiadać charakter leasingu i po dokonanej analizie zidentyfikowano umowy spełniające kryteria standardu. Umowy dotyczą głównie najmu pomieszczeń biurowych oraz magazynowych. Z umów wydzielono elementy leasingowe (czynsz najmu) oraz elementy nie leasingowe (głównie koszty opłat za media dostarczane do wynajmowanych obiektów oraz usługi serwisowe dotyczące najmowanych samochodów).

Umowy najmu nieruchomości

Emitent wynajmuje powierzchnię biurową przy ulicy Puławskiej 366 w Warszawie (siedziba Spółki) na podstawie umowy najmu zawartej na okres 7 lat - tj. (lata 2014 – 2020). W październiku 2019 roku umowa najmu została przedłużona o kolejne 5 lat, tj. do 31.12.2025 roku. W okresie styczeń - wrzesień 2022 roku Spółka poniosła koszty z tytułu najmu powierzchni biurowej i koszty eksploatacyjne w wysokości 567 tys. PLN. Dodatkowo począwszy od stycznia 2022 roku IMS S.A. wynajmuje powierzchnie biurowe i magazynowe przy ulicy Mierzeja Wiślana 3 w Krakowie (poprzednio najmowane przez IMS r&d sp. z o.o.). Umowa najmu pomieszczeń w Krakowie obowiązuje do 28.02.2023 roku. Koszty najmu i koszty eksploatacyjne w okresie styczeń – wrzesień 2022 roku wyniosły łącznie 159 tys. PLN. Emitent w Ciechanowie wynajmuje magazyn dla potrzeb przechowywania urządzeń i zapachów aroma. Obecna umowa obowiązuje do 31.08.2023 roku. W pierwszych trzech kwartałach 2022 roku Spółka poniosła koszty z tytułu najmu powierzchni magazynowej i koszty eksploatacyjne w wysokości 41 tys. PLN.

Audio Marketing Sp. z o.o. wynajmuje powierzchnie biurowe (siedziba spółki) przy ulicy Jana Pawła II 20 w Koszalinie. Łączne koszty najmu powierzchni biurowych i magazynowych (wraz z kosztami eksploatacyjnymi) w okresie 01.01.2022 – 30.09.2022 roku wyniosły 16 tys. PLN.

Closer Music Sp. z o.o., IMS r&d sp. z o.o., Mood Factory Sp. z o.o. oraz World of Music Alternatywna Spółka Inwestycyjna Sp. z o.o. nie wynajmują powierzchni biurowych i magazynowych od jednostek zewnętrznych. Wszystkie spółki podnajmują powierzchnie biurowe od IMS S.A.

Spółka APR posiada własny budynek przy ul. Drozdów 4 w Katowicach, w którym znajduje się siedziba spółki i magazyn.

Najem ww. nieruchomości rozliczany jest zgodnie z MSSF 16 „Leasing”.

Tabela poniżej prezentuje zestawienie umów podlegających wycenie.

Umowy	Czas trwania umowy przyjęty do kalkulacji
Umowa najmu siedziby IMS S.A. (ul. Puławska, Warszawa)	Do 31.12.2025 r.
Umowa najmu pomieszczeń biurowych i magazynowych (ul. Mierzeja Wiślana, Kraków)	Do 28.02.2023 r.
Umowa najmu siedziby Audio Marketing Sp. z o.o.	Do 31.12.2026 r.*
Umowa najmu magazynu przez IMS S.A.	Do 31.08.2023 r.
Umowa najmu samochodu ciężarowego w IMS S.A.	Do 31.01.2024 r.
Umowa najmu samochodu osobowego w IMS S.A.	Do 31.01.2024 r.
Umowa najmu samochodu osobowego w IMS S.A.	Do 29.02.2024 r.
Umowa najmu samochodu osobowego w APR Sp. z o.o.	Do 31.08.2023 r.

* umowa najmu siedziby spółki Audio Marketing jest bezterminowa. Do kalkulacji przyjęto okres 5-letni.

Prawo do użytkowania aktywów	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Umowa najmu siedziby IMS S.A. (ul. Puławska, Warszawa)	1 890	2 326
Umowa najmu pomieszczeń biurowych i magazynowych (ul. Mierzeja Wiślana, Kraków)	87	210*
Umowa najmu siedziby Audio Marketing Sp. z o.o.	68	80
Umowa najmu magazynu używanego przez IMS S.A.	49	89
Umowa najmu samochodu osobowego w IMS S.A.	32	1*
Umowa najmu samochodu osobowego w IMS S.A.	24	40*
Umowa najmu samochodu osobowego w IMS S.A.	12	-
Umowa najmu samochodu osobowego w APR Sp. z o.o.	10	5
Razem	2 172	2 751

* na 31.12.2021 roku umowy zawarte były przez IMS r&d sp. z o.o.

Poniższe zestawienie zawiera wymagane przez MSSF 16 ujawnienia dot. zidentyfikowanych zgodnie z tym standardem umów leasingowych dla danego okresu sprawozdawczego tj. styczeń – wrzesień 2022 r. /w tys. PLN/.

Pozycja	Okres 9 miesięcy zakończony	
	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.
Koszt amortyzacji dotyczący prawa do użytkowania aktywów	725	698
Koszt odsetek z tytułu leasingu związanego z prawem do użytkowania aktywów	75	97
Koszt związany ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieujętymi w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	30	131
Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingu związanego z prawem do użytkowania aktywów (kapitał i odsetki)	867	705

4.5. Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Podstawa utworzenia aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej		Zmiana stanu aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	
	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.	I - IIIQ 2022 rok	2021 rok
Wykonane niezafakturowane usługi, w tym:	2 345	2 294	430	433	(3)	(26)
- opłaty dla pośredników reklamowych	996	826	189	157	32	(84)
- koszty zakupu miejsca reklamowego	243	665	46	126	(80)	22
- koszty usług pośrednictwa	524	469	98	88	10	42
- opłaty do organizacji zbiorowego zarządzania	206	139	39	26	13	(7)
- koszty dzierżawy powierzchni	169	14	32	3	29	(16)
- koszty usług pozostałych	207	181	26	33	(7)	17
Straty podatkowe	11 631	7 845	2 143	1 348	795	757
Różnica pomiędzy podatkową i bilansową wartością należności	792	612	104	156	(52)	29
Rezerwa na wynagrodzenia	368	507	70	96	(26)	(48)
Odpisy aktualizujące zapasy	263	263	50	50	-	11
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	114	114	20	20	-	4
Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe	35	35	6	6	-	3
Ujemne różnice kursowe	-	11	-	2	(2)	1
Pozostałe	87	82	9	10	(1)	(11)
Razem	15 635	11 760	2 832	2 121	711	720

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Podstawa utworzenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej		Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	
	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.	I - IIIQ 2022 rok	2021 rok
Różnica pomiędzy podatkową i bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych oraz prawo do użytkowania aktywów	11 022	9 297	1 995	1 672	323	242
Rezerwa z tytułu wdrożenia MSSF 15 (dot. prowizji od sprzedaży)	141	105	27	19	8	(6)
Subwencja PFR Tarcza 2.0.	296	296	56	56	-	56
Wycena zobowiązania warunkowego wynikającego z umowy inwestycyjnej	284	178	54	34	20	34
Niezrealizowane odsetki	258	102	40	19	21	(4)
Dodatnie różnice kursowe	53	-	8	-	8	-
Złe długi w podatku CIT	36	36	7	7	-	7
Pozostałe	99	62	12	10	2	1
Razem	12 189	10 076	2 199	1 817	382	330

Ujęcie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w okresie styczeń – wrzesień 2022 roku:

	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.	Zmiana	Wpływ na podatek w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na 30.09.2022 r.
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 832	2 121	711	(711)
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 199	1 817	382	382
Razem				(329)

4.6. Zapasy

Specyfikacja zapasów	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Materiały	3 668	1 834
Towary	1 382	801
Produkty gotowe	26	22
Razem zapasy brutto	5 076	2 657
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	263	263
Razem zapasy netto	4 813	2 394

Na 30 września 2022 roku Grupa nie zaciągnęła żadnych istotnych zobowiązań umownych dotyczących zapasów.

4.7. Należności

Specyfikacja należności krótkoterminowych	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Należności z tytułu dostaw i usług	10 758	10 357
Należności pozostałe, w tym:	957	196
- zaliczki na usługi i materiały	761	97
- kaucje i nadpłaty	129	80
- inne	67	19
Nadpłaty z tytułu pozostałych podatków	529	276
Rozliczenia międzyokresowe czynne	810	740
Należności krótkoterminowe brutto	13 054	11 569
Odpisy aktualizujące wartość należności	1 249	939
Należności krótkoterminowe netto	11 805	10 630

Odpisy aktualizujące wartość należności	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Odpisy aktualizujące na początek okresu	939	785
Zwiększenie odpisu w wyniku nabycia udziałów Audio Marketing Sp. z o.o.	-	64
Zmiana w okresie (per saldo)	310	90
Razem	1 249	939

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 14-dniowy termin płatności.

Wycena należności z tytułu dostaw i usług na 30 września 2022 r. po koszcie zamortyzowanym jest równa wartości nominalnej należności (ze względu na nieistotność dyskonta).

Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych (czynnych)	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	113	119
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe, w tym:	810	740
- rozliczane w czasie koszty prowizji od sprzedaży	399	279
- opłaty z tytułu usług IT i licencji	143	190
- ubezpieczenia	100	54
- koszty zużycia aromatów rozliczane w czasie	85	79
- koszty usług pośrednictwa	-	25
- pozostałe koszty rozliczane w czasie	83	113
Razem	923	859

4.8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Specyfikacja środków pieniężnych	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	4 183	1 909
- depozyty do 1 roku	2 400	-
- rachunki bieżące	1 783	1 909
Środki pieniężne w kasie	29	25
Razem środki pieniężne	4 212	1 934

Na 30 września 2022 roku Audio Marketing Sp. z o.o. posiada lokatę krótkoterminową oprocentowaną na warunkach rynkowych.

Bank	Kwota lokaty	Okres trwania lokaty	
BGŻ BNP Paribas S.A.	2 400	2022-07-05	2023-01-05

4.9. Instrumenty finansowe

Poniżej zaprezentowano klasyfikację instrumentów finansowych w podziale na kategorie.

Stan na 30.09.2022 r.	Wycena według zamortyzowanego kosztu	Wartość godziwa rozliczana przez		Razem
		Wynik finansowy	Pozostałe całkowite dochody	
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (bez budżetowych)	10 466	-	-	10 466
Środki pieniężne	4 212	-	-	4 212
Pożyczki udzielone	87	-	-	87
Zobowiązania z tytułu leasingu	6 146	-	-	6 146
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	12 520	-	-	12 520
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania (bez budżetowych) oraz rozliczenia międzyokresowe bierne i przychody przyszłych okresów	19 859	-	-	19 859
Razem	53 290	-	-	53 290

Stan na 31.12.2021 r.	Wycena według zamortyzowanego kosztu	Wartość godziwa rozliczana przez		Razem
		Wynik finansowy	Pozostałe całkowite dochody	
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (bez budżetowych)	10 354	-	-	10 354
Środki pieniężne	1 934	-	-	1 934
Zobowiązania z tytułu leasingu	7 814	-	-	7 814
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	4 520	-	-	4 520
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania (bez budżetowych) oraz rozliczenia międzyokresowe bierne i przychody przyszłych okresów	18 436	-	-	18 436
Razem	43 058	-	-	43 058

Grupa klasyfikuje aktywa finansowe do poniższych kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu;
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy;
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Aktywa finansowe zgodnie z MSSF 9 klasyfikowane są na moment początkowego ujęcia w oparciu:

- o charakterystykę przepływów pieniężnych (test SPPI);
- o model biznesowy zarządzania danym portfelem aktywów.

Do instrumentów finansowych mających największe znaczenie dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy należą przede wszystkim: należności oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu leasingu, kredyty i pożyczki oraz środki pieniężne. Wszystkie te instrumenty finansowe narażone są na różnego rodzaju ryzyka finansowe takie jak: ryzyko walutowe, ryzyko stóp procentowych, ryzyko kredytowe a także ryzyko utraty płynności. Zarząd jednostki dominującej na bieżąco monitoruje niezbędne informacje oraz w razie konieczności podejmuje odpowiednie kroki w celu zminimalizowania wpływu wszystkich ww. rodzajów ryzyka na sytuację finansową Grupy.

Na 30 września 2022 r. wrażliwość instrumentów finansowych narażonych na ww. ryzyka nie odbiega istotnie od informacji zaprezentowanych w nocie 4.10 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IMS za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku. Wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu nie odbiega istotnie od zaprezentowanej wartości bilansowej.

4.10. Zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązania z tytułu leasingu	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	3 376	4 517
- zobowiązania z tytułu leasingu zaciągniętego w celu sfinansowania zakupu środków trwałych	1 810	2 329
- zobowiązania z tytułu leasingu związane z prawem do użytkowania aktywów	1 566	2 188
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	2 770	3 297
- zobowiązania z tytułu leasingu zaciągniętego w celu sfinansowania zakupu środków trwałych	1 958	2 417
- zobowiązania z tytułu leasingu związane z prawem do użytkowania aktywów	812	880
Razem	6 146	7 814

Zobowiązania z tytułu leasingu zaciągniętego w celu sfinansowania zakupu środków trwałych	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Zobowiązania z tytułu leasingu, wymagalne w ciągu:	4 097	5 071
- jednego roku	2 141	2 669
- powyżej jednego roku do pięciu lat	1 956	2 402
Wartość przyszłych odsetek	329	325
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań	3 768	4 746
- Zobowiązanie wymagalne w okresie do 12 miesięcy	1 958	2 417
- Zobowiązanie wymagalne w okresie po 12 miesiącach	1 810	2 329

Zobowiązania z tytułu leasingu związane z prawem do użytkowania aktywów	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	1 566	2 188
Umowa najmu siedziby IMS S.A. (ul. Puławska, Warszawa)	1 465	1 993
Umowa najmu siedziby Audio Marketing Sp. z o.o.	61	76
Umowa najmu magazynu używanego przez IMS S.A.	-	36
Umowa najmu samochodu osobowego w IMS S.A.	19	49*
Umowa najmu samochodu osobowego w IMS S.A.	14	-
Umowa najmu samochodu osobowego w IMS S.A.	7	-
Umowa najmu siedziby IMS r&d sp. z o.o.	-	34
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	812	880
Umowa najmu siedziby IMS S.A. (ul. Puławska, Warszawa)	616	594
Umowa najmu pomieszczeń biurowych i magazynowych (ul. Mierzeja Wiślana, Kraków)	88	201*
Umowa najmu siedziby Audio Marketing Sp. z o.o.	18	17
Umowa najmu magazynu używanego przez IMS S.A.	50	53
Umowa najmu samochodu osobowego w IMS S.A.	14	9
Umowa najmu samochodu osobowego w IMS S.A.	11	1*
Umowa najmu samochodu osobowego w IMS S.A.	5	-
Umowa najmu samochodu osobowego w APR Sp. z o.o.	10	5
Razem	2 378	3 068

* na 31.12.2021 roku umowy zawarte były przez IMS r&d sp. z o.o.

Zobowiązania z tytułu leasingu zostały zaciągnięte w celu sfinansowania zakupu środków trwałych. Zabezpieczeniem spłaty zobowiązań leasingowych są przekazane przez spółki Grupy IMS leasingodawcom weksle in blanco. Umowy leasingowe zawierane są głównie na okres 5 lat (dotyczy urządzeń do audio-, wideo- i aromamarketingu), a oprocentowanie oparte jest o wskaźniki WIBOR (1M lub 3M) + marża leasingodawcy.

4.11. Kredyty i pożyczki

W kategorii *Kredyty i pożyczki* na 30 września 2022 roku wykazane zostały zobowiązania Grupy z tytułu otrzymanych kredytów. W pozycji tej zostały zaprezentowane także zobowiązania z tytułu otrzymanych przez spółki Grupy subwencji finansowych z Polskiego Funduszu Rozwoju, w ramach uruchomionego 29 kwietnia 2020 r. programu Tarcza Finansowa PFR dla Małych i Średnich Firm (Tarcza 1.0).

W 2021 r. Emitent oraz dwie spółki zależne: APR Sp. z o.o. i IMS r&d sp. z o.o. otrzymały informację z Polskiego Funduszu Rozwoju o wyliczeniu kwot podlegających umorzeniu oraz zwrotowi z otrzymanych subwencji w ramach Tarczy Finansowej PFR 1.0. Umorzeniu podlegała łącznie kwota 3.225 tys. PLN. Pozostała część subwencji, tj. kwota 432 tys. PLN, podlega zwrotowi w 24 równych, miesięcznych, nieoprocentowanych ratach począwszy od lipca 2021 r. Na 30 września 2022 roku do zwrotu pozostała kwota 162 tys. PLN.

W sprawozdaniu za 2021 roku wykazana została subwencja finansowa otrzymana przez IMS S.A. w wysokości 1.029 tys. PLN z Polskiego Funduszu Rozwoju, w ramach uruchomionego 15 stycznia 2021 r. Programu „Tarcza Finansowa 2.0 Polskiego Funduszu Rozwoju dla mikro, małych i średnich firm”. Wielkość subwencji podlegającej umorzeniu w ramach Tarczy Finansowej PFR 2.0. to kwota 296 tys. PLN. Kwota 733 tys. PLN wykazana w sprawozdaniu na koniec 2021 roku została zwrócona PFR w czerwcu 2022 r. W październiku 2022 roku została wydana przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. decyzja w sprawie zwolnienia z obowiązku zwrotu subwencji finansowej przez IMS S.A. w kwocie 296 tys. PLN.

Kredyty i pożyczki	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Kredyty i pożyczki długoterminowe, w tym:	2 407	2 970
1) Kredyty	2 407	2 862
- IMS S.A.	2 299	2 730
- APR Sp. z o.o.	108	132
2) Otrzymane subwencje finansowe	-	108
- IMS r&d sp. z o.o.	-	61
- APR Sp. z o.o.	-	47
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe, w tym:	10 113	1 550
1) Kredyty	9 951	606
- IMS S.A.	9 725	575
- IMS r&d sp. z o.o.	194	-
- APR Sp. z o.o.	32	31
2) Otrzymane subwencje finansowe	162	944
- IMS S.A.	-	733
- IMS r&d sp. z o.o.	91	121
- APR Sp. z o.o.	71	90
Razem	12 520	4 520

4.12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 926	3 671
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	22	186
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, w tym:	371	793
- z tytułu podatku VAT	168	516
- z tytułu ZUS	141	125
- z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	59	104
- inne	3	48
Rozliczenia międzyokresowe bierne, w tym:	7 296	5 454
Wykonane niezafakturowane usługi, w tym:	2 345	2 294
- opłaty dla pośredników reklamowych	996	826
- koszty usług pośrednictwa	524	469
- koszty zakupu miejsca reklamowego	243	665
- opłaty do organizacji zbiorowego zarządzania	206	139
- koszty dzierżawy powierzchni	169	14
- pozostałe	207	181
Rezerwa na koszty Programu Motywacyjnego w IMS S.A.	4 342	2 472
Rezerwa na koszty Programu Motywacyjnego w Closer Music Sp. z o.o.	168	94
Zobowiązanie z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń	369	508
Rozliczenie dotacji	72	86
Przychody przyszłych okresów	114	74
Razem	11 729	10 178

Zobowiązania z tytułu wykonanych niezafakturowanych usług wynikają z szacowanej lub pewnej kwoty, która według obowiązujących umów obciąża Grupę. Kwoty powyższe wynikają między innymi z szacowanej na podstawie ustaleń umownych wartości należnej pośrednikom i współpracownikom z tytułu pozyskiwanych kontraktów dla Grupy oraz z tytułu zakupu miejsca reklamowego do świadczenia usług reklamowych (dotyczy IMS S.A.) i opłat dla pośredników reklamowych (dotyczy IMS S.A.). Zobowiązania z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń dotyczą głównie:

- obowiązującego w IMS S.A. systemu premiowego dla Zarządu, zgodnie z którym wypłata wynagrodzenia premiowego następuje po publikacji raportów okresowych Grupy IMS;
- obowiązującego w spółkach systemu premiowego dla handlowców opartego o wypracowane wyniki roczne;
- premii uznaniowych przyznawanych menedżerom spółek po zakończeniu roku finansowego.

4.13. Inne zobowiązania finansowe

Inne zobowiązania finansowe	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Długoterminowe	1 796	8 576
- zobowiązanie z tytułu umowy inwestycyjnej – zakupu udziałów w APR Sp. z o.o.	556	1 000
- zobowiązanie z tytułu umowy inwestycyjnej – zakupu udziałów w Audio Marketing Sp. z o.o.	1 240	7 576
Krótkoterminowe	6 705	475
- zobowiązanie z tytułu umowy inwestycyjnej – zakupu udziałów w APR Sp. z o.o.	474	475
- zobowiązanie z tytułu umowy inwestycyjnej – zakupu udziałów w Audio Marketing Sp. z o.o.	6 231	-
Razem	8 501	9 051

W pozycji długo- i krótkoterminowych zobowiązań finansowych wykazane zostały pozostałe na 30 września 2022 roku zobowiązania na rzecz byłych właścicieli APR Sp. z o.o. i Audio Marketing Sp. z o.o. Szczegółowy opis nabycia spółki Audio Marketing, w tym płatności wynikających z umowy inwestycyjnej został przedstawiony w punkcie 5.2. w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej IMS za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku. Umowa inwestycyjna dotycząca nabycia spółki APR z 15.10.2018 r. (podobnie jak w przypadku umowy inwestycyjnej z Audio Marketing Sp. z o.o.) zakłada płatności na rzecz poprzednich właścicieli APR rozłożone w czasie i uzależnione od zysków jakie APR wypracuje dla Grupy Kapitałowej IMS, co zostało szczegółowo opisane w raporcie ESPI 58/2018 z 15.10.2018 r. oraz w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej IMS za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

5. Pozostałe informacje

5.1. Dywidenda

W dniu 24 czerwca 2022 roku IMS S.A. wypłaciła dywidendę z zysku za 2021 rok w wysokości 5.597.835,48 PLN, tj. 18 gr/akcję. Dywidendą objętych było 31.099.086 akcji. Był to 10 rok z rzędu, w którym Spółka dzieliła się zyskiem z Akcjonariuszami.

Łącznie za lata 2012 – 2021 wypłaconych zostało 1,26 PLN dywidendy na 1 akcję, tj. łącznie kwota 40.576 tys. PLN przy skumulowanym skonsolidowanym zysku netto przypisanym akcjonariuszom jednostki dominującej wynoszącym 59.890 tys. PLN. Skumulowana wypłacona dywidenda stanowiła 67,8% skumulowanego zysku.

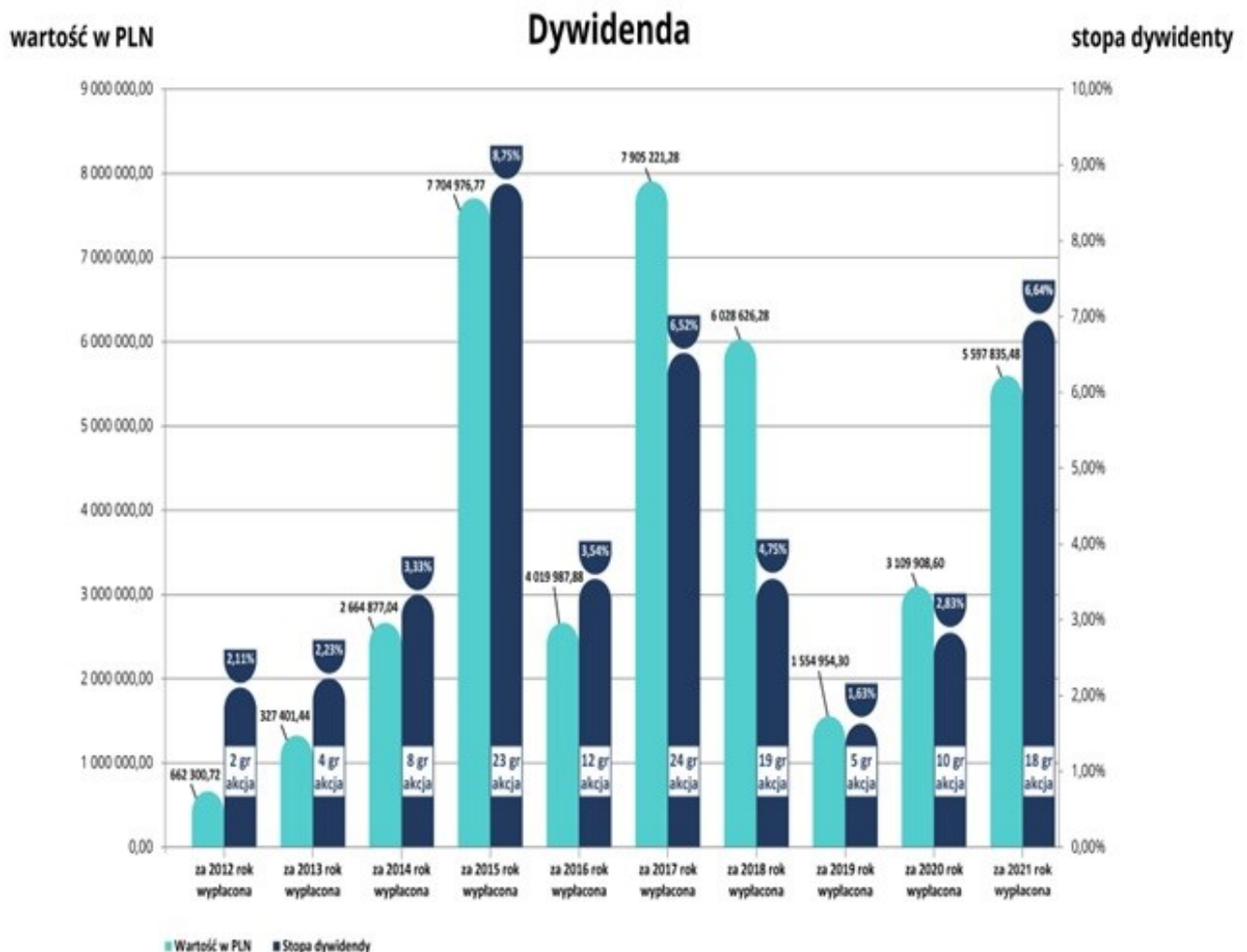


Tabela: Dywidenda wypłacona za lata 2012 – 2021

Dywidenda	za 2012 rok	za 2013 rok	za 2014 rok	za 2015 rok	za 2016 rok	za 2017 rok	za 2018 rok	za 2019 rok	za 2020 rok	za 2021 rok
	wypłacona	wypłacona	wypłacona	wypłacona	wypłacona	wypłacona	wypłacona	wypłacona	wypłacona	wypłacona
wartość w PLN	662 300,72	1 327 401,44	2 664 877,04	7 704 976,77	4 019 987,88	7 905 221,28	6 028 626,28	1 554 954,30	3 109 908,60	5 597 835,48
wartość w groszach na akcję	2	4	8	23	12	24	19	5	10	18
liczba akcji objętych dywidendą	33 115 036	33 185 036	33 310 963	33 499 899	33 499 899	32 938 422	31 729 612	31 099 086	31 099 086	31 099 086
stopa dywidendy	2,11%	2,23%	3,33%	8,75%	3,54 %	6,52%	4,75%	1,63%	2,83%	6,64%
zysk netto Grupy IMS przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	1 252 172	3 681 581	5 505 426	6 888 091	5 721 915	7 915 384	9 288 751	9 401 244	3 100 953	7 193 404
Dywidenda jako % zysku netto	52,89%	36,06%	48,40%	111,86%	70,26%	100,62%	64,90%	16,54%	100,29%	77,82%

Wskaźnik stopy dywidendy wyliczony jako:

Stopa dywidendy = dywidenda w groszach na akcję / cena rynkowa 1 akcji

przy czym:

- 1) Dla dywidendy wypłaconej za lata 2012 - 2021 cena rynkowa 1 akcji = kurs zamknięcia sesji z dnia podjęcia uchwały przez ZWZ dotyczącej wypłaty dywidendy.

5.2. Realizacja Programu Motywacyjnego IV za 2021 rok

W dniu 2 marca 2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Uchwałą nr 7 przyjęło Program Motywacyjny IV na lata 2021 – 2023, oparty o opcje menedżerskie, dla członków Zarządu, menedżerów, pracowników i współpracowników spółek Grupy Kapitałowej IMS oraz zatwierdziło Regulamin tegoż Programu. Program Motywacyjny IV został opisany szczegółowo w punkcie 1.9. Sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej IMS za 2021 rok opublikowanego 27 kwietnia 2022 r. Sprawozdanie jest dostępne na stronie IMS S.A. (www.imssensory.com).

W dniu 25 marca 2022 roku Rada Nadzorcza IMS S.A. podjęła Uchwałę dotyczącą wstępnego zaopiniowania liczby warrantów subskrypcyjnych i osób uprawnionych do ich objęcia za 2021 rok w ramach realizowanego Programu Motywacyjnego IV. W dniu 4 maja 2022 r. Rada Nadzorcza w ramach realizacji założeń Programu Motywacyjnego na lata 2021–2023 (dalej: „PM IV”), uchwalonego przez Radę Nadzorczą Spółki 23 stycznia 2021 roku oraz zatwierdzonego przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 2 marca 2021 roku, przyznała łącznie 1.200.000 warrantów subskrypcyjnych uprawniających do objęcia takiej samej ilości akcji zwykłych na okaziciela. Warranty są obejmowane nieodpłatnie.

W ramach tego przydziału (za realizację celów w roku 2021) warianty subskrypcyjne przyznane zostały trzem Członkom Zarządu IMS S.A., trzem członkom Zarządów spółek zależnych należących do Grupy Kapitałowej IMS oraz czterdziestu ośmiu pracownikom i współpracownikom Grupy Kapitałowej IMS. Członkowie Zarządu IMS S.A. łącznie otrzymali 600.000 szt. warrantów subskrypcyjnych, a pracownicy i współpracownicy Grupy IMS – również 600.000 szt. warrantów subskrypcyjnych. Prawo do objęcia akcji nowej serii mogło być zrealizowane nie później niż do 31 lipca 2022 roku.

Tabela: Przyznane warianty subskrypcyjne Członkom Zarządu IMS S.A., Członkom Zarządów spółek zależnych oraz pracownikom i współpracownikom Grupy IMS za 2021 rok

Przyznane warianty subskrypcyjne	Liczba warrantów (w szt.)	Seria	Za okres	Koszt Programu Motywacyjnego IV /w tys. PLN/
Michał Kornacki	200 000	D	za rok 2021	412
Piotr Bielawski	200 000	D	za rok 2021	412
Wojciech Piwocki	200 000	D	za rok 2021	412
Członkowie Zarządów spółek zależnych (3 osoby)	85 700	D	za rok 2021	177
Pracownicy i współpracownicy Grupy IMS (48 osób)	514 300	D	za rok 2021	1 059
łącznie	1 200 000	-	-	2 472

Do ustalonych osób uprawnionych zostały skierowane przez Emitenta Listy Realizacyjne. W dniach 30 czerwca i 26 lipca 2022 r. osoby uprawnione objęły akcje serii D. Beneficjenci objęli łącznie 1.195.000 akcji serii D. Koszty związane z emisją akcji nie wystąpiły. Objęcie akcji przez osobę uprawnioną nastąpiło po przedstawieniu przez nią wymaganych dokumentów oraz uiszczeniu ceny emisyjnej wynoszącej 0,51 PLN za akcję (cena emisyjna jest równa średniej arytmetycznej kursów zamknięcia akcji IMS S.A. na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w okresie 01.04.2020-31.12.2020 r. z uwzględnieniem 80% dyskonta). Osoba nabywająca w ramach Programu Motywacyjnego IV akcje IMS S.A. zobowiązana jest do bezwzględnej niezbywania nabytych akcji (lock-up) przez 18 miesięcy od dnia 31 lipca roku następującego po danym Okresie Nabycia (akcje przyznane za 2021 rok nie mogą być zbywane do końca stycznia 2024 roku).

Koszt przyznanych opcji na akcje, zgodnie z MSSF 2, ujęty został w skonsolidowanym raporcie rocznym za 2021 rok.

Emitent w związku z zakończeniem realizacji Programu Motywacyjnego IV za 2021 rok podjął niezbędne czynności zmierzające do wprowadzenia akcji serii D do obrotu na rynku regulowanym. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w dniu 23 września 2022 roku podjął uchwałę Nr 882/2022 w sprawie dopuszczenia i wprowadzenia do obrotu giełdowego na Rynku Głównym GPW akcji zwykłych na okaziciela serii D Spółki. W treści uchwały Zarząd Giełdy stwierdził, że do obrotu giełdowego na rynku równoległym dopuszczonych jest 1.195.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D Spółki, o wartości nominalnej 0,02 zł każda, oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. kodem „PLINTMS00035”. Jednocześnie Zarząd Giełdy postanowił wprowadzić ww. akcje do obrotu giełdowego na rynku równoległym z dniem 30 września 2022 roku, pod warunkiem dokonania przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. w ww. dniu asymilacji tych akcji z akcjami IMS S.A. będącymi w obrocie giełdowym, oznaczonymi kodem „PLINTMS00019”. Asymilacja 1.195.000 akcji na okaziciela serii D Spółki oznaczonych kodem ISIN PLINTMS00035 z akcjami Spółki będącymi w obrocie giełdowym pod wspólnym kodem ISIN PLINTMS00019 została dokonana przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. z dniem 30 września 2022 r. na podstawie wydanego Oświadczenia nr 860/2022 z 27 września 2022 r.

5.3. Podwyższenie kapitału zakładowego w wyniku emisji akcji serii D

W dniach 30 czerwca i 26 lipca 2022 r. osoby uprawnione na mocy Regulaminu Programu Motywacyjnego IV na lata 2021 – 2023, uchwalonego przez Radę Nadzorczą Spółki 23 stycznia 2021 roku oraz zatwierdzonego przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy IMS S.A. 2 marca 2021 roku, objęły łącznie 1.195.000 akcji serii D. Wskutek objęcia 1.195.000 akcji nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego IMS S.A. Po podwyższeniu, kapitał zakładowy Spółki wynosi 645.881,72 PLN, a łączna liczba akcji 32.294.086. Objęte w dniach 30 czerwca 2022 r. i 26 lipca 2022 r. akcje serii D stanowiły łącznie 3,84% kapitału zakładowego przed podwyższeniem oraz 3,84% ogólnej liczby głosów. Ogólna liczba głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego, wynosi obecnie 32.294.086.

24 października 2022 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS zarejestrował emisję akcji serii D Spółki i podwyższenie jej kapitału zakładowego w ramach zarejestrowanego warunkowego podwyższenia kapitału Emitenta.

5.4. Zatrudnienie w spółkach Grupy Kapitałowej IMS

Liczba pracowników Grupy IMS	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Pracownicy (wszystkie spółki Grupy)	44	46
Członkowie Zarządu (wszystkie spółki Grupy)	13	12
Razem	57	58

Ponadto Grupa w swojej działalności ściśle współpracuje z blisko stoma firmami/osobami fizycznymi na podstawie umów opartych o prawa kodeksu cywilnego.

W Grupie nie występują programy świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia.

5.5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi zawierane są na warunkach rynkowych.

Wykaz transakcji z podmiotami powiązаныmi po wyeliminowaniu transakcji i sald wewnątrz Grupy Kapitałowej IMS.

Kancelaria Prawna Chajec, Don-Siemion & Żyto - powiązanie osobowe przez Członka Rady Nadzorczej IMS będącego jednocześnie współnikiem w Kancelarii Prawnej Chajec, Don-Siemion & Żyto

okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Sprzedaż do IMS S.A.	13	-	-
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021 roku			
Sprzedaż do IMS S.A.	6	-	-

Stowarzyszenie Inwestorów Indywidualnych - powiązanie osobowe przez Członka Rady Nadzorczej IMS zasiadającego jednocześnie we władzach Stowarzyszenia Inwestorów Indywidualnych

okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Sprzedaż do IMS S.A.	14	-	-
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021 roku			
Sprzedaż do IMS S.A.	5	-	-

Pan Wojciech Piwocki – Wiceprezes Zarządu IMS S.A.

okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Zakup udziałów Closer Music Sp. z o.o. (nowa emisja)	152	-	152
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Zakup udziałów Closer Music Sp. z o.o. (nowa emisja)	152	-	-

Pan Dariusz Lichacz – Wiceprezes Zarządu IMS S.A. i Członek Zarządu Closer Music Sp. z o.o.

okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Zakup udziałów Closer Music Sp. z o.o. (program motywacyjny)	6	-	6
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Zakup udziałów Closer Music Sp. z o.o. (program motywacyjny)	3	-	-

5.6. Emisja, wykup i spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

Na 30 września 2022 roku, jak i na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego raportu, IMS S.A. nie dokonywała wykupu oraz spłaty, jak też nie posiada dłużnych papierów wartościowych oraz innych kapitałowych papierów wartościowych.

W czerwcu i lipcu 2022 roku Spółka dokonała emisji akcji serii D, co zostało opisane w części II w punkcie 5.3. niniejszego raportu.

III. Kwartalna informacja finansowa IMS S.A. za okres 01.01.2022 r. - 30.09.2022 r.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów należy analizować łącznie z notami do sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

	Okres 9 miesięcy zakończony		Okres 3 miesięcy zakończony	
	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.
Przychody netto ze sprzedaży	27 927	20 049	9 472	8 110
Koszty	24 383	18 901	8 724	6 860
Amortyzacja	3 818	4 081	1 233	1 356
Zużycie materiałów i energii	2 624	893	723	338
Usługi obce	10 927	7 945	3 982	2 993
Podatki i opłaty	144	80	64	28
Wynagrodzenia	5 247	4 386	1 834	1 455
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	372	251	127	90
Pozostałe koszty rodzajowe	153	7	101	7
Zmiana stanu produktów	(988)	-	(202)	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 086	1 258	862	593
Zysk na sprzedaży	3 544	1 148	748	1 250
Strata / Zysk z tytułu utraty wartości należności	(17)	61	(8)	19
Pozostałe przychody operacyjne	77	3 328	37	25
Pozostałe koszty operacyjne	54	36	41	17
Zysk na działalności operacyjnej	3 549	4 501	736	1 277
Przychody finansowe	525	95	71	30
Koszty finansowe	986	274	496	103
Zysk brutto	3 088	4 322	311	1 204
Podatek dochodowy	965	512	167	317
Zysk netto za okres sprawozdawczy	2 123	3 811	144	887
<i>Pozostałe całkowite dochody brutto, które mogą zostać reklasyfikowane do wyniku</i>	-	-	-	-
<i>Pozostałe całkowite dochody brutto, które nie zostaną reklasyfikowane do wyniku</i>	(383)	-	(433)	-
<i>Pozostałe całkowite dochody brutto przed opodatkowaniem</i>	(383)	-	(433)	-
<i>Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które mogą zostać reklasyfikowane do wyniku</i>	-	-	-	-
<i>Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które nie zostaną reklasyfikowane do wyniku</i>	73	-	82	-
Pozostałe całkowite dochody	(310)	-	(351)	-
Całkowite dochody ogółem	1 813	3 811	(207)	887

Zysk na akcję przypadający na akcjonariuszy jednostki Spółki

/ grosz na akcję /	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony		Okres 3 miesięcy zakończony	
		30 września 2022 r.	30 września 2021 r.	30 września 2022 r.	30 września 2021 r.
Podstawowy zysk na akcję	3.1.	7	12	1	3
z działalności kontynuowanej		7	12	1	3
z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Rozwodniony zysk na akcję	3.1.	7	12	1	3
z działalności kontynuowanej		7	12	1	3
z działalności zaniechanej		-	-	-	-

Sprawozdanie z sytuacji finansowej - Aktywa

Sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z notami do sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Wartość firmy	1 442	1 442
Wartości niematerialne	2 539	2 347
Rzeczowe aktywa trwałe	7 525	8 314
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	2 067	2 414
Aktywo leasingowane do IMS r&d sp. z o.o.	27	-
Inne długoterminowe aktywa finansowe	55 163	55 346
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	586	623
Rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe	31	27
Aktywa trwałe	69 380	70 513
Zapasy	4 089	1 904
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	8 640	8 462
Nadpłata z tytułu podatku dochodowego	-	-
Aktywa finansowe krótkoterminowe	9 584	4 482
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	105	664
Aktywa obrotowe	22 418	15 512
Aktywa razem	91 798	86 025

Sprawozdanie z sytuacji finansowej - Pasywa

Sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z notami do sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Kapitał podstawowy	622	622
Kapitał zapasowy	12 891	12 695
Pozostałe kapitały rezerwowe	24 337	24 037
Zyski zatrzymane	2 123	5 794
KAPITAŁ WŁASNY RAZEM	39 973	43 148
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 189	4 124
Kredyty i pożyczki	2 299	2 730
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	7 078	7 262
Rezerwy długoterminowe	21	21
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	1 796	8 576
Zobowiązania długoterminowe	14 383	22 713
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 538	2 771
Kredyty i pożyczki	17 363	5 907
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	10 137	10 761
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	619	169
Rezerwy krótkoterminowe	80	80
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	6 705	475
Zobowiązania krótkoterminowe	37 442	20 164
ZOBOWIĄZANIA RAZEM	51 825	42 877
Pasywa razem	91 798	86 025

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z notami do sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2021 roku	628	12 493	12 451	(1 321)	3 278	27 529
Umorzenie akcji własnych	(6)	(1 315)	-	1 321	-	-
Podział zysku z lat ubiegłych na kapitał	-	168	-	-	(168)	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	(3 110)	(3 110)
Przekazanie środków finansowych niewykorzystanych w poprzednich transzach skupów akcji własnych	-	1 348	(1 348)	-	-	-
<i>Zysk netto za okres sprawozdawczy</i>	-	-	-	-	3 811	3 811
<i>Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)</i>	-	-	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	3 811	3 811
Suma zmian w kapitale	(6)	202	(1 348)	1 321	533	702
Stan na 30 września 2021 roku	622	12 695	11 103	-	3 811	28 231
Stan na 1 stycznia 2022 roku	622	12 695	24 037	-	5 794	43 148
Podział zysku z lat ubiegłych na kapitał	-	196	-	-	(196)	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	(5 598)	(5 598)
Emisja akcji serii D	-	-	609	-	-	609
<i>Zysk netto za okres sprawozdawczy</i>	-	-	-	-	2 123	2 123
<i>Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto), w tym:</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Przeszacowanie udziałów w spółkach zależnych</i>	-	-	(310)	-	-	(310)
Suma całkowitych dochodów	-	-	(310)	-	2 123	1 813
Suma zmian w kapitale	-	196	300	-	(3 671)	(3 175)
Stan na 30 września 2022 roku	622	12 891	24 337	-	2 123	39 973

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2021 roku	628	12 493	12 451	(1 321)	3 278	27 529
Umorzenie akcji własnych	(6)	(1 315)	-	1 321	-	-
Środki na nabycie akcji własnych	-	1 348	(1 348)	-	-	-
Podział zysku z lat ubiegłych na kapitał	-	168	-	-	(168)	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	(3 110)	(3 110)
<i>Zysk netto roku obrotowego</i>	-	-	-	-	5 794	5 794
<i>Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto), w tym:</i>	-	-	12 934	-	-	12 934
<i>Przeszacowanie udziałów w spółkach zależnych</i>	-	-	12 934	-	-	12 934
Suma całkowitych dochodów	-	-	12 934	-	5 794	18 728
Suma zmian w kapitale	(6)	202	11 586	1 321	2 516	15 618
Stan na 31 grudnia 2021 roku	622	12 695	24 037	-	5 794	43 148

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z notami do sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 r.	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 r.
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk netto	2 123	3 811
Korekty	1 399	2 290
Amortyzacja	3 818	4 081
Odsetki: leasing, kredyt, lokaty bankowe, prawo do użytkowania aktywów	479	153
Strata z działalności inwestycyjnej	(14)	(29)
Bilansowa zmiana stanu zapasów skorygowana o zapasy, które w okresie weszły do ewidencji środków trwałych	(2 326)	(566)
Zmiana stanu należności krótkoterminowych (w tym rozliczeń międzyokresowych czynnych)	179	1 317
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów skorygowana o wartość nabytych, a nieopłaconych na dzień bilansowy środków trwałych	(1 702)	96
Przychód z tytułu subwencji	-	(3 274)
Należny podatek dochodowy za okres sprawozdawczy	965	512
Środki pieniężne wypracowane w toku działalności operacyjnej	3 522	6 101
Zapłacony podatek dochodowy	(800)	(904)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	2 722	5 197
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wpływy z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek	266	3
Wpływy z tytułu zbycia aktywów trwałych	23	55
Splata pożyczki	94	-
Udzielone pożyczki	(5 196)	(1 662)
Zakup wartości niematerialnych i środków trwałych	(1 086)	(1 383)
Nabycie udziałów w spółkach zależnych	(200)	(4 300)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	(6 099)	(7 287)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Wpływy z tytułu kredytów bankowych	9 150	4 999
Wpływy z tytułu otrzymanych pożyczek	4 338	1 050
Emisja akcji serii D	609	-
Wpływy z tytułu subwencji	-	1 029
Wypłata dywidendy	(5 598)	(3 110)
Płatności z tytułu leasingu wraz z odsetkami	(2 753)	(2 730)
Zwrot części Subwencji PFR – Tarcza 2.0	(733)	-
Splata kredytów bankowych wraz z odsetkami	(797)	(23)
Splata pożyczek wraz z odsetkami	(1 398)	(37)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	2 818	1 178
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	(559)	(912)
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach	-	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	664	1 087
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	105	175
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	(559)	(912)

1. Informacje dodatkowe do kwartalnej informacji finansowej IMS S.A.

1.1. Zasady rachunkowości

Przyjęte w skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym IMS S.A. zasady rachunkowości są zgodne z zasadami stosowanymi przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego IMS S.A. za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku. Szczegółowe zasady rachunkowości zostały zaprezentowane w sprawozdaniu rocznym za 2021 rok, opublikowanym 27 kwietnia 2022 roku. Sprawozdanie dostępne jest na stronie IMS S.A. (www.imssensory.com).

Na 30 września 2022 roku w IMS S.A. nie wystąpiły istotne zmiany wielkości szacunkowych oraz metodologii dokonywania szacunków, które miałyby wpływ na sprawozdania bieżące lub sprawozdania za okresy przeszłe.

1.2. Informacje o udzieleniu przez Emitenta poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzielenia gwarancji

Informacje te zostały przedstawione szczegółowo w części I pkt. 9.2. niniejszego raportu.

1.3. Zatrudnienie IMS S.A.

Liczba pracowników	Stan na 30 września 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Pracownicy	30	30
Członkowie Zarządu	4	4
Razem	34	34

Jednocześnie IMS S.A. w swojej działalności ściśle współpracuje z blisko pięćdziesięcioma firmami/osobami fizycznymi na podstawie umów opartych o prawa kodeksu cywilnego.

1.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi zawierane są na warunkach rynkowych.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym IMS S.A. zaprezentowane zostały, zgodnie z MSR 24, z wykazaniem transakcji i sald wewnątrz Grupy Kapitałowej IMS. W okresie od 01.01.2022 roku do 30.09.2022 roku Emitent był stroną przedstawionych poniżej transakcji z podmiotami powiązаныmi. Poza niżej wymienionymi, nie było żadnych innych istotnych transakcji ani nierozliczonych sald czy rezerw zawiązanych przez IMS S.A. w związku z transakcjami z podmiotami powiązаныmi, w tym z członkami Zarządu lub Rady Nadzorczej.

IMS r&d sp. z o.o. – spółka zależna			
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Sprzedaż do IMS S.A.	466	112	-
Zakup od IMS S.A.	295	-	15
Pożyczki udzielone na rzecz IMS S.A.	3 000	3 000	-
Odsetki od pożyczek udzielonych na rzecz IMS S.A.	56	56	-
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021 roku			
Sprzedaż do IMS S.A.	2 329	2 071	-
Zakup od IMS S.A.	49	-	-
Closer Music Sp. z o.o. - spółka zależna			
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Sprzedaż do IMS S.A.	209	14	-
Zakup od IMS S.A.	51	-	6
Pożyczki udzielone przez IMS S.A.	4 700	-	7 350
Odsetki od pożyczek udzielonych przez IMS S.A.	290	-	219
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021 roku			
Sprzedaż do IMS S.A.	122	100	-
Zakup od IMS S.A.	51	-	104
Pożyczki udzielone przez IMS S.A.	1 650	-	1 850
Odsetki od pożyczek udzielonych przez IMS S.A.	56	-	82
Mood Factory Sp. z o.o. – spółka zależna			
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Zakup od IMS S.A.	706	-	176
Pożyczki udzielone przez IMS S.A.	-	-	1 720
Odsetki od pożyczek udzielonych przez IMS S.A.	102	-	13
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021 roku			
Sprzedaż do IMS S.A.	-	-	-
Zakup od IMS S.A.	638	-	139
Pożyczki udzielone przez IMS S.A.	-	-	1 800
Odsetki od pożyczek udzielonych przez IMS S.A.	34	-	126
APR Sp. z o.o. – spółka zależna			
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Sprzedaż do IMS S.A.	4	2	-
Zakup od IMS S.A.	111	-	18
Pożyczki udzielone na rzecz IMS S.A.	1 338	4 638	-
Odsetki od pożyczek udzielonych na rzecz IMS S.A.	223	95	-
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Sprzedaż do IMS S.A.	2	-	-
Zakup od IMS S.A.	63	-	5
Pożyczki udzielone na rzecz IMS S.A.	400	2 500	-
Odsetki od pożyczek udzielonych na rzecz IMS S.A.	37	-	-

Audio Marketing Sp. z o.o. – spółka zależna			
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Sprzedaż do IMS S.A.	44	54	-
Zakup od IMS S.A.	39	-	5
Odsetki od pożyczek udzielonych na rzecz IMS S.A.	5	-	-
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Zakup od IMS S.A.	14	-	15
Pożyczka udzielona na rzecz IMS S.A.	650	650	-
World of Music Alternatywna Spółka Inwestycyjna Sp. z o.o. – spółka zależna			
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Zakup od IMS S.A.	9	-	17
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Zakup od IMS S.A.	1	-	2
IMS Sensory Inc. – spółka zależna			
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Pożyczka udzielona przez IMS S.A.	496	-	496
Odsetki od pożyczki udzielonej przez IMS S.A.	5	-	5
Stowarzyszenie Inwestorów Indywidualnych - powiązanie osobowe przez Członka Rady Nadzorczej IMS zasiadającego jednocześnie we władzach Stowarzyszenia Inwestorów Indywidualnych			
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Sprzedaż do IMS S.A.	14	-	-
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Sprzedaż do IMS S.A.	5	-	-
Kancelaria Prawna Chajec, Don-Siemion & Żyto - powiązanie osobowe przez Członka Rady Nadzorczej IMS będącego jednocześnie współnikiem w Kancelarii Prawnej Chajec, Don-Siemion & Żyto			
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Sprzedaż do IMS S.A.	13	-	-
okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021 roku	Obroty	Należności	Zobowiązania
Sprzedaż do IMS S.A.	6	-	-

1.5. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

Za wyjątkiem podpisania listu intencyjnego ze Studium DMI, opisanego w części I w punkcie 4.2 powyżej, nie wystąpiły inne istotne wydarzenia po dniu bilansowym.

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU IMS S.A.

Warszawa, 23 listopada 2022 r.

Michał Kornacki – Prezes Zarządu

Dariusz Lichacz – Wiceprezes Zarządu

Wojciech Piwocki – Wiceprezes Zarządu

Piotr Bielawski – Wiceprezes Zarządu