

IMPEL S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 ROKU DO 31 GRUDNIA 2012 ROKU

SPIS TREŚCI

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	3
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	6
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	7
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	8
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	27
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	57
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	63

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA		Nota	31.12.2012	31.12.2011 przekształcone
I.	Aktywa trwałe (suma 1-7)		102 756	131 615
	1. Wartość firmy	1A	-	7
	2. Pozostałe wartości niematerialne	1B,1C	2 215	3 258
	3. Rzeczowe aktywa trwałe	2A,B,C	2 892	3 317
	4. Nieruchomości inwestycyjne	3A	3 766	3 886
	5. Aktywa finansowe (5a+5b+5c+5d+5e)		93 883	120 792
	5a. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		-	-
	5b. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności		-	-
	5c. Pożyczki i należności (5c ₁ +5c ₂):		14 231	66 651
	5c ₁ . Pożyczki	7A	10 164	62 789
	5c ₂ . Należności długoterminowe	4	4 067	3 862
	5d. Udziały i akcje w jednostkach zależnych	4A,7C	79 652	54 141
	5e. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		-	-
	6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	7G	-	-
	7. Aktywa na podatek odroczony	5A	-	355
II.	Aktywa obrotowe (suma 1-4)		111 674	129 208
	1. Zapasy	6	1	2
	2. Aktywa finansowe (2a+2b+2c+2d+2e)		111 029	27 601
	2a. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		-	-
	2b. Pożyczki i należności (2b ₁ +2b ₂):		106 872	25 296
	2b ₁ . Pożyczki	7A	49 724	4 728
	2b ₂ . Należności krótkoterminowe (a+b+c+d)	7B	57 148	20 568
	a) Należności z tytułu dostaw i usług		39 933	13 042
	b) Należności publiczno-prawne, w tym:		378	449
	- Należności z tytułu podatku bieżącego		-	270
	c) Należności pozostałe		16 837	7 077
	2c. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		-	-
	2d. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7D	4 157	2 305
	3. Rozliczenia międzyokresowe	8	644	973
	4. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do dystrybucji	9	-	100 632
Aktywa razem – suma I+II			214 430	260 823

IMPEL Spółka Akcyjna
 Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
 Sprawozdanie z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

KAPITAŁY WŁASNE I ZOBOWIĄZANIA		Nota	31.12.2012	31.12.2011 przekształcone
I.	Kapitał własny (suma 1-9)		158 439	226 281
	1. Kapitał akcyjny	10A	64 326	60 757
	2. Akcje własne		-	-
	3. Kapitał zapasowy		34 050	100 785
	4. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		-	-
	5. Kapitały rezerwowe	10B	32 205	40 001
	6. Pozostałe kapitały		-	-
	7. Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		(4 733)	(4 733)
	8. Wynik finansowy za rok obrotowy		32 591	29 471
	9. Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego		-	-
II.	Zobowiązania długoterminowe (suma 1-7)		6 281	5 876
	1. Rezerwa na podatek odroczoney	11	-	-
	2. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	12	344	41
	3. Rezerwy długoterminowe		-	-
	4. Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		-	-
	5. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	16	775	1 118
	6. Przychody przyszłych okresów	13B	821	887
	7. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	13A	4 341	3 830
III.	Zobowiązania krótkoterminowe (suma 1-9)		49 710	28 666
	1. Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	14	35 615	15 205
	2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15A,B	3 887	2 882
	3. Zobowiązania publiczno-prawne, w tym:	15B	1 310	798
	3a. Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego	15B	-	-
	3b. Zobowiązania z tytułu rezerw na dotacje	15B	-	-
	4. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	15B,C	4 164	3 086
	5. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	16	381	373
	6. Przychody przyszłych okresów	18	90	117
	7. Zobowiązania pozostałe	15A	4 128	3 463
	8. Rezerwy krótkoterminowe	17	135	135
	9. Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do dystrybucji	15B,19	-	2 607
Pasywa razem – suma I+II+III			214 430	260 823

IMPEL Spółka Akcyjna
 Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
 Sprawozdanie z całkowitych dochodów (w tysiącach złotych)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
I. Przychody ze sprzedaży i z dotacji (suma 1-2):		45 491	37 304
- od jednostek powiązanych		41 551	35 243
1. Przychody ze sprzedaży, w tym:		43 589	36 261
a) Przychody ze sprzedaży usług i produktów	20	43 555	36 199
b) Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów		34	62
2. Pozostałe przychody - dotacje	21	1 902	1 043
II. Koszty działalności operacyjnej (suma 1-8):		(50 363)	(45 504)
1. Amortyzacja		(1 694)	(1 337)
2. Zużycie materiałów i energii		(1 472)	(1 293)
3. Usługi obce		(19 866)	(19 015)
4. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze	22	(18 427)	(16 843)
5. Pozostałe koszty rodzajowe		(8 902)	(6 958)
6. Koszty sprzedaży materiałów i towarów		(2)	(58)
7. Zmiana stanu produktów		-	-
8. Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne jednostki		-	-
A. Zysk (strata) ze sprzedaży (I+II)		(4 872)	(8 200)
I. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:		36 231	47 471
1. Dywidendy i udziały w zyskach	23A	36 092	46 568
- od jednostek powiązanych		36 092	46 567
2. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		1	234
3. Odwrócenie się odpisów aktualizujących aktywa	23B	47	175
4. Inne przychody operacyjne	23C	91	494
II. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:		(3 890)	(19 132)
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	-
2. Odpisy aktualizujące aktywa	24A	(3 468)	(18 716)
3. Odpis wartości firmy		-	-
4. Inne koszty operacyjne	24B	(422)	(416)
B. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (A+II)		27 469	20 139
I. Przychody finansowe, w tym:		8 518	11 554
1. Odsetki	25A	5 316	8 828
- od jednostek powiązanych		5 162	8 757
2. Zysk ze zbycia inwestycji		-	-
3. Aktualizacja wartości inwestycji		-	-
4. Inne	25B	3 202	2 726
II. Koszty finansowe, w tym:		(2 891)	(1 632)
1. Odsetki	26A	(1 699)	(1 012)
- od jednostek powiązanych		(17)	(49)
2. Strata ze zbycia inwestycji		-	-
3. Aktualizacja wartości inwestycji		-	-
4. Inne	26B	(1 192)	(620)
C. Zysk (strata) brutto (B+I+II)		33 096	30 061
I. Podatek dochodowy	27	(505)	(590)
1. Część bieżąca		-	-
2. Część odroczone		(505)	(590)
D. Zysk (strata) netto (C+I+D)		32 591	29 471
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem		32 591	29 471
Zwycły zysk na jedną akcję	30	2,64	2,43
Z działalności zaniechanej		-	-
Z działalności kontynuowanej		2,64	2,43
Rozwodniony zysk na jedną akcję		2,64	2,43

IMPEL Spółka Akcyjna
 Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
 Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (w tysiącach złotych)

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

01.01.2012 - 31.12.2012	Kapitał akcyjny	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik netto	RAZEM
Stan na 01.01.2012	60 757	-	100 785	40 001	-	24 738	-	226 281
Całkowite dochody ogółem, w tym:	-	-	-	-	-	-	32 591	32 591
- zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	-	32 591	32 591
- inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami:	3 569	-	(66 735)	(7 796)	-	(29 471)	-	(100 433)
- dywidenda	-	-	-	-	-	(18 228)	-	(18 228)
- przeniesienie na kapitał zapasowy i rezerwowy	-	-	-	11 243	-	(11 243)	-	-
- obniżenie kapitału w związku z podziałem spółki*	-	-	(80 532)	(19 039)	-	-	-	(99 571)
- emisja akcji**	3 569	-	13 797	-	-	-	-	17 366
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2012	64 326	-	34 050	32 205	-	(4 733)	32 591	158 439

* szczegółowe informacje związane z wyodrębnieniem zorganizowanej części przedsiębiorstwa ujęte zostały w notce 9

** informacje dodatkowe w notce 10A

01.01.2011 - 31.12.2011	Kapitał akcyjny	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik netto	RAZEM
Stan na 01.01.2011	60 757	-	100 785	48 206	-	11 365	-	221 113
Całkowite dochody ogółem, w tym:	-	-	-	-	-	-	29 471	29 471
- zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	-	29 471	29 471
- inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami:	-	-	-	(8 205)	-	(16 098)	-	(24 303)
- dywidenda	-	-	-	(8 205)	-	(16 098)	-	(24 303)
- przeniesienie na kapitał zapasowy i rezerwowy	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2011	60 757	-	100 785	40 001	-	(4 733)	29 471	226 281

Informacja dodatkowa oraz noty objaśniające stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

IMPEL Spółka Akcyjna
 Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011 przekształcone
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	32 591	29 471
II. Korekty razem	(58 414)	(36 934)
1. Amortyzacja	1 694	1 337
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(39 709)	(54 384)
4. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	(1)	(234)
5. Zmiana stanu rezerw	506	284
6. Zmiana stanu zapasów	1	(2)
7. Zmiana stanu należności	(27 635)	(1 772)
8. Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów, w tym:	3 466	(1 344)
8a. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku bieżącego	-	-
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	199	519
10. Inne korekty	3 065	18 662
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	(25 823)	(7 463)
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	49 570	51 881
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1	55
2. Z aktywów finansowych, w tym:	49 569	51 826
a) w jednostkach powiązanych	49 416	51 763
- zbycie aktywów finansowych	-	2 791
- dywidendy i udziały w zyskach	26 962	37 919
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	20 451	8 131
- odsetki	2 003	2 922
b) w pozostałych jednostkach	153	63
- odsetki	153	63
II. Wydatki	(38 473)	(16 152)
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(493)	(1 894)
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	-	(42)
3. Na aktywa finansowe, w tym:	(37 980)	(14 216)
a) w jednostkach powiązanych	(37 980)	(14 216)
- nabycie aktywów finansowych	(26 113)	(975)
- udzielone pożyczki	(11 867)	(13 241)
b) w pozostałych jednostkach	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+II)	11 097	35 729
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	37 776	-
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	17 366	-
2. Kredyty i pożyczki	20 410	-
II. Wydatki	(21 198)	(27 453)
1. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	(18 228)	(24 303)
2. Spłaty kredytów i pożyczek	-	(1 873)
3. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(383)	(296)
4. Odsetki	(1 699)	(981)
5. Inne wydatki finansowe	(888)	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+II)	16 578	(27 453)
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)	1 852	813
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	1 852	813
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 305	1 492
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	4 157	2 305
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

Przyczyny występowania różnic w stosunku do zmian bilansowych opisano w notcie 7E.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne dotyczące Spółki

Spółka Impel S.A. (do dnia 6 października 1998 roku działająca pod nazwą „TEL-EKO” S.A.) została utworzona dnia 20 grudnia 1990 roku w drodze przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą Zakład Elektroniki „TEL-EKO” w jednoosobową spółkę akcyjną Skarbu Państwa.

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

Czas trwania jednostki jest nieograniczony.

Według statutu Spółki podstawowym przedmiotem działalności Spółki są:

1. usługi porządkowo-czystościowe:
 - specjalistyczne i niespecialistyczne sprzątanie budynków i obiektów przemysłowych (PKD 81.21.Z, 81.22.Z),
 - pozostałe sprzątanie (PKD 81.29.Z);
2. usługi cateringowe, tj. w zakresie przygotowywania i dostarczania żywności:
 - przygotowywanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych (catering) (PKD 56.21.Z),
 - pozostała usługowa działalność gastronomiczna (PKD 56.29.Z);
3. usługi zarządzania nieruchomościami:
 - wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (PKD 68.20.Z),
 - zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie (PKD 68.32.Z);
4. usługi fizycznej i technicznej ochrony mienia i osób:
 - działalność ochroniarska, z wyłączeniem obsługi systemów bezpieczeństwa (PKD 80.10.Z),
 - działalność ochroniarska w zakresie obsługi systemów bezpieczeństwa (PKD 80.20.Z);
5. usługi doradcze zarządzania strategicznego i korporacyjnego:
 - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z);

W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe. Spółka jest jednostką dominującą i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2012 r. wchodził:

- | | |
|-----------------------|------------------------|
| 1. Prezes Zarządu | - Grzegorz Dzik |
| 2. Wiceprezes Zarządu | - Józef Biegaj |
| 3. Wiceprezes Zarządu | - Wojciech Rembikowski |
| 4. Wiceprezes Zarządu | - Danuta Czajka |

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2012 r. wchodził:

- | | |
|--|----------------------|
| 1. Przewodniczący Rady Nadzorczej | - Krzysztof Obłój |
| 2. Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej | - Andrzej Malinowski |
| 3. Sekretarz Rady Nadzorczej | - Jakub Dzik |
| 4. Członek Rady Nadzorczej | - Piotr Pawłowski |
| 5. Członek Rady Nadzorczej | - Piotr Urbańczyk |

Pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki nie uległ zmianie.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły zostało podpisane przez Zarząd Spółki w dniu 19 marca 2012 roku i zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników w dniu 23 czerwca 2012 roku.

Za bieżący okres sprawozdawczy sprawozdanie zostało sporządzone i podpisane przez Zarząd Spółki na dzień 24 kwietnia 2013 roku.

Opis roli Emitenta w Grupie Kapitałowej IMPEL

W dniu 12 września 2003 roku decyzją Komisji Papierów Wartościowych akcje Emitenta zostały dopuszczone do publicznego obrotu na rynku regulowanym. Podstawową branżą, pod którą Emitent został zakwalifikowany na tym rynku jest branża usług. Emitent jest spółką o charakterze holdingowym, dominującą wobec całej Grupy Kapitałowej Impel, zwanej dalej „Grupą”, „Grupą Impel” lub „Grupą Kapitałową”. Impel S.A. ma istotny wpływ na funkcjonowanie jednostek Grupy poprzez pracę Biura Nadzoru Właścicielskiego oraz Działu Controllingu, a także poprzez organy statutowe Spółek – Zgromadzenia Wspólników. Do zadań Emitenta należy w szczególności podejmowanie decyzji strategicznych dotyczących rozwoju Grupy Kapitałowej, decyzji inwestycyjnych, w tym decyzji dotyczących zaangażowania kapitałowego w nowe przedsięwzięcia, nabywanie lub zbywanie akcji lub udziałów w Spółkach. Rolę Emitenta w sposób szczególny określa dokument „Polityka Korporacyjna” wydana 1 października 2005 roku. Emitent decyduje o rozwiązaniach w zakresie polityki rachunkowości i controllingu, koordynuje działania marketingowe jednostek zależnych, jest również odpowiedzialny za koordynowanie polityki finansowej oraz organizację finansowania działalności jednostek Grupy Kapitałowej. Impel S.A. od roku 2006 rozpoczęła świadczyć usługi doradcze zarządzania strategicznego i korporacyjnego na rzecz Spółek z Grupy Impel.

Status zakładu pracy chronionej

Na dzień 31 grudnia 2012 roku. Spółka posiadała status zakładu pracy chronionej (zwany dalej: „ZPCh”). Warunki uzyskania i utrzymania statusu ZPCh określają przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z dnia 9 października 1997 r. z późn.zm. ; zwana dalej: „Ustawą o Rehabilitacji”). Zgodnie z otrzymaną decyzją powyższy status został przyznany Spółce na czas nieokreślony.

W 2012 roku przedsiębiorcom posiadającym status ZPCh oraz innym przedsiębiorcom zatrudniającym osoby niepełnosprawne przysługiwały następujące formy dofinansowania:

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

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

Zwrot kosztów nie może przekroczyć dwudziestokrotnego przeciętnego wynagrodzenia za każde przystosowane stanowisko pracy osoby niepełnosprawnej.

Dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych

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

Ustawa o Rehabilitacji od stycznia 2009 roku ograniczyła kwoty dofinansowania do wysokości 90% faktycznie poniesionych miesięcznych kosztów płac. Do końca 2008 roku kwota miesięcznego dofinansowania mogła przekroczyć kwoty miesięcznego wynagrodzenia osiąganego przez pracownika niepełnosprawnego, a nadwyżka ta była przekazywana na zakładowy fundusz rehabilitacji.

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

Ustawa z dnia 29 października 2010 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2010 r., Nr 226, Poz. 1475) wprowadziła na przyszłe lata zmiany w wysokości dofinansowania od następujących okresów: od stycznia 2012 r., od lipca 2012 r. oraz od stycznia 2013 r. Zmiany te szczegółowo opisano w punkcie „Zmiany zasad przyznawania dotacji”.

Zwrot kosztów odsetek od kredytów zaciągniętych na cele zatrudnienia i rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych

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

Zwolnienie z wybranych podatków

Na podstawie art. 31 Ustawy o Rehabilitacji, prowadzący zakład pracy chronionej jest zwolniony z wybranych podatków stanowiących dochód budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego. Spółka będąc zakładem pracy chronionej korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie określonym przez odpowiednie ustawy podatkowe.

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

do PFRON w wysokości 40% kwoty podatku.

na rzecz Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w wysokości 60% kwoty podatku

Maksymalne wartości udzielanej pomocy

Pomoc de minimis

W myśl Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006 z 15 grudnia 2006 pomoc uzyskana ze zwolnień podatkowych na cele inne niż świadczenia indywidualne i indywidualne programy rehabilitacyjne dla osób niepełnosprawnych może być udzielana, jeżeli jej wartość w okresie 3 kolejnych lat poprzedzających dzień uzyskania planowanej pomocy nie przekroczyła kwoty stanowiącej równowartość 200 tys. euro. Przepisy zwiększające limit ze 100 tys. euro do 200 tys. euro weszły w życie od stycznia 2007 roku i będą obowiązywać do końca 2013 roku.

Wpływ dofinansowań otrzymanych ze środków publicznych na wynik finansowy Spółki został szczegółowo opisany w sprawozdaniu finansowym w notach objaśniających do sprawozdania finansowego, tj. w notce 23 Przychody z tytułu dotacji.

Pomoc publiczna (inna niż de minimis)

Od 1 stycznia 2009 roku pomoc przedsiębiorcom zatrudniającym osoby niepełnosprawne może być udzielana do wysokości 10 mln euro na rok.

Na dzień 31.12.2012 roku Spółka posiadała środki pieniężne w kwocie 23 tys. PLN na cele związane z dofinansowaniem zatrudnionych osób niepełnosprawnych. Środki te prezentowane są per saldo ze zobowiązaniem z tytułu tego funduszu w pozycji „pozostałe zobowiązania”.

2. Format oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania finansowego jednostki

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Sprawozdawczości finansowej („IFRIC”),
- Ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223),
- przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2009 r. nr 33, poz. 259).

Format jednostkowego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku składa się z:

- sprawozdania finansowego (sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych),
- wybranych danych objaśniających,
- pozostałych informacji dodatkowych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w tysiącach polskich złotych. Polski złoty jest walutą funkcjonalną Spółki. Dane porównywalne były zweryfikowane przez biegłego rewidenta.

Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla prezentowanego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy, tj. od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku.

Założenie kontynuacji działalności

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

Korekty wynikające z zastrzeżeń w opinii podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

W opinii biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok kończący się dnia 31 grudnia 2011 roku oraz za lata poprzednie nie wystąpiły zastrzeżenia, które powodowałyby konieczność dokonania korekt w przedstawionym sprawozdaniu finansowym oraz w prezentowanych danych porównywalnych.

3. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe

Z początkiem 2005 roku Spółka wprowadziła zmiany w stosowanych zasadach rachunkowości w stosunku do zasad zastosowanych przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2004. Zmiany te polegały na przyjęciu Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej jako zasad rachunkowości stosowanych przez Spółkę. W punkcie 3.1 ujęto jednolity opis zasad rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską (UE).

Informacje o standardach i interpretacjach, które zostały zastosowane od 1 stycznia 2012 roku:

Następujące standardy, zmiany w standardach lub interpretacje przyjęte przez Unię Europejską zostały zastosowane przez Spółkę na dzień 1 stycznia 2012 roku:

- a) Zmiany do MSSF 7 "Instrumenty finansowe: ujawnienia - Ujawnianie informacji o transferach aktywów finansowych",
Przyjęcie powyższego standardu nie spowodowało znaczących zmian w polityce rachunkowości Spółki ani w prezentacji sprawozdań finansowych.

Zmiany w standardach ogłoszone na 31 grudnia 2012 roku, a które nie weszły w życie:

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie:

- a) **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później. Niniejszy standard nie został zaakceptowany przez Unię Europejską;

Standard został wydany jako część kompleksowego przeglądu rachunkowości instrumentów finansowych. Nowy standard jest mniej kompleksowy w porównaniu z bieżącymi wymogami i zastąpi MSR 39 "Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena". Nowy standard będzie dotyczył wyłącznie zasad klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych.

Spółka Impel S.A. dokonuje oceny wpływu niniejszej zmiany na sprawozdanie finansowe.

- b) **MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”**. Niniejszy standard został zaakceptowany przez Unię Europejską i ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później;

Standard określa zasady prezentacji i przygotowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli jednostka kontroluje jedną lub więcej innych jednostek. MSSF opiera się na obowiązujących zasadach kreślących pojęcie kontroli jako czynnika decydującego, czy jednostka powinna być uwzględniona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym spółki dominującej. Standard zawiera dodatkowe wytyczne, pomocne w ustaleniu występowania kontroli, gdy jest to trudne do oceny.

Standard nie będzie miał istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

- c) **Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”**. Niniejsze zmiany zostały zaakceptowane przez Unię Europejską i mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później;

Standard zawiera wymogi w zakresie prezentacji oraz ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, zależnych oraz we wspólnych przedsięwzięciach.

Standard nie będzie miał istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

- d) **Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i we wspólnych przedsięwzięciach”**. Niniejsze zmiany zostały zaakceptowane przez Unię Europejską i mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później;

Standard dotyczy rozliczania inwestycji w jednostkach stowarzyszonych. Określa również wymogi stosowania metody praw własności w inwestycjach w jednostkach stowarzyszonych oraz we wspólnych przedsięwzięciach.

Standard nie będzie miał istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

- e) **MSSF 11 „Wspólne przedsięwzięcia”**. Niniejszy standard został zaakceptowany przez Unię Europejską i ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później;

Standard przewiduje bardziej realistyczne odzwierciedlenie wspólnych porozumień, koncentrując się na prawach i obowiązkach, a nie na ich formie prawnej. Standard porządkuje nieścisłości w sprawozdawczości wspólnych porozumień poprzez wprowadzenie jednolitej metody księgowania udziałów we wspólnych kontrolowanych jednostkach.

Standard nie będzie miał istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

- f) **MSSF 12 „Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki”**. Niniejszy standard został zaakceptowany przez Unię Europejską i ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później;

Standard jest nowym, kompleksowym zbiorem przepisów określającym wymogi ujawniania informacji dla wszystkich form udziałów w innych podmiotach, w tym dla spółek zależnych, wspólnych przedsięwzięć, jednostek stowarzyszonych i innych jednostek nie konsolidowanych.

Standard nie będzie miał istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

- g) **MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej”**. Niniejszy standard został zaakceptowany przez Unię Europejską i ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później;

Standard określa ramy dla pomiaru wartości godziwej i wymaga ujawniania informacji na temat wyceny wartości godziwej. Standard nie określa, kiedy składnik aktywów, zobowiązanie czy posiadane własne instrumenty kapitałowe wycenia się w wartości godziwej. Przeciwnie, wyceny i ujawniania wymagane przez standard stosuje się wtedy, gdy inne standardy wymagają lub zezwalają na wycenę w wartości godziwej.

Standard nie będzie miał istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki

- h) **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”**. Niniejsze zmiany zostały zaakceptowane przez Unię Europejską i mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później.

Standard ułatwia użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie jak programy określonych świadczeń wpływają na sytuację finansową jednostki, wyniki finansowe i przepływy pieniężne.

Standard nie będzie miał istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

- i) **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych: Prezentacja pozycji pozostałych całkowitych dochodów”**. Niniejsze zmiany zostały zaakceptowane przez Unię Europejską i mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2012 roku lub później.

Standard nie będzie miał istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki

- j) **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: realizacja podatkowa aktywów”**. Niniejsze zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub później, W Unii Europejskiej mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później.

Standard nie będzie miał wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

- k) **Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości po raz pierwszy: znacząca hiperinflacja i usunięcie stałych dat dla stosujących MSSF po raz pierwszy”**. Niniejsze zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później, W Unii Europejskiej mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później.

Standard nie będzie miał wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

- l) **Zmiany do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12 Przepisy przejściowe**. Niniejsze zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później, W Unii Europejskiej mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później.

Standard nie będzie miał istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

- m) **Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”**. Niniejsze zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Zmiany do MSR 32 Instrumenty finansowe mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później.

- n) **Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości po raz pierwszy: pożyczki rządowe”**. Niniejsze zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później.

Standard nie będzie miał wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

- o) **Zmiany wynikające z przeglądu MSSF** (opublikowane w maju 2012 roku) Niniejsze zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później.

- p) **Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27** (opublikowane dnia 31 października 2012 roku) do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania niezatwierdzone przez Unię Europejską.

Zmiana zasad rachunkowości

W 2012 roku podjęto decyzję o następujących zmianach prezentacyjnych:

1. Zmiana prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prawa wieczystego użytkowania gruntu.
2. Zmiana prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przyszłych prowizji z tytułu poręczeń i gwarancji.

Opisane zmiany nie mają wpływu na wynik finansowy netto. Wpływ na sprawozdanie finansowe za okres porównywalny został przedstawiony w tabeli poniżej. Dane porównywalne zostały przekształcone.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej i całkowitych dochodów Impel S.A.		31.12.2011 dane porównywalne po przekształceniu	Korekta I	Korekta II	31.12.2011 dane zaprezentowane w sprawozdaniu za 2011 rok
Aktywa trwałe		131 615	-	-	131 615
I.	Pozostałe wartości niematerialne	3 258	(26)	-	3 284
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 317	26	-	3 291
III.	Nieruchomości inwestycyjne	3 886	424	-	3 462
IV.	Inwestycyjne prawa wieczystego użytkowania gruntu	-	(424)	-	424
Aktywa obrotowe		129 208	-	-	129 208
Aktywa razem		260 823	-	-	260 823
Kapitał własny		226 281	-	-	226 281
Zobowiązania długoterminowe		5 786	-	-	5 876
I.	Przychody przyszłych okresów	887	-	(3 830)	4 717
II.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	3 830	-	3 830	-
Zobowiązania krótkoterminowe		28 666	-	-	28 666
6.	Przychody przyszłych okresów	117	-	(2 109)	2 226
7.	Zobowiązania pozostałe	3 463	-	2 109	1 354
Kapitały własne i zobowiązania razem		260 823	-	-	260 823

Dane w notach głównych i objaśniających zaprezentowane są po przekształceniu do danych porównywalnych.

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie nastąpiły inne zmiany polityki rachunkowości mające wpływ na sprawozdanie bieżące i porównywalne sprawozdanie finansowe.

W okresie porównywalnym nastąpiły zmiany polityki rachunkowości opisane w sprawozdaniu rocznym za 2011 r.

3.1 Jednolity opis istotnych zasad rachunkowości

3.1.1 Wartości niematerialne

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

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

Wartość firmy powstaje w wyniku połączenia i ustala się jako nadwyżkę przekazanej sprzedającemu zapłaty nad przejętymi w wartości godziwej netto możliwymi do zidentyfikowania aktywami, zobowiązaniami i zobowiązaniami warunkowymi na dzień połączenia. Wartość firmy nie podlega amortyzacji, jednak w przypadku wystąpienia zdarzeń mających wpływ na obniżenie wartości firmy dokonuje się jednorazowego, częściowego odpisu aktualizującego tę wartość.

Grupy wartości niematerialnych oraz stawki amortyzacji:

Koncesje, patenty, licencje i podobne wartości*	1 ¹ / ₁₂ roku – 15 lat
Inne wartości niematerialne	1 ¹ / ₁₂ roku – 10 lat

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

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

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

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

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

3.1.2 Wartości niematerialne w budowie

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

3.1.3 Środki trwałe

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

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

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

Dla środków trwałych sfinansowanych z dotacji, w tym ze środków Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, kwota odpowiadająca wartości początkowej tych środków trwałych w części sfinansowanej z dotacji wykazywana jest w rozliczeniach międzyokresowych przychodów i rozliczana w czasie jako dotacja równolegle z odpisami amortyzacyjnymi tych środków. W przypadku sprzedaży tych środków trwałych nieumorzona część wartości zbywanego aktywa pochodząca z powyższych źródeł począwszy od 1 lutego 2003 roku zwiększa Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (do 1 lutego 2003 roku zwiększała pozostałe przychody operacyjne).

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

Budynki i budowle	10 lat – 40 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	1 ¹ / ₁₂ roku – 10 lat
Środki transportu	2 lata – 12 lat
Inne środki trwałe, w tym wyposażenie	1 ¹ / ₁₂ roku – 16 ⅔ roku

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

3.1.4 Środki trwałe w budowie

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

3.1.5 Inwestycje

Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

W roku 2012 wystąpiły zmiany prezentacyjne, które zostały opisane w powyżej w zmianach zasad rachunkowości.

Inwestycyjne prawo wieczystego użytkowania gruntu

W roku 2012 wystąpiły zmiany prezentacyjne, które zostały opisane w powyżej w zmianach zasad rachunkowości.

3.1.6 Udziały i akcje w jednostkach zależnych i współzależnych

Jednostki zależne to wszelkie jednostki (w tym jednostki specjalnego przeznaczenia), w odniesieniu do których Spółka ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Przy dokonywaniu oceny, czy Spółka kontroluje daną jednostkę, uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

Jednostką współzależną jest jednostka, w stosunku do której istnieje ustalenie umowne dotyczące podziału kontroli nad działalnością gospodarczą, które występuje tylko wówczas, gdy strategiczne decyzje finansowe i operacyjne dotyczące tej działalności wymagają jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę.

Na dzień bilansowy udziały i akcje w jednostkach zależnych i współzależnych ujmuje się w cenie nabycia z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

3.1.7 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Jednostką stowarzyszoną jest jednostka, na którą spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, niebędąca jednostką zależną ani udziałem we wspólnym przedsięwzięciu spółki dominującej. Znaczący wpływ oznacza zdolność uczestniczenia w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej jednostki stowarzyszonej, bez samodzielnego czy wspólnego sprawowania nad nią kontroli.

Na dzień bilansowy inwestycje w jednostkach stowarzyszonych ujmuje się w cenie nabycia z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

3.1.8 Aktywa finansowe

Aktywa finansowe dzielą się na następujące kategorie:

- Aktywa finansowe utrzymane do terminu wymagalności,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- Pożyczki i należności
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Grupa zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu, inne niż:

- wyznaczone przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyznaczone jako dostępne do sprzedaży,
- spełniające definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Składnikiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jest składnik spełniający jeden z poniższych warunków:

- a) jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:
 - nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
 - częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie,
 - instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych,
- b) został zgodnie z MSR 39 wyznaczony do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako przychody (korzystne zmiany netto wartości godziwej) lub koszty (niekorzystne zmiany netto wartości godziwej). Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub jest rzeczą oczywistą bez przeprowadzania lub po pobieżnej analizie, że gdyby podobny hybrydowy instrument byłby najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione:

- taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie księgowe); lub
- aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub
- aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Pożyczki i należności to niezliczone do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości ujmuje się jako koszt.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów niekwalifikowanego jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia.

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Grupa traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

3.1.9 Utrata wartości aktywów

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Wartość firmy nie podlega amortyzacji, lecz jest corocznie testowana pod kątem możliwej utraty wartości.

Aktywa podlegające amortyzacji testuje się na utratę wartości, ilekroć jakieś zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne) przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży i wartości użytkowej.

Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

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

Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości aktywa grupuje się na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów (ośrodki wypracowujące środki pieniężne). Dla celów przeprowadzenia testów na utratę wartości ośrodek wypracowujący środki pieniężne ustala się każdorazowo.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

a) Aktywa finansowe ujmowane według zamortyzowanego kosztu

Jeżeli istnieją obiektywne przesłanki na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek udzielonych i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansową składnika aktywów obniża się poprzez zastosowanie rachunku odpisów aktualizujących. Kwotę straty ujmuje się w zysku lub stracie.

Spółka ocenia najpierw, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości poszczególnych aktywów finansowych, które indywidualnie są znaczące, a także przesłanki utraty wartości aktywów finansowych, które indywidualnie nie są znaczące. Jeżeli z przeprowadzonej analizy wynika, że nie istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości indywidualnie ocenianego składnika aktywów finansowych, niezależnie od tego, czy jest on znaczący, czy też nie, to Spółka włącza ten składnik do grupy aktywów finansowych o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie ocenia pod kątem utraty wartości. Aktywa, które indywidualnie są oceniane pod kątem utraty wartości i dla których ujęto odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości lub uznano, że dotychczasowy odpis nie ulegnie zmianie, nie są brane pod uwagę przy łącznej ocenie grupy aktywów pod kątem utraty wartości.

Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w zysku lub stracie w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

b) Aktywa finansowe wykazywane według kosztu

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości nienotowanego instrumentu kapitałowego, który nie jest wykazywany według wartości godziwej, gdyż jego wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, albo instrumentu pochodnego, który jest powiązany i musi zostać rozliczony poprzez dostawę takiego nienotowanego instrumentu kapitałowego, to kwotę odpisu z tytułu utraty wartości ustala się jako różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych oraz wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy zastosowaniu bieżącej rynkowej stopy zwrotu dla podobnych aktywów finansowych.

c) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w zysku lub stracie, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przekwalifikowana do zysku lub straty. Nie można ujmować w zysku lub stracie odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w zysku lub stracie, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w zysku lub stracie.

3.1.10 Leasing

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny.

Spółka jako leasingobiorca

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

W przypadku umów leasingu finansowego, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały według niższej kwoty z wartości godziwej i wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu są amortyzowane w ciągu przewidywanego okresu ich użytkowania.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów metodą liniową przez okres trwania leasingu.

3.1.11 Transakcje w walucie obcej

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

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

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

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

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

3.1.12 Rozliczenia międzyokresowe

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

W ramach biernych rozliczeń międzyokresowych Spółka rozpoznaje:

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

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

Gwarancje finansowe

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

3.1.13 Kapitał własny

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

3.1.14 Rezerwy

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

3.1.15 Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane

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

3.1.16 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych, wartości niematerialnych lub innych dostosowywanych składników aktywów przez okres budowy, przystosowania i montażu są ujmowane w wartości tych aktywów (z wyjątkiem różnic kursowych nie będących korektą płaconych odsetek).

3.1.17 Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje: podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący wyliczany jest zgodnie z aktualnym prawem podatkowym.

Rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich dodatnich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

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

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

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

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

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

3.1.18 Uznawanie przychodów

Przychody ze sprzedaży usług

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

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

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

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

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

- jednostka gospodarcza przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towaru,
- jednostka gospodarcza przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami w stopniu, w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec towarów, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli,

- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez jednostkę gospodarczą w związku z transakcją można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ujmowane są w wartości godziwej należnej zapłaty.

Dotacje

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

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

Ponadto w pozycji dotacje wykazywane są odpisy rozliczeń międzyokresowych przychodów dokonywane równomiernie z odpisami amortyzacyjnymi środków trwałych sfinansowanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Kwoty odpowiadające wartości netto refinansowania środków trwałych w momencie ich sprzedaży zwiększały pozostałe przychody operacyjne do 1 lutego 2003 roku. Po tej dacie odpisy te zwiększają Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Przychody / koszty finansowe

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

Koszty finansowe to głównie koszty z tytułu odsetek związane z finansowaniem działalności Spółki, takie jak odsetki od kredytów i pożyczek bankowych oraz odsetki od innych źródeł finansowania. W kosztach finansowych ujmowane są także koszty związane z poręczeniami i gwarancjami.

Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych na dzień powzięcia przez właściwy organ jednostki powiązanej uchwały o podziale zysku oraz zaliczkowej wypłacie dywidendy, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

3.1.19 Koszty świadczeń pracowniczych

Pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych lub rentowych w momencie przechodzenia na emeryturę lub rentę. Odprawy te przysługują pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia. Spółka uznaje koszty z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych na bazie memoriałowej. Zgodnie z MSR 19, rezerwa na odprawy emerytalne prezentowana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w grupie zobowiązań długo- lub krótkoterminowych, w pozycji „Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych”. Spółka stosuje tzw. metodę korytarzową do ujęcia zysków i strat aktuarialnych. Wysokość zobowiązania z tytułu określonych świadczeń wyliczają corocznie niezależni aktuariusze metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych.

3.1.20 Aktywa (lub grupy do zbycia) przeznaczone do sprzedaży/ dystrybucji

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie a sprzedaż uważana jest za wysoce prawdopodobną. Wyceniane są one w niższej z następujących dwóch kwot: ich wartości bilansowej i wartości

godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Wyżej wymienione zasady wyceny dotyczą także aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do dystrybucji.

3.1.21 Zobowiązania i należności warunkowe

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

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

3.1.22 Szacunki Zarządu

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Spółki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania. Większość szacunków oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Szacunki te dotyczą, między innymi, utworzonych rezerw i odpisów aktualizujących, rozliczeń międzyokresowych oraz przyjętych stawek amortyzacyjnych.

Spółka weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego. W bieżącym roku obrotowym Zarząd stwierdził, że przyjęte przez Spółkę stawki amortyzacji odpowiadają okresom użytkowania składników aktywów.

Zarząd dokonuje szacunków wartości godziwej posiadanych nieruchomości w oparciu o dostępne dane o transakcjach sprzedaży zrealizowanych na rynku przez niezależne od siebie podmioty. W ubiegłym okresie sprawozdawczym wycena nieruchomości dokonana została przez niezależnego rzeczoznawcę i Zarząd uznaje, iż pozostaje ona aktualna w bieżącym okresie sprawozdawczym.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się według wyliczonych wskaźników oszacowanych na podstawie analizy danych historycznych dotyczących ściągalności i średniego przeterminowania należności. Zgodnie z przyjętą polityką należności handlowe od spółek powiązanych nie są obejmowane odpisem aktualizującym. Większych szacunków wymagają odpisy dotyczące udziałów i pożyczek. Odpis ujmuje się w wysokości różnicy między wartością bilansową danego składnika aktywów a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych wg efektywnej stopy procentowej. Szacowaniu podlega stopa dyskontowa, a także spodziewany czas oraz wysokość otrzymanych przepływów pieniężnych, a także wartość rezydualna.

Nabyte udziały w jednostkach zależnych są poddawane testom pod kątem utraty wartości. Stwierdzenie, czy wartość tych aktywów uległa obniżeniu wymaga oszacowania wartości użytkowej jednostek generujących przepływy pieniężne. Chcąc obliczyć wartość użytkową Zarząd musi oszacować przyszłe przepływy pieniężne przypadające na daną jednostkę, której udziały posiada Spółka i ustalić właściwą stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów, a także oszacować jej wartość rezydualną. W 2012r. zastosowano stopę dyskonta w wysokości 10%. Testy te są podstawą do utworzenia odpisów aktualizujących odzwierciedlających utratę wartości posiadanych udziałów w spółkach zależnych.

Szacunki dotyczące rezerw na odprawy emerytalne i podobne – aktualna wartość rezerw zależy od wielu czynników, które są ustalane metodami aktuarnymi. Założenia stosowane przy ustalaniu kosztu netto (dochodu) dla emerytur obejmują stopę dyskontową. Wszelkie zmiany tych założeń będą miały wpływ na wartość zobowiązań emerytalnych.

Szacunki dotyczące pozostałych świadczeń pracowniczych, głównie premii i nagród, oparte są na funkcjonujących w Spółce regulaminach, a wielkość utworzonej rezerwy jest oparta na wiarygodnie oszacowanych miarach ilościowych i czynnikach jakościowych.

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

Szacunki rezerw na przewidywane zobowiązania z tytułu działalności gospodarczej tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy.

W dniu 26 listopada i 5 grudnia 2012 roku Impel S.A. nabyła łącznie 3 654 637 akcji spółki Gwarant Agencja Ochrony S.A. z siedzibą w Opolu. Zgodnie z wyżej wymienioną umową Impel S.A. może w okresie 3 lat wezwać część pozostałych akcjonariuszy do sprzedaży posiadanych przez nich akcji, a akcjonariusze w przypadku takiego wezwania mają obowiązek je sprzedać. Dodatkowo w okresie 3 lat, ale po upływie 12 miesięcy od podpisania umowy część pozostałych akcjonariuszy może wezwać Impel S.A. do zakupu ww. akcji. Wycena zobowiązania z tytułu opcji opiera się na stałej określonej w umowie inwestycyjnej cenie, która dodatkowo podlega modyfikacji o planowane wskaźniki finansowe spółki (takie jak m.in. EBIT), zdyskontowanej do wartości bieżącej ustalonym dla całej Grupy Impel wskaźnikiem WACC. Opcja ta na dzień bilansowy została wyceniona oraz ujęta w sprawozdaniu finansowym w pozycji zobowiązania pozostałe poprzez wynik finansowy. W ocenie Zarządu Jednostki na podstawie najlepszych dostępnych informacji na dzień przygotowania tego sprawozdania wartość opcji wykazanej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odzwierciedla najbardziej prawdopodobną cenę wykupu tych udziałów.

3.1.23 Segmenty działalności

Uchwałą nr 32/2012 Zarządu Impel S.A. z dnia 24 kwietnia 2012 roku powołano z dniem 01 maja 2012 roku Zakład Ochrony jako wyodrębnioną organizacyjnie część przedsiębiorstwa Spółki. Działalność operacyjna IMPEL S.A. została podzielona na dwa główne segmenty:

- Zakład Ochrona – segment obejmuje usługi ochrony osób i mienia realizowane w formie bezpośredniej ochrony fizycznej oraz zabezpieczenia technicznego;
- Segment działalności podstawowej (działalność holdingowa).

Ze względu na wyodrębnienie segmentu Zakład Ochrona z dniem 01 maja 2012 roku poniższe dane obejmują okres za rok sprawozdawczy 2012. W roku porównywalnym 2011 brak wyodrębnionych segmentów.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów w podziale na branże za rok 2012

SEGMENT BRANŻOWY	ZAKŁAD OCHRONA	DZIAŁALNOŚĆ PODSTAWOWA	RAZEM
	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012
Przychody	1 778	41 811	43 589
Wynik segmentu z dotacjami	(350)	5 222	4 872
Zysk (strata) z działalności operacyjnej			27 469
Przychody finansowe			8 518
Koszty finansowe			(2 891)
Zysk (strata) brutto			33 096
Podatek dochodowy			(505)
Zysk (strata) netto			32 591
Inne całkowite dochody			-
Całkowite dochody ogółem			32 591

Sprawozdanie z sytuacji finansowej w podziale na branże stan na 31 grudnia 2012r.

SEGMENT OPERACYJNY	ZAKŁAD OCHRONA	DZIAŁALNOŚĆ PODSTAWOWA	RAZEM
	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012
Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień:			
Aktywa	25 421	189 009	214 430
Zobowiązania	1 641	54 350	55 991

4. Nabycie jednostek gospodarczych

Nabycie udziałów House VD sp. z o.o. S.K.A.

W dniu 29 lutego 2012 roku Impel S.A. nabyła 505 tys. akcji spółki House VD sp. z o.o. S.K.A. z siedzibą we Wrocławiu o wartości nominalnej 10 zł każda, co stanowi 100% kapitału akcyjnego spółki. Cena zakupu akcji wyniosła 10,4 mln zł. Akcje w całości zostały opłacone za gotówkę. Podstawową działalnością spółki jest wynajem powierzchni biurowych, wartość budynku została wyceniona do wartości godziwej.

Jednocześnie w dniu 29 lutego 2012 roku zostały przejęte wszystkie prawa i obowiązki dotychczasowego komplementariusza VD sp. z o.o. przez spółkę Rent Management sp. z o.o.

W dniu 14 maja 2012 roku decyzją sądu została zarejestrowana zmiana nazwy spółki na House Rent Management sp. z o.o. S.K.A.

Objęcie udziałów w Rent Management sp. z o.o.

W dniu 27 lutego 2012 roku Impel S.A. objęła 100 udziałów w nowoutworzonej spółce Rent Management sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu o wartości nominalnej 500 złotych każdy, o łącznej wartości 50 tys. zł, co stanowi 100% kapitału zakładowego spółki. Udziały opłacone zostały w całości gotówką.

Zgodnie zapisami statutu głównym przedmiotem działalności spółki będzie realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków.

Nabycie udziałów HR for Business sp. z o.o.

W dniu 07 maja 2012 roku Impel S.A. nabyła 1000 udziałów spółki HR for Business sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu o wartości nominalnej 50 zł każdy, o łącznej wartości 50 tys. zł, reprezentujące 10 % kapitału zakładowego spółki. Cena zakupu udziałów wyniosła 124 tys. zł i została opłacona gotówką.

Głównym przedmiotem działalności spółki, zgodnie ze statutem, jest działalność związana z informatyką.

Łącznie, po powyższym nabyciu, Impel S.A. posiada udziały w spółce HR for Business sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu reprezentujące 100% kapitału zakładowego spółki.

Objęcie udziałów w Company sp. z o.o.

W dniu 29 sierpnia 2012 roku Impel S.A. objęła 100 udziałów w nowoutworzonej spółce Company sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu o wartości nominalnej 500 złotych każdy, o łącznej wartości 50 tys. zł, co stanowi 100% kapitału zakładowego spółki. Udziały opłacone zostały w całości gotówką.

Zgodnie zapisami statutu głównym przedmiotem działalności spółki będzie działalność holdingów finansowych.

Utworzenie spółki Owner "Rent Management" sp. z o.o. S.K.A

Dnia 20 września 2012 roku Impel S.A. zawiązała spółkę Owner „Rent Management” sp. z o.o. S.K.A. z siedzibą we Wrocławiu, której zgodnie z zapisami statutu głównym rodzajem działalności będzie pozostałe pośrednictwo pieniężne. Kapitał zakładowy spółki wynosi 50 tys. zł i dzieli się na 5 tys. akcji zwykłych o wartości nominalnej 10 zł każda, które opłacone zostały przez Impel S.A. gotówką.

Komplementariuszem jest spółka Rent Management sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.

Utworzenie spółki Asset "Rent Management" sp. z o.o. S.K.A

Dnia 20 września 2012 roku Impel S.A. zawiązała spółkę Asset „Rent Management” sp. z o.o. S.K.A. z siedzibą we Wrocławiu, której zgodnie z zapisami statutu głównym rodzajem działalności będzie pozostałe pośrednictwo pieniężne. Kapitał zakładowy spółki wynosi 50 tys. zł i dzieli się na 5 tys. akcji zwykłych o wartości nominalnej 10 zł każda, które opłacone zostały przez Impel S.A. gotówką.

Komplementariuszem jest spółka Rent Management sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.

Objęcie udziałów w Solutions sp. z o.o.

W dniu 09 października 2012 roku Impel S.A. objęła 10 udziałów w nowoutworzonej spółce Solutions sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu o wartości nominalnej 200 złotych każdy, o łącznej wartości 2 tys. zł, co stanowi 10% kapitału zakładowego spółki. Udziały opłacone zostały w całości gotówką. Pozostałe udziały, tj. 90 udziałów o łącznej wartości 18 tys. zł, co stanowi 90% kapitału zakładowego spółki, objęła Company sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, w której Impel S.A. posiada 100% kapitału zakładowego.

Zgodnie zapisami statutu głównym przedmiotem działalności spółki będzie działalność holdingów finansowych.

Objęcie udziałów w Pro sp. z o.o.

W dniu 12 października 2012 roku Impel S.A. objęła 100 udziałów w nowoutworzonej spółce Pro sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu o wartości nominalnej 300 złotych każdy, o łącznej wartości 30 tys. zł, co stanowi 100% kapitału zakładowego spółki. Udziały opłacone zostały w całości gotówką.

Zgodnie zapisami statutu głównym przedmiotem działalności spółki będzie działalność holdingów finansowych.

Objęcie udziałów w Security Partner sp. z o.o.

W dniu 12 października 2012 roku Impel S.A. objęła 100 udziałów w nowoutworzonej spółce Security Partner sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu o wartości nominalnej 500 złotych każdy, o łącznej wartości 50 tys. zł, co stanowi 100% kapitału zakładowego spółki. Udziały opłacone zostały w całości gotówką.

Zgodnie zapisami statutu głównym przedmiotem działalności spółki będzie działalność holdingów finansowych.

Nabycie akcji Ad Akta S.A.

W dniu 15 października 2012 roku Impel S.A. nabył 975 tys. udziałów spółki Ad Akta S.A. z siedzibą w Łodzi o wartości nominalnej 1 zł każda, co stanowi 100% kapitału zakładowego spółki. Cena zakupu akcji wyniosła 1,3 mln zł i została opłacona gotówką. Podstawową działalnością spółki jest archiwizacja i digitalizacja dokumentów.

Nabycie akcji Gwarant Agencja Ochrony S.A.

W dniu 26 listopada i 5 grudnia 2012 roku Impel S.A. nabyła łącznie 3 654 637 akcji spółki Gwarant Agencja Ochrony S.A. z siedzibą w Opolu o wartości nominalnej 10 zł każda, co stanowi 73,1% kapitału akcyjnego spółki. Cena zakupu akcji wyniosła 11,6 mln zł. Akcje w całości zostały opłacone za gotówkę. W przypadku realizacji określonych w umowie inwestycyjnej warunków cena nabycia wyżej wymienionych akcji zostanie podwyższona o kwotę 0,5 mln zł. Podstawową działalnością spółki jest ochrona osób i mienia.

Zgodnie z wyżej wymienioną umową Impel S.A. może w okresie 3 lat wezwać część pozostałych akcjonariuszy do sprzedaży posiadanych przez nich akcji, a akcjonariusze w przypadku takiego wezwania mają obowiązek je sprzedać. Dodatkowo w okresie 3 lat, ale po upływie 12 miesięcy od podpisania umowy część pozostałych akcjonariuszy może wezwać Impel S.A. do zakupu ww. akcji.

Spółka Gwarant Agencja Ochrony S.A. jest 100% wspólnikiem spółek Gwarant-BIS Security sp. z o.o. oraz DefendAir Intelligent Airport Security sp. z o.o.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NOTA 1A

Wartość firmy w wysokości 7 tys. PLN została rozpoznana w 2010 roku w wyniku nabycia przedsiębiorstwa na podstawie umowy sprzedaży zawartej w dniu 2 listopada 2010 r. z ECOIMPEL Sp. z o.o.

WARTOŚĆ FIRMY	31.12.2012	31.12.2011
Wartość brutto na początek okresu:	7	7
Inne zmiany	(7)	-
Wartość brutto na koniec okresu:	-	7
Skumulowana utrata wartości na początek okresu:	-	-
Skumulowana utrata wartości na koniec okresu:	-	-
Wartość netto	-	7

NOTA 1B

POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2012	31.12.2011 przekształcone
a) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	2 003	2 546
b) inne wartości niematerialne	212	712
c) wartości niematerialne w toku wytwarzania	-	-
Pozostałe wartości niematerialne razem	2 215	3 258

Istotną wartość niematerialną i prawną w grupie nabytych koncesji, patentów, licencji i podobnych stanowi Zintegrowany System Informatyczny SAP o wartości 831 tys. PLN. Pozostały okres amortyzacji aktywa wynosi 12 lat.

W pozycji inne wartości niematerialne zaprezentowano nabyte przez Spółkę kontrakty w zakresie prowadzenia działalności ochrony mienia i osób o wartości 212 tys. PLN.

Wszystkie wartości niematerialne są własnością Spółki, żadne z nich nie są używane na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu.

Wartość zabezpieczeń ustanowionych na pozostałych wartościach niematerialnych Spółki w prezentowanych powyżej okresach sprawozdawczych została przedstawiona w notce objaśniającej nr 31.5.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka nie posiada umów zobowiązujących ją do zakupu wartości niematerialnych.

NOTA 1C

Stan na 31.12.2012

ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH (poza wartościami niematerialnymi w toku wytwarzania)	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	4 725	754	5 479
b) zwiększenia	48	511	559
- nabycie	48	511	559
- darowizny	-	-	-
- inne	-	-	-
- transfer	-	-	-
c) zmniejszenia	(2)	(322)	(324)
- zbycie	(2)	-	(2)
- likwidacja	-	(322)	(322)
- inne	-	-	-
- transfer	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	4 771	943	5 714
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	2 179	42	2 221
f) amortyzacja za okres:	589	180	769
- zwiększenia	590	219	809
- amortyzacja okresu bieżącego	590	219	809
- inne	-	-	-
- transfer	-	-	-
- zmniejszenia	(1)	(39)	(40)
- sprzedaż	(1)	-	(1)
- likwidacja	-	(39)	(39)
- inne	-	-	-
- transfer	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja na koniec okresu	2 768	222	2 990
h) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-
- zwiększenia*	-	(509)	(509)
- wykorzystanie	-	-	-
- rozwiązanie	-	-	-
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	(509)	(509)
j) wartość netto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu	2 003	212	2 215

* odpis z tytułu utraty wartości know-how - działalność sportowa

Stan na 31.12.2011

ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH(poza wartościami niematerialnymi w toku wytwarzania) przekształcone	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	4 594	226	4 820
b) zwiększenia	194	727	921
- nabycie	194	727	921
- darowizna	-	-	-
- inne	-	-	-
- transfer	-	-	-
c) zmniejszenia	(63)	(199)	(262)
- zbycie	(59)	-	(59)
- likwidacja	(4)	-	(4)
- inne*	-	(199)	(199)
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do dystrybucji	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	4 725	754	5 479
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	1 669	7	1 676
f) amortyzacja za okres:	510	35	545
- zwiększenia	562	92	654
- amortyzacja okresu bieżącego	562	92	654
- inne	-	-	-
- transfer	-	-	-
- zmniejszenia	(52)	(57)	(109)
- sprzedaż	(47)	-	(47)
- likwidacja	(5)	-	(5)
- inne*	-	(57)	(57)
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do dystrybucji	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja na koniec okresu	2 179	42	2 221
h) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-
- zwiększenia	-	-	-
- wykorzystanie	-	-	-
- rozwiązanie	-	-	-
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
j) wartość netto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu	2 546	712	3 258

* Zmniejszenie innych wartości niematerialnych w wysokości 142 tys. PLN dla roku 2011 (199 tys. PLN zmniejszenia wartości brutto oraz 57 tys. zmniejszenia amortyzacji za okres) wynika ze zmiany prezentacji pozycji bilansowych wchodzących w skład zorganizowanej części przedsiębiorstwa planowanej do wydzielenia do pozycji „aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do dystrybucji”.

Szczegółowy opis tych aktywów zaprezentowano w notcie 9.

NOTA 2A

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2012	31.12.2011 przekształcone
a) środki trwałe, w tym:	2 892	3 310
- grunty	26	26
- budynki i budowle	750	819
- urządzenia techniczne i maszyny	804	978
- środki transportu	982	1 315
- inne środki trwałe, w tym: wyposażenie do świadczenia usług	330	172
b) środki trwałe w budowie	-	7
Rzeczowe aktywa trwałe	2 892	3 317

NOTA 2B

Stan na 31.12.2012

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH (poza środkami trwałymi w budowie)	grunty	budynki i budowle	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	26	1 368	2 280	1 564	427	5 665
b) zwiększenia	-	-	124	-	273	397
- nabycie	-	-	124	-	273	397
- darowizny	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
- transfery	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia	-	-	(73)	(11)	(46)	(130)
- zbycie	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	(73)	(11)	(46)	(130)
- inne	-	-	-	-	-	-
- transfery	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	26	1 368	2 331	1 553	654	5 932
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	549	1 302	249	255	2 355
f) amortyzacja za okres:	-	69	225	322	69	685
- zwiększenia	-	69	282	322	92	765
- amortyzacja okresu bieżącego	-	69	282	322	92	765
- inne	-	-	-	-	-	-
- transfery	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenia	-	-	(57)	-	(23)	(80)
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	(57)	-	(23)	(80)
- inne	-	-	-	-	-	-
- transfery	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	618	1 527	571	324	3 040
h) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
- zwiększenia	-	-	-	-	-	-
- wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
- rozwiązanie	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	26	750	804	982	330	2 892

IMPEL Spółka Akcyjna
 Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
 Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

Stan na 31.12.2011

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH (poza środkami trwałymi w budowie) przekształcone	grunty	budynki i budowle	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	26	1 436	2 047	259	406	4 174
b) zwiększenia	-	28	513	1 305	53	1 899
- nabycie	-	28	479	1 305	53	1 865
- darowizna	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	34	-	-	34
- transfery	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia	-	(96)	(280)	-	(32)	(408)
- zbycie	-	-	(30)	-	(18)	(48)
- likwidacja	-	(96)	(242)	-	(14)	(352)
- inne*	-	-	(8)	-	-	(8)
- transfery	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	26	1 368	2 280	1 564	427	5 665
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	577	1 265	73	226	2 141
f) amortyzacja za okres:	-	(28)	37	176	29	214
- zwiększenia	-	66	255	176	61	558
- amortyzacja okresu bieżącego	-	66	255	176	61	558
- inne	-	-	-	-	-	-
- transfery	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenia	-	(94)	(218)	-	(32)	(344)
- sprzedaż	-	-	(30)	-	(18)	(48)
- likwidacja	-	(94)	(186)	-	(14)	(294)
- inne*	-	-	(2)	-	-	(2)
- transfery	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	549	1 302	249	255	2 355
h) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
- zwiększenia	-	-	-	-	-	-
- wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
- rozwiązanie	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	26	819	978	1 315	172	3 310

* Zmniejszenie wartości urządzeń technicznych w wysokości 6 tys. PLN dla roku 2011 (8 tys. PLN zmniejszenia wartości brutto w poz. inne oraz 2 tys. PLN zmniejszenia amortyzacji za okres) wynika ze zmiany prezentacji pozycji bilansowych wchodzących w skład zorganizowanej części przedsiębiorstwa planowanej do wydzielenia do pozycji „aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do dystrybucji”. Szczegółowy opis tej pozycji zaprezentowano w notcie 9.

Wartość zabezpieczeń ustanowionych na majątku Spółki w prezentowanych powyżej okresach sprawozdawczych została przedstawiona w notce objaśniającej nr 31.5.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka nie posiada umów zobowiązujących ją do zakupu środków trwałych.

NOTA 2C

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2012	31.12.2011 przekształcone
a) własne	1 736	1 826
b) używane na podstawie umowy leasingu finansowego	1 156	1 491
Środki trwałe bilansowe razem	2 892	3 317

NOTA 2D

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE UŻYWANE NA PODSTAWIE UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO	31.12.2012	31.12.2011
a) środki trwałe, w tym:	1 156	1 491
- grunty	-	-
- budynki i budowle	-	-
- urządzenia techniczne i maszyny	185	194
- środki transportu	971	1 297
- inne środki trwałe, w tym: wyposażenie do pozostałych usług	-	-
b) środki trwałe w budowie	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	1 156	1 491

NOTA 3A

ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	31.12.2012	31.12.2011 przekształcone
a) stan na początek okresu	3 886	3 969
b) zwiększenia	-	42
- nabycie	-	42
- odpis aktualizujący	-	-
c) zmniejszenia	(120)	(125)
- zbycie	-	-
- likwidacja	-	-
- amortyzacja	(120)	(125)
d) stan na koniec okresu	3 766	3 886

WARTOŚĆ GODZIWA NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH

WARTOŚĆ GODZIWA NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	Wartość godziwa na 31.12.2012	Wartość bilansowa na 31.12.2012	Metoda wyceny wartości godziwej
Nieruchomości IMPEL S.A.	7 617	3 766	Wycena sporządzona metodą prównawczą przez Wrocławskie Centrum Wyceny i Obsługi Geodezyjno-Kartograficznej we Wrocławiu z lipca 2010 r.
Razem	7 617	3 766	

Nieruchomości inwestycyjne prezentowane są według ceny nabycia.

W oparciu o posiadane wyceny Zarząd stwierdza, że wykazana powyżej wartość godziwa oparta na wycenie rzeczoznawców nie różni się istotnie od cen rynkowych.

Przychody z wynajmu nieruchomości wykazane w działalności operacyjnej sprawozdania z całkowitych dochodów wyniosły 423 tys. PLN, a koszty amortyzacji i bieżącego utrzymania kształtowały się na poziomie 487 tys. PLN.

NOTA 4

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	31.12.2012	31.12.2011
- zaliczki na aktywa trwałe	-	-
- należności z tytułu dostaw i usług	-	-
- należności z tytułu leasingu finansowego	-	-
- należności z tytułu poręczeń, kaucji, zabezpieczeń i gwarancji	4 036	3 828
- pozostałe należności	31	34
Należności długoterminowe netto	4 067	3 862
- odpisy aktualizujące wartość należności długoterminowych	-	-
Należności długoterminowe brutto	4 067	3 862

IMPEL Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

NOTA 4A

UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓŁZALEŻNYCH – stan na 31 grudnia 2012 roku

Lp.	a	b	c	d	e	f	G	h	i	j	k
	Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	Zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności	Data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	Wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość (razem)	Wartość bilansowa udziałów / akcji	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
1	Impel HR Service Sp. z o.o.	Wrocław	usługi kadrowo-płacowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	02.11.1999	9 618		9 618	100,00%	100,00%
2	Impel Security Polska Sp. z o.o.	Wrocław	usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	12.05.2000	10 000		10 000	100,00%	100,00%
3	Impel Cleaning Sp. z o.o.	Wrocław	usługi porządkowo-czystościowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	25.10.2001	19 310		19 310	100,00%	100,00%
4	Impel IT Sp. z o.o.	Wrocław	usługi informatyczne, sprzedaż sprzętu IT	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	09.05.2003	4 350		4 350	100,00%	100,00%
5	Impel Serviks SIA	Ryga (Łotwa)	usługi porządkowo-czystościowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	05.09.2003	2 640		2 640	66,99%	66,99%
6	Impel Rental Sp. z o.o.	Wrocław	pranie i czyszczenie wyrobów włókienniczych i futrzanych	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	06.11.2003	21 700	(18 075)	3 625	100,00%	100,00%
7	Sanpro Job Service Sp. z o.o. ¹⁾	Wrocław	usługi w zakresie pracy czasowej	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	28.10.2005	3 240		3 240	100,00%	100,00%
8	OPM Sp. z o.o.	Warszawa	zarządzanie dostawami usług do klientów	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	30.11.2006	5 528	(4 556)	972	100,00%	100,00%
9	Impel Accounting Sp. z o.o.	Wrocław	usługi rachunkowo-księgowe, usługi doradztwa w prowadzeniu działalności gospodarczej	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	15.06.2007	250		250	100,00%	100,00%
10	Tara & Co Investments B.V.	Alkmaar (Holandia)	operacje kapitałowe na aktywach finansowych wybranych spółek GI	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.07.2008	4 908	(4 607)	301	100,00%	100,00%
11	Brokers Union Sp. z o.o.	Wrocław	pośrednictwo ubezpieczeniowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	08.02.2011	625		625	51,04%	51,04%
12	HR for Business Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	14.02.2011	575		575	100,00%	100,00%
13	TMSI Partners s.c.s.	Luksemburg	usługi licencyjne	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	31.05.2011	0		0	99,97%	99,97%
14	TMSI S.a.r.l.	Luksemburg	usługi licencyjne	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	31.05.2011	50		50	100,00%	100,00%
15	Impel Volleyball S.A.	Wrocław	działalność sportowa	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	17.06.2011	1 100	(1 100)**	0	100,00%	100,00%

Informacja dodatkowa oraz noty objaśniające stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

IMPEL Spółka Akcyjna
 Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
 Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

16	House Rent Management sp. z o.o. S.K.A.*	Wrocław	wynajem powierzchni biurowych	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.02.2012	10 400		10 400	100,00%	100,00%
17	Rent Management sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	27.02.2012	50		50	100,00%	100,00%
18	Company sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.08.2012	50		50	100,00%	100,00%
19	Owner Rent Management sp. z o.o. S.K.A.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	20.09.2012	50		50	98,00%	98,00%
20	Asset Rent Management sp. z o.o. S.K.A.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	20.09.2012	50		50	98,00%	98,00%
21	Solutions sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna pośrednio przez inną jednostkę zależną	metoda pełna	09.10.2012	2		2	10,00%	10,00%
22	Pro sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	12.10.2012	30		30	100,00%	100,00%
23	Security Partner sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	12.10.2012	50		50	100,00%	100,00%
24	Ad Akta S.A.	Łódź	usługi archiwizacji i digitalizacji dokumentów	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	15.10.2012	1 300		1 300	100,00%	100,00%
25	Gwarant Agencja Ochrony S.A.	Opole	usługi fizycznej i technicznej ochrony osób i mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	26.11.2012	12 114		12 114	73,10%	73,10%
Razem							107 990	(28 338)	79 652		

* W dniu 14 maja 2012 roku decyzją sądu została zarejestrowana zmiana nazwy spółki z House VD na House Rent Management sp. z o.o. S.K.A.

** Rozpoznano utratę wartości na 100% wartości akcji w spółce Impel Volleyball S.A. Ponieważ Spółka Impel Volleyball nie wykazuje zdolności do generowania w przyszłości dodatnich wolnych przepływów pieniężnych, a efekt w postaci korzyści marketingowych jest trudny do wiarygodnego wycenienia, w szczególności wobec niższych niż zakładane rezultatów sportowych w roku 2012 - dokonanie wyceny metodą dochodową było bezzasadne. Podstawą rekomendacji o dokonaniu odpisu wartości akcji było odniesienie do wyceny majątkowej. Wobec ujemnych aktywów netto rozpoznano pełny odpis wartości udziałów.

IMPEL Spółka Akcyjna
 Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
 Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLZALEŻNYCH – stan na 31 grudnia 2011 roku

Lp.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	K
	Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	Zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności	Data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	Wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość (razem)	Wartość bilansowa udziałów / akcji	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
1	Impel HR Service Sp. z o.o.	Wrocław	usługi kadrowo-płacowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	02.11.1999	9 618		9 618	100,00%	100,00%
2	Impel Security Polska Sp. z o.o.	Wrocław	usługi fizycznej i technicznej ochrony mienia	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	12.05.2000	10 000		10 000	100,00%	100,00%
3	Impel Cleaning Sp. z o.o.	Wrocław	usługi porządkowo-czystościowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	25.10.2001	19 310		19 310	100,00%	100,00%
4	Impel IT Sp. z o.o.	Wrocław	usługi informatyczne, sprzedaż sprzętu IT	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	09.05.2003	4 350		4 350	100,00%	100,00%
5	Impel Serviks SIA	Ryga (Łotwa)	usługi porządkowo-czystościowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	05.09.2003	2 640		2 640	66,99%	66,99%
6	Impel Rental Sp. z o.o.	Wrocław	pranie i czyszczenie wyrobów włókienniczych i futrzanych	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	06.11.2003	21 700	(18 075)	3 625	100,00%	100,00%
7	Sanpro Job Service Sp. z o.o. ¹⁾	Wrocław	usługi w zakresie pracy czasowej	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	28.10.2005	1 850		1 850	100,00%	100,00%
8	OPM Sp. z o.o.	Warszawa	zarządzanie dostawami usług do klientów	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	30.11.2006	5 528	(4 556)	972	100,00%	100,00%
9	Impel Accounting Sp. z o.o.	Wrocław	usługi rachunkowo-księgowe, usługi doradztwa w prowadzeniu działalności gospodarczej	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	15.06.2007	250		250	100,00%	100,00%
10	Tara & Co Investments B.V.	Alkmaar (Holandia)	operacje kapitałowe na aktywach finansowych wybranych spółek GI	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	29.07.2008	4 908	(4 607)	301	100,00%	100,00%
11	Brokers Union Sp. z o.o.	Wrocław	pośrednictwo ubezpieczeniowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	08.02.2011	625		625	51,04%	51,04%
12	HR for Business Sp. z o.o.	Wrocław	usługi outsourcingowe	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	14.02.2011	450		450	90,00%	90,00%
13	TMSI Partners s.c.s.	Luksemburg	usługi licencyjne	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	31.05.2011	0		0	99,97%	99,97%
14	TMSI S.a.r.l.	Luksemburg	usługi licencyjne	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	31.05.2011	50		50	100,00%	100,00%
15	Impel Volleyball S.A.	Wrocław	działalność sportowa	jednostka zależna bezpośrednio	metoda pełna	17.06.2011	100		100	100,00%	100,00%
Razem							81 379	(27 238)	54 141		

¹⁾ W dniu 8 marca 2011 roku spółka Impel Job Service sp. z o.o. zmieniła nazwę na Sanpro Job Service Sp. z o.o.

NOTA 5A

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI Z TYTUŁU:	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na		Wpływ na wynik za okres kończący się
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012
Rezerw na odprawy emerytalne	5	8	(3)
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	47	46	1
Strat podatkowych	39	102	(63)
Rezerwy na roszczenia sporne	-	-	-
Rezerwy na koszty usług obcych	29	200	(171)
Odpisów aktualizujących należności	-	-	-
Odsetek od pożyczek	-	-	-
Zwrotu dofinansowania	-	-	-
Różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych	-	-	-
Rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne (w tym: premie, nagrody jubileuszowe, wynagrodzenia bezosobowe)	740	468	272
Pozostałe	107	9	98
Razem	967	833	134
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tyt. odroczonego podatku dochodowego	(967)	(478)	(489)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	355	(355)

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

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

NOTA 5B

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE, NIEWYKORZYSTANE ULGI PODATKOWE, OD KTÓRYCH NIE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO, W TYM Z TYTUŁU:	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu 31.12.2012	Podstawa tworzenia aktywa na początek okresu 01.01.2012
- strat podatkowych	183	-
- rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne (w tym: premie, nagrody jubileuszowe, wynagrodzenia bezosobowe)	270	-
- różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych	330	58
- rezerwa na roszczenia sporne	276	276
- odpisy aktualizujące należności	1 766	1 505
- odpisy aktualizujące udziały	28 338	27 238
- odpisy aktualizujące pozostałe aktywa finansowe	1 413	-
- wycena kontraktów terminowych	304	
- odpisy aktualizujące majątek trwały	2	
- pozostałe	105	9
Razem	32 987	29 086

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

Na dzień bilansowy Spółka posiadała niewykorzystane straty podatkowe w kwocie 388 tys. zł (w 2011 r.: 538 tys. zł), które będą podlegały odliczeniu od przyszłych zysków podatkowych. Z tytułu strat podatkowych spółka rozpoznała aktywo na podatek odroczony w wysokości 205 tys. zł (do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego).

NOTA 6

ZAPASY	31.12.2012	31.12.2011
a) materiały	1	-
b) produkty i produkty w toku	-	-
c) produkty gotowe	-	-
d) towary	-	2
Zapasy, razem	1	2

NOTA 7A

POŻYCZKI	31.12.2012	31.12.2011
Stan na początek roku	67 517	128 767
Zwiększenia:	16 236	28 030
- udzielone pożyczki	11 866	19 297
- naliczone odsetki od pożyczek	4 370	8 733
- inne	-	-
Zmniejszenia:	(22 452)	(89 280)
- spłaty pożyczek - kapitał	(20 451)	(8 131)
- spłaty pożyczek - odsetki	(2 001)	(8 978)
- inne	-	(72 171)
Odpisy aktualizujące	(1 413)	-
Stan na koniec okresu	59 888	67 517

W pozycji „inne zmniejszenia” w wysokości 72 171 tys. PLN, dla roku porównywalnego 2011, zaprezentowano wartość udzielonych pożyczek wchodzących w skład zorganizowanej części przedsiębiorstwa planowanej do wydzielenia, które klasyfikowane jest jako aktywa przeznaczone do dystrybucji.

Na dzień 31.12.2012 roku Spółka wykazywała następujące salda pożyczek udzielonych:

Pożyczkobiorca	Należność główna	Saldo odsetek	Razem saldo pożyczki	Stopa procentowa	Termin spłaty	Forma zabezpieczenia
OPM Sp. z o.o.	800		800	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
OPM Sp. z o.o.	1 300		1 300	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2014	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel IT Sp. z o.o.	3 500		3 500	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2014	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel IT Sp. z o.o.	1 000		1 000	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2015	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Logistics Sp. z o.o.	152	109	261	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Serviks SIA	778	5	783	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2016	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Sanpro Job Service Sp. z o.o. ¹⁾	935		935	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Sanpro Job Service Sp. z o.o.	4 500	147	4 647	zmienne WIBOR 1M+marża	28/02/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Sanpro Job Service Sp. z o.o.	700	7	707	zmienne WIBOR 1M+marża	31/03/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	971	158	1 129	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	2 772	420	3 192	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	2 596	335	2 931	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową

IMPEL Spółka Akcyjna
 Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
 Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

Pożyczkobiorca	Należność główna	Saldo odsetek	Razem saldo pożyczki	Stopa procentowa	Termin spłaty	Forma zabezpieczenia
Impel Rental Sp. z o.o.	3 261	340	3 601	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	2 636	340	2 976	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	2 710	350	3 060	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	1 653	172	1 825	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.		57	57	zmienne WIBOR 1M+marża	29/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	2 463	317	2 780	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	1 494	192	1 686	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	738	112	850	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	2 585	362	2 947	zmienne WIBOR 1M+marża	31/03/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	275	86	361	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	2 941	379	3 320	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/201	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	526	68	594	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	5 708	225	5 933	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	50	123	173	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.		29	29	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.		25	25	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	4 400	440	4 840	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	1 000	127	1 127	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2016	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	2 500	120	2 620	zmienne WIBOR 1M+marża	31/05/2014	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Volleyball	1 000	11	1 011	zmienne WIBOR 1M+marża	30/11/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Volleyball	400	2	402	zmienne WIBOR 1M+marża	30/11/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Ad Akta S.A.	200		200	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Razem pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	56 544	5 058	61 602			
Zachodnia Izba Gospodarcza	50	13	63	zmienne WIBOR 1M+marża	25/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Razem	56 594	5 071	61 665			
Wycena na 31.12.2012			(364)			
Odpisy aktualizujące*	(1 400)	(13)	(1 413)			
Razem, po wycenie i odpisach	55 194	5 058	59 888			

* Odpis dotyczy pożyczek dla Impel Volleyball - 100% wartości.

IMPEL Spółka Akcyjna
 Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
 Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

Na dzień 31.12.2011 roku Spółka wykazywała następujące salda pożyczek udzielonych:

Pożyczkobiorca	Należność główna	Saldo odsetek	Razem saldo pożyczki	Stopa procentowa	Termin spłaty	Forma zabezpieczenia
OPM Sp. z o.o.	800	-5	795	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
OPM Sp. z o.o.	1 300		1 300	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2014	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel IT Sp. z o.o.	3 500	34	3 534	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2014	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel IT Sp. z o.o.	1 000		1 000	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2015	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Logistics Sp. z o.o.	308	94	402	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Serviks SIA	542	7	549	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2016	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Sanpro Job Service Sp. z o.o. ¹⁾	250	39	289	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2012	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Sanpro Job Service Sp. z o.o.	2 100		2 100	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Sanpro Job Service Sp. z o.o.	1 500		1 500	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2012	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Cleaning Sp. z o.o.	1 050		1 050	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2015	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Cleaning Sp. z o.o.	10 000	77	10 077	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2015	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Cleaning Sp. z o.o.	1 600		1 600	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	971	82	1 053	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	2 772	203	2 975	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	2 596	132	2 728	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	3 261	85	3 346	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	2 636	134	2 770	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	2 710	138	2 848	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	1 653	43	1 696	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.		57	57	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	2 463	126	2 589	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	1 494	75	1 569	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	738	54	792	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	275	65	340	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	2 941	152	3 093	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/201	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	526	24	550	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	1 709	45	1 754	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową

IMPEL Spółka Akcyjna
 Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
 Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

Pożyczkobiorca	Należność główna	Saldo odsetek	Razem saldo pożyczki	Stopa procentowa	Termin spłaty	Forma zabezpieczenia
Impel Rental Sp. z o.o.	5 707	2	5 709	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	2 241	64	2 305	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.		29	29	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.		25	25	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	2 900	113	3 013	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	1 000	49	1 049	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2016	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Rental Sp. z o.o.	2 585	383	2 968	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2012	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Razem pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	65 128	2 326	67 454			
Zachodnia Izba Gospodarcza	50	13	63	zmienne WIBOR 1M+marża	25/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Razem	65 178	2 339	67 517			

Na dzień 31.12.2011 roku niżej wyszczególnione pożyczki zaprezentowane zostały w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do dystrybucji”:

Pożyczkobiorca	Należność główna	Saldo odsetek	Razem saldo pożyczki	Stopa procentowa	Termin spłaty	Forma zabezpieczenia
Impel Real Estate VD Sp.z o.o.	4 704	343	5 047	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2012	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Real Estate VD Sp.z o.o.	4 550	484	5 034	zmienne WIBOR 1M+marża	30/06/2012	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Real Estate VD Sp.z o.o.	2 000	119	2 119	zmienne WIBOR 1M+marża	30/06/2012	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Real Estate VD Sp.z o.o.	4 500	483	4 983	zmienne WIBOR 1M+marża	30/06/2012	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Real Estate VD Sp.z o.o.	1 220	132	1 352	zmienne WIBOR 1M+marża	30/06/2012	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Impel Real Estate VD Sp.z o.o.	26 420	2 910	29 330	zmienne WIBOR 1M+marża	30/06/2012	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
Promenady Epsilon VD Sp. z o.o. S.K.A.	6 000	316	6 316	zmienne WIBOR 1M+marża	01/04/2016	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
IPD Południe Sp. z o.o.		1 233	1 233	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2012	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
IPD Południe Sp. z o.o.		106	106	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2012	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
IPD Południe Sp. z o.o.	8 250	2 786	11 036	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2012	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
IPD Centrum Sp. z o.o.	4 300	1 207	5 507	zmienne WIBOR 1M+marża	31/03/2012	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
PRW Sp. z o.o.	100	8	108	zmienne WIBOR 1M+marża	31/12/2013	weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
RAZEM	62 044	10 127	72 171			

Wszystkie pożyczki zostały udzielone w polskich złotych. Na dzień 31.12.2012 roku oraz na dzień 31.12.2011 roku nie wystąpiły pożyczki przeterminowane.

W okresie sprawozdawczym za rok porównywalny 2011 Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartości udzielonych pożyczek z uwagi na fakt, iż zgodnie z oceną Zarządu nie nastąpiła utrata ich wartości.

Na 31.12.2012r. Spółka dokonała odpisu aktualizującego pożyczki dla Impel Volleyball S.A. w kwocie 1 413 tys. zł.

Pożyczki udzielone wycenione zostały na dzień bilansowy według skorygowanej ceny nabycia wraz z naliczonymi a niezapłaconymi do dnia bilansowego odsetkami. Wartość godziwa udzielonych pożyczek jest równa jej wartości bilansowej.

NOTA7B

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2012	31.12.2011
1) należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	42 304	15 267
a) terminowe	7 199	4 872
do 1 miesiąca	7 199	4 872
od 1 do 3 miesięcy	-	-
od 3 do 6 miesięcy	-	-
od 6 miesięcy do roku	-	-
b) przeterminowane	35 105	8 748
- do roku	31 253	6 235
do 1 miesiąca	2 138	1 055
od 1 do 3 miesięcy	8 521	2 648
od 3 do 6 miesięcy	6 114	1 023
od 6 miesięcy do roku	14 480	1 509
- powyżej roku	3 852	2 513
c) należności dochodzone na drodze sądowej	-	1 647
2) należności publiczno-prawne, w tym:	378	449
- z tytułu podatku bieżącego dochodowego	-	270
3) należności z tytułu leasingu finansowego	-	-
4) należności inwestycyjne	-	-
5) należności z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, kaucji i wadia	2 762	2 109
6) należności z tytułu dywidend	10 392	1 261
7) należności pozostałe	3 934	3 788
Należności krótkoterminowe brutto, razem	59 770	22 874
Odpisy aktualizujące wartość należności (wartość ujemna)	(2 622)	(2 306)
Należności krótkoterminowe netto, razem	57 148	20 568

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

Należności przeterminowane, w stosunku do których nie nastąpiła utrata wartości mieszczą się głównie w przedziale do 6 miesięcy.

ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe na początek okresu	2 306	2 581
Zwiększenie	432	37
Wykorzystanie	(69)	(137)
Zmniejszenie	(47)	(175)
Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe na koniec okresu	2 622	2 306

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

Należności z tytułu dostaw i usług związane z normalnym tokiem sprzedaży zawierają się w przedziałach do 1 miesiąca oraz powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy.

NALEŻNOŚCI SPORNE BRUTTO	31.12.2012	31.12.2011
Należności dochodzone na drodze sądowej, w tym:	1 747	1 647
- z klauzulą wymagalności	-	-
a) z tytułu dostaw i usług	-	-
b) pozostałe	1 747	1 647
Należności sporne, razem brutto	1 747	1 647
Utworzone odpisy aktualizujące (wartość ujemna)	(1 730)	(1 630)
Należności sporne, razem netto	17	17

Przez należności sporne Zarząd Spółki rozumie należności, których część lub całość jest kwestionowana przez dłużników. Prezentowane w powyższej notcie należności sporne dotyczące należności dochodzonych na drodze sądowej nie są należnościami kwestionowanymi przez dłużników. Spółka stosuje złożenie pozwu o uzyskanie sądowego nakazu zapłaty jako narzędzie windykacji wierzytelności od dłużników zalegających ze spłatą.

NOTA 7C

UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	31.12.2012	31.12.2011
Stan na początek roku	81 379	91 637
- udziały	81 379	91 637
- inne	-	-
Zwiększenia:	26 611	8 785
- nabycie udziałów	26 611	8 785
- inne	-	-
Zmniejszenia:	-	(19 043)
- zbycie	-	(2 600)
- inne	-	(16 443)
Stan na koniec okresu	107 990	81 379
Odpisy aktualizujące		
Stan odpisów na początek okresu	(27 238)	(8 669)
- udziały	(27 238)	(8 669)
- inne	-	-
Zwiększenia:	(1 100)	(18 569)
- utworzenie odpisów	(1 100)	(18 569)
- inne	-	-
Zmniejszenia:	-	-
- rozwiązania	-	-
- wykorzystanie w związku ze sprzedażą udziałów	-	-
Stan odpisów na koniec okresu	(28 338)	(27 238)
Stan na koniec okresu	79 652	54 141

W 2012 roku miały miejsce następujące ruchy na udziałach w jednostkach zależnych i współzależnych:

1) W dniu 29 lutego 2012 roku Impel S.A. nabyła 505 tys. akcji spółki House VD sp. z o.o. S.K.A. z siedzibą we Wrocławiu o wartości nominalnej 10 zł każda, co stanowi 100% kapitału akcyjnego spółki. Cena zakupu akcji wyniosła 10,4 mln zł. Akcje w całości zostały opłacone za gotówkę. Podstawową działalnością spółki jest wynajem powierzchni biurowych, wartość budynku została wyceniona do wartości godziwej. Jednocześnie w dniu 29 lutego 2012 roku zostały przejęte wszystkie prawa i obowiązki dotychczasowego komplementariusza VD sp. z o.o. przez spółkę Rent Management sp. z o.o. W dniu 14 maja 2012 roku decyzją sądu została zarejestrowana zmiana nazwy spółki na House Rent Management sp. z o.o. S.K.A.

2) W dniu 27 lutego 2012 roku Impel S.A. objęła 100 udziałów w nowoutworzonej spółce Rent Management sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu o wartości nominalnej 500 złotych każdy, o łącznej wartości 50 tys. zł, co stanowi 100% kapitału zakładowego spółki. Udziały opłacone zostały w całości gotówką. Zgodnie zapisami statutu głównym przedmiotem działalności spółki będzie realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków.

3) W dniu 07 maja 2012 roku Impel S.A. nabyła 1000 udziałów spółki HR for Business sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu o wartości nominalnej 50 zł każdy, o łącznej wartości 50 tys. zł, reprezentujące 10 % kapitału zakładowego spółki. Cena zakupu

udziałów wyniosła 124 tys. zł i została opłacona gotówką. Głównym przedmiotem działalności spółki, zgodnie ze statutem, jest działalność związana z informatyką. Łącznie, po powyższym nabyciu, Impel S.A. posiada udziały w spółce HR for Business sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu reprezentujące 100% kapitału zakładowego spółki.

4) W dniu 25 czerwca 2012 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników spółki Impel Volleyball S.A. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego ze 100 tys. PLN do 1 100 tys. PLN, tj. o kwotę 1 000 tys. PLN, w drodze emisji 1 mln akcji imiennych serii B o wartości nominalnej 1 zł każda, skierowanych do objęcia przez Impel S.A. Akcje opłacono gotówką.

5) W dniu 14 sierpnia 2012 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników spółki Sandro Job Service sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego z 1 850 tys. PLN do 3 240 tys. PLN, tj. o kwotę 1 390 tys. PLN, poprzez utworzenie 2 780 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. Udziały opłacono gotówką. Udziały zostały w całości objęte przez Impel S.A. na podstawie oświadczenia złożonego przez jej Zarząd w dniu 14 sierpnia 2012 roku.

6) W dniu 29 sierpnia 2012 roku Impel S.A. objęła 100 udziałów w nowoutworzonej spółce Company sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu o wartości nominalnej 500 złotych każdy, o łącznej wartości 50 tys. zł, co stanowi 100% kapitału zakładowego spółki. Udziały opłacone zostały w całości gotówką. Zgodnie zapisami statutu głównym przedmiotem działalności spółki będzie działalność holdingów finansowych.

7) Dnia 20 września 2012 roku Impel S.A. zawiązała spółkę Owner „Rent Management” sp. z o.o. S.K.A. z siedzibą we Wrocławiu, której zgodnie z zapisami statutu głównym rodzajem działalności będzie pozostałe pośrednictwo pieniężne. Kapitał zakładowy spółki wynosi 50 tys. zł i dzieli się na 5 tys. akcji zwykłych o wartości nominalnej 10 zł każda, które opłacone zostały przez Impel S.A. gotówką. Komplementariuszem jest spółka Rent Management sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.

8) Dnia 20 września 2012 roku Impel S.A. zawiązała spółkę Asset „Rent Management” sp. z o.o. S.K.A. z siedzibą we Wrocławiu, której zgodnie z zapisami statutu głównym rodzajem działalności będzie pozostałe pośrednictwo pieniężne. Kapitał zakładowy spółki wynosi 50 tys. zł i dzieli się na 5 tys. akcji zwykłych o wartości nominalnej 10 zł każda, które opłacone zostały przez Impel S.A. gotówką. Komplementariuszem jest spółka Rent Management sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.

9) W dniu 09 października 2012 roku Impel S.A. objęła 10 udziałów w nowoutworzonej spółce Solutions sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu o wartości nominalnej 200 złotych każdy, o łącznej wartości 2 tys. zł, co stanowi 10% kapitału zakładowego spółki. Udziały opłacone zostały w całości gotówką. Zgodnie zapisami statutu głównym przedmiotem działalności spółki będzie działalność holdingów finansowych.

10) W dniu 12 października 2012 roku Impel S.A. objęła 100 udziałów w nowoutworzonej spółce Pro sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu o wartości nominalnej 300 złotych każdy, o łącznej wartości 30 tys. zł, co stanowi 100% kapitału zakładowego spółki. Udziały opłacone zostały w całości gotówką. Zgodnie zapisami statutu głównym przedmiotem działalności spółki będzie działalność holdingów finansowych.

11) W dniu 12 października 2012 roku Impel S.A. objęła 100 udziałów w nowoutworzonej spółce Security Partner sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu o wartości nominalnej 500 złotych każdy, o łącznej wartości 50 tys. zł, co stanowi 100% kapitału zakładowego spółki. Udziały opłacone zostały w całości gotówką. Zgodnie zapisami statutu głównym przedmiotem działalności spółki będzie działalność holdingów finansowych.

12) W dniu 15 października 2012 roku Impel S.A. nabył 975 tys. udziałów spółki Ad Akta S.A. z siedzibą w Łodzi o wartości nominalnej 1 zł każda, co stanowi 100% kapitału zakładowego spółki. Cena zakupu akcji wyniosła 1,3 mln zł i została opłacona gotówką. Podstawową działalnością spółki jest archiwizacja i digitalizacja dokumentów.

13) W dniu 26 listopada i 5 grudnia 2012 roku Impel S.A. nabyła łącznie 3 654 637 akcji spółki Gwarant Agencja Ochrony S.A. z siedzibą w Opolu o wartości nominalnej 10 zł każda, co stanowi 73,1% kapitału akcyjnego spółki. Cena zakupu akcji wyniosła 11,6 mln zł. Akcje w całości zostały opłacone za gotówkę. W przypadku realizacji określonych w umowie inwestycyjnej warunków cena nabycia wyżej wymienionych akcji zostanie podwyższona o kwotę 0,5 mln zł. Podstawową działalnością spółki jest ochrona osób i mienia. Zgodnie z wyżej wymienioną umową Impel S.A. może w okresie 3 lat wezwać część pozostałych

akcjonariuszy do sprzedaży posiadanych przez nich akcji, a akcjonariusze w przypadku takiego wezwania mają obowiązek je sprzedać. Dodatkowo w okresie 3 lat, ale po upływie 12 miesięcy od podpisania umowy część pozostałych akcjonariuszy może wezwać Impel S.A. do zakupu ww. akcji. Spółka Gwarant Agencja Ochrony S.A. jest 100% współnikiem spółek Gwarant-BIS Security sp. z o.o. oraz DefendAir Intelligent Airport Security sp. z o.o.

14) W oparciu o wycenę majątkową, wobec ujemnych aktywów netto spółki Impel Volleyball S.A. Zarząd stwierdza istnienie przesłanek utraty wartości aktywa, w związku z czym w 2012 roku dokonano odpisu aktualizującego wartość akcji spółki w kwocie 1 100 tys. PLN.

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

W pozycji „Inne zmniejszenia”, w roku porównywalnym 2011, w wysokości 16.443 tys. PLN zaprezentowano zmianę prezentacji udziałów w Spółce Promenady Wrocławskie VD Sp. z o.o. SKA wchodzących w skład zorganizowanej części przedsiębiorstwa planowanej do wydzielenia. Udziały zaprezentowane zostały w pozycji „Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do dystrybucji” (nota 9).

NOTA 7D

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	31.12.2012	31.12.2011
1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 162	1 352
2. Inne środki pieniężne (lokaty krótkoterminowe)	995	953
3. Inne aktywa pieniężne	-	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	4 157	2 305

Efektywna stopa procentowa krótkoterminowych depozytów bankowych na 31 grudnia 2012 roku wyniosła średnio 1,88% (na 31.12.2011 roku 2,69%). Przeciętny termin wymagalności tych depozytów wynosi 1 dzień. W innych środkach pieniężnych na dzień 31 grudnia 2012 roku 995 tys. PLN dotyczyło lokat krótkoterminowych (na 31.12.2011: 953 tys. PLN).

NOTA 7E

PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI Z RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	31.12.2012
Należności:	
Bilansowa zmiana stanu należności długoterminowych i krótkoterminowych netto	(36 785)
Zmiana stanu należności z tytułu należnej dywidendy	9 130
Zmiana stanu należności inwestycyjnych i RMK	13
Zmiana z tytułu należności prezentowanych na 31.12.2011 jako przeznaczone do dystrybucji	7
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	(27 635)
Zobowiązania:	
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótko i długoterminowych	21 542
Zmiana stanu kredytów i pożyczek krótko- i długoterminowych	(20 410)
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	(156)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	335
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. nabycia udziałów i akcji (związane z wyceną opcji)	(498)
Zmiana z tytułu zobowiązań związanych z aktywami prezentowanymi na 31.12.2011 jako przeznaczone do dystrybucji	2 653
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	3 466
Rozliczenia międzyokresowe:	
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów	329
Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów przyszłych okresów	(93)
Zmiana stanu RMK	(13)
Zmiana z tytułu rozliczeń prezentowanych na 31.12.2011 jako przeznaczone do dystrybucji	(24)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	199

NOTA 8

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2012	31.12.2011
- prenumeraty	3	1
- polisy ubezpieczeniowe	91	41
- prowizje z tytułu poręczeń i gwarancji	-	196
- odpisy na ZFŚS	-	-
- nadpłata podatku dochodowego od osób prawnych	-	-
- podatek od nieruchomości	-	-
- składki członkowskie	-	-
- koszty usług obcych	534	655
- remonty	-	-
- inne	16	80
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	644	973

NOTA 9

AKTYWA KLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO DYSTRYBUCJI	31.12.2012	31.12.2011
Wartość brutto na początek okresu		
- zwiększenia		100 693
- zmniejszenia		
Wartość brutto na koniec okresu		100 693
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu		
- zwiększenia		(61)
- zmniejszenia		
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu		(61)
Wartość netto na koniec okresu		100 632

Zarząd Impel S.A. na posiedzeniu w dniu 19 marca 2011 roku podjął decyzję w sprawie podjęcia prac nad podziałem Impel S.A. opartym na wydzieleniu działalności deweloperskiej oraz przeniesieniu jej do Vantage Development S.A., w której Spółka posiada 25,94% akcji. W dniu 01 marca 2012 roku Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy –Rejestrowy dokonał wpisu uchwały o podziale Impel S.A. Tym samym, z dniem 01 marca 2012 roku podział Spółki stał się skuteczny.

Podział Impel S.A. nastąpił poprzez przeniesienie części majątku Impel S.A. i jego przejęcie przez Vantage Development S.A. (podział przez wydzielenie) na podstawie art. 529 § 1 pkt. 4 Kodeksu Spółek Handlowych w zamian za akcje Vantage Development S.A., które objęli akcjonariusze Impel S.A. W zamian za przeniesiony majątek akcjonariusze Impel S.A., którzy w dniu 09 marca 2012 roku byli właścicielami akcji Spółki, otrzymali za każdą 1 akcję Impel S.A. 3,2109 akcji Vantage Development S.A., zachowując dotychczas posiadane akcje Impel S.A.

W dniu 1 marca 2012 roku Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy-Rejestrowy dokonał rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Vantage Development S.A. o kwotę 19 120 467,68 PLN poprzez emisję 30 839 464 akcji zwykłych na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,62 PLN (Akcje Emisji Podziałowej). Tym samym, z dniem 1 marca 2012 roku podział Spółki stał się skuteczny.

Poniższa nota przedstawia aktywa Impel S.A. wchodzące w skład grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do dystrybucji w roku porównywalnym 2011:

AKTYWA KLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY (struktura)	31.12.2011	nr noty
Wartości niematerialne i prawne	142	1C
Środki trwałe	6	2B
Udziały w jednostkach zależnych	16 443	7C
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	11 834	
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	33	
Pożyczki udzielone	72 171	7A
Należności z tytułu dostaw i usług w jednostkach powiązanych	41	7B
Należności z tytułu dostaw i usług w jednostkach pozostałych	23	7B
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	(61)	
Wartość netto na koniec okresu	100 632	

Zobowiązania Impel S.A. wchodzące w skład grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczone do dystrybucji przedstawione zostały w notcie 19.

IMPEL Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

NOTA 10A

KAPITAŁ AKCYJNY (STRUKTURA) stan na 31.12.2012

Seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	na okaziciela	brak	brak	200 000	1 000	fundusz założycielski i fundusz przedsiębiorstwa na dzień przekształcenia w spółkę akcyjną	14.01.1991	31.12.1991
B	na okaziciela	brak	brak	50 000	250	wkład pieniężny	23.10.1992	01.01.1993
B	na okaziciela	brak	brak	50 000	250	wkład pieniężny	28.01.1993	01.01.1993
C	inne uprzywilejowane	dwukrotność co do głosu	zbycie akcji wymaga powiadomienia Zarządu	5 000 000	25 000	aport rzeczowy - przedsiębiorstwo Impel S.J.	01.07.1999	31.12.1999
C	na okaziciela ⁵	brak	brak	3 538 462	17 692	aport rzeczowy - przedsiębiorstwo Impel S.J.	01.07.1999 rejestracja zniesienia uprzywilejowania 10.02.2004	31.12.1999
D ¹	na okaziciela	brak	brak	3 313 000	16 565	emisja akcji	26.05.2010 ³	01.01.2003 01.01.2007 ⁴
E ⁶	na okaziciela	brak	brak	713 715	3 569	emisja akcji	03.10.2012	01.01.2013
Liczba akcji razem				12 865 177 ²				
Kapitał zakładowy razem					64 326			
Wartość nominalna jednej akcji w PLN					5			

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

¹ Zgodnie z Uchwałą NWZ Impel S.A. z dnia 15 lutego 2010 roku dokonano asymilacji akcji serii E i F z serią D.

² Zgodnie z Uchwałą ZWZ Impel S.A. z dnia 28 czerwca 2010 roku dokonano umorzenia 3 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 5 PLN każda, nabytych przez Spółkę w celu umorzenia. Rejestracja umorzenia kapitału Impel S.A. nastąpiła w dniu 17 września 2010 roku.

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

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

⁵ Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 10 marca 2011 roku wyraziło zgodę na zamianę 3 538 462 nieuprzywilejowanych akcji imiennych trzeciej emisji - seria C na 3 538 462 akcji na okaziciela trzeciej emisji - seria C.

⁶ Zgodnie z uchwałą Zarządu nr 83/2012 z dnia 11 września 2012 roku podwyższono kapitał zakładowy w granicach kapitału docelowego w drodze emisji akcji serii E. Rejestracja podwyższenia kapitału nastąpiła w dniu 03 października 2012 roku.

IMPEL Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU AKCYJNEGO stan na 31.12.2012

Lp.	Akcjonariusz	Łączna ilość akcji	Rodzaj akcji	Ilość głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Wartość nominalna wszystkich akcji w tys. PLN	Wartość wszystkich akcji wg ceny emisyjnej w tys. PLN	Udział w kapitale podstawowym w %	Udział głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy w %	Liczba akcji uprzywilejowanych	Wartość nominalna akcji uprzywilejowanych w tys. PLN
1	PrajJa Ltd	5 090 907	2 240 907 na okaziciela 2 850 000 imienne uprzywilejowane	7 940 907	25 455	132 363	39,57	44,45	2 850 000	14 250
2	Birmat Ltd	3 508 255	1 358 255 na okaziciela 2 150 000 imienne uprzywilejowane	5 658 255	17 541	91 215	27,27	31,67	2 150 000	10 750
3	Inwestorzy giełdowi	4 266 015	na okaziciela	4 266 015	21 330	107 512	33,16	23,88	0	0
Razem		12 865 177		17 865 177	64 326	331 090	100,00%	100,00%	5 000 000	25 000

NOTA 10B

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	31.12.2012	31.12.2011
- kapitał rezerwowy w tym z przeznaczeniem na dywidendy w przyszłych okresach	32 205	40 001
- pozostałe kapitały rezerwowe		
Kapitały rezerwowe, razem	32 205	40 001

NOTA 11

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI Z TYTUŁU:	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na		Wpływ na wynik za okres kończący się
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012
- odsetek od udzielonych pożyczek	895	2 369	1 474
- różnicy przejściowej pomiędzy zarachowaną należną kwotą dotacji a jej faktycznym otrzymaniem	72	31	(41)
- rozliczeń międzyokresowych	-	-	-
- przychodów ze sprzedaży usług	-	-	-
- leasingu finansowego	-	2	2
- pozostałych tytułów	-	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	967	2 402	1 435
- inne zmniejszenia		(1 924)	(1 924)
Razem	967	478	(489)
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tyt. odroczonego podatku dochodowego	(967)	(478)	489
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-

Zmniejszenie rezerwy z tytułu podatku odroczonego w pozycji „Inne zmniejszenia” w okresie sprawozdawczym za rok porównywalny 2011, w wysokości 1.924 tys. PLN, wynika z przeniesienia rezerwy na podatek odroczonej utworzonej od dodatnich różnic przejściowych z tytułu odsetek od pożyczek zaprezentowanych w aktywach klasyfikowanych jako przeznaczone do dystrybucji do pozycji „Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do dystrybucji”.

Rezerwa na podatek odroczone od różnic przejściowych pomiędzy zarachowanymi a otrzymanymi dotacjami oraz różnic przejściowych z tytułu leasingu finansowego zostanie zrealizowana w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, natomiast realizacja różnic z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek będzie następowała w latach od 2012 do 2016 roku zgodnie z terminami spłat odsetek określonymi w umowach pożyczek.

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

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

NOTA 12

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH (WG TYTUŁÓW)	31.12.2012	31.12.2011
a) stan na początek okresu:	41	13
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	41	13
- rezerwy na urlopy	-	-
- inne	-	-
b) zwiększenia z tytułu:	619	28
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	-	28
- rezerwy na nagrody	619	-
c) wykorzystanie:	-	-
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	-	-
d) rozwiązanie z tytułu:	(316)	-
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	(18)	-
- rezerwy na urlopy	-	-
- rezerwy na nagrody	(298)	-
e) stan na koniec okresu:	344	41
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	23	41
- rezerwy na nagrody	321	-

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

- założenie co do przewidywanej stopy wzrostu wynagrodzeń: w roku 2011 na poziomie 2,5%, w roku 2012 na poziomie 2,5%,
- założenie co do przewidywanej stopy dyskonta – w roku 2012: 4,43%, w roku 2013: 3,73%, w roku 2014: 3,73%, od roku 2015: 3,73%.

NOTA 13A

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z WYŁĄCZENIEM LEASINGU, KREDYTÓW, POŻYCZEK ORAZ PRZYCHODÓW PRZYSZŁYCH OKRESÓW	31.12.2012	31.12.2011 przekształcone
- z tytułu gwarancji i poręczeń	4 038	3 830
- wycena opcji	303	-
- pozostałe	-	-
Zobowiązania długoterminowe z wyłączeniem leasingu finansowego oraz kredytów i pożyczek, razem	4 341	3 830

NOTA 13B

DŁUGOTERMINOWE PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	31.12.2012	31.12.2011 przekształcone
- środki trwale sfinansowane z ZFRON	487	541
- środki trwale sfinansowane z PFRON	326	338
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych	-	-
- zaliczki na prace wykonawcze	-	-
- poręczenia i gwarancje	-	-
- inne	8	8
Długoterminowe przychody przyszłych okresów, razem	821	887

IMPEL Spółka Akcyjna
 Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
 Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

NOTA 14A

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK stan na 31.12.2012

Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część krótkoterminowa)		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		tys. PLN	waluta	tys. PLN	waluta			
Pekao S.A.	Warszawa, ul. Grzybowska 53/57	7 000	PLN	7 000	PLN	WIBOR 1M + marża	30 06 2013	- poręczenie cywilne Impel Security Polska Sp. z o.o., Impel Cleaning Sp. z o.o. - weksel własny in blanco
Kredyt Bank S.A.	Warszawa, ul. Kasprzaka 2/8	5 000	PLN	4 657	PLN	zmienne WIBOR O/N + marża	29.06.2013	- poręczenie cywilne Impel Security Polska Sp. z o.o. - weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
Alior Bank S.A.	Warszawa, Al. Jerozolimskie 94	7 000	PLN	6 788	PLN	WIBOR 1M + marża	28.11.2013	- poręczenie cywilne Impel Security Polska Sp. z o.o. - poręczenie cywilne Impel Cleaning Sp. z o.o. - pełnomocnictwo do rachunku bieżącego
Deutsche Bank Polska S.A.	Warszawa, Al. Armii Ludowej 26	25 000	PLN	0	PLN	WIBOR O/N + marża	28.06.2013	- odpowiedzialność solidarna dłużników
BNP Paribas Polska S.A.	Warszawa, ul. Suwak 3	10 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża	26.10.2013	- weksle własne kredytobiorców oraz oświadczenia o poddaniu się egzekucji - odpowiedzialność solidarna dłużników
BZ WBK S.A.	Wrocław, Rynek 9/11	20 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża	23.08.2013	- odpowiedzialność solidarna dłużników (bez Impel S.A.) - poręczenie cywilne spółek Impel S.A.
BGŻ S.A.	Wrocław, Pl. Teatralny 3	17 500	PLN	17 170	PLN	WIBOR 1M + marża	28.06.2013	- weksel własny in blanco poręczony przez Impel Clearing sp. z o.o. oraz Hospital Serwis Partner Sp. z o.o. S.K. - pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem
Razem				35 615				

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK stan na 31.12.2011

Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część krótkoterminowa)		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		tys. PLN	waluta	tys. PLN	waluta			
Pekao S.A.	Warszawa, ul. Grzybowska 53/57	7 000	PLN	6 879	PLN	WIBOR 1M + marża	31.05.2012	- poręczenie cywilne Impel Security Polska Sp. z o.o., Impel Cleaning Sp. z o.o. - weksel własny in blanco
Kredyt Bank S.A.	Warszawa, ul. Kasprzaka 2/8	2 200	PLN	120	PLN	zmienne WIBOR O/N + marża	30.06.2012	- poręczenie cywilne Impel Security Polska Sp. z o.o. - weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
Alior Bank S.A.	Warszawa, Al. Jerozolimskie 94	15 000	PLN	1 531	PLN	WIBOR 1M + marża	05.12.2012	- poręczenie cywilne Impel Security Polska Sp. z o.o. - poręczenie cywilne Impel Cleaning Sp. z o.o. - pełnomocnictwo do rachunku bieżącego
Deutsche Bank Polska S.A.	Warszawa, Al. Armii Ludowej 26	25 000	PLN	6 675	PLN	WIBOR O/N + marża	29.06.2012	- odpowiedzialność solidarna dłużników
BNP Paribas Polska S.A.	Warszawa, ul. Suwak 3	10 000	PLN		PLN	WIBOR 1M + marża	30.08.2012	- weksle własne kredytobiorców oraz oświadczenia o poddaniu się egzekucji
Razem				15 205				

NOTA 14B

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK (struktura wiekowa)	31.12.2012	31.12.2011
do 1 miesiąca	-	-
od 1 do 3 miesięcy	17 170	-
od 3 do 6 miesięcy	11 657	13 674
od 6 miesięcy do roku	6 788	1 531
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek, razem	35 615	15 205

NOTA 15A

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych	-	-
Zobowiązania z tytułu kaucji, zabezpieczeń i gwarancji	-	-
Zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji	4 038	3 830
Zobowiązania z tytułu wyceny opcji	303	-
Pozostałe zobowiązania	-	-
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - ogółem	4 341	3 830
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 887	2 882
w tym zobowiązania z tytułu rozliczeń międzyokresowych kosztów	456	1 054
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych	209	19
Zobowiązania z tytułu kaucji, zabezpieczeń i gwarancji	-	196
Zobowiązania z tytułu umów ubezpieczeniowych	378	728
Zobowiązania z tytułu zakupu udziałów i akcji	676	254
Zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji	2 762	2 109
Pozostałe zobowiązania	103	157
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - ogółem	8 015	6 345

NOTA 15B

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE – STRUKTURA WIEKOWA (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz leasingu finansowego)	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania krótkoterminowe bez pożyczek i kredytów oraz leasingu	13 489	12 836
a) terminowe o terminie wymagalności:	11 837	12 628
- wobec jednostek powiązanych:	3 951	3 135
- do 1 miesiąca	3 951	3 135
- powyżej 1 do 3 miesięcy	-	-
- powyżej 3 do 6 miesięcy	-	-
- powyżej 6 do 12 miesięcy	-	-
- wobec jednostek pozostałych:	7 886	9 493
- do 1 miesiąca	7 254	9 136
- powyżej 1 do 3 miesięcy	632	230
- powyżej 3 do 6 miesięcy	-	127
- powyżej 6 do 12 miesięcy	-	-
b) przeterminowane:	1 652	208
- wobec jednostek powiązanych:	631	40
- do 1 miesiąca	382	40
- powyżej 1 do 3 miesięcy	33	-
- powyżej 3 do 6 miesięcy	204	-
- powyżej 6 do 12 miesięcy	2	-
- powyżej roku	10	-
- wobec jednostek pozostałych:	1 021	168
- do 1 miesiąca	174	131
- powyżej 1 do 3 miesięcy	352	-
- powyżej 3 do 6 miesięcy	384	21
- powyżej 6 do 12 miesięcy	2	-
- powyżej roku	109	16

NOTA 15C

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWYCH ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH (WG TYTUŁÓW)	31.12.2012	31.12.2011
a) stan na początek okresu:	3 086	4 983
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	-	-
- rezerwy na urlopy	237	186
- rezerwy na nagrody	2 150	4 051
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	680	679
- rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	19	67
- inne	-	-
b) zwiększenia z tytułu:	4 453	4 225
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	-	-
- rezerwy na urlopy	12	1 321
- rezerwy na nagrody	3 368	2 692
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	708	1
- rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	365	211
c) wykorzystanie:	(3 132)	(6 014)
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	-	-
- rezerwy na urlopy	(1)	(1 270)
- rezerwy na nagrody	(2 099)	(4 485)
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	(680)	-
- rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	(352)	(259)
d) rozwiązanie z tytułu:	(243)	(108)
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	-	-
- rezerwy na urlopy	-	-
- rezerwy na nagrody	(243)	(108)
e) stan na koniec okresu:	4 164	3 086
- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	-	-
- rezerwy na urlopy	248	237
- rezerwy na nagrody	3 176	2 150
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	708	680
- rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	32	19

NOTA 16

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO (dla leasingobiorcy)	Minimalne raty leasingowe		Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, płatne w okresie:				
Do jednego roku:	471	436	381	373
do 1 miesiąca	28	66	20	33
od 1 do 3 miesięcy	81	69	65	62
od 3 do 6 miesięcy	122	101	99	92
od 6 do 12 miesięcy	240	200	197	186
Od jednego roku do pięciu lat włącznie	958	1 118	775	1 118
Powyżej pięciu lat	-	-	-	-
Razem	1 429	1 554	1 156	1 491
Minus: koszt do poniesienia w kolejnych okresach	(273)	(63)	-	-
Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	1 156	1 491	1 156	1 491
Długoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego (płatne w okresie powyżej 12 m-cy)	775	1 118	775	1 118
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego (płatne w okresie do 12 m-cy)	381	373	381	373

Spółka przyjęła w użytkowanie na podstawie umów leasingu finansowego sprzęt komputerowy oraz samochody osobowe. Średni okres zawartych umów leasingu wynosi 5 lat.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku wartość godziwa zobowiązań z tytułu leasingu finansowego nie różni się istotnie od wartości bilansowej.

Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingobiorca

	31.12.2012	31.12.2011
Minimalne opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	202	239

Na dzień bilansowy Spółka posiadała zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego w okresie niepodlegającym wypowiedzeniu, których wartość bieżąca wynosiła (w podziale na terminy płatności):

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	31.12.2012	31.12.2011 przekształcone
do 1 miesiąca	26	24
od 1 do 3 miesięcy	52	49
od 3 do 6 miesięcy	103	115
od 6 miesięcy do roku	171	134
powyżej roku do 5 lat włącznie	764	906
powyżej 5 lat	-	-
Razem	1 116	1 228

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego do 5 lat związane są głównie z najmem samochodów. Umowy zawierane są średnio na okres trzech lat.

NOTA 17

ZMIANA STANU REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	31.12.2012	31.12.2011
a) stan na początek okresu:	135	441
- przyszłe zobowiązania z tytułu cesjonowanych wierzytelności	-	-
- roszczenia sporne wobec spółek	135	441
b) zwiększenia z tytułu:	46	135
- przyszłe zobowiązania z tytułu cesjonowanych wierzytelności	-	-
- roszczenia sporne wobec spółek	46	135
- rezerwa z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	-	-
c) wykorzystanie:	-	(143)
- roszczenia sporne wobec spółek	-	(143)
- rezerwa z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	-	-
- inne	-	-
d) rozwiązanie z tytułu:	(46)	(298)
- przyszłe zobowiązania z tytułu cesjonowanych wierzytelności	-	-
- roszczenia sporne wobec spółek	(46)	(298)
- rezerwa z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	-	-
e) stan na koniec okresu:	135	135
- przyszłe zobowiązania z tytułu cesjonowanych wierzytelności	-	-
- roszczenia sporne wobec spółek	135	135

Istotne pozycje rezerwy na roszczenia sporne wobec Spółki opisano w notce objaśniającej nr 31.6.

NOTA 18

KRÓTKOTERMINOWE PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	31.12.2012	31.12.2011
- środki trwale sfinansowane z ZFRON	62	89
- środki trwale sfinansowane z PFRON	11	11
- środki trwale w budowie sfinansowane z ZFRON	-	-
- zaliczki na prace wykonawcze	-	-
- poręczenia i gwarancje	-	-
- inne	17	17
Krótkoterminowe przychody przyszłych okresów, razem	90	117

NOTA 19

ZOBOWIĄZANIA ZWIĄZANE BEZPOŚREDNIO Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZEZNACZONE DO DYSTRYBUCJI (struktura).

Na dzień 31.12.2012r. nie występują.

Na dzień 31.12.2011r. przedstawiały się następująco:

ZOBOWIĄZANIA ZWIĄZANE BEZPOŚREDNIO Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZEZNACZONE DO DYSTRYBUCJI (struktura)	31.12.2011	nr noty
Rezerwa na podatek odroczoney	1 924	11
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w jednostkach powiązanych	109	15A,B
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w jednostkach pozostałych	555	15A,B
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	19	15C
Razem	2 607	

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

NOTA 20

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Przychody ze sprzedaży usług	43 555	36 199
- w tym: od jednostek powiązanych	41 550	35 242
a) sprzedaż usług ochrony fizycznej	1 875	677
b) sprzedaż usług porządkowo - czystościowych	328	191
c) sprzedaż usług cateringowych	-	9
d) sprzedaż usług najmu i dzierżawy	7 505	5 734
e) sprzedaż usług zarządzania nieruchomościami	52	370
f) sprzedaż usług doradztwa zarządzania strategicznego i korporacyjnego	16 446	12 335
g) sprzedaż znaku towarowego	-	5 523
h) sprzedaż usług promocji znaku towarowego	4 944	2 950
i) sprzedaż usług obsługi prawnej	1 155	897
j) sprzedaż usług obsługi finansowej	1 443	1 829
k) sprzedaż usług obsługi administracyjnej	400	464
l) sprzedaż pozostałych usług*	9 407	5 220
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych	-	-
- w tym: od jednostek powiązanych	-	-
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem	43 555	36 199
- w tym: od jednostek powiązanych	41 550	35 242

* Pozycja zawiera sprzedaż usług windykacyjnych, które w roku 2012 wynosiły 6 519 tys. zł.

NOTA 21

PRZYCHODY Z TYTUŁU DOTACJI	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
- refinansowanie wynagrodzeń (PFRON)	1 714	921
- dotacje PFRON - wyposażenie stanowisk pracy	11	11
- odpis rozliczeń międzyokresowych przychodów wynikający z umorzenia i sprzedaży środków trwałych sfinansowanych z dotacji	-	-
- pozostałe refundacje	177	111
Dotacje razem, w tym:	1 902	1 043
- z tytułu rezerw na dotacje	-	-

Rodzaje otrzymywanych przez Spółkę dotacji wynikają przede wszystkim z przepisów Ustawy o Rehabilitacji. Podstawa prawna dofinansowania oraz poszczególne jego rodzaje zostały opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego w punkcie 1 oraz w dodatkowych notach objaśniających w nocie 31.1 Zobowiązania warunkowe i ryzyka (w punkcie „Zasady przyznawania dotacji oraz ryzyka z tym związane”).

NOTA 22

KOSZTY ZATRUDNIENIA

WYNAGRODZENIE	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Wynagrodzenia (w tym rezerwy i wszystkie wynagrodzenia pracownicze)	15 717	13 875
Składki na ubezpieczenie społeczne	2 015	1 753
Inne świadczenia pracownicze	713	1 187
Koszty związane z rezerwą emerytalną	(18)	28
Łączne koszty zatrudnienia	18 427	16 843

ZATRUDNIENIE /w osobach/	liczba pracowników na 31.12.2012	liczba pracowników na 31.12.2011
Pracownicy fizyczni	108	68
Pracownicy umysłowi	141	156
Razem	249	224

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

NOTA 23A

PRZYCHODY Z TYTUŁU DYWIDEND I UDZIAŁÓW W ZYSKACH	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
a) dywidendy i udziały w zyskach	36 092	46 568
- od jednostek powiązanych	36 092	46 567
Przychody z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, razem	36 092	46 568

NOTA 23B

ODPISY AKTUALIZUJĄCE AKTYWA /PRZYCHODY/	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
- odpisy aktualizujące wartość należności	47	175
- odpisy aktualizujące wartość udziałów	-	-
- inne odpisy	-	-
Odpisy aktualizujące wartość składników aktywów	47	175

NOTA 23C

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
a) rozwiązanie rezerwy z tytułu:	46	298
- przyszłych zobowiązań z tytułu cesjonowanych należności	-	-
- roszczeń spornych wobec spółek	46	298
- inne	-	-
b) pozostałe, w tym:	45	196
- otrzymane z tytułu cesjonowanych należności	-	-
- otrzymane odszkodowania i kary	-	25
- przychody ze sprzedaży wyposażenia	1	53
- odpisane, przedawnione zobowiązania	-	-
- odsetki od należności handlowych	3	55
- inne	41	63
Inne przychody operacyjne, razem	91	494

NOTA 24A

AKTUALIZACJA WARTOŚCI AKTYWÓW /KOSZTY/	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
- odpisy aktualizujące wartość należności	432	37
- odpisy aktualizujące wartość środków trwałych	1	-
- odpisy aktualizujące wartości niematerialne	522	-
- odpisy aktualizujące wartość udziałów	1 100	18 569
- odpisy aktualizujące wartości niematerialne inwestycyjne	-	-
- odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych w wartości godziwej	-	49
- odpis aktualizujący wartość pożyczek*	1 413	-
- odpis aktualizujący aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży	-	61
- inne odpisy	-	-
Odpisy aktualizujące wartość składników aktywów	3 468	18 716

* Pożyczka udzielona dla Impel Valleyball 100% wartości - dane szczegółowe w notcie 7A oraz w dodatkowych notach objaśniających ryzyko kredytowe.

NOTA 24B

INNE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
a) utworzone rezerwy z tytułu:	46	135
- przyszłych zobowiązań z tytułu cesjonowanych należności	-	-
- roszczeń spornych wobec spółek	46	135
- rezerw z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	-	-
- inne	-	-
b) pozostałe, w tym:	376	281
- kary, grzywny, odszkodowania	-	1
- spisanie należności handlowych	-	-
- spisanie należności z tytułu pożyczek	-	-
- darowizny	266	170
- koszty z tytułu cesji należności	-	-
- koszty związane ze szkodami	7	-
- spisanie pozostałych należności	-	18
- wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych	33	56
- inne	70	36
Inne koszty operacyjne, razem	422	416

NOTA 25A

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
a) z tytułu udzielonych pożyczek	5 163	8 765
- od jednostek powiązanych	5 162	8 757
- od pozostałych jednostek	1	8
b) pozostałe odsetki	153	63
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	153	63
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	5 316	8 828

NOTA 25B

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
a) pozostałe, w tym:	3 202	2 726
- prowizje od poręczeń i gwarancji	3 196	2 707
- prowizje bankowe	-	-
- inne	6	19
b) sprzedaż wierzytelności	-	-
Inne przychody finansowe, razem	3 202	2 726

NOTA 26A

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
a) od kredytów i pożyczek	1 604	935
- od jednostek powiązanych	-	32
- od pozostałych jednostek	1 604	903
b) pozostałe odsetki	95	77
- od jednostek powiązanych	17	17
- od pozostałych jednostek	78	60
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	1 699	1 012

NOTA 26B

INNE KOSZTY FINANSOWE	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
a) pozostałe, w tym:	1 192	620
- prowizje od kredytu	161	137
- prowizje za gwarancje i poręczenia	703	453
- wycena opcji	303	-
- inne	25	30
b) sprzedaż wierzytelności	-	-
Inne koszty finansowe, razem	1 192	620

NOTA 27A

OBCIĄŻENIE PODATKOWE W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Odroczony podatek dochodowy	(505)	(590)
Podatek dochodowy	(505)	(590)

NOTA 27B

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
1. Zysk brutto	33 096	30 061
2. Korekty konsolidacyjne	-	-
3. Różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	(33 096)	(30 061)
a) przychody nie zaliczane do dochodu do opodatkowania	(38 744)	(52 511)
b) koszty nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	5 848	17 970
c) inne różnice	291	6 357
d) inne odliczenia od dochodu, w tym:	(491)	(1 877)
- odliczenie darowizn	(49)	(130)
- rozliczenia straty podatkowej	(442)	(1 747)
4. Podstawa odpodatkowania podatkiem dochodowym (dochód/ strata)	0	0
5. Podatek dochodowy według stawki 19%	-	-
6. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	-	-
7. Podatek dochodowy bieżący wykazany w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	-	-
- wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	-
- w tym: podatek dochodowy od osób prawnych	-	-

W roku porównywalnym 2011 i roku sprawozdawczym 2012 nie wystąpiło obciążenie wyniku bieżącym podatkiem dochodowym.

NOTA 27C

OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Zysk brutto	33 096	30 061
Teoretyczny podatek przy zastosowaniu stawki 19%	6 288	5 712
1. Dochody niepodlegające opodatkowaniu	(6 746)	(8 848)
2. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	983	240
3. Ujemne różnice przejściowe, od których nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	3 486
4. Wykorzystanie uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych	(20)	-
5. Straty podatkowe, od których nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
6. Przeszacowanie podatku odroczonego – zmiana stawki podatkowej	-	-
7. Aktywo na ulgę technologiczną	-	-
8. Zyski/straty ze spółek osobowych	-	-
9. Korekta dotycząca lat ubiegłych	-	-
10. Aktywo i rezerwa spółek osobowych	-	-
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	505	590

NOTA 28A

PODZIAŁ ZYSKU NETTO JEDNOSTKI ZA ROK OBROTOWY

Zarząd Impel S.A. w dniu 12 marca 2013 roku, uchwałą nr 16/2013, podjął decyzję o rekomendacji Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy Impel S.A. przeznaczenia na dywidendę 1,50 zł na jedną akcję dla uprawnionych do dywidendy akcjonariuszy, tj. kwoty 19 267 765,50 zł. Zostanie ona pokryta z zysku za 2012 rok.

NOTA 28B

WYPŁATA DYWIDENDY

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Impel S.A., które odbyło się 23 czerwca 2012 roku podjęło uchwałę w sprawie podziału wyniku finansowego za rok 2011. ZWZ uchwaliło dywidendę w wysokości 1,50 zł na każdą akcję dla uprawnionych do dywidendy akcjonariuszy, to jest kwotę 18.227.193,00 zł, która została pokryta z zysku netto za 2011 rok. Pozostałą kwotę zysku netto za rok 2011, tj. 11 243 455,18 zł przeznaczono na kapitał rezerwowy. ZWZ ustaliło jako dzień dywidendy 14 sierpnia 2012 roku, natomiast jako dzień wypłaty dywidendy 30 sierpnia 2012 roku.

NOTA 29

DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W roku 2012 i 2011 nie miało miejsca zaniechanie działalności.

NOTA 30

WYLICZENIE ZYSKU NA JEDNĄ AKCJĘ	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy	32 591	29 471
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	12 329 891	12 151 462
Zysk na jedną akcję zwykłą (zł)	2,64	2,43

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

W 2012 roku, jak i w okresie porównywalnym, nie było elementów rozładniających zysk na jedną akcję.

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Nota 31.1 Zobowiązania warunkowe i ryzyka

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka wykazywała następujące zobowiązania warunkowe:

Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego przez:		Przystąpienie do długu:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek		
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe ¹	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki	Zastaw	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów
Poręczenia zobowiązań finansowych spółek powiązanych:													
Linia kredytowa dla Spółek GK Impel w BNP Paribas	15 000		weksel własny	in blanco			Impel S.A.	15 000				Zastaw na akcjach Agrobud BHP S.A., będących w posiadaniu Impel Rental sp. z o.o.	
Linia kredytowa dla Spółek GK Impel w Deutsche Banku	25 000		weksel własny	in blanco									
Linia kredytowa dla Spółek GK Impel w BNP Paribas	10 000		weksel własny	in blanco									
Linia kredytowa dla Spółek GK Impel w BZ WBK	20 000		weksel własny	in blanco			Impel S.A.	20 000					
Kredyty bankowe Impel Security Polska Sp. z o.o.	20 850	11 817	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	20 850					
Kredyt bankowy Impel Cleaning Sp. z o.o.	61 980	52 393	weksel własny	in blanco	Impel S.A.	19 000	Impel S.A.	42 980				Impel Clearing sp. z o.o. kredyt inwestycyjny w BZ WBK	Impel Clearing sp. z o.o. cesja na akwizycje w DnB Nord
Kredyt bankowy DC System Sp. z o.o.	500	0	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	500					
Kredyt inwestycyjny Impel Perfekta Sp. z o.o.	6 700	3 003					Impel S.A.	6700			hipoteka na nieruchomości Impel Perfekta		
Kredyt bankowy Sanpro PTS Sp. z o.o.	1 000	881	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	1000					

Informacja dodatkowa oraz noty objaśniające stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

IMPEL Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
Dodatkowe noty objaśniające (w tysiącach złotych)

Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego przez:		Przystąpienie do długu:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek		
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe ¹	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki	Zastaw	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów
Kredyt bankowy Sanpro Job Service Sp. z o.o.	2 000	1 535	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	2000					
Kredyt bankowy Impel Food Hygiene Sp. z o.o.	4 100	1 993					Impel S.A.	4100					
Kredyt bankowy Hospital Serwis Partner Sp. z o.o. S.K.	17 000	8 279	weksel własny	in blanco	Impel S.A.	11 500	Impel S.A.	5500					
Kredyt Agrobud Sp. z o.o.	1 500	273	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	1 500							
Kredyt Impel Tech Solutions Sp. z o.o.	450	72	weksle własne	in blanco			Impel S.A.	450					
Kredyt Rest&More Sp. z o.o. S.K.	2 000	1 865					Impel S.A.	2 000					
Umowy leasingu finansowego Impel Cleaning Sp. z o.o.	2 159	909	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	909							
Umowy leasingu finansowego Impel Security Polska Sp. z o.o.	2 365	1 162	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	1 162							
Umowy leasingu finansowego Impel Food Hygiene Sp. z o.o.	17	3	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	3							
Umowy leasingu finansowego IT Sp. z o.o.	148	26	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	26							
Umowy leasingu finansowego Impel Rental Sp. z o.o.	265	169	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	169							
Umowy leasingu finansowego Hospital Serwis Partner Sp. z o.o. S.K.	67	43	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	43							
Umowy leasingu finansowego Impel Tech Solutions Sp. z o.o.	96	61	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	61							
Umowy leasingu finansowego Volleyball S.A.	21	10	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	10							
Pozostałe poręczenia dla spółek powiązanych:													
Umowa leasingu operacyjnego Impel Security Polska Sp. z o.o.	10 442	6 904							Impel S.A.	6 904			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Tech Solutions Sp. z o.o.	5 593	3 631							Impel S.A.	3 631			
Umowy leasingu operacyjnego Impel HR Service Sp. z o.o.	619	467							Impel S.A.	467			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Cleaning Sp. z o.o.	38 063	20 905	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	10 266			Impel S.A.	10 639			

Informacja dodatkowa oraz noty objaśniające stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

IMPEL Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
Dodatkowe noty objaśniające (w tysiącach złotych)

Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego przez:		Przystąpienie do długu:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek		
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe ¹	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki	Zastaw	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów
Umowy leasingu operacyjnego Sanpro Job Service Sp. z o.o.	800	682							Impel S.A.	682			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Catering Sp. z o.o.	2 163	1 426							Impel S.A.	1 426			
Umowy leasingu operacyjnego Asekuracja Cash Handling Sp. z o.o.	13 018	7 422	weksel własny	in blanco	Impel S.A.	3 401			Impel S.A.	4021			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Rental Sp. z o.o.	1 433	1 060	weksel własny	in blanco	Impel S.A.	102			Impel S.A.	958			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Food Hygiene Sp. z o.o.	2 179	1 497	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	952			Impel S.A.	544			
Umowy leasingu operacyjnego DC System Sp. z o.o.	2 371	1 404	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	807			Impel S.A.	597			
Umowy leasingu operacyjnego Impel IT Sp. z o.o.	917	387	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	63			Impel S.A.	324			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Security Provider Sp. z o.o.	4 857	3 497							Impel S.A.	3 497			
Umowy leasingu operacyjnego OPM Sp. z o.o.	756	539							Impel S.A.	539			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Accounting Sp. z o.o.	472	365							Impel S.A.	365			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Logistics Sp. z o.o.	618	413							Impel S.A.	413			
Umowy leasingu operacyjnego Hospital Serwis Partner sp. z o.o. S.K	1 241	932	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	12			Impel S.A.	920			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Monitoring Sp. z o.o.	730	569							Impel S.A.	569			
Umowy leasingu operacyjnego Krakpol Sp. z o.o.	1 507	925	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	709			Impel S.A.	216			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Cash Services Sp. z o.o.	1 710	1 362	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	567			Impel S.A.	795			
Umowy leasingu operacyjnego Agrobud BHP S.A.	490	385							Impel S.A.	385			
Umowy leasingu operacyjnego Volleyball S.A.	67	53							Impel S.A.	53			

Informacja dodatkowa oraz noty objaśniające stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

IMPEL Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
Dodatkowe noty objaśniające (w tysiącach złotych)

Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego przez:		Przystąpienie do długu:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek		
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe ¹	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki	Zastaw	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów
Umowy leasingu operacyjnego Impel Airport Partner sp. z o.o.	146	121							Impel S.A.	121			
Umowy leasingu operacyjnego 4Sports sp. z o.o.	64	58							Impel S.A.	58			
Umowy leasingu operacyjnego Brokers Union sp. z o.o.	237	232							Impel S.A.	232			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Trading sp. z o.o.	374	338							Impel S.A.	338			
Umowy leasingu operacyjnego Accounting Audyt Partner sp. z o.o. S.K.	34	29							Impel S.A.	29			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Perfekta sp. z o.o.	75	68							Impel S.A.	68			
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Impel Security Polska Sp. z o.o.	18 000	10 707	weksle własne	in blanco			Impel S.A.	18 000					
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Impel Catering Sp. z o.o.	4 150	3 175	weksle własne	in blanco			Impel S.A.	4 150					
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Impel Cleaning Sp. z o.o.	42 500	22 684	weksle własne	in blanco	Impel SA	10 000	Impel S.A.	32 500					
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Impel Tech Solutions Sp. z o.o.	2 500	1 826	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	2 500					
Poręczenie linii gwarancyjnej dla DC System Sp. z o.o.	3 000	747	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	3 000					
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Asekuracja Cash Handling Sp. z o.o.	1 800	735	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	1 800					
Poręczenie linii gwarancyjnej dla OPM Sp. z o.o.	300	50	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	300					
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Praxima Krakpol Sp. z o.o.	1 000	365	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	1 000					
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Impel IT Sp. z o.o.	200	0	weksel własny	in blanco				200					
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Rest&More sp. z o.o. S.K.	150	68	weksel własny	in blanco				150					
Poręczenie leasingu sprzętu komputerowego dla Impel IT Sp. z o.o.	5 227	3 199					Impel S.A.	3 199					
Razem jednostki powiązane	363 021	183 721				61 262		187 879		38 791			

Informacja dodatkowa oraz noty objaśniające stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

IMPEL Spółka Akcyjna
 Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
 Dodatkowe noty objaśniające (w tysiącach złotych)

Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego przez:		Przystąpienie do długu:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek		
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe ¹	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki	Zastaw	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek pozostałych													
Zobowiązania warunkowe wobec banków z tytułu gwarancji należytego wykonania umowy lub gwarancji przetargowych lub akredytyw	34 900	4 967	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	200	Impel S.A.	2 550					cesja wierzytelności ²
Razem jednostki pozostałe	34 900	4 967				200		2 550					

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

²Cesja dotyczy Impel S.A., Impel Security Polska Sp. z o.o., Impel Cleaning Sp. z o.o., Impel Security Provider Sp. z o.o., Impel Trading Sp. z o.o., Impel Tech Solutions Sp. z o.o., Agrobud BHP S.A., DC System sp. z o.o., Impel Airport Partner sp. z o.o. – w Deutsche Banku. Cesja dotyczy Impel S.A., Impel Security Polska Sp. z o.o., Impel Cleaning Sp. z o.o., Impel Tech Solutions Sp. z o.o., Hospital Serwis Partner sp. z o.o. - BNP Paribas.

Oprócz wyżej wymienionych zobowiązań warunkowych w Spółce identyfikowalne jest również przystąpienie do długu w ramach odpowiedzialności solidarnej dłużników zgodnie z Umową na linię kredytową dla Spółek GK Impel w Deutsche Banku.

Ponadto Impel S.A. poręczyła zobowiązania do wysokości zobowiązania warunkowego brutto dla:

- Impel Rental Sp. z o.o. wobec PKN Orlen S.A. z tytułu umowy o wydanie i używanie kart flotowych,
- Impel HR Service Sp. z o.o. wobec PKN Orlen z tytułu umowy o wydanie i używanie kart flotowych,
- Impel Security Polska Sp. z o.o. wobec PKN Orlen z tytułu umowy o wydanie i używanie kart flotowych,
- Impel Cleaning Sp. z o.o. wobec PKN Orlen z tytułu umowy o wydanie i używanie kart flotowych,
- Impel Security Provider Sp. z o.o. . wobec PKN Orlen z tytułu umowy o wydanie i używanie kart flotowych,
- House Rent Management Sp. z o.o. S.K-A. z tytułu umowy najmu.

IMPEL Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
Dodatkowe noty objaśniające (w tysiącach złotych)

Na dzień 31 grudnia 2011 roku Spółka wykazywała następujące zobowiązania warunkowe:

Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego przez:		Przystąpienie do długu:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek		
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe ¹	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki	Zastaw	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów
Poręczenia zobowiązań finansowych spółek powiązanych:													
Linia kredytowa dla Spółek GK Impel w BNP Paribas	15 000		weksel własny	in blanco			Impel S.A.	15 000					
Kredyty bankowe Impel Security Polska Sp. z o.o.	24 000	5 230	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	24 000					
Kredyt bankowy Impel Cleaning Sp. z o.o.	60 230	41 364	weksel własny	in blanco	Impel S.A.	19 000	Impel S.A.	41 230					
Kredyt bankowy DC System Sp. z o.o.	500	0	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	500					
Kredyt inwestycyjny Impel Perfekta Sp. z o.o.	6 700	3 928					Impel S.A.	6700			hipoteka na nieruchomości Impel Perfekta		
Kredyt bankowy Sanpro PTS Sp. z o.o.	1 000	933	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	1000					
Kredyt bankowy Sanpro Job Service Sp. z o.o.	2 000	0	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	2000					
Kredyt bankowy Brokers Union Sp. z o.o.	200	0	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	200					
Kredyt bankowy Impel Food Hygiene Sp. z o.o.	4 100	1 538					Impel S.A.	4100					
Kredyt bankowy Hospital Serwis Partner Sp. z o.o. S.K.	9 500	4 411	weksel własny	in blanco	Impel S.A.	4 000	Impel S.A.	5500					
Kredyt Agrobud BHP S.A.	6 000	3 913					Impel S.A.	6000					
Kredyt Agrobud Sp. z o.o.	1 500	1 432	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	1 500							
Kredyt Impel Logisitics Sp. z o.o.	8 250	7 845	weksle własne	in blanco			Impel S.A.	8250					
Kredyt Impel Tech Solutions Sp. z o.o.	450	0	weksle własne	in blanco			Impel S.A.	450					
Kredyt Clean Solution Sp. z o.o.	400	0	weksle własne	in blanco			Impel S.A.	400					
Kredyt Impel Monitoring Sp. Z o.o.	5 700	1 255					Impel S.A.	5700					

Informacja dodatkowa oraz noty objaśniające stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

IMPEL Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
Dodatkowe noty objaśniające (w tysiącach złotych)

Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego przez:		Przystąpienie do długu:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek		
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe ¹	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki	Zastaw	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów
Umowy leasingu finansowego Impel Cleaning Sp. z o.o.	2 106	1 344	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	1 344							
Umowy leasingu finansowego Impel Security Polska Sp. z o.o.	1 643	800	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	800							
Umowy leasingu finansowego Impel Food Hygiene Sp. z o.o.	421	47	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	47							
Umowy leasingu finansowego IT Sp. z o.o.	148	51	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	51							
Umowy leasingu finansowego Impel Rental Sp. z o.o.	191	148	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	148							
Umowy leasingu finansowego Hospital Serwis Partner Sp. z o.o. S.K.	65	49	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	49							
Umowy leasingu finansowego Impel Tech Solutions Sp. z o.o.	96	89	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	89							
Umowy leasingu finansowego Volleyball S.A.	21	19	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	19							
Pozostałe poręczenia dla spółek powiązanych:													
Umowa leasingu operacyjnego Impel Security Polska Sp. z o.o.	11 281	7 973							Impel S.A.	7 973			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Tech Solutions Sp. z o.o.	5 781	4 262							Impel S.A.	4 262			
Umowy leasingu operacyjnego Impel HR Service Sp. z o.o.	477	326							Impel S.A.	326			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Cleaning Sp. z o.o.	37 497	23 160	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	12 105			Impel S.A.	11 055			
Umowy leasingu operacyjnego Sanpro Job Service Sp. z o.o.	672	449							Impel S.A.	449			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Catering Sp. z o.o.	2 388	1 668							Impel S.A.	1 668			
Umowy leasingu operacyjnego Asekuracja Cash Handling Sp. z o.o.	10 214	5 462	weksel własny	in blanco	Impel S.A.	903			Impel S.A.	4 559			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Rental Sp. z o.o.	1 130	802	weksel własny	in blanco	Impel S.A.				Impel S.A.	802			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Food Hygiene Sp. z o.o.	1 591	1 028	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	629			Impel S.A.	427			

Informacja dodatkowa oraz noty objaśniające stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

IMPEL Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
Dodatkowe noty objaśniające (w tysiącach złotych)

Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego przez:		Przystąpienie do długu:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek		
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe ¹	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki	Zastaw	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów
Umowy leasingu operacyjnego DC System Sp. z o.o.	3 457	1 550	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	1 031			Impel S.A.	519			
Umowy leasingu operacyjnego Impel IT Sp. z o.o.	893	636	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	315			Impel S.A.	321			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Security Provider Sp. z o.o.	5 321	3 594							Impel S.A.	3 594			
Umowy leasingu operacyjnego OPM Sp. z o.o.	1 011	734							Impel S.A.	734			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Accounting Sp. z o.o.	153	88							Impel S.A.	88			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Logistics Sp. z o.o.	685	528							Impel S.A.	528			
Umowy leasingu operacyjnego Hospital Serwis Partner sp. z o.o. S.K	1 577	1 035	weksle własne	in blanco	Impel S.A.	29			Impel S.A.	1 005			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Monitoring Sp. z o.o.	530	381							Impel S.A.	381			
Umowy leasingu operacyjnego Krakpol Sp. z o.o.	1 272	934							Impel S.A.	934			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Cash Services Sp. z o.o.	1 124	1 023							Impel S.A.	1 023			
Umowy leasingu operacyjnego Agrobud BHP S.A.	328	294							Impel S.A.	294			
Umowy leasingu operacyjnego Volleyball S.A.	67	64							Impel S.A.	64			
Umowy leasingu operacyjnego Impel Airport Partner sp. z o.o.	59	56							Impel S.A.	56			
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Impel Security Polska Sp. z o.o.	14 000	9 530	weksle własne	in blanco			Impel S.A.	14 000					
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Impel Catering Sp. z o.o.	3 000	2 690	weksle własne	in blanco			Impel S.A.	3 000					
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Impel Cleaning Sp. z o.o.	31 000	19 756	weksle własne	in blanco	Impel SA	5 000	Impel S.A.	26 000					
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Impel Tech Solutions Sp. z o.o.	3 000	1 518	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	3 000					
Poręczenie linii gwarancyjnej dla DC System Sp. z o.o.	1 500	1 118	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	1 500					

Informacja dodatkowa oraz noty objaśniające stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

IMPEL Spółka Akcyjna
 Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
 Dodatkowe noty objaśniające (w tysiącach złotych)

Rodzaj kontraktu podlegający zabezpieczeniu			Weksle wraz z deklaracją wekslową		Poręczenie weksla przez:		Poręczenie wg prawa cywilnego przez:		Przystąpienie do długu:		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek		
Opis	Kwota wynikająca z umowy	Potencjalne zobowiązanie warunkowe ¹	Rodzaj weksla	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Podmiot	Do kwoty	Hipoteki	Zastaw	Cesje wierzytelności z gwarantowanych kontraktów
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Asekuracja Cash Handling Sp. z o.o.	800	775	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	800					
Poręczenie linii gwarancyjnej dla OPM Sp. z o.o.	300	14	weksel własny	in blanco			Impel S.A.	300					
Poręczenie linii gwarancyjnej dla Krakpol Sp. z o.o.	500	298					Impel S.A.	500					
Poręczenie leasingu sprzętu komputerowego dla Impel IT Sp. z o.o.	3 305	1 952					Impel S.A.	1 952					
Umowa sponsoringowa z Impel Volleyball S.A.	1 250	1 250											
Razem jednostki powiązane	296 384	169 344				47 059		172 082		41 062			
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek pozostałych													
Zobowiązania warunkowe wobec banków z tytułu gwarancji należytego wykonania umowy lub gwarancji przetargowych lub akredytyw	20 039	2 266	weksle własne	in blanco			ISP dla ISA w KB	39					cesja wierzytelności ²
Razem jednostki pozostałe	20 039	2 266						39					

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

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka udzieliła gwarancji i poręczeń (także wekslowych) na rzecz jednostek powiązanych na łączną kwotę według umowy: 363 021 tys. PLN, o potencjalnym zobowiązaniu warunkowym na łączną kwotę: 183 721 tys. PLN. Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku Spółka udzieliła gwarancji i poręczeń (także wekslowych) na rzecz jednostek powiązanych na łączną kwotę według umowy: 296 384 tys. PLN, o potencjalnym zobowiązaniu warunkowym na łączną kwotę: 169 344 tys. PLN.

Zobowiązania warunkowe z tytułu cesji wierzytelności z opcją zwrotu

Spółka nie dokonywała w bieżącym okresie sprawozdawczym cesji wierzytelności z przysługującym cesjonariuszowi prawem do zwrotu wierzytelności w przypadkach określonych w umowie cesji (takich jak niemożliwość zaspokojenia wierzytelności, upadłość, likwidacja dłużnika oraz układ dłużnika z wierzycielami, a także w innych przypadkach).

Ryzyko związane z posiadaniem statusu zakładu pracy chronionej

Działając jako zakład pracy chronionej (zwany dalej: ZPCh), Spółka ponosi podwyższone koszty funkcjonowania. Jednak koszty (strata) są kompensowane przez znaczące dotacje z budżetu państwa, które w sprawozdaniu z całkowitych dochodów ujmowane są na poziomie zysku (straty) ze sprzedaży. W przypadku niezachowania warunków określonych w Ustawie o Rehabilitacji istnieje możliwość utraty przez Spółkę statusu zakładu pracy chronionej. Jednostka utraciłaby wówczas znaczną część posiadanego dotychczas uprawnienia do uzyskiwania określonych form dofinansowania ze środków pomocy publicznej, które zostały opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego w punkcie 1, co mogłoby doprowadzić do istotnego pogorszenia wyników finansowych. Otrzymany w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku zakres dofinansowania wynikającego z posiadanego statusu zakładu pracy chronionej został przedstawiony w nocie nr 23 not objaśniających do sprawozdania finansowego.

Utrata statusu zakładu pracy chronionej związana z niespełnieniem któregoś z wymogów art. 28 ust. 1-3 i art. 33 ust. 1, ust. 3 pkt. 1-2 Ustawy o Rehabilitacji, a także rezygnacja z ubiegania się o zachowanie tego statusu wiąże się ponadto z koniecznością niezwłocznej wpłaty na konto Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, niewykorzystanych środków funduszu ZFRON oraz kwot odpowiadających części wydatkowanej ze środków funduszu na nabycie, wytworzenie lub ulepszenie środków trwałych, które nie zostały pokryte odpisami amortyzacyjnymi. Zgodnie z treścią art. 33 ust. 7b Ustawy o Rehabilitacji w przypadku utraty statusu zakładu pracy chronionej i osiągnięcia stanu zatrudnienia ogółem w wysokości co najmniej 15 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy oraz wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości co najmniej 25%, pracodawca zachowuje fundusz rehabilitacji i niewykorzystane środki tego funduszu ZFRON.

Obecnie Spółka spełnia wymogi powołanej wyżej ustawy oraz utrzymania wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych na odpowiednim poziomie, a w opinii Zarządu nie istnieją ryzyka utraty statusu ZPCh.

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

Do kosztów płacy, zgodnie z definicją ustawową zalicza się:

wynagrodzenie brutto,

finansowane przez pracodawcę obowiązkowe składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe naliczone od tego wynagrodzenia,

obowiązkowe składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Dofinansowanie przysługuje na osoby niepełnosprawne już zatrudnione oraz na nowozatrudnione. W przypadku nowozatrudnionych Spółka otrzyma dofinansowanie pod warunkiem utrzymania wzrostów zatrudnienia osób ogółem i osób niepełnosprawnych. Jeśli Spółka nie odnotowuje wzrostu zatrudnienia może uzyskać pomoc na nowozatrudnione osoby niepełnosprawne, jeżeli ich miejsca pracy powstały w wyniku:

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

Pomoc ze środków PFRON nie może zostać udzielona lub wypłacona pracodawcy wykonującemu działalność gospodarczą:

- znajdującemu się w trudnej sytuacji ekonomicznej według kryteriów określonych w przepisach prawa Unii Europejskiej dotyczących udzielania pomocy publicznej,
- na którym ciąży obowiązek zwrotu pomocy, wynikający z wcześniejszych decyzji Komisji Europejskiej, uznających pomoc za niezgodną z prawem oraz ze wspólnym rynkiem,
- jeżeli udzielenie pomocy w formie miesięcznego dofinansowania do wynagrodzenia skutkowałoby przekroczeniem kwoty 10 mln euro rocznej pomocy na zatrudnienie pracowników niepełnosprawnych u tego pracodawcy.

Jeżeli pracodawca posiada zaległości w zobowiązaniach wobec PFRON przekraczające ogółem kwotę 100 złotych, Prezes Zarządu PFRON wydaje decyzję o wstrzymaniu miesięcznego dofinansowania do czasu uregulowania zaległości.

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

Zgodnie z art. 33 ustawy o rehabilitacji pracodawca prowadzący zakład pracy chronionej tworzy zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych. W świetle art. 33 ust. 4a pracodawca zobowiązany jest do dokonania zwrotu 100% środków na fundusz rehabilitacji w przypadku niezgodnego z ustawą przeznaczenia środków funduszu rehabilitacji. Pracodawca zobowiązany jest także do wpłaty w wysokości 30% tych środków na fundusz rehabilitacji w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie niezgodnego z ustawą przeznaczenia środków funduszu rehabilitacji, a także niedotrzymanie terminu przekazania środków pieniężnych na rachunek bankowy zakładowego funduszu rehabilitacji.

Zmiany zasad przyznawania dotacji

Na mocy art. 1 pkt 14 ustawy dnia 29 października 2010 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2010 r. nr 226, poz. 1475), zwanej dalej nowelizacją, wprowadzono do ustawy o rehabilitacji zmianę w art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. a), polegającą na zwiększeniu od stycznia 2012 r. jednego z dwóch alternatywnych wskaźników zatrudnienia osób niepełnosprawnych dla ZPCh z „co najmniej 40%, a w tym co najmniej 10% ogółu zatrudnionych stanowią osoby zaliczone do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności” na „co najmniej 50%, a w tym co najmniej 20% ogółu zatrudnionych stanowią osoby zaliczone do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności”. Zgodnie z przepisami przejściowymi pracodawcy, którzy przed dniem wejścia w życie ustawy uzyskali status ZPCh, zostali zobowiązani do zwiększenia powyższych wskaźników zatrudnienia osób niepełnosprawnych do dnia 30 czerwca 2012 r.

Ustawa z dnia 5 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 237, poz. 1652 z dnia 31 grudnia 2008 r.) z dniem 01.01.2009 r. zniósła refundację składek na ubezpieczenia społeczne oraz zmieniła zasady dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych.

Ustawa z dnia 29 października 2011 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 226 z dnia 30.11.2011, Poz. 1475) wprowadziła na przyszłe lata zmiany w wysokości dofinansowania:

A. W okresie od dnia 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r. miesięczne dofinansowanie do wynagrodzenia pracownika niepełnosprawnego przysługuje w kwocie:

- 1) 170% najniższego wynagrodzenia - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności;
- 2) 125% najniższego wynagrodzenia - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności;
- 3) 50% najniższego wynagrodzenia - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności.

B. W okresie od dnia 01.07.2012 r. do 31.12.2012 r. miesięczne dofinansowanie do wynagrodzenia pracownika niepełnosprawnego przysługuje w kwocie:

- 1) 180% najniższego wynagrodzenia - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności;
- 2) 115% najniższego wynagrodzenia - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności;
- 3) 45% najniższego wynagrodzenia - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności.

C. W okresie od stycznia 2013 r. miesięczne dofinansowanie do wynagrodzenia pracownika niepełnosprawnego przysługuje w kwocie:

- 1) 180% najniższego wynagrodzenia - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności;
- 2) 100% najniższego wynagrodzenia - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności;
- 3) 40% najniższego wynagrodzenia - w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności.

Kwoty te ulegają zwiększeniu o 40% najniższego wynagrodzenia w przypadku osób niepełnosprawnych u których stwierdzono schorzenia specjalne.

W roku 2011 oraz w okresie od dnia 1 stycznia do 31 sierpnia 2012 r. przez najniższe wynagrodzenie należy rozumieć minimalne wynagrodzenie za pracę obowiązujące w grudniu 2009 r. tj. 1.276 zł.

Od dnia 1 września 2012 r. na podstawie ustawy z dnia 28 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r., poz. 986), przy wyliczaniu kwoty dofinansowania należy stosować minimalne wynagrodzenie za pracę obowiązujące w grudniu poprzedniego roku tj. 1386 zł.

W okresie sprawozdawczym Spółka wykazała dofinansowanie związane z zatrudnianiem osób niepełnosprawnych w kwocie 1 714 tys. PLN (dane porównywalne: 921 tys. PLN).

Regulacje podatkowe w Polsce

Zasady opodatkowania, wysokość podatków czy też tryb postępowań podatkowych i kontrolnych, regulują w Polsce Konstytucja RP oraz rozliczne ustawy podatkowe wraz z wydanymi do nich aktami wykonawczymi w formie rozporządzeń. Mnogość aktów podatkowych, przyjętych rozwiązań - nie zawsze zgodnych z przepisami unijnymi - częste zmiany i nowelizacje powoduje, że stosowanie prawa podatkowego przez podatników jest bardzo uciążliwe i obarczone dużym ryzykiem. Nie ułatwia tego zadania również przyjęty system indywidualnych interpretacji prawa podatkowego. Wydawane przez Ministra Finansów indywidualne interpretacje często są ze sobą sprzeczne i niejednokrotnie niezgodne z linią interpretacyjną przyjętą przez sądy administracyjne. Rozbieżności interpretacyjne wpływają na fiskalne bezpieczeństwo prowadzenia biznesu, gdzie przepisy prawa podatkowego się nie zmieniają, a zmienia się jedynie ich interpretacja. Mają one znaczny wpływ na decyzje biznesowe w Grupie IMPEL, w tym planowane wdrażanie modelu funkcjonowania spółek w formie spółek osobowych czy też organizowanie imprez integracyjnych dla pracowników Grupy. Rozbieżności interpretacyjne dotychczasowych przepisów jak też regulacji nowo wprowadzanych, wpływają również na bezpieczeństwo prowadzenia biznesu przez spółki Grupy i wymusza wdrażanie mechanizmów zarządzania ryzykiem. Konsekwencją tego jest konieczność korzystania z wiedzy i doświadczeń wyspecjalizowanych doradców podatkowych i prawników, co wpływa na koszty działalności.

Wchodzące w 2013 r. zmiany w przepisach podatkowych nie powinny w fundamentalny sposób wpłynąć na rozliczenia podatkowe Grupy. Część zmian w przepisach podatkowych wpłynie na zwiększenie obciążeń administracyjnych związanych z prowadzeniem rozliczeń podatkowych (np. zmiany w CIT i VAT, wymuszające konieczność wprowadzenia mechanizmów weryfikacji terminowości płatności zobowiązań).

Zasady zarządzania kapitałem Spółki

Spółka utrzymuje określony poziom kapitałów własnych w stosunku do zadłużenia oraz posiadanych aktywów trwałych. Wielkość zadłużenia ogółem nie przekracza wartości kapitałów własnych. Aktywa trwałe są w pełni finansowane kapitałami własnymi. Zarządzając kapitałami Spółka kieruje się następującymi regułami: majątek trwały finansowany kapitałem stałym.

	2012 rok	2011 rok
Majątek trwały	102 756	131 615
Kapitał stały	164 720	232 157

Za wartość majątku przyjęto wartość aktywów trwałych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Kapitał stały stanowi różnicę pomiędzy wartością aktywów, a zobowiązaniami krótkoterminowymi wykazanymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Zarząd, podejmując decyzję o obniżeniu kapitałów (w tym rekomendując wypłatę dywidendy) lub zwiększeniu zadłużenia analizuje opisane powyżej zasady zarządzania kapitałami. W 2012 roku Spółka zrealizowała cel zarządzania kapitałami.

Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym dla Spółki

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą: kredyty bankowe, kredyty w rachunku bieżącym, umowy leasingu finansowego i operacyjnego oraz udzielane w Spółkach GK pożyczki. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada również aktywa finansowe, takie jak należności z tytułu dostaw i usług, udzielone pożyczki, środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych stosowanych przez Spółkę obejmują: ryzyko stopy procentowej przepływów pieniężnych, ryzyko płynności oraz ryzyko kredytowe. Spółka weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Ryzyko stopy procentowej

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

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

Ryzyko kredytowe

Ryzykiem kredytowym zarządza się na szczeblu całej Grupy. Ryzyko kredytowe definiowane jest jako brak możliwości wywiązywania się ze swoich zobowiązań przez wierzycieli Spółki.

Jednym z obszarów ryzyka kredytowego jest, w przypadku środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pochodnych instrumentów finansowych oraz depozytów w bankach i innych instytucjach finansowych, wiarygodność podmiotów, z którymi Spółka prowadzi współpracę. Wszystkie podmioty, w których prowadzone są rachunki bankowe Spółki oraz, z którymi zawierane są transakcje depozytowe są bankami działającymi w polskim sektorze finansowym oraz dysponują odpowiednim kapitałem własnym i stabilną pozycją rynkową. Dodatkowo krótkoterminowy charakter lokat (w większości lokaty jednodniowe) powoduje, że ryzyko kredytowe w tym obszarze można uznać za niskie.

Ryzyko kredytowe związane z udzielonymi przez Spółkę pożyczkami ze względu na niską wartość udzielonych pożyczek dla podmiotów pozostałych (z wyłączeniem pożyczek zaklasyfikowanych do aktywów przeznaczonych do dystrybucji) oraz krótkie terminy spłaty można uznać za nieznaczne.

W zakresie pożyczek udzielonych spółkom z Grupy Impel Zarząd identyfikuje ryzyko utraty wartości na pożyczkach udzielonych spółce Impel Volleyball sp. z o.o., na które utworzone odpis aktualizujący w wysokości 1 413 tys. zł oraz spółce Impel Rental sp. z o.o.

Trzecim znaczącym obszarem ryzyka kredytowego jest wiarygodność kredytowa klientów Spółki, dla których zawierane są transakcje sprzedaży towarów i usług. Ryzyko powstaje w przypadku zaangażowań kredytowych w odniesieniu do klientów hurtowych i detalicznych – co obejmuje również nierozliczone należności i zobowiązania do zawarcia transakcji. Jeżeli klienci posiadają niezależny rating, korzysta się z niego. W przeciwnym wypadku, kontrola ryzyka ocenia wiarygodność kredytową klienta, uwzględniając jego pozycję finansową, doświadczenia z przeszłości i inne czynniki. Indywidualne limity ryzyka określa się na podstawie wewnętrznych i zewnętrznych ratingów, zgodnie z wytycznymi określonymi przez Zarząd. Jakość kredytową aktywów finansowych, które nie są przeterminowane ani nie utraciły na wartości, można oszacować poprzez odniesienia do:

- zewnętrznych ratingów oceniających wypłacalność kontrahenta (jeżeli są dostępne)
- historycznych informacji o opóźnieniach w spłacie kontrahenta

Zdaniem Spółki jakość kredytowa należności jest dobra i nie stanowi zagrożenia dla działalności Spółki.

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

Ryzyko związane z płynnością

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

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty obrotowe, kredyty inwestycyjne, leasing. Zaangażowanie kredytowe Spółki (wysokość przyznanych limitów kredytowych dla kredytów odnawialnych, przyznane limity linii gwarancyjnych oraz zadłużenie z tytułu kredytów nieodnawialnych na koniec danego okresu) uległo w porównaniu do poprzedniego okresu zwiększeniu. Spółka posiada na dzień 31 grudnia 2012r. 48% zaangażowania kredytowego w jednym banku, 20% w drugim oraz 19% i 13% zaangażowania w dwóch kolejnych bankach. W ocenie Zarządu nie występuje ryzyko koncentracji źródeł finansowania. W umowach kredytów i pożyczek występują klauzule mówiące o wcześniejszej spłacie w przypadku pogorszenia sytuacji finansowej spółek. Wskaźniki finansowe określające zdolność do spłaty zobowiązań dla Spółki są na bezpiecznym

IMPEL Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
Dodatkowe noty objaśniające (w tysiącach złotych)

poziomie. Na 31 grudnia 2012 r. w terminie do 1 roku do spłaty przypada 100% wartości nominalnej zaciągniętych przez Spółkę kredytów.

Poniższa tabela zawiera analizę zobowiązań finansowych Spółki, które zostaną rozliczone w kwocie netto w odpowiednich przedziałach wiekowych, na podstawie pozostałego okresu do upływu umownego terminu zapadalności na dzień bilansowy. Kwoty przedstawione w tabeli stanowią umowne niezdykontowane przepływy pieniężne. Salda przypadające do spłaty w terminie 12 miesięcy są wykazane w wartościach bilansowych, ponieważ wpływ dyskonta jest nieistotny pod względem wartości.

Ryzyko związane z płynnością

Stan na 31 grudnia 2012 r.	Poniżej jednego roku	Od 1 roku do 5 lat	Ponad 5 lat
Kredyty i pożyczki	35 615		
Zobowiązania z tyt. poręczeń i gwarancji	2 762	4 038	
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	5 634	1 079	
Stan na 31 grudnia 2011 r.	Poniżej jednego roku	Od 1 roku do 5 lat	Ponad 5 lat
Kredyty i pożyczki	15 205		
Zobowiązania z tyt. poręczeń i gwarancji	2 109	3 830	
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	4 609	1 118	

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe w podziale na kategorie

	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa finansowe		
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		33
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności		
Pożyczki i należności, w tym:	120 725	163 733
- pożyczki	59 888	139 688
- należności ¹⁾	60 837	24 045
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	-	11 834
Środki pieniężne	4 157	2 305
Aktywa finansowe razem	124 882	177 905
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu		
Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	36 771	16 696
Zobowiązania z tyt. poręczeń i gwarancji	6 799	5 939
Pozostałe zobowiązania ²⁾	5 557	4 236
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu, razem	49 127	26 871

1) Pozycja należności nie zawiera należności publiczno-prawnych

2) Pozycja pozostałe zobowiązania nie zawiera zobowiązań publiczno-prawnych oraz zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych

Na zaprezentowaną w pozycji „pożyczki” kwotę 139 688 tys. PLN, dla roku porównywalnego 2011, składają się:

- wartość pożyczek dotycząca Impel SA w wysokości 67 517 tys. PLN
- wartość pożyczek zaprezentowana w aktywach przeznaczonych do sprzedaży w wysokości 72 171 tys. PLN.

W okresie sprawozdawczym dla roku 2011:

- w wartości należności (24 045 tys. PLN) 64 tys. PLN stanowią należności zakwalifikowane do aktywów przeznaczonych do sprzedaży.
- wartość inwestycji w jednostkach stowarzyszonych została zaprezentowana również w pozycji „Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do dystrybucji”.
- w wartości pozostałych zobowiązań (4 236 tys. PLN) 664 tys. PLN stanowią zobowiązania handlowe zaprezentowane w zobowiązaniach związanych bezpośrednio z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia.

Maksymalne narażenie na ryzyko stanowi wartość godziwą każdej z kategorii. Większość należności stanowią należności od podmiotów Grupy Kapitałowej i w ocenie Zarządu nie stanowią ryzyka dla Spółki. Pożyczki dotyczą zarówno podmiotów Grupy Kapitałowej, jak i jednostek stowarzyszonych. Koncentracja pożyczek jest znaczna, jednak w ocenie Zarządu nie stanowi to ryzyka dla Spółki, ponieważ pożyczki te zabezpieczone są weksłami własnymi in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi wystawionymi przez pożyczkobiorców. Większa koncentracja występuje także w przypadku środków pieniężnych, kredytów i leasingu, jednakże Spółka korzysta z wiarygodnych instytucji finansowych, dlatego też koncentracja nie stanowi istotnego ryzyka dla Spółki.

Ryzyka finansowe w podziale na kategorie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

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

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

Pożyczki i należności narażone są na ryzyko kredytowe.

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

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych

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

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

- ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań (Poziom 1/ metoda 1),
- dane wejściowe inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. bazujące na cenach) (Poziom 2/ metoda 2)
- oraz dane wejściowe do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne) (Poziom 3/metoda 3).

NOTA 31.2 Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe, w tym poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego

Poniesione nakłady inwestycyjne	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
- w tym na ochronę środowiska	-	-
Nakłady na wytworzenie środków trwałych w budowie	-	-
Zakupy środków trwałych	394	1 899
Zakupy wartości niematerialnych	349	921
Inwestycje w nieruchomości	-	42
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	743	2 862
Udzielone pożyczki	11 867	25 297
Nabycie udziałów	23 114	8 785
Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe	34 981	34 082
Razem nakłady inwestycyjne	35 724	36 944

IMPEL Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
Dodatkowe noty objaśniające (w tysiącach złotych)

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

Planowane nakłady inwestycyjne (zgodnie z budżetem)	Za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013
- w tym na ochronę środowiska	-
Nakłady na wytworzenie środków trwałych w budowie	-
Zakupy środków trwałych	325
Zakupy wartości niematerialnych	743
Inwestycje w nieruchomości	-
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	1 068
Udzielone pożyczki	-
Nabycie udziałów	46 529
Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe	46 529
Razem nakłady inwestycyjne	47 597

NOTA 31.3 Opis programu świadczeń emerytalnych

Spółka nie oferuje programu świadczeń emerytalnych.

NOTA 31.4 Transakcje z podmiotami powiązanymi

31.4.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi w podziale na grupy podmiotów

Rok 2012	Jednostki zależne	Jednostki współzależne	Jednostki stowarzyszone	Kluczowe kierownictwo*	Pozostałe podmioty powiązane**
Zakup towarów					
Sprzedaż towarów					
Zakup usług	8 661				
Sprzedaż usług	47 153	59		8	904
Zakup nieruchomości					
Sprzedaż nieruchomości					
Pozostałe zakupy	3 385				
Pozostała sprzedaż	6			25	
Należności z wyjątkiem pożyczek	58 557	682			
Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	8 671	121			
Należności z tytułu pożyczek	61 237				
Przychody finansowe - odsetki	4 370		791		
Przychody finansowe - dywidendy	36 092				
Otrzymane poręczenia - koszty finansowe					
Pozostałe koszty finansowe	617				
Udzielone poręczenia – przychody finansowe	3 108	73			

* pozycja obejmuje członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki, ich małżonków, rodzeństwo, wstępnych, zstępnych oraz inne bliskie im osoby

** pozycja obejmuje podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo

Rok 2011	Jednostki zależne	Jednostki współzależne	Jednostki stowarzyszone	Kluczowe kierownictwo*	Pozostałe podmioty powiązane**
Zakup towarów	11		278		
Sprzedaż towarów	2				
Zakup usług	8 007		2 215		7
Sprzedaż usług	34 830	54	1 097	4	62
Zakup nieruchomości					
Sprzedaż nieruchomości					
Pozostałe zakupy	227				
Pozostała sprzedaż	106			31	
Należności z wyjątkiem pożyczek	22 359	679	192	6	
Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	1 339		38	10	
Należności z tytułu pożyczek	67 454		72 172		
Przychody finansowe - odsetki	4 938		3 819		
Przychody finansowe - dywidendy	46 567				
Otrzymane poręczenia - koszty finansowe	196				
Pozostałe koszty finansowe	338				
Udzielone poręczenia – przychody finansowe	5 765	172			

* pozycja obejmuje członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki, ich małżonków, rodzeństwo, wstępnych, zstępnych oraz inne bliskie im osoby

** pozycja obejmuje podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są według cen ustalanych zgodnie ze strategią stosowania cen w Grupie Impel. Strategia ta zakłada, iż tam, gdzie jest to możliwe, ustala się ceny porównywalne do cen stosowanych na rynku, w pozostałych przypadkach ceny ustalane są na podstawie innych metod wyceny dopuszczalnych przez art. 9a Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zaległe zobowiązania/należności na koniec okresu są nieoprocentowane i rozliczane gotówkowo lub bezgotówkowo. Spółka nalicza odsetki od należności pozostałych podmiotów powiązanych z tytułu opóźnień w zapłacie. Należności od lub zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Nie są one także zabezpieczone w innych formach. Na koniec okresu obrotowego, tj. 31 grudnia 2012 roku Spółka nie utworzyła żadnego odpisu na należności wątpliwe dotyczące kwot należności od podmiotów powiązanych. W każdym roku obrotowym przeprowadzana jest ocena polegająca na zbadaniu sytuacji finansowej podmiotu powiązanego i rynku, na którym podmiot ten prowadzi działalność.

31.4.2 Transakcje z innymi podmiotami powiązanymi

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

W okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku nie zostały zawarte istotne transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej. Znaczących transakcji nie zawierali również ich bliscy członkowie rodziny: małżonkowie, rodzeństwo, wstępni, zstępni lub inne osoby powiązane osobiście z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej.

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

Na dzień 31.12.2012 roku nie wystąpiły nierozliczone zaliczki wypłacone osobom zarządzającym i nadzorującym oraz inne zobowiązania tych osób wobec Spółki. Nie wystąpiły również istotne zobowiązania Spółki z tytułu nierozliczonych delegacji i innych rozliczeń pracowniczych przez osoby zarządzające i nadzorujące na 31.12.2012 roku.

Na dzień 31.12.2012 roku nie wystąpiły inne zobowiązania wobec bliskich członków rodziny osób zarządzających i nadzorujących.

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

31.4.3 Wynagrodzenia kluczowego kierownictwa Spółki

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I ORGANÓW NADZORU	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	(3 307)	(5 531)
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Inne świadczenia długoterminowe	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
Razem	(3 307)	(5 531)

Wynagrodzenie osób zarządzających Impel S.A. i będących członkami Zarządu Spółki w danym roku	2012	2011
Grzegorz Dzik	857	1 452
Józef Biegaj	689	1 324
Wojciech Rembikowski	773	1 375
Danuta Czajka	687	1 020
Razem	3 006	5 171

Wynagrodzenie osób nadzorujących Impel S.A. i będących członkami Rady Nadzorczej w danym roku	2012	2011
Krzysztof Oblój	96	96
Andrzej Malinowski	60	60
Piotr Pawłowski	48	48
Piotr Urbańczyk	48	48
Jakub Dzik	48	108
Razem	300	360

NOTA 31.5 Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki

Rodzaj zabezpieczenia	Wartość zabezpieczeń na 31 grudnia 2012	Wartość zabezpieczeń na 31 grudnia 2011
Hipoteka		
Zastaw na środkach trwałych		
Przewłaszczenie środków trwałych		
Przewłaszczenie zapasów		
Przewłaszczenie na innych aktywach		
Cesje wierzytelności		
Kaucje pieniężne*	498	
Razem aktywa rzeczowe o ograniczonej możliwości dysponowania	498	-

*środki zablokowane na rachunku dla transakcji zakupu nowej spółki

Na dzień 31.12.2012 roku nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki.

NOTA 31.6 Istotne sprawy sporne przeciwko Spółce

Na dzień 31 grudnia 2012 roku kancelarie prawne prowadziły na rzecz Spółki postępowania cywilne, w których suma zgłoszonych przeciwko Spółce roszczeń obejmowała kwotę 135 tys. PLN.. Roszczenia dotyczyły spraw pracowniczych zgłoszonych przeciwko Spółce przed sądami pracy. Na wartość tych roszczeń zostały utworzone rezerwy.

NOTA 31.7 Umowy na usługi koncesjonowane posiadane przez Spółkę

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka posiada umowy w ramach usług koncesjonowanych w segmencie usług ochrony osób i mienia. Spółka zobowiązana jest do działania w oparciu o koncesje na podstawie ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o ochronie osób i mienia (Dz. U. nr 114, poz. 740, z późn. zm.). Koncesje powyższe określają przedmiot oraz miejsce prowadzonej działalności i są udzielane przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. Termin ważności udzielonych koncesji jest określony jako na czas nieoznaczony.

NOTA 31.8 Informacja dotycząca umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego

Zgodnie z uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 10 kwietnia 2012 roku i wynikającą z niej umową z dnia 26 czerwca 2012 roku podmiotem uprawnionym do badania i przeglądu sprawozdania finansowego Impel S.A. i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Impel za lata 2012 - 2014 roku jest Ernst&Young Audit sp. z o.o. Należne wynagrodzenie za zbadanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania wynosi 215 tys. zł netto.

W okresie porównywalnym za rok 2011, zgodnie z umową z dnia 19 czerwca 2010 roku podmiotem uprawnionym do badania i przeglądu sprawozdania finansowego Impel S.A. i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Impel był PricewaterhouseCoopers sp. z o.o. Należne wynagrodzenie za zbadanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania wynosiło 359,3 tys. zł netto.

NOTA 31.9 Zdarzenia po dacie bilansowej

Dnia 28 lutego 2013 roku Impel S.A. zawiązała spółkę Impel Safety S.A. z siedzibą we Wrocławiu, której zgodnie z zapisami statutu głównym rodzajem działalności będzie działalność usługowa związana z leśnictwem. Kapitał zakładowy spółki wynosi 100 tys. zł i dzieli się na 20 tys. akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 5 zł każda, które opłacone zostały przez Impel S.A. gotówką.

W dniu 24 stycznia 2013 roku Impel S.A., działając na podstawie Uchwały Zarządu Impel S.A. z dnia 29 listopada 2012 roku, zawarła umowę partnerską w sprawie zawiązania podmiotu gospodarczego (spółki) z siedzibą w państwie Katar z udziałem Impel S.A. i osób trzecich.

Pozostałe zdarzenia po dniu bilansowym zostały opisane w sprawozdaniu Zarządu z działalności za 2012 rok.

PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH SPÓŁKĘ

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
24.04.2013	Grzegorz Dzik	Prezes Zarządu	
24.04.2013	Józef Biegaj	Wiceprezes Zarządu	
24.04.2013	Wojciech Rembikowski	Wiceprezes Zarządu	
24.04.2013	Danuta Czajka	Wiceprezes Zarządu	

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
24.04.2013	Beata Wójcik	Główny Księgowy Spółki	

Wrocław, 24 kwietnia 2013 roku.