



**Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej IDM S.A. w upadłości układowej
za okres od 1 stycznia 2015r. do 30 czerwca 2015 r.**

oraz

**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki
IDM S.A. w upadłości układowej
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015r.**

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

1. Informacje o Grupie Kapitałowej IDM S.A. w upadłości układowej (dalej: GK IDMSA)	5
1.1. Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności Jednostki Dominującej	5
1.2. Czas trwania Spółki	6
1.3. Wykaz jednostek zależnych GK IDMSA objętych konsolidacją.....	6
1.4. Wykaz jednostek stowarzyszonych GK IDMSA objętych konsolidacją	9
1.5. Dane osobowe składu Zarządu i Rady Nadzorczej IDM S.A. w upadłości układowej (dalej: IDMSA)	11
1.6. Struktura akcjonariatu IDMSA	12
1.7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	12
1.8. Kontynuacja działalności	12
2. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
2.1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
2.2. Oświadczenie o zgodności	13
2.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	13
2.6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	14
2.7. Konsolidacja.....	14
2.8. Sezonowość działalności	15
2.9. Szacunki Zarządu GK IDMSA	16
2.10. Subiektywne oceny Zarządu Jednostki Dominującej	17
3. Wybrane dane finansowe GK IDMSA	18
4. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej GK IDMSA	20
5. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów GK IDMSA22	20
7. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych GK IDMSA.....	26
8. Wybrane informacje objaśniające do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK IDMSA za I półrocze 2014 r.	28
Nota 8.1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	28
Nota 8.2 Pożyczki i należności	29
Nota 8.3 Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	32
Nota 8.4 Zabezpieczenia należności i innych instrumentów finansowych	34
Nota 8.5 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.....	34
Nota 8.6 Wartości niematerialne	35
Nota 8.7 Pozostałe aktywa długoterminowe – aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35
Nota 8.8 Zobowiązania	37
Nota 8.9 Zobowiązania długoterminowe	38
Nota 8.10 Zobowiązania zabezpieczone na majątku IDMSA	39
Nota 8.11 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	39
Nota 8.12 Zobowiązania warunkowe	40
Nota 8.13 Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej.....	40
Nota 8.14 Akcje własne	41
Nota 8.15 Kapitał zapasowy.....	41
Nota 8.16 Pozostałe kapitały rezerwowe	42
Nota 8.17 Przychody z działalności podstawowej	43
Nota 8.18 Pozostałe przychody z działalności podstawowej	44
Nota 8.19 Koszty działalności podstawowej.....	44
Nota 8.20 Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu.....	44
Nota 8.21 Przychody finansowe.....	46
Nota 8.22 Koszty finansowe	46
Nota 8.23 Zysk na akcję.....	46
Nota 8.24 Transakcje z jednostkami powiązаныmi	47
Nota 8.25 Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej	49
Nota 8.26 Wielkość zatrudnienia w GK IDMSA	49
Nota 8.27 Zdarzenia po dniu bilansowym.....	49
Nota 8.28 Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skróconym sprawozdaniu finansowym.....	49
Nota 8.29 Zewnętrzne wymogi kapitałowe.....	49
Nota 8.30 Działalność zaniechana	50
9. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki IDMSA	50
9.1 Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności spółki IDMSA.....	50
9.2. Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	50
9.3. Oświadczenie o zgodności	51

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

9.4. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	52
9.5. Kontynuacja działalności	52
9.6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	52
9.7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	52
10. Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej IDMSA	54
11. Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów IDMSA	55
12. Skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDMSA	57
13. Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDMSA	58
14. Wybrane informacje objaśniające do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 r.	60
Nota 14.1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	60
Nota 14.2 Pożyczki i należności	60
Nota 14.3 Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	62
Nota 14.4 Inwestycje w jednostkach zależnych	63
Nota 14.5 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	65
Nota 14.6 Wartości niematerialne	65
Nota 14.7 Rzeczowe aktywa trwałe	65
Nota 14.8 Pozostałe aktywa długoterminowe - aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	66
Nota 14.9 Zobowiązania krótkoterminowe	66
Nota 14.10 Zobowiązania warunkowe	68
Nota 14.11 Rezerwy	68
Nota 14.12 Kapitały własne	69
Nota 14.13 Przychody z działalności podstawowej	71
Nota 14.14 Koszty działalności podstawowej	71
Nota 14.15 Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	72
Nota 14.16 Pozostałe przychody i koszty operacyjne	72
Nota 14.17 Przychody i koszty finansowe	74
Nota 14.17 Zysk (strata) netto na akcję	74
Nota 14.18 Transakcje z jednostkami powiązаныmi	75
Nota 14.19 Zdarzenia po dniu bilansowym	75
Nota 14.20 Działalność zaniechana	75

1. Informacje o Grupie Kapitałowej IDM S.A w upadłości układowej.

1.1. Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności Jednostki Dominującej

Nazwa Spółki:	IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
Siedziba:	31-027 Kraków, Mikołajska 26/5
Sąd Rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Krakowie ul. Przy Rondzie 7
Nr Rejestru Przedsiębiorców:	0000004483
Regon:	351528670
NIP:	676-20-70-700

Według Statutu Spółki głównym przedmiotem działalności IDMSA jest:

- 1) działalność maklerska związana z rynkiem papierów wartościowych i towarów giełdowych (PKD 66.12.Z),
- 2) działalność związana z zarządzaniem funduszami (PKD 66.30.Z),
- 3) działalność holdingów finansowych (PKD 64.20.Z),
- 4) działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (PKD 64.30.Z),
- 5) pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64.99.Z),
- 6) pozostałe formy udzielania kredytów (PKD 64.92.Z),
- 7) pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 66.19.Z),
- 8) pośrednictwo w obrocie nieruchomościami (PKD 68.31 Z),
- 9) działalność rachunkowo-księgowa; doradztwo podatkowe (PKD69.20. Z),
- 10) stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja (PDK 70.21.Z),
- 11) pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z),
- 12) pozostałą działalność profesjonalną, naukową i techniczną, gdzieindziej niesklasyfikowana (PKD 74.90.Z),
- 13) działalność wspomagająca edukację (PKD 85.60.Z),
- 14) działalność firm centralnych (head Office) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych (PKD 70.10.Z),
- 15) pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzieindziej nie sklasyfikowana (PKD 63.99.Z),
- 16) dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim (PKD 77.40.Z),
- 17) działalność świadczona przez agencje inkasa i biura kredytowe (PKD 82.91.Z),
- 18) pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej nie sklasyfikowana (PKD 82.99.Z).

W związku wejściem w życie ustawy o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. 2014.poz. 1161) Spółka wniosła o dokonanie stosownej aktualizacji w KRS w zakresie PKD. Sąd rejestrowy wydał w dniu 2 lutego 2015 r. postanowienie o dokonaniu wpisu w zakresie wnioskowanym przez IDMSA.

Z uwagi na w/w zmiany obecnie przedmiot działalności IDMSA stanowi:

- 1) pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z),
- 2) działalność holdingów finansowych (PKD 64.20.Z),
- 3) pozostała finansowa działalność usługowa, gdzieindziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64.99.Z),
- 4) pozostałe formy udzielania kredytów (PKD 64.92.Z),
- 5) pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 66.19.Z),
- 6) pośrednictwo w obrocie nieruchomościami (PKD 68.31.Z),

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

- 7) stosunki międzyludzkie (public relations) (PKD 70.21.Z),
8) działalność firm centralnych (Head Office) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych (PKD 70.10.Z),
9) pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdziekolwiek nie sklasyfikowana (PKD 74.90.Z),
10) pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdziekolwiek nie sklasyfikowana (PKD 82.99.Z.).

Działalność gospodarcza, na prowadzenie której przepisy obowiązującego prawa wymagają zezwolenia właściwych organów państwowych będzie podejmowana przez Spółkę wyłącznie po uzyskaniu stosownego zezwolenia.

Na dzień 30 czerwca 2015 r. Spółka prowadzi działalności w siedzibie Spółki tj. w Krakowie przy ul. Mikołajskiej 26 lok.5, a także w Warszawie przy ul. Wiertniczej 107, 02-592 Warszawa (wyodrębnione miejsce prowadzenia działalności gospodarczej).

1.2. Czas trwania Spółki

Spółka prowadzi działalność od września 1998 r. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

1.3. Wykaz jednostek zależnych Grupy Kapitałowej IDM SA w upadłości układowej (dalej: Grupy Kapitałowej) objętych konsolidacją

Lp.	Nazwa podmiotu	Przedmiot działalności (główna działalność)
PODMIOT DOMINUJĄCY		
1.	IDMSA	<ul style="list-style-type: none"> - operacje przekształceniowe, - fuzje, - przejęcia, - transakcje na rynku niepublicznym, - działalność doradcza.
JEDNOSTKI ZALEŻNE KONTROLOWANE BEZPOŚREDNIO PRZEZ IDMSA		
2.	Inventum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji	- działalność inwestycyjna,
3.	IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.	<ul style="list-style-type: none"> - świadczenie usług konsultingu finansowego obejmującego przygotowywanie prospektów emisyjnych, analiz finansowych, wycen i innych materiałów, - świadczenie innych usług z dziedziny doradztwa finansowego.
4.	K6 sp. z o.o.	<ul style="list-style-type: none"> - działalność związana z oprogramowaniem, - pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych, - pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych, - wynajem oraz zarządzanie nieruchomościami.
5.	ELECTUS S.A.	<ul style="list-style-type: none"> - Obrót wierzytelnościami, - pozostałe formy udzielania kredytów i pośrednictwa finansowego, - pozostała finansowa działalność usługowa, gdziekolwiek nie sklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych, - działalność związana z obsługą nieruchomości,
JEDNOSTKI ZALEŻNE KONTROLOWANE POŚREDNIO PRZEZ IDMSA		
6.	eFund S.A.	- usługi biznesowe dla realizacji e-biznesu, e-commerce lub innych e-usług, albo firmy produkującej komponenty ICT na rzecz e-biznesu

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

7.	ePodatki sp. z o.o.	- działalność rachunkowo-księgową oraz doradztwo podatkowe
8.	SP Outsorcing sp. z o.o.	- doradztwo gospodarcze dotyczące dotacji unijnych dla przedsiębiorstw i instytucji
9.	SP Consult Broker sp. z o.o.	- działalność inwestycyjna w przedsięwzięcia e-biznesowe
10.	4Archiw sp. z o.o.	- działalność w zakresie projektów informatycznych
JEDNOSTKI STOWARZYSZONE IDMSA		
11.	Budownictwo Polskie S.A.	- usługi budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych.
12.	IDH SA	- usługi zwiększające efektywność wydatkowania pieniędzy na naukę, na prowadzone badania i edukację nowych kadr badaczy.
13.	TechnoBoard sp. z o.o.	- usługi biznesowe dla realizacji e-biznesu, e-commerce lub innych e-usług, albo firmy produkującej komponenty ICT na rzecz e-biznesu
14.	AirMarket S.A.	- działalność inwestycyjna o zmiennym stopniu ryzyka

Zmiany w zakresie jednostek zależnych Grupy Kapitałowej w I półroczu 2015 r.

W okresie sprawozdawczym obejmującym I półrocze 2015 r. nie wystąpiły zmiany w strukturze gospodarczej GK IDMSA w zakresie jednostek zależnych. Nie nastąpiło połączenie z innymi jednostkami tworzącymi GK IDMSA, jak również nie nastąpiło przejęcie lub sprzedaż jednostek wchodzących w skład GK IDMSA.

Charakterystyka jednostek zależnych

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.

Siedziba spółki znajduje się w Krakowie, przy ulicy Mikołajskiej 26/5 (31-027 Kraków). Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000196154. Sądem Rejestrowym spółki jest Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS. Spółce nadano numer NIP: 6762259047 oraz Regon: 356799214.

Kapitał zakładowy spółki wynosi 200.000,000 zł i dzieli się na 4.000 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy udział.

IDMSA jest właścicielem 100% udziałów w IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. jest właścicielem 60 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy udział, spółki działającej pod firmą 4archiw sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (KRS: 0000353853), co odpowiada 100% wartości kapitału zakładowego tej spółki.

Electus S.A.

Siedziba spółki znajduje się w Lubinie, przy ulicy Słowiańskiej 17 (59-300 Lubin). Electus S.A. jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000156248. Sądem Rejestrowym spółki jest Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy KRS. Spółce nadano numer NIP: 6922231277 oraz Regon: 390745870.

Kapitał zakładowy Electus S.A. wynosi 960.916,00 zł i dzieli się na 9.609.160 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja.

IDMSA posiada 7.361.862 akcji Electus S.A. co stanowi 76,61% udziału w kapitale zakładowym spółki i odpowiada 76,61% udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu spółki

K6 sp. z o.o.

Siedziba spółki znajduje się w Krakowie (Mały Rynek 7, 31-027 Kraków). Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000213634. Sądem Rejestrowym spółki jest Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS. Spółce nadano numer NIP: 9281838715 oraz Regon: 971302315.

Kapitał zakładowy spółki wynosi 6.031.000,000 zł i dzieli się na 100 udziałów o wartości nominalnej 60.310,00 zł każdy udział.

IDMSA jest właścicielem 100% udziałów w K6 sp. z o.o.

Inwentum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji

Siedziba funduszu mieści się w Warszawie, przy ulicy Pięknej 20 (00-549 Warszawa). Fundusz został utworzony w 2008 r. Fundusz jest wpisany do Rejestru Funduszy Inwestycyjnych pod numerem 415 przez Sąd Okręgowy w Warszawie prowadzący rejestr funduszy inwestycyjnych.

Zgodnie z § 26 ust. 1 Statutu celem inwestycyjnym funduszu jest wzrost wartości aktywów funduszu w wyniku wzrostu wartości lokat.

W dniu 29 maja 2014 r. rozpoczęto proces likwidacji funduszu.

7 października 2014 r. Komisja Nadzoru Finansowego wydała decyzję w sprawie cofnięcia Inwentum Towarzystwu Funduszy Inwestycyjnych S.A. zezwolenia na wykonywanie działalności - decyzji nadano rygor natychmiastowej wykonalności. Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych [Dz. U. nr 146. Poz. 1546 z 2004r., z póź. zm.] od dnia wydania ww. decyzji, podmiotem uprawnionym do reprezentowania funduszy inwestycyjnych zarządzanych dotychczas przez Towarzystwo jest depozytariusz tj. Raiffeisen Bank Polska S.A., który jest jednocześnie likwidatorem funduszu. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym GK IDMSA, Inwentum Y FIZAN jest konsolidowany zgodnie z wymogami MSR27, co oznacza objęcie funduszu konsolidacją pełną. Spółki posiadane przez Inwentum Y FIZAN,

które według MSSF spełniają definicję jednostek zależnych funduszu traktowane są jako jednostki zależne IDMSA (zależność pośrednia).

Jedynym uczestnikiem funduszu jest IDMSA, który posiada łącznie 441.343 certyfikaty inwestycyjne, w tym:
- 310.538 certyfikatów inwestycyjnych serii 1
- 23.927 certyfikatów inwestycyjnych serii 2
- 35.651 certyfikatów inwestycyjnych serii 3
- 71.227 certyfikatów inwestycyjnych serii 4
IDMSA posiada 100% certyfikatów wyemitowanych przez fundusz.

Zgodnie z komunikatem przekazanym przez Raiffeisen Bank Polska likwidacja funduszu przewidziana jest na dzień 29 listopada 2015 r. W ocenie Zarządu IDMSA przedmiotowy termin może ulec wydłużeniu.

eFund Spółka Akcyjna

Siedziba spółki mieści się we Wrocławiu, przy ulicy Św. Antoniego 23 (50 - 073 Wrocław). Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000420748; Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Na dzień 30 czerwca 2015 r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 1.425.160,00 zł i dzielił się na 14.251 600 akcji serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Na dzień 30 czerwca 2015 r. Inventum Y FIZAN posiadał 10.329.090 akcji, o wartości nominalnej 0,10 zł każda, co stanowi udział 72,48% w kapitale zakładowym i 72,48% udziału w ogólnej liczbie głosów.

eFund S.A. jest podmiotem dominującym w Grupie Kapitałowej eFund S.A. Jest jedynym udziałowcem SP Outsourcing sp. z o.o. oraz ePodatki sp. z o.o. SP Outsourcing sp. z o.o. jest jedynym udziałowcem SP Consult Broker sp. z o.o. oraz znaczącym inwestorem wobec TechnoBoard sp. z o.o., w którym posiada 40% głosów.

ePodatki spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Siedziba spółki mieści się we Wrocławiu, przy ulicy Kielbaśnicza 24 (50-110 Wrocław). Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000351157 Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 200.000,00 zł i dzieli się na 4.000 równych niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy.

eFund S.A. posiada 4.000 udziałów e-Podatki sp. z o.o., co stanowi 100 % udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

SP Outsourcing spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Siedziba spółki mieści się w Warszawie przy ulicy Nowogrodzkiej 50 (00-695 Warszawa). Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000289834 Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla miasta Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (spółka bezpośrednio zależna od eFund S.A.).

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 5.000 zł i dzieli się na 1.000 równych niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. eFund S.A. posiada 1.000 udziałów, co stanowi 100% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

SP Outsourcing sp. z o.o. posiada 100 udziałów SP Consult Broker sp. z o.o., co stanowi 100% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki.

SP Consult Broker spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Siedziba spółki mieści się w Warszawie przy ulicy Nowogrodzkiej 50 (00-695 Warszawa). Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000341637. Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla miasta Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (spółka bezpośrednio zależna od SP Outsourcing sp. z o.o.).

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 5.000,00 zł i dzieli się na 100 równych niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy.

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

4 Archiw spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Siedziba spółki mieści się w Katowicach, przy ulicy Ściągły 10 (40-208 Katowice). Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000353853. Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Kapitał zakładowy spółki wynosi 6.000,00 zł i dzieli się na 60 udziałów o wartości nominalnej 100,00 każdy udział. Spółka jest podmiotem zależnym od IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. które posiada 100% udziałów uprawniających do oddania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

1.4. hWykaz jednostek stowarzyszonych Grupy Kapitałowej IDMSA w upadłości układowej objętych konsolidacją

Na dzień 30 czerwca 2015 r. spółkami stowarzyszonymi Grupy Kapitałowej były:

Nazwa spółki	Siedziba	Rodzaj działalności	Udział % w kapitale spółki na 30.06.2015	Metoda konsolidacji	KRS
Budownictwo Polskie S.A.	Płock	usługi budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych	45%	praw własności	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS0000311742
IDH S.A.	Warszawa	usługi wspomaganie badań naukowych, działalność wydawnicza oraz wspomagająca procesy edytorskie, prowadzenie serwisu naukowego Index Copernicus.	20,11%	praw własności	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS0000290680
Air Market S.A.	Warszawa	działalność inwestycyjna o zmiennym stopniu ryzyka	32,89%	praw własności	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy krajowego Rejestru Sądowego, KRS:0000354814

* % udział w kapitale spółki odpowiada % udziałowi w prawach głosu

Zmiany w zakresie jednostek stowarzyszonych Grupy Kapitałowej w I półroczu 2015 r.

W I półroczu 2015r nie wystąpiły zmiany w zakresie jednostek stowarzyszonych.

Charakterystyka jednostek stowarzyszonych

Budownictwo Polskie S.A.

Spółka Budownictwo Polskie S.A. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 18 sierpnia 2008 r. Przedmiotem działalności spółki są usługi budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 200 000,00 zł i dzieli się na 2 000 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Na dzień 30 czerwca 2015 r. IDMSA posiadał 900 000 akcji Spółki, co stanowiło 45% udziału w kapitale zakładowym i 45% udziału w ogólnej liczbie głosów.

IDH S.A.

IDH S.A. (do dnia 4 kwietnia 2012 r. spółka działała pod firmą Index Copernicus International S.A.) powstała w drodze przekształcenia z Medical Science International sp. z o.o. w dniu 16 października 2007 r. Spółka IDH S.A. realizuje bieżącą działalność operacyjną wokół branży e-commerce wykorzystując posiadane zasoby systemowe oraz bazodanowe.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. kapitał zakładowy wynosi 88 038 863,40 zł i dzieli się na 1 760 777 268 akcji o wartości nominalnej 0,05 zł każda.

Na dzień 30 czerwca 2015 r. IDM S.A. posiadał 354 056 312 akcji spółki, co stanowiło 20,11% udziału w kapitale zakładowym spółki i ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Air Market S.A.

Przedmiotem działalności spółki Air Market SA jest działalność inwestycyjna o zmiennym stopniu ryzyka.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 207 725,10 zł i dzieli się na 2 077 251 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Na dzień 30 czerwca r. IDM SA w upadłości układowej posiadał 680 226 sztuk akcji Air Market SA, co stanowiło 32,75% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Spółka jest notowana w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect.

1.5. Dane osobowe składu Zarządu i Rady Nadzorczej IDMSA.

Zarząd

Na dzień 1 stycznia 2015 r. skład Zarządu IDMSA przedstawiał się następująco:

- Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu

W dniu 8 stycznia 2015 r. Rada Nadzorcza IDMSA powołała Pana Tomasza Piaseckiego na stanowisko Wiceprezesa Zarządu IDMSA.

Na dzień 30 czerwca 2015 r. skład Zarządu był następujący:

Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu,
Tomasz Piasecki – Wiceprezes Zarządu.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Zarządu IDMSA w upadłości układowej nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza

w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r. skład Rady Nadzorczej przedstawia się następująco:

- Adam Konopka - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Krzysztof Wąsowski - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Krzysztof Przybylski – Członek Rady Nadzorczej,
- Tomasz Jakubiak - Członek Rady Nadzorczej,
- Adam Kompowski - Członek Rady Nadzorczej.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej IDMSA nie uległ zmianie.

Prokura

Spółka nie posiada prokurentów.

1.6. Struktura akcjonariatu IDM S.A. w upadłości układowej

Na dzień 30 czerwca 2015 r. Akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki były następujące osoby:

- Grzegorz Leszczyński 6,69%,
- Pozostali 93,31%.

Procentowy udział w kapitale zakładowym odpowiada procentowemu udziałowi w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu. Więcej informacji na temat akcji Spółki i prawa głosu przedstawiono w nocie 8.13.

1.7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 31.08.2015r

1.8. Kontynuacja działalności

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę Dominującą oraz jednostki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. 30 czerwca 2015 r. Zarząd Jednostki Dominującej podejmuje działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej oraz płynności finansowej Spółki. Założenie o kontynuacji działalności Jednostki Dominującej uzależnione jest od powodzenia działań Zarządu opisanych w niniejszej nodce.

Spółka rok obrotowy 2014 zamknęła ujemnym wynikiem finansowym, na który największy wpływ miało zaprzestanie prowadzenia działalności maklerskiej mimo równoczesnego ograniczenia obszaru kosztów oraz ogłoszenie upadłości IDMSA z możliwością zawarcia układu.

W I półroczu 2015 roku rozpoczęto realizację kilkunastu projektów, które stanowią podstawę nowej aktywności biznesowej Jednostki Dominującej po zaprzestaniu działalności maklerskiej. Podjęte działania pozwoliły, już w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem, wygenerować bieżące przychody z działalności, które - wraz z wynikiem osiągniętym na pozostałej działalności operacyjnej oraz wynikiem na działalności finansowej – sprawiły, że perspektywa prowadzenia dalszej działalności gospodarczej przez Jednostkę Dominującą w okresie co najmniej 12 miesięcy jest wysoce realna.

IDMSA w ramach tych projektów prowadzi działalność o charakterze doradczym w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa i finansowania jego rozwoju, łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw, sporządzania analiz inwestycyjnych oraz innych rekomendacji o charakterze ogólnym, dotyczących transakcji w zakresie instrumentów finansowych, co stanowi główne źródło przychodów Spółki.

W chwili obecnej realizowane projekty dotyczą tak różnorodnych aktywności biznesowych, jak: budowa podwarszawskiego centrum handlowego, pośrednictwo w realizacji płatności kartami kredytowymi, wsparcie w zakresie sprzedaży papierów wartościowych, jak również doradztwo związane ze strukturą kapitałową spółek. Dywersyfikacja działań w zakresie pozyskania nowych zleceń jest szczególnie istotna w kontekście rozproszenia ryzyka, związanego ze strukturą przyszłych przychodów ze sprzedaży.

Istotną kwestią dla kontynuacji działalności jest poziom zadłużenia Jednostki Dominującej oraz jego spłata w związku z toczącym się postępowaniem upadłościowym z możliwością zawarcia układu. Należy pamiętać, że realizacja procesu postępowania upadłościowego jest czasochłonna i zależy także od wielu czynników, na które IDMSA nie ma wpływu.

2. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

2.1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDM SA w upadłości układowej za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 30 czerwca 2015r zostało sporządzone zgodnie ze standardami opisanymi w pkt 2.2. – oświadczenie o zgodności.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o koncepcję wartości godziwej za wyjątkiem:

- rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych wycenianych według cen nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych oraz ewentualnych odpisów z tytułu utraty wartości,
- inwestycji w jednostkach stowarzyszonych wycenianych według metody praw własności, z uwzględnieniem ewentualnych odpisów z tytułu utraty wartości,
- środków pieniężnych wycenianych w wartości nominalnej,
- udzielonych pożyczek i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej oraz z uwzględnieniem ewentualnych odpisów z tytułu utraty wartości,
- instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności wycenianych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej oraz z uwzględnieniem ewentualnych odpisów z tytułu utraty wartości,
- kredytów bankowych, otrzymanych pożyczek i wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej,
- nabytych akcji własnych, wycenianych według ceny nabycia.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone jest, z wyjątkiem informacji o przepływach pieniężnych, zgodnie z zasadą memoriału. W związku z tym aktywa, zobowiązania, kapitał własny, przychody i koszty ujmowane są, jeśli spełnią kryteria zawarte w definicjach i warunki ujmowania wynikające z założeń koncepcyjnych.

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały objęte wszystkie jednostki zależne Grupy Kapitałowej (konsolidacja metodą pełną). Jednostki stowarzyszone GK IDM SA w upadłości układowej ujmowane są zgodnie z metodą praw własności.

2.2. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR), interpretacjami do tych standardów wydanymi przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych. Przez zatwierdzenie przez Unię Europejską rozumie się ogłoszenie standardów lub interpretacji w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ogólny termin MSSF używany jest zarówno w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, jak i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz interpretacji, o których mowa powyżej.

Na dzień publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, biorąc pod uwagę proces adaptacji MSSF przez Unię Europejską, nie występują różnice w zakresie zasad rachunkowości przyjętych przez Grupę zgodnie z MSSF, a MSSF które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Stosowane przez Grupę zasady rachunkowości zostały opisane w pkt. 2 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zasady rachunkowości stosowano przy zachowaniu zasady ciągłości we wszystkich prezentowanych latach.

2.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

Walutą pomiaru Grupy i walutą sprawozdawczą niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach

złotych.

2.6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

W 2015 r. Grupa nie dokonała zmian przyjętych zasad rachunkowości i sposobów sporządzania sprawozdania finansowego. Zasady rachunkowości przyjęte przez Grupę zastosowano w sposób ciągły w odniesieniu do wszystkich okresów prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2015 r.

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów obowiązują od 2015r:

- MSSF 2 Płatności w formie akcji polega na zmianie definicji „warunku rynkowego” i „warunku nabycia uprawnień” (zmiany te są zawarte w Załączniku A Definicje terminów) oraz dodaniu definicji „warunków związanych ze świadczeniem usługi” i „warunków związanych z dokonaniem (wynikami)”. Zmienione definicje uwzględnione w paragrafie 15 i 19 MSSF 2. Wersja zmian obejmujących cykl 2010-2012 opublikowana przez IASB w grudniu 2013r. uwzględnia również szereg wyjaśnień dotyczących zmian definicji (wyjaśnienia te nie są natomiast, jak wskazano wcześniej, objęte zakresem MSSF przyjmowanych do stosowania w UE).
- MSSF 3 połączenia jednostek jednostka przejmująca powinna klasyfikować obowiązek warunkowej zapłaty, który spełnia definicje instrumentu finansowego, jako zobowiązanie finansowe (poprzednio MSSF 3 wskazywał po prostu na „zobowiązanie”) lub kapitał własny (instrument kapitałowy) w oparciu o definicje instrumentu kapitałowego i zobowiązania finansowego zawarte w paragrafie 11 MSR 32. Dodatkowo MSSF 3 wskazuje obecnie, że obowiązek warunkowej zapłaty (niezależnie od tego czy jest objęty zakresem MSSF9 / MSR 39) powinien na każdy dzień bilansowy podlegać wycenieniu według wartości godziwej, a skutki zmian wartości godziwej powinny być ujmowane przez zysk/stratę (czyli jako przychody lub koszty). Przed tą zmianą, obowiązek warunkowej zapłaty, który nie był objęty zakresem MSSF 9, podlegał (w świetle MSSF 3) wycenieniu według zasady MSR 37. Zmiana MSSF 3 spowodowała zatem również odpowiednie zmiany w MSR 37 i MSR 39.
- MSSF 8 Segmenty operacyjne wprowadziła obowiązek ujawniania informacji dotyczących ocen dokonanych przez kierownictwo w ramach zastosowania kryteriów łączenia segmentów zgodnych z tym standardem. W ramach tych ujawnień należy przedstawić krótki opis segmentów operacyjnych, które zostały połączone w ten sposób oraz wskaźników gospodarczych, które poddano ocenie na potrzeby stwierdzenia, że łączone segmenty operacyjne posiadają podobne właściwości gospodarcze. Doprecyzowano również, że uzgodnienie sumy aktywów segmentów sprawozdawczych z aktywami jednostki podlega ujawnieniu, jeśli aktywa segmentu są wykazywane zgodnie z paragrafem 23 MSSF 8 (tzn. jeśli informacje takie są regularnie prezentowane organom odpowiedzialnym za podejmowanie decyzji operacyjnych).
- MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe oraz MSR 38 Wartości niematerialne dotyczą jednego zagadnienia – proporcjonalnego przeliczania wartości skumulowanego umorzenia. Zgodnie z tymi zmianami w przypadku stosowania modelu wartości przeszacowanej wartość bilansowa brutto (składnika rzeczowych aktywów trwałych lub wartości niematerialnych) jest korygowana w sposób spójny z przeszacowaniem wartości bilansowej składnika aktywów. Oznacza to, że wartość bilansowa brutto może zostać przeliczona przez odniesienie do obserwowalnych danych rynkowych lub może zostać przeliczona proporcjonalnie do zmiany wartości bilansowej. Z kolei umorzenie na dzień przeszacowania jest korygowane w celu wyrównania różnicy między wartością bilansową brutto a wartością bilansową składnika aktywów (rzeczowych aktywów trwałych lub wartości niematerialnych) po uwzględnieniu zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości lub umorzenie podlega odliczeniu od wartości bilansowej brutto danego składnika.
- MSR 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych i wyjaśnienia, że jednostką powiązaną z jednostką sporządzającą sprawozdanie finansowe jest również taka jednostka lub dowolny członek grupy, której jednostka jest częścią, która świadczy usługi kluczowego personelu kierowniczego na rzecz jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.

2.7. Konsolidacja

2.7.1. Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu do których Grupa ma zdolność kontrolowania ich polityki finansowej i operacyjnej, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę. Przystaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli. Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia. W wyniku rozliczenia przejęcia jednostek zależnych ustalona zostaje wartość firmy lub zysk z okazjowego nabycia, zgodnie z zasadami MSSF 3.

Transakcje, rozrachunki i nie zrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przekazanego składnika aktywów.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres, co sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione, tam gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

IDMSA posiada 100% certyfikatów inwestycyjnych funduszu IDEA Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji. W oparciu o interpretację SKI 12 Grupa konsoliduje tę jednostkę zgodnie z wymogami MSR 27.

2.7.2. Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to jednostki, na które inwestor (Grupa Kapitałowa) wywiera znaczący wpływ, i które nie są ani jednostkami zależnymi inwestora, ani wspólnym przedsięwzięciem inwestora. Zakłada się, że inwestor wywiera znaczący wpływ na jednostkę, jeżeli posiada bezpośrednio lub pośrednio 20% głosów w jednostce, w której dokonał inwestycji, chyba że można w sposób oczywisty wykazać, że tak nie jest. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa wywiera znaczący wpływ uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

Jednostki stowarzyszone ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym według metody praw własności od momentu rozpoczęcia wywierania znaczącego wpływu przez Grupę. Zgodnie z metodą praw własności inwestycja w jednostce stowarzyszonej jest początkowo ujmowana według ceny nabycia, a wartość bilansowa jest powiększana lub pomniejszana o zmiany udziału Grupy w aktywach netto jednostki stowarzyszonej. Wartość firmy dotyczącą jednostki stowarzyszonej ujmuje się w wartości bilansowej inwestycji. Rachunek zysków i strat odzwierciedla udział Grupy w wyniku finansowym jednostki stowarzyszonej. W przypadku jakiegokolwiek zmiany ujętej w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym jednostki stowarzyszonej, Grupa ujmuje swój udział we wszelkich zmianach innych całkowitych dochodów lub kapitałów własnych. Zyski i straty na transakcjach pomiędzy Grupą a jednostkami stowarzyszonymi są eliminowane do wysokości udziału Grupy w jednostce stowarzyszonej. Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności od momentu, kiedy przestaje wywierać znaczący wpływ na jednostkę stowarzyszoną. Po zaprzestaniu stosowania metody praw własności inwestycja w jednostkę ujmowana jest zgodnie z MSR 39, chyba że jednostka staje się jednostką zależną lub wspólnym przedsięwzięciem.

Po zastosowaniu metody praw własności Grupa dokonuje oceny czy konieczne jest utworzenie dodatkowego odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do inwestycji netto w jednostce stowarzyszonej. Badaniu pod kątem utraty wartości poddawana jest cała wartość bilansowa inwestycji w konkretną jednostkę stowarzyszoną, którą porównuje się z wartością odzyskiwalną.

Postanowienie sądu o ogłoszeniu upadłości likwidacyjnej w spółce Vectra spowodowało pełną i całkowitą utratę przez upadłego prawa zarządu, prawa do korzystania oraz możliwości rozporządzania mieniem wchodzącym do masy upadłości, a co za tym idzie utratę znaczącego wpływu GK IDMSA na spółkę Vectra.

Sprawozdania finansowe jednostek stowarzyszonych sporządzane są za ten sam okres, co sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej.

2.8. Sezonowość działalności

Działalność gospodarcza spółek tworzących Grupę Kapitałową nie ma charakteru działalności sezonowej.

2.9. Szacunki Zarządu Grupy

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu rzetelnych osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane w sprawozdaniu finansowym wartości przychodów, kosztów, aktywów i pasywów oraz ujawniane zobowiązania warunkowe. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz różnych innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest rozpoznawana w okresie, w którym zostały one zmienione, jeżeli dotyczy to wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i przyszłym, jeżeli zmiany dotyczą zarówno okresu bieżącego jak i okresów przyszłych.

Poniżej przedstawiono obszary, dla których szacunki dokonane na dzień sprawozdawczy są obciążone ryzykiem istotnej korekty wartości bilansowej wykazanych aktywów i zobowiązań w następujących okresach sprawozdawczych:

Utrata wartości aktywów finansowych

Grupa na każdy dzień bilansowy dokonuje oceny istnienia przesłanek utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, pożyczek i należności (w tym należności spornych), inwestycji w jednostkach stowarzyszonych oraz inwestycji w jednostkach zależnych. W razie zaistnienia okoliczności świadczących o utracie wartości Spółka szacuje wartość odzyskiwalną inwestycji i dokonuje utworzenia ewentualnych odpisów aktualizujących. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości aktywów finansowych uprzednio utworzony odpis aktualizujący podlega stosownemu rozwiązaniu. Oszacowanie wartości użytkowej wymaga od kierownictwa dokonania oszacowania prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych z aktywów oraz doboru właściwej stopy dyskontowej w celu obliczenia wartości bieżącej tych przepływów pieniężnych. Więcej informacji dot. przyjętych zasad wyceny bilansowej aktywów finansowych przedstawiono w i nocie 8.2, 8.3, 8.5 i 14.4. Wartość utworzonych odpisów aktualizujących przedstawiona jest w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Grupa na każdy dzień bilansowy ocenia, czy istnieją przesłanki utraty wartości aktywów niefinansowych. Wartość firmy oraz wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania są testowane pod kątem utraty wartości co roku, lub wtedy, gdy wystąpią przesłanki utraty wartości. Testy z tytułu utraty wartości innych aktywów niefinansowych są przeprowadzane wtedy, gdy istnieją przesłanki świadczące o tym, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania. Oszacowanie wartości użytkowej wymaga od kierownictwa dokonania oszacowania prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych z aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz doboru właściwej stopy dyskontowej w celu obliczenia wartości bieżącej tych przepływów. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości aktywów niefinansowych uprzednio utworzony odpis aktualizujący, za wyjątkiem odpisu dotyczącego wartości firmy, podlega stosownemu rozwiązaniu. Więcej informacji przedstawiono w nocie 8.6 oraz w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania.

Wycena inwestycji portfelowych IDMSA w spółkach niepublicznych

Na każdy dzień bilansowy dokonywana jest wycena inwestycji portfelowych w spółkach niepublicznych. Ustalając wartość godziwą niepublicznych instrumentów kapitałowych stosuje się przyjętą metodę wyceny wykorzystującą wielkości szacunkowe, takie jak: mnożniki rynkowe spółek notowanych na regulowanych rynkach, prognozy wyników finansowych w miarę ich dostępności oraz historyczne wyniki finansowe spółek wycenianych, jak również rynkowe stopy dyskontowe. Stosując metodę porównawczą dokonuje się wyboru próby spółek o możliwie zbliżonym do wycenianego modelu biznesu, działające w podobnej branży. Dobór spółek dokonywany jest w oparciu o najlepszą wiedzę Zarządu.

Ustalając wartość godziwą instrumentów dłużnych Grupa stosuje przyjętą metodę wyceny wykorzystującą wielkości szacunkowe, takie jak; ocena kondycji finansowej emitenta, wartość ustanowionych zabezpieczeń itp. Więcej informacji na temat przyjętych zasad wyceny inwestycji portfelowych w spółkach niepublicznych przedstawiono w nocie 8.3, wartości inwestycji w spółkach niepublicznych przedstawione są w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania.

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Składniki rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania

amortyzuje się, począwszy od miesiąca dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa, w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności z uwzględnieniem wartości końcowej. Przewidywany okres użytkowania i poprawność stosowanych stawek amortyzacji są okresowo weryfikowane, powodując korektę odpisów amortyzacyjnych w następnych latach.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opierając się na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy, który pozwoli na jego wykorzystanie. Więcej informacji przedstawiono w nocie 8.7.

Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia

Wartość rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia ustalana jest przy wykorzystaniu technik aktuarialnych. Dokonanie wyceny aktuarialnej wymaga przyjęcia założeń między innymi odnośnie stóp dyskontowych, stopy wzrostu wynagrodzeń, wskaźników umieralności i niezdolności do pracy, rotacji pracowników. Założenia te są weryfikowane na koniec każdego roku obrotowego biorąc pod uwagę dostępne tabele statystyczne i prognozy. Informacje o wysokości rezerw przedstawiono w notach objaśniających dot. rezerw.

2.10. Subiektywne oceny Zarządu Jednostki Dominującej

W procesie stosowania przyjętych zasad rachunkowości Zarząd dokonuje subiektywnych ocen, które mogą mieć wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy. Do głównych obszarów, w których dokonywane są te oceny należą:

- zaklasyfikowanie posiadanych instrumentów finansowych do poszczególnych grup instrumentów,
- dobór próby spółek wykorzystywanych do wyceny inwestycji portfelowych w akcje spółek niepublicznych metodą mnożnikową,
- identyfikacja jednostek, nad którymi Grupa sprawuje kontrolę lub na które wywiera znaczący wpływ,
- identyfikacja potencjalnych praw głosu uwzględnianych przy ustalaniu czy Grupa sprawuje kontrolę nad daną jednostką lub wywiera na nią znaczący wpływ,
- ocena przesłanek wskazujących na konieczność utworzenia rezerwy lub odpisu aktualizującego,
- identyfikacja zobowiązań warunkowych i innych zobowiązań pozabilansowych,
- określenie momentu, w którym następuje przeniesienie na inne jednostki zasadniczo całego ryzyka i korzyści wynikających z posiadania aktywów finansowych,
- identyfikacja podmiotów powiązanych,
- ocena ryzyka koncentracji zaangażowania w instrumenty finansowe poszczególnych podmiotów,
- ocena zasadności rozpoznania aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w oparciu o prognozy i ich realizację.

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

3. Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej IDMSA w upadłości układowej

Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej IDMSA w upadłości układowej

		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
		I-VI/2015	I-VI/2014	I-VI/2015	I-VI/2014
1	Przychody z działalności podstawowej	5 743	363	1 384	87
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	16 235	-95 570	3 913	-22 872
3	Zysk (strata) brutto	8 837	-88 954	2 130	-21 289
4	Zysk (strata) netto	8 229	-88 849	1 983	-21 264
5	Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	8 229	-83 048	1 938	-19 875
6	Zysk netto przypadający na udziały niekontrolujące	0	-5 801	0	-1 388
7	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 277	-28 044	1 995	-6 712
8	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	272	18 708	66	4 477
9	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-9 654	-29 814	-2 237	-7 135
10	Przepływy pieniężne netto razem	-1 105	-39 150	-266	-9 370
11	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki Dominującej	8 229	-83 048	1 983	-19 875
12	Średnia ważona liczba akcji w szt.	3 306 389	52 902 238	3 306 389	52 902 238
13	Zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą (w zł i EUR)	2,49	-1,57	0,60	-0,38
14	Rozwodniona liczba akcji w szt.	3 306 389	52 902 238	3 306 389	52 902 238
15	Rozwodniony zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą	2,4	-1,57	0,60	-0,38
16	Zysk netto zannualizowany	8 229	-165 565	1 964	-39 484
17	Średnia ważona liczba akcji w szt.*	3 306 389	52 902 238	3 306 389	52 902 238
18	Zysk netto zannualizowany na jedną akcję zwykłą	2,49	-3,13	0,59	-0,75

		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
		Stan na 30.06.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 30.06.2015	Stan na 31.12.2014
19	Aktywa razem	50 086	52 219	12 249	12 251
20	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	72 984	84 599	17 849	19 848
21	- zobowiązania wobec Klientów	0	0	0	0
22	Zobowiązania długoterminowe	8 977	4 815	2 195	1 130
23	Rezerwy na zobowiązania	14 383	18 788	3 517	4 408
24	Kapitał własny	-46 554	-58 241	-11 385	-13 664
25	Kapitał zakładowy	63 483	63 483	15 525	14 894
26	Liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
27	Wartość księgową na 1 akcję (w zł i EUR)	-14,08	-17,61	-3,44	-4,13
28	Rozwodniona liczba akcji w szt.**	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
29	Rozwodniona wartość księgową na 1 akcję (w zł i EUR)	-14,08	-17,61	-3,44	-4,13

* - dotyczy okresu zannualizowanego

** - patrz nota 8.23

W kwietniu 2014 r. nastąpiło scalenie akcji IDMSA w stosunku 12:1. Więcej informacji podano w pkt. 8.13. W celu zapewnienia porównywalności danych liczba akcji w okresach porównawczych została przeliczona tak, jakby scalenie akcji miało miejsce również w porównywalnych okresach.

W dniu 24 lutego 2015 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie IDMSA podjęło Uchwałę nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia IDMSA z dnia 21 października 2014 r. nastąpiło scalenie akcji 1:16.

W/w/ uchwała została mieniona Uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia IDMSA z dnia 24 lutego 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na nabycie akcji własnych, umorzenia akcji własnych, obniżenia kapitału zakładowego scalenia (połączenia) akcji Spółki oraz zmiany Statutu Spółki., na podstawie której przeprowadzono proces scalenia akcji za na rynku regulowanym GPW.

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Wybrane dane dotyczące jednostkowego sprawozdania finansowego IDM S.A. w upadłości układowej

		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
		I-VI/2015	I-VI/2014	I-VI/2015	I-VI/2014
1	Przychody z działalności podstawowej	639	0	154	0
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	9 024	-13 932	1 629	-3 334
3	Zysk (strata) brutto	6 468	-102 941	1 638	-24 636
4	Zysk (strata) netto	5 997	-102 730	1 599	-24 586
5	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	413	-29 213	100	-6 991
6	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	70	19 124	17	4 577
7	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	-29 842	0	-7 142
8	Przepływy pieniężne netto razem	483	-39 931	116	-9 556
9	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki	5 997	-102 730	1 599	-24 586
10	Średnia ważona liczba akcji zwykłych w szt.	3 306 389	52 902 238	3 306 389	52 902 238
11	Zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą (w zł i EUR)	1,81	-1,94	0,48	-0,46
12	Rozwodniona liczba akcji w szt.	3 309 389	52 902 238	3 306 389	52 902 238
13	Rozwodniony zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą	1,81	-1,94	0,48	-0,46
14	Zysk netto zannualizowany	5 997	-182 118	1 587	-43 432
15	Średnia ważona liczba akcji w szt.*	3 306 389	52 902 238	3 306 389	52 902 238
16	Zysk netto zannualizowany na jedną akcję zwykłą	1,81	-3,44	0,48	-0,82

		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
		Stan na 30.06.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 30.06.2015	Stan na 31.12.2014
17	Aktywa razem	12 400	14 438	3 410	3 387
18	Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	65 965	69 257	16 313	16 249
19	- zobowiązania wobec Klientów	0	0	0	0
20	Zobowiązania długoterminowe	1 065	1 065	260	250
21	Rezerwy na zobowiązania	12 431	16 695	3 081	3 917
22	Kapitał własny	-67 194	-73 192	-16 277	-17 172
23	Kapitał zakładowy	63 483	63 483	15 525	14 894
24	Liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
25	Wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-20,32	-22,14	-4,92	-5,19
26	Rozwodniona liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
27	Rozwodniona wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-20,32	-22,14	-4,92	-5,19

* - dotyczy okresu zannualizowanego

** - patrz nota 14.14

Dla pozycji rachunku zysków i strat przeliczonych na EUR zastosowano średnią kursów NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca:

6 miesięcy 2015 r. – 4,089 PLN

6 miesięcy 2014 r. – 4,1784 PLN

12 miesięcy od 1 lipca 2014 r. do 30 czerwca 2015 r. –4,1489 PLN

12 miesięcy od 1 lipca 2013 r. do 30 czerwca 2014 r. – 4,1932 PLN

Dla pozycji bilansowych zastosowano kurs EUR na dzień:

30 czerwca 2015 r. – 4,1791 PLN

31 grudnia 2014 r. – 4,1472 PLN

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

4. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej IDMSA w upadłości układowej

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej IDMSA w upadłości układowej	Nota	Stan na 30.06.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 30.06.2014
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8.1	3 183	4 288	7 146
II. Należności krótkoterminowe	8.2	16 005	23 524	43 758
1. Należności z tytułu dostaw i usług		5 524	10 599	11 825
2. Pozostałe należności		10 482	12 925	31 933
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	8.3	8 121	10 728	18 671
IV. Pozostałe aktywa krótkoterminowe		0	0	0
V. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności		0	0	0
VI. Aktywa przeznaczone do sprzedaży		0	759	0
VII. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży		43	0	4 136
VIII. Zapasy		0	0	0
IX. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	8.5	106	127	923
X. Inwestycje w jednostkach zależnych		10 515	0	0
XI. Należności długoterminowe		30	0	0
XII. Udzielone pożyczki długoterminowe		262	231	339
XIII. Nieruchomości inwestycyjne		9 858	9 858	12 635
XIV. Wartości niematerialne	8.6	167	228	222
XV. Rzeczowe aktywa trwałe		379	573	915
XVI. Pozostałe aktywa		1 417	1 903	1 753
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	8.7	1 417	1 903	1 753
2. Inne aktywa krótkoterminowe		0	0	0
Suma aktywów		50 086	52 219	90 498
I. Zobowiązania krótkoterminowe	8.8	72 984	84 599	101 637
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 728	5 144	4 625
2. Zobowiązania finansowe		63 863	71 224	87 022
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	35	8
4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		4 393	8 196	9 982
II. Zobowiązania długoterminowe	8.9	8 977	4 815	6 368
1. Zobowiązania finansowe		8 548	4 750	6 368
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		430	65	0
III. Pozostałe pasywa		296	2 258	2 361
IV. Rezerwy na zobowiązania	8.11	14 383	18 778	19 179
V. Zobowiązania podporządkowane		0	0	0
VI. Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
VII. Kapitał własny		-46 554	-58 241	-39 047
1. Kapitał zakładowy	8.13	63 483	63 483	63 483
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)		0	0	0
3. Akcje własne (wielkość ujemna)	8.14	-8 960	-23 224	-23 224
4. Kapitał zapasowy	8.15	52 140	42 173	33 416
5. Pozostałe kapitały rezerwowe	8.16	120 296	134 559	134 559
6. Udziały niekontrolujące		971	1 859	1 277
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-282 736	-164 906	-165 528
8. Kapitał z transakcji niepozabawiających kontroli		0	0	0
9. Zysk (strata) netto		8 229	-112 207	-83 048
10. Inne całkowite dochody		23	22	18
11. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
Suma pasywów		50 086	52 219	90 498
Pozycje pozabilansowe				
		Stan na 30.06.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 30.06.2014
Papiery wartościowe klientów		0	0	530 076

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

	Stan na 30.06.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 30.06.2014
Wartość księgowa	-46 554	-58 241	-39 047
Liczba akcji w sztukach	3 306 389	3 306 389	52 902 238
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	-14,08	-17,61	-0,74
Rozwodniona liczba akcji w sztukach	3 306 389	3 306 389	52 902 238
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	-14,08	-17,61	-0,74

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

5. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej IDMSA

Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej IDMSA w upadłości układowej		Nota	Okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	Okres od 01.04.2014 do 30.06.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014
I.	Przychody z działalności podstawowej w tym:	8.17	911	5 743	169	363
1	Przychody z działalności maklerskiej		0	0	0	0
2	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	8.18	911	5 743	169	363
3	Zmiana stanu produktów (zwiększenia+/zmniejszenia-)		0	0	0	0
II.	Koszty działalności podstawowej	8.19	2 154	2 849	259	525
III.	Wynik z działalności podstawowej (I-II)		-1 244	2 894	-91	-162
IV.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	8.20	-1 331	-1 708	35 291	1 583
V.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności		0	0	0	0
VI.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży		0	0	-158	-158
VII.	Zysk (strata) z inwestycji w jednostkach stowarzyszonych		-17	-17	74	-49
VIII.	Pozostałe przychody operacyjne		10 833	15 555	2 132	3 943
IX.	Pozostałe koszty operacyjne		-1 043	490	98 103	100 727
X.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V+VI+VII+VIII-IX)		9 285	16 235	-60 854	-95 570
XI.	Przychody finansowe	8.21	448	2 079	19 483	25 026
XII.	Koszty finansowe	8.22	4 165	9 477	4 551	8 880
XIII.	Wynik z działalności kontynuowanej brutto (X+XI-XII)		5 567	8 837	-45 922	-79 424
XIV.	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej		562	607	-179	-189
1.	Część bieżąca		138	138	-182	-156
2.	Część odroczone		425	470	3	-33
XV.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (XIII-XIV)		5 004	8 229	-45 743	-79 235
XVI.	Wynik z działalności zaniechanej brutto		699	0	-5 429	-9 530
XVII.	Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej		0	0	0	84
1.	Część bieżąca		0	0	0	0
2.	Część odroczone		0	0	0	84
XVIII.	Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej (XVI-XVII)	8.30	0	0	-5 429	-9 614
XIX.	Zysk (strata) netto za rok obrotowy (XV+XVIII)		5 614	8 229	-51 172	-88 849
1.	-przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		5 703	8 229	-46 129	-83 048
2.	-przypadający na udziały niekontrolujące		-89	0	-5 043	-5 801

Poniesienie straty w 2014r. wynikało z potrzeby restrukturyzacji działalności IDMSA. W wyniku restrukturyzacji spółka dokonała odpisów aktualizujących na wszystkie należności, które to podwyższały ponoszoną stratę z działalności maklerskiej. Wcześniejsze decyzje podjęte przez Zarząd w sprawie działalności Jednostki Dominującej były poprawne, ponieważ pozwoliły na osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Świadczy o tym wypracowany w pierwszym półroczu 2015r. zysk, zarówno z działalności operacyjnej (2 894 tys. zł), jak również zysk netto za rok obrotowy (8 229 tys. zł).

		Okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	Okres od 01.04.2014 do 30.06.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014
1.	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej	5 703	8 229	-46 129	-83 048
2.	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389	52 902 238	52 902 238
3.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	8.23 1,73	2,49	-0,87	-1,57
4.	Rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389	52 902 238	52 902 238
5.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	1,73	2,49	-0,87	-1,57

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
 Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
 (dane w tys. zł.)

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej IDMSA w upadłości układowej		Okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	Okres od 01.04.2014 do 30.06.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014
I.	Zysk (strata) netto	5 703	8 229	-46 129	-83 048
II.	Inne całkowite dochody netto, w tym	1	1	158	170
1.	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	1	1	0	-2
2.	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży (ujęty metodą praw własności – netto)	0	0	0	14
3.	Pozostałe	0	0	158	158
III.	Całkowite dochody ogółem (I+II)	5 704	8 230	-45 971	-82 878

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

6. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej IDMSA

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej IDMSA w upadłości układowej	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-12-31	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	-58 241	55 672	55 672
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	-2 100	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-60 341	55 672	55 672
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	63 483	63 483	63 483
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	63 483	63 483	63 483
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0	0	0
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0	0	0
3. Akcje własne na początek okresu	-23 224	-23 224	-23 224
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	-14 264	0	0
3.1. Akcje własne na koniec okresu	-8 960	-23 224	-23 224
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	42 173	42 316	42 316
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	9 967	-143	-8 900
a) zwiększenia	7 666	8 802	45
b) zmniejszenia	-2 302	8 945	8 945
- pokrycie straty z lat ubiegłych	-2 386	0	0
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	84	8 945	0
- inne	0	0	8945
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	52 140	42 173	33 416
5. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	134 559	135 744	135 744
5.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-14 264	-1 185	-1 185
a) zwiększenia	0	0	0
- inne	0	0	0
b) zmniejszenia	14 264	1 185	1 185
- inne	14 264	1 185	1185
5.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	120 296	134 559	134 559
6. Udziały niekontrolujące na początek okresu	1 859	9 179	9 179
6.1. Zmiany stanu udziałów niekontrolujących	-888	-7 320	-7 902
a) zwiększenia	82	1 599	1 017
- zmiana kapitału przypadająca na udziały niekontrolujące	970	1 592	1 010
- zbycie udziałów niepozabawiające kontroli	0	7	7
b) zmniejszenia	970	8 919	8 919
- zmiana kapitału przypadająca na udziały niekontrolujące	970	757	757
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	8 162	8 162
6.2. Udziały niekontrolujące na koniec okresu	971	1 859	1 277
7. Kapitał z transakcji niepozabawiających kontroli na początek okresu	0	14 819	14 819
7.1. Zmiany stanu kapitału z transakcji niepozabawiających kontroli	0	-14 819	-14 819
a) zwiększenia	0	0	0
- zbycie udziałów niepozabawiające kontroli	0	0	0
b) zmniejszenia	0	14 819	14 819
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	14 819	14 819
7.2. Kapitał z transakcji niepozabawiających kontroli na koniec okresu	0	0	0
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-277 113	-186 493	-186 493
8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	46 986	5 095	5 095
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	-2 104	0	0
8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	44 882	5 095	5 095
a) zwiększenia	0	8 921	8 921
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	8 921	8 921
b) zmniejszenia	0	176	0
- podział zysku lat ubiegłych na kapitał rezerwowy	0	176	0

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-11 533	13 840	14 016
8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	324 099	191 588	191 588
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
8.5. Strata lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	324 099	191 588	191 588
a) zwiększenia	0	0	12 044
b) zmniejszenia	52 896	12 841	
- pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	53 234	0	0
8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	272 142	178 747	179 544
8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-271 203	-164 907	-165 528
9. Zysk netto za rok obrotowy	8 229	-112 207	-83 048
10. Strata netto za rok obrotowy	0	0	0
11. Odpisy z zysku	0	0	0
12. Inne całkowite dochody na początek okresu	22	-152	-152
12.1. Zmiany innych całkowitych dochodów	1	174	170
a) zwiększenia	1	175	171
- pozostałe	0	172	171
b) zmniejszenia	0	1	1
- podatek odroczony dotyczący wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	1	1
12.2. Inne całkowite dochody na koniec okresu	23	22	18
13. Całkowity dochód na koniec okresu (9+10+11+12.2)	8 252	-112 185	-83 030
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	-46 554	-58 241	-39 047
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-46 554	-58 241	-39 047

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

7. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej IDMSA

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej IDMSA w upadłości układowej	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	8 837	-88 954
II. Korekty razem	-561	60 910
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	49
2. Amortyzacja	256	637
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	20	0
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-1 797	3 202
5. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	1 568	65 397
6. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	-8 909	2 954
7. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	-120	20 255
8. Zmiana stanu zapasów	0	0
9. Zmiana stanu należności	5 158	11 755
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	6 874	-42 489
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 497	-792
12. Podatek dochodowy zapłacony	-121	-22
13. Pozostałe korekty	2 007	-36
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	8 277	-28 044
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	4 732	18 535
1. Zbycie wartości niematerialnych	0	0
2. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	87	14
3. Z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności i dostępnych do sprzedaży	4 304	0
4. Z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	17 941
- zbycie inwestycji w jednostkach zależnych	0	17 888
- zbycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	53
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
- inne wpływy	0	0
5. Pozostałe wpływy	340	580
- odsetki otrzymane	67	580
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	273	0
- pozostałe	0	0
II. Wydatki	4 459	173
1. Nabycie wartości niematerialnych	0	-55
2. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	0	228
3. Na instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności i dostępne do sprzedaży	0	0
- nabycie instrumentów finansowych	0	0
- inne wydatki	0	0
4. Na inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
- nabycie inwestycji w jednostkach zależnych	0	0
- nabycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	0
5. Pozostałe wydatki	4 459	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	500	0
- inne wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	272	18 708
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	34	4 511
1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0	255
4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	18	4 227
5. Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych	0	0
6. Wpływy z emisji akcji	0	0
7. Dopłaty do kapitału	0	0
8. Pozostałe wpływy	16	29

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

II. Wydatki	9 688	-34 325
1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	8 965	0
3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0	-18 143
4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	-14 339
5. Spłata zobowiązań podporządkowanych	0	0
6. Wydatki z tytułu emisji akcji	0	0
7. Nabycie akcji własnych	0	0
8. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	0	0
9. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	0	0
10. Wydatki na cele społecznie użyteczne	6	-3
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
12. Zapłacone odsetki	717	-1 839
13. Pozostałe wydatki	0	-1
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-9 654	-29 814
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	-1 105	-39 150
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-1 105	-39 150
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	4 288	46 296
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	3 183	7 146
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0	4 606

Różnice pomiędzy prezentowanymi w rachunku przepływów pieniężnych zmianami stanów odpisów aktualizujących i rezerw, należności, instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, zobowiązań oraz innych aktywów i pasywów w stosunku do zmian wynikających ze sprawozdania z sytuacji finansowej wynikają głównie z:

- ujęcia zmian odpisów aktualizujących należności łącznie ze zmianami stanu rezerw,
- wyodrębnienia z zobowiązań zapłaconego podatku dochodowego
- dokonania korekt niepieniężnych zmian pozycji zaliczanych do działalności inwestycyjnej (np. objęcie akcji spółek zależnych bez rozliczenia gotówkowego, zmiana klasyfikacji instrumentów finansowych z jednostek zależnych i stowarzyszonych na instrumenty przeznaczone do obrotu),
- korekt eliminujących zmiany tych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej odnoszonych bezpośrednio na kapitał własny.

8. Wybrane informacje objaśniające do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDMSA za I półrocze 2015 r.

Nota 8.1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w banku, kasie oraz lokaty krótkoterminowe (tj. o okresie zapadalności do 1 roku od dnia bilansowego) i inne depozyty bankowe. Do środków pieniężnych Grupa zalicza także środki pieniężne przechowywane na rachunkach inwestycyjnych posiadanych przez IDMSA. Lokaty i depozyty bankowe są łatwo wymienne na płynną gotówkę i nie są narażone na znaczne zmiany wartości. Ponadto Grupa nie traktuje tych instrumentów jako formy inwestowania, ale stanowią one element zarządzania środkami pieniężnymi.

Do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zaliczane są także środki pieniężne należące do klientów Jednostki Dominującej i zgromadzone na rachunkach pieniężnych klientów oraz innych kontach klientów w domu maklerskim. Równocześnie w pasywach bilansu ujmuje się zobowiązania powstałe z tytułu zgromadzenia środków pieniężnych należących do klientów Jednostki Dominującej na rachunkach pieniężnych klientów oraz innych kontach klientów w domu maklerskim. Środki pieniężne klientów są przechowywane na wydzielonych rachunkach bankowych, odrębnie od środków własnych Jednostki Dominującej.

W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych ujmowane są jako środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania:

- środki pieniężne klientów,
- własne środki pieniężne w postaci depozytów bankowych i innych środków pieniężnych, ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań.

Środki pieniężne wycenia się w ich wartości nominalnej. W przypadku środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, wartość nominalna obejmuje doliczone przez bank na dzień bilansowy odsetki, które stanowią przychody finansowe. Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walutach obcych przechowywane na aktywnych rachunkach bankowych przeliczane są przy zastosowaniu kursu banku obowiązującego na ten dzień, a zgromadzone na rachunkach, na których nie ma aktywnego obrotu wyceniane są po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski (dalej: NBP). Ewentualne różnice między zastosowanym kursem NBP a kursem banku, z którego jednostka korzysta byłyby nieistotne. Różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych zaliczane są do przychodów lub kosztów finansowych.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) w kasie	12	22	10
b) na rachunkach bankowych	387	613	3 992
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	2 407	3 290	3 141
d) inne aktywa pieniężne	376	363	3
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem	3 183	4 288	7 146

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE KLIENTÓW	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) na rachunkach bankowych i w kasie (w tym lokaty bankowe)	0	2	4 605
b) ulokowane w dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez Skarb Państwa	0	0	0
c) pozostałe	0	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne klientów, razem	0	2	4 605

W związku z zaprzestaniem prowadzenia działalności maklerskiej, GK IDMSA na dzień 30.06.2015r. nie posiada środków pieniężnych klientów, ani innych aktywów pieniężnych klientów. Grupa zmieniła charakter prowadzonej działalności, w której stale się rozwija.

ŚRODKI PIENIĘŻNE O OGRANICZONEJ MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) środki pieniężne klientów	0	0	4 605
b) środki pieniężne własne zablokowane na zabezpieczenie zobowiązań	0	0	36
c) pozostałe	0	0	0
Środki o ograniczonej możliwości dysponowania, razem	0	0	4 641

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki na dzień bilansowy przedstawiono w nocie 8.10.

Nota 8.2 Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to nie będące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku, inne niż:

- aktywa finansowe, które jednostka zamierza sprzedać natychmiast lub w bliskim terminie, które kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, i te, które przy początkowym ujęciu zostały wyznaczone jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywa finansowe wyznaczone przez jednostkę jako dostępne do sprzedaży,
- aktywa finansowe, których posiadacz może nie odzyskać zasadniczo pełnej kwoty swojej początkowej inwestycji, o ile nie wynika to z pogorszenia warunków kredytowych, a które zostaną sklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży.

Zasadniczo pożyczki i należności powstają wówczas, gdy jednostka wydaje środki pieniężne, dostarcza towary lub usługi bezpośrednio dłużnikowi, nie mając intencji zaklasyfikowania tych należności do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Należności, które stanowią umowne prawo do otrzymania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych od innej jednostki zaliczane są do aktywów finansowych.

Należności zaliczane są do aktywów obrotowych, jeśli oczekuje się, że zostaną zrealizowane lub przeznaczone do sprzedaży w toku normalnego cyklu operacyjnego Grupy, tj. w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Wycena

Po początkowym ujęciu należności, których data zapadalności wynosi powyżej 12 miesięcy wyceniane są w wysokości zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Należności o dacie zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania należności nie podlegają dyskontowaniu. Różnicę pomiędzy nominalną i godziwą wartością należności ujmuje się w wyniku finansowym jako odsetki. Jeżeli należność główną powiększono o odsetki karne naliczone w związku z niedotrzymaniem terminu zapłaty, wartość tych odsetek zaprezentowana jest w przychodach finansowych w momencie ich naliczenia.

W odniesieniu do wszystkich należności dokonywana jest ocena konieczności utworzenia odpisów aktualizujących.

Aktualizacja wyceny należności

Odpisy na należności szacowane są wtedy, gdy uzyskanie pełnej kwoty należności, zgodnie z pierwotnymi warunkami, przestało być prawdopodobne (bardziej prawdopodobny jest brak możliwości odzyskania należności). Wielkość odpisu stanowi różnicę między wartością księgową a wartością możliwą do odzyskania, z uwzględnieniem ustanowionych zabezpieczeń.

Na dzień bilansowy, po sporządzeniu struktury wiekowej, Grupa dokonuje analizy należności kierując się przede wszystkim indywidualnym podejściem do każdej powstałej należności, ale również uwzględniając zasady opisane w niniejszym punkcie.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników - do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności od osób fizycznych – należności te cechują się zazwyczaj wyższym ryzykiem kredytowym, niż w przypadku osób prawnych, ponieważ ograniczone są możliwości sprawdzenia standingu finansowego podmiotu. W takim przypadku Grupa dokonuje odpisu wartości należności w wysokości wynikającej z przyjętego poziomu prawdopodobieństwa spłaty zobowiązania.

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.

(dane w tys. zł.)

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od tego jakiego rodzaju działalności dotyczą. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, całość lub odpowiednia część uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
1. Należności z tytułu dostaw i usług	5 523	10 599	11 824
a) od jednostek powiązanych:	0	-76	90
- od jednostek zależnych	0	-80	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	4	90
- od innych jednostek powiązanych	0	0	0
b) od jednostek pozostałych	5 523	10 675	11 734
- od biur maklerskich i innych domów maklerskich	0	0	0
- od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych	0	0	0
- od KDPW i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0
- od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
- od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
- dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	0
- pozostali	5 523	10 675	11 734
2. Pozostałe należności	10 482	12 925	31 934
a) od klientów	0	0	2
- z tytułu odroczonego terminu zapłaty	0	0	0
b) od jednostek powiązanych	0	1 845	0
- od jednostek zależnych	0	1 845	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- od innych jednostek powiązanych	0	0	0
c) od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
d) od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0
e) od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	470	470
- z funduszu rozliczeniowego	0	470	470
- należności z funduszu rekompensat	0	0	0
- pozostałe	0	0	0
f) od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
g) od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
h) przekazane zaliczki na zakup instrumentów finansowych	0	0	
i) z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	482	378	565
j) dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
l) udzielone pożyczki:	0	0	0
- jednostkom powiązanym	0	0	0
- jednostkom pozostałym	0	0	0
m) pozostałe	10 000	10 233	30 897
- z tytułu rozrachunków dot. transakcji na papierach wartościowych	5 115	5 264	22 598
- inne	4 885	4 968	8 299
Należności krótkoterminowe, netto	16 005	23 524	43 758
n) odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	64 467	69 367	67 777
Należności krótkoterminowe, brutto	80 473	92 891	111 535

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
Stan na początek okresu	69 367	62 266	60 583
a) zwiększenia (z tytułu)	0	19 938	12 925
- utworzenie odpisu aktualizującego	0	13 708	6 696
- przesunięcie odpisu z należności długoterminowych	0	6 229	6 229
b) zmniejszenia (z tytułu)	4 880	12 837	5 731
- wykorzystania	0	86	907
- rozwiązania	4 880	12 750	4 824
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	64 467	69 367	67 777

Utworzone odpisy aktualizujące dotyczyły należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności. Wartość dokonanych odpisów została ujęta w pozostałych kosztach operacyjnych lub w kosztach finansowych jeżeli dotyczą działalności finansowej i odsetek. Zmniejszenie uprzednio utworzonych odpisów aktualizujących ujmowane jest w pozostałych przychodach operacyjnych lub w przychodach finansowych jeżeli dotyczy działalności finansowej.

Wartość przedmiotowych należności (brutto) na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosiła 82 882 tys. zł, a na dzień 31 grudnia 2014 r. i 30 czerwca 2014 r. odpowiednio 92 891 tys. zł i 111 535 tys. zł.

Jednocześnie krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług wyniosły na dzień 30.06.2015r. 5 310 tys. zł i uległy zmniejszeniu prawie o połowę w porównaniu do ich stanu na dzień 31.12.2014r. (wówczas wynosiły 10 599 tys. zł).

Zmiany te wynikają ze sprzedaży wierzytelności oraz regulowania przez odbiorców bieżących należności w terminie.

NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI (KRÓTKO- I DŁUGOTERMINOWE) O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) do 1 miesiąca	8 209	9 728	11 320
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	14 474	14 652	436
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	1 579	2 075	61 338
d) powyżej 1 roku do 5 lat	9 403	10 821	9 953
e) powyżej 5 lat	822	205	1 997
f) należności przeterminowane	48 731	56 131	29 554
Należności razem (brutto)	83 218	93 612	114 598
g) odpisy aktualizujące należności	66 921	69 857	70 501
Należności razem (netto)	16 297	23 755	44 097

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) do 1 miesiąca	59	58	252
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	26 970	26 854	669
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	3 723	3 722	6 611
d) powyżej 1 roku do 5 lat	13 599	23 561	21 976
e) powyżej 5 lat	4 380	1 936	46
Należności razem (brutto)	48 731	56 131	29 554
f) odpisy aktualizujące należności	17 934	17 934	17 738
Należności przeterminowane razem (netto)	30 797	38 197	11 816

Nota 8.3 Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

Składnik aktywów finansowych zalicza się do instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, jeżeli:

- został nabyty głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
- stanowi część portfela określonych instrumentów finansowych, którymi zarządza się łącznie, i dla których istnieje potwierdzenie aktualnego faktycznego wzoru generowania krótkoterminowych zysków,
- jest instrumentem pochodnym.

Instrumenty pochodne są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, chyba że są to instrumenty uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające lub umowy gwarancji finansowych.

Z uwagi na charakter działalności jednostek tworzących Grupę Kapitałową w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kategorii instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu ujmuje również te inwestycje w akcje i udziały spółek, które spełniają definicję jednostek stowarzyszonych IDMSA, a dla których zastosowano wyłączenie ze stosowania wymogów MSR 28. Aktywa te są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Wartość godziwa inwestycji notowanych na regulowanych rynkach wynika z ich bieżącej ceny rynkowej. Jeżeli rynek na dany składnik aktywów finansowych nie jest aktywny (a także w odniesieniu do nie notowanych papierów wartościowych), Grupa ustala wartość godziwą stosując techniki wyceny oparte na wykorzystaniu cen uzyskanych w ramach transakcji porównywalnych, jak również poprzez odwołanie się do innych podobnych instrumentów, analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych oraz modele wyceny opcji i inne metody wyceny powszechnie stosowane przez uczestników rynku.

Wycena akcji i udziałów spółek niepublicznych

Przy dokonywaniu wyceny inwestycji portfelowych Grupy w akcje i udziały spółek niepublicznych, Grupa dokonuje przydzielenia ich emitentów do jednego z czterech segmentów:

- spółki wyceniane metodą mnożnikową,
- spółki wyceniane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych DCF (spółki będące w trakcie głębokiej restrukturyzacji, spółki deweloperskie, spółki znajdujące się na początkowym etapie działalności, dla których można sporządzić racjonalne prognozy),
- spółki wyceniane metodą skorygowanych aktywów netto (spółki o zagrożonej dalszej działalności lub znajdujące się na początkowym etapie rozwoju, dla których nie można sporządzić racjonalnych prognoz),
- spółki, w przypadku których zastosowano indywidualne podejście (np. akcje i udziały spółek zakupione w celu świadczenia usług, np. nabywania akcji na zlecenie w związku z realizacją programów motywacyjnych; akcje i udziały spółek, odnośnie których Grupa na dzień bilansowy jest stroną umów kupna/sprzedaży zobowiązujących strony do dokonania transakcji po dniu bilansowym).

Ponadto, w trakcie ustalania wartości godziwej akcji i udziałów spółek niepublicznych, Grupa stosuje następujące reguły:

- udziały lub akcje w spółkach niepublicznych, których wartość nabycia wynosi poniżej 100 000,00 zł, wycenia się wg ceny nabycia, pod warunkiem że łączna wartość akcji/udziałów tych spółek nie przekracza 500 000,00 zł,
- do wyceny spółki otrzymanej w wyniku zastosowania przepisów niniejszej procedury, należy dodać realną wg analityka wartość nieoperacyjnych aktywów posiadanych przez spółkę, jeżeli ich wartość wynosi co najmniej 10% wartości spółki.

Wycena metodą mnożnikową

Podczas sporządzania wyceny mnożnikowej stosuje się takie mnożniki, jak P/E, EV/EBITDA, EV/EBIT, EV/S, P/S, P/BV oraz mnożniki naturalne, specyficzne dla danej branży. Przy wycenie mnożnikowej stosuje się również dyskonto z tytułu braku płynności. Za spółki porównywalne ze spółką wycenianą mogą być uznane wyłącznie spółki działające w tej samej branży lub w branży innej, ale o zbliżonym wiodącym modelu biznesowym.

Wycena metodą DCF

Wycena metodą DCF przeprowadzana jest na podstawie sporządzonych przez wycenianą spółkę prognoz wyników działalności na przyszłe lata. Prognozy są badane przez analityka pod kątem realności realizacji i, o ile to konieczne, weryfikowane.

Wycena obligacji niepublicznych

Obligacje nienotowane znajdujące się w portfelu Grupy na dzień bilansowy wyceniane są w wartości godziwej. Przy ustalaniu wartości godziwej tych instrumentów brana jest pod uwagę obecna kondycja finansowa spółki (emitenta) w kontekście jej zdolności do spłaty zobowiązań w przyszłości oraz uwzględniana jest wartość

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

zabezpieczeń obligacji.

Wycena certyfikatów inwestycyjnych i jednostek uczestnictwa

Posiadane przez Grupę certyfikaty inwestycyjne funduszy innych niż Inventum Y FIZ, wyceniane są w oparciu o publikowane przez te fundusze notowania certyfikatów inwestycyjnych. Fundusze inwestycyjne dokonują wyceny certyfikatów inwestycyjnych w terminach określonych w ich statutach. Zgodnie z obowiązującymi przepisami wyceny certyfikatów inwestycyjnych należy dokonać w następujących datach:

- dzień roboczy, na który otworzono księgi rachunkowe funduszu,
- nie rzadziej niż na każdy ostatni dzień roboczy kwartału kalendarzowego,
- dzień przypadający na 7 dni przed rozpoczęciem przyjmowania zapisów na certyfikaty kolejnej emisji,
- dzień sporządzenia sprawozdania finansowego funduszu.

Z uwagi na interpretację SKI 12 Grupa konsoliduje Inventum Y FIZ AN zgodnie z wymogami MSR 27. W związku z tym instrumenty finansowe posiadane przez Inventum Y FIZ AN wyceniane są według tych samych metod co instrumenty znajdujące się w portfelu IDMSA.

Wycena wierzytelności windykacyjnych

Nabyte wierzytelności windykacyjne kwalifikowane są, zgodnie z MSR 39, do instrumentów przeznaczonych do obrotu i ujmowane są pierwotnie w ewidencji w wartości godziwej. Za wartość godziwą uznaje się wartość nominalną zobowiązania do zapłaty ceny wierzytelności. Na dzień bilansowy Grupa wycenia te aktywa finansowe według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, która odpowiada wartości godziwej. Grupa zastosowała metodę uproszczoną do wyceny wierzytelności windykacyjnych, tzn. dyskonto jest rozliczane proporcjonalnie do spłaconej kwoty wierzytelności. Należności z tytułu nabytych wierzytelności prezentowane są w bilansie w instrumentach finansowych przeznaczonych do obrotu w pozycji wierzytelności windykacyjne.

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) akcje	173	3 462	619
b) dłużne papiery wartościowe	455	1 123	1 597
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	4 681	4 752	3 345
d) udziały	0	0	0
e) inne prawa majątkowe (wierzytelności windykacyjne)	2 184	797	13 106
f) pozostałe (pożyczki)	628	594	4
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu razem	8 121	10 728	18 671

ZMIANA STANU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU (WYCENA)	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
Stan na początek okresu	-66 496	-116 058	-123 474
a) zwiększenia (z tytułu)	276	59 972	26 188
- wyceny instrumentów finansowych	276	16 157	26 188
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	43 815	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	1 434	84 779	85 223
- wyceny instrumentów finansowych	1 434	84 779	85 223
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0
c) rozwiązanie (zrealizowanie)	-3 479	-74 396	-72 853
Stan na koniec okresu	-64 814	-66 469	-109 656

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) w walucie polskiej	8 121	10 728	18 671
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu razem	8 121	10 728	18 671

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WG ZBYWALNOŚCI)	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
A. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdach w wartości godziwej:	403	429	507
a) akcje	403	429	507
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na rynkach pozagiełdowych w wartości godziwej:	167	1 400	1 524
a) akcje	0	0	0
b) obligacje	167	1 400	1 524
c) inne	0	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością nienotowane na rynku regulowanym w wartości godziwej:	13 092	14 476	13 353
a) akcje	1 934	1 934	124
b) obligacje	73	724	119
c) inne	11 085	11 818	13 110
- inne prawa majątkowe (wierzytelności windykacyjne)	9 697	11 587	13 106
- jednostki uczestnictwa certyfikaty inwestycyjne	80	209	0
- udziały	0	0	0
- pozostałe (w tym pożyczki)	1 308	22	4
D. Z ograniczoną zbywalnością	4 641	4 605	3 287
a) akcje	39	62	2 295
- akcje notowane na rynku regulowanym	39	62	485
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	0	1 810
b) obligacje	0	0	992
c) inne	4 601	4 543	0
- udziały	0	0	0
- pozostałe	4 601	4 543	0
Razem instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu w wartości godziwej w tym:	8 121	10 728	18 671
- korekty aktualizujące wartość	-64 814	-66 469	-109 656

W wyniku przeprowadzenia wyceny instrumentów finansowych zwiększeniu uległa wartość tych instrumentów, co wynika:

- ze zwiększenia wartości instrumentów finansowych Spółki Electus S.A. na kwotę 276,3 tys. zł
- ze zmniejszenia wartości instrumentów finansowych IDM S.A. na kwotę 109 tys. zł
- ze zrealizowania instrumentów finansowych przez Electus S.A. na kwotę 3 479 tys. zł

Zwiększenie wartości instrumentów finansowych Grupy świadczy o poprawie jej sytuacji, która umożliwia kontynuację przez nią działalności.

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku Grupy na dzień bilansowy przedstawiono w pkt. 8.10. Warunki zabezpieczeń wynikają z warunków emisji obligacji i zawartych z obligatariuszami umów objęcia obligacji.

Nota 8.4 Zabezpieczenia należności i innych instrumentów finansowych

Grupa Kapitałowa zabezpiecza istotne pozycje należności i instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu. Najczęściej stosowanymi formami zabezpieczeń są: zastaw rejestrowy, hipoteka kaucyjna, weksel. Na dzień 30 czerwca 2015 r. główną pozycję wierzytelności Grupy, w odniesieniu do których ustanowiono zabezpieczenia stanowiły obligacje korporacyjne posiadane przez Grupę.

Nota 8.5 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Zasady rachunkowości dotyczące ujęcia inwestycji w jednostkach stowarzyszonych opisano w pkt 2.7.2.

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) akcje	106	127	923
b) udziały	0	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych razem	106	127	923

Nota 8.6 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Grupa ustala czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest określony czy nieokreślony.

Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane liniowo w okresie ich przewidywanego użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania przyszłych korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika wartości niematerialnych są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujmuje się w rachunku zysków i strat w ciężar tej kategorii kosztów, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych. Wartości niematerialne o wartości poniżej 1 000,00 zł są umarzone jednorazowo w miesiącu, następnym po miesiącu oddania do użytkowania gdyż uznaje się je za niskocenne składniki aktywów.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Przewidywany okres użytkowania przez Grupę poszczególnych wartości niematerialnych wynosi:

Nabyte koncesje, patenty, licencje, oprogramowanie komputerowe	2-5 lat
Inne wartości niematerialne	2-5 lat

Wartość firmy to składnik aktywów reprezentujący przyszłe korzyści ekonomiczne powstające z aktywów nabytych w ramach połączenia przedsięwzięć, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć. Wartość firmy stanowi różnicę pomiędzy sumą przekazanej zapłaty i wartości wszystkich udziałów niedających kontroli (z uwzględnieniem wymogów dot. połączeń realizowanych etapami), a wartością netto możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia kontroli. Do czasu ostatecznego ustalenia wartości firmy jest ona ustalana prowizorycznie zgodnie z MSSF 3. Grupa ma 12 miesięcy na ustalenie końcowej wartości firmy.

Wartość firmy ma nieokreślony termin użytkowania. Po początkowym ujęciu, wartość firmy wykazywana jest według ceny nabycia pomniejszonej o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość firmy poddawana jest weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie, na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzany jest test na utratę wartości w odniesieniu do wartości firmy.

Różnica pomiędzy zapłaconą ceną za dodatkowe udziały lub akcje w jednostkach zależnych, w których Grupa posiada już kontrolę, a wartością księgową nabywanych aktywów netto jest wykazywana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w dacie nabycia jako wartość firmy z konsolidacji. Aktywa netto jednostki zależnej, w której nabyto dodatkowe udziały lub akcje, nie są przeceniane do wartości godziwej w takiej sytuacji.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
b) wartość firmy	0	0	0
c) nabyte koncesje patenty licencje i podobne wartości w tym:	128	5	20
-oprogramowanie komputerowe	3	5	20
d) inne wartości niematerialne	39	223	202
e) zaliczki na wartości niematerialne	0	0	0
Wartości niematerialne razem	167	228	222

Nota 8.7 Pozostałe aktywa długoterminowe – aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

za wyjątkiem sytuacji gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową. W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ujemne różnice przejściowe lub straty podatkowe do rozliczenia. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na zrealizowanie tego składnika aktywów.

Zmiana aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego dotyczącego pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym lub w innych całkowitych dochodach jest ujmowana w kapitale własnym lub innych całkowitych dochodach.

Oceniając możliwość rozliczenia strat podatkowych i kierując się ostrożnością wyceny utworzono aktywo

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu w tym:	1 903	10 919	2 970
a) odniesionych na wynik finansowy	1 903	10 919	2 970
b) odniesionych na kapitał własny	0	0	0
c) odniesionych na wartość firmy	0	0	0
2. Zwiększenia	10 571	25 272	24 682
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	10 571	25 272	24 682
- powstania różnic przejściowych	10 571	25 272	24 682
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0	0
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0	0	0
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0	0
3. Zmniejszenia	11 057	34 287	25 899
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	679	26 368	25 899
- odwrócenia się różnic przejściowych	679	26 019	25 899
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	348	0
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	10 378	0	0
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0	0	0
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu razem w tym:	1 417	1 903	1 753
a) odniesionych na wynik finansowy	11 818	9 824	1 753
b) odniesionych na kapitał własny	-10 378	0	0
c) odniesionych na wartość firmy	0	-7 919	0

Na 30 czerwca Jednostka Dominująca oszacowała wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatku dochodowego. Oszacowana wartość aktywa została poddana weryfikacji pod kątem możliwości zrealizowania aktywa i ze względu na zasadę ostrożności wyceny, obniżona do wysokości rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego. Wartość ta będzie korygowana w górę w sytuacji, gdy zwiększy się prawdopodobieństwo uzyskania zysku do opodatkowania, który pozwoli na realizację aktywa i w takim zakresie, w jakim aktywo to będzie mogło być zrealizowane.

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Nota 8.8 Zobowiązania

Na podstawie założeń koncepcyjnych MSSF zobowiązanie ujmuje się w bilansie, jeżeli prawdopodobne jest, że dojdzie do wypływu zasobów zawierających korzyści ekonomiczne na skutek uregulowania przez jednostkę obecnego obowiązku, zaś kwotę konieczną do wywiązania się z obowiązku można wiarygodnie określić. Równocześnie ujmuje się także odnośne aktywa lub koszty.

Zobowiązania są klasyfikowane jako krótkoterminowe i długoterminowe. Grupa ujmuje zobowiązanie jako krótkoterminowe, kiedy:

- oczekuje, że zostanie ono uregulowane w toku jej normalnego cyklu operacyjnego,
- jest w posiadaniu zobowiązania przede wszystkim z przeznaczeniem do obrotu,
- jest ono wymagalne w ciągu dwunastu miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego, lub
- nie posiada bezwarunkowego prawa do odroczenia daty wymagalności zobowiązania, co najmniej o okres dwunastu miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego.

Wszystkie inne zobowiązania klasyfikowane są jako zobowiązania długoterminowe.

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i wyemitowane dłużne papiery wartościowe są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki. Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i wyemitowane papiery wartościowe są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przychody i koszty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania są ujmowane w wartości godziwej.

W przypadku nieistotnych różnic pomiędzy wartością godziwą a kosztem historycznym - w kwocie wymaganej zapłaty.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
1. Wobec klientów	0	0	1 000
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	4 728	5 144	4 624
a) wobec jednostek powiązanych	0	2 064	0
- wobec jednostek zależnych	0	80	0
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- wobec pozostałych	0	1 984	0
b) wobec jednostek pozostałych	4 728	3 080	4 624
- wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
- wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	869	869	869
- wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	76	81	77
- wobec izby gospodarczej	169	169	169
- wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
- wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
- wobec pozostałych	3 614	1 961	3 509
3. Zobowiązania finansowe:	63 863	71 224	87 023
a) wobec jednostek powiązanych	2 647	128	0
- wobec jednostek zależnych	2 647	128	0
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	61 216	71 096	87 023
- dłużne papiery wartościowe	47 906	55 471	70 775
- kredyty i pożyczki	3 251	3 257	5 407
- z tytułu nabycia papierów wartościowych	1 661	1 676	1 136
- z tytułu instrumentów pochodnych	0	0	0
- zobowiązania z tytułu realizacji udzielonych gwarancji i poręczeń	8 371	10 665	9 678
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	27	27	27
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	35	8
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 393	8 196	8 982
a) wobec jednostek powiązanych	0	-127	0
b) wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	25	25	2 850
c) wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

d) wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	19	0
- z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	0	0	0
- pozostałe	0	19	0
e) wobec izby gospodarczej	0	0	0
f) wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
g) wekslowe	0	0	0
h) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	1 894	3 540	3 639
i) z tytułu wynagrodzeń	537	550	1 061
j) wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	2	0	0
l) pozostałe	1 935	4 189	1 432
- wydatki na cele społecznie- użyteczne	0	0	0
- inne	1 935	4 189	1 432
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	72 984	84 599	101 637

Na dzień 30.06.2015r. w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2014r. zmniejszeniu uległa wartość krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które wyniosły odpowiednio 4 728 tys. zł i 5 144 tys. zł. Decyzje Zarządu dotyczące działalności Grupy podjęte w poprzednich latach sprawiły, że sytuacja GK IDMSA uległa poprawie, co znajduje odzwierciedlenie w możliwości bieżącego regulowania zobowiązań w 2015 roku. W związku z tym można wnioskować, że jest możliwa kontynuacja działalności.

Kredyty i pożyczki

Na 30 czerwca 2015r. IDM SA w upadłości układowej nie posiadał zobowiązań z tytułu kredytu.

Zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych ustanowione na majątku GK IDMSA w upadłości układowej zostały opisane w nocie 8.10

Dłużne papiery wartościowe

Emisje i wykupy dłużnych papierów wartościowych w I półroczu 2015 r. zostały opisane w nocie 8.10

Zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Na dzień 30 czerwca 2015 r. IDM SA w upadłości układowej posiadał zobowiązania finansowe w łącznej wysokości 13 255 tys. zł wynikające z konieczności spełnienia przez IDM SA w upadłości układowej zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń. Równocześnie ujęto odpowiednie aktywa i koszty oraz dokonano wyceny bilansowej ujętych aktywów. Spłata przedmiotowych zobowiązań jest rozłożona w czasie zgodnie z podpisanymi harmonogramami spłat.

Zabezpieczenia tych zobowiązań ustanowione na majątku GK IDMSA zostały opisane w nocie 8.10 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) do 1 miesiąca	10 544	-3 037	17 343
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	13 564	22 335	6 929
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	6 272	14 744	40 172
c) powyżej 1 roku – kaucje	1 876	3 424	1 474
d) dla których termin wymagalności upłynął	40 728	47 133	35 719
Zobowiązania krótkoterminowe razem	72 984	84 599	101 637

Nota 8.9 Zobowiązania długoterminowe

ZOBOWIĄZANIA DŁGOTERMINOWE	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
1. Kredyty	0	0	0
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0
2. Pożyczki	0	0	0

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

3. Dłużne papiery wartościowe	8 547	4 750	6 052
4. Z tytułu innych instrumentów finansowych	0	0	0
5. Z tytułu umów leasingu finansowego	65	65	0
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	0
b) pozostałe	65	65	0
6. Pozostałe	365	0	316
Zobowiązania długoterminowe razem	8 977	4 815	6 368

ZOBOWIĄZANIA DŁGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) powyżej 1 roku do 3 lat	5 116	4 750	6 368
b) powyżej 3 do 5 lat	3 861	65	0
c) powyżej 5 lat	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem	8 977	4 815	6 368

Nota 8.10 Zobowiązania zabezpieczone na majątku IDMSA

IDM SA w upadłości układowej

Na 30 czerwca 2015 r. IDM SA w upadłości układowej posiadał zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych są zabezpieczone na jej majątku lub zabezpieczone oświadczeniem w formie notarialnej o poddaniu się egzekucji. Zabezpieczenia ustanowione na majątku Spółki posiadają formę zastawu rejestrowego na wybranych akcjach spółek i certyfikatach inwestycyjnych, blokady autonomicznej na akcjach wybranych spółek i wynikały z warunków emisji obligacji i zawartych z obligatariuszami umów objęcia obligacji. Zabezpieczenie stanowią również akcje spółki zależnej Electus SA .

Electus SA

Na dzień 30 czerwca 2015 r. Electus SA posiadał następujące zobowiązania zabezpieczone na majątku spółki:

Rodzaj zabezpieczonego zobowiązania	Wartość bilansowa zobowiązania	Wartość godziwa zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
Kredyt rewolwingowy Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	3 100	13 386	Hipoteka łączna zwykła w kwocie 8 000 tys. zł i hipoteka łączna kaucyjna do kwoty 5 386 tys. zł na nieruchomościach, dla których Sąd Rejonowy w Legnicy prowadzi następujące nr ksiąg wieczystych KW: LE1L/00052299/7, LE1L/00077134/4, LE1L/00069555/2, LE1L/00075233/4, LE1L/00080969/0, LE1L/00081711/4, LE1L/00030075/1

Nota 8.11 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba, że rezerwa na odroczonego podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Zmiana rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego dotyczącej pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym lub w innych całkowitych dochodach jest ujmowana w kapitale własnym lub innych całkowitych dochodach.

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	1 823	4 586	4 341
a) odniesionej na wynik finansowy	1 818	4 581	4 336

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

b) odniesionej na kapitał własny	5	5	5
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0
2. Zwiększenia	69	209	96
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	69	209	96
- z tytułu wyceny papierów wartościowych	52	176	62
- pozostałe	17	33	34
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
3. Zmniejszenia	129	2 972	2 769
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	129	2 972	2 769
- z tytułu różnicy pomiędzy wartością bilansową a podatkową środków trwałych	0	57	57
- z tytułu zrealizowanych usług	0	0	0
- z tytułu wyceny papierów wartościowych	0	2 011	2 001
- pozostałe	129	904	711
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	1 764	1 823	1 668
a) odniesionej na wynik finansowy	1 758	1 818	1 663
b) odniesionej na kapitał własny	6	5	5
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0

Nota 8.12 Zobowiązania warunkowe

Zobowiązanie warunkowe to:

- możliwy obowiązek, powstały wskutek przeszłych zdarzeń, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki, lub
- obecny obowiązek, powstały wskutek przeszłych zdarzeń, w odniesieniu do którego nie jest prawdopodobna konieczność wydatkowania środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku lub kwoty zobowiązania nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Informacje o zobowiązaniach warunkowych są ujawniane w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W sytuacji gdy jest prawdopodobne, że dojdzie do wypływu zasobów zawierających korzyści ekonomiczne na skutek uregulowania przez Grupę obecnego obowiązku, zaś kwotę konieczną do wywiązania się z obowiązku można wiarygodnie określić ujmuje się zobowiązanie w bilansie, zamiast ujawnienia zobowiązania warunkowego.

IDMSA

Na dzień 30 czerwca 2015 r. IDMSA posiadał zobowiązania warunkowe z tytułu następujących poręczeń udzielonych podmiotom niepowiązanym:

- poręczenie zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji na łączną kwotę 14 000 tys. zł.

Nota 8.13 Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wartości nominalnej, w wysokości określonej w statucie i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym. W kapitale zakładowym uwzględnia się także wartość nominalną warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego zarejestrowanego w Krajowym Rejestrze Sądowym w wysokości odpowiadającej ilości wydanych akcji wyemitowanych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zgodnie z art. 452 ust. 1 kodeksu spółek handlowych.

Na dzień 31 marca 2015 r. kapitał zakładowy IDMSA wynosił 63 482 668,80 zł i dzielił się na 3 306 389 szt. akcji o wartości nominalnej 19,20 zł każda. Kapitał zakładowy pokryty jest w całości, w tym opłacony gotówką do wysokości 60 223 842,80 zł, w pozostałej części pokryty aportem. Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi.

Strukturę kapitału zakładowego Spółki według stanu na dzień 30 czerwca 2015 r., 31 grudnia 2014 r. oraz 30 czerwca 2014 r. prezentuje poniższa tabela.

SERIA AKCJI/EMISJA	Liczba akcji (w szt.) na dzień 30 czerwca 2015 r.	Liczba akcji (w szt.) na dzień 31 grudnia 2014 r.	Liczba akcji (w szt.) na dzień 30 czerwca 2014 r.

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

akcje serii A	3 306 389	3 306 389	52 902 238
akcje serii B	0	0	-
akcje serii C	0	0	-
akcje serii D	0	0	-
akcje serii E	0	0	-
akcje serii F	0	0	-
akcje serii G	0	0	-
akcje serii H	0	0	-
akcje serii I	0	0	-
akcje serii K	0	0	-
Razem liczba akcji (w szt.)	0	0	52 902 238
Razem kapitał zakładowy (w tys. zł)	63 482 668,80	63 482 668,80	63 482 685,60
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)	19,20	19,20	1,20

Wszystkie wyemitowane akcje zostały zarejestrowane w KRS.

W dniu 21 października 2014 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na nabycie akcji własnych, umorzenia akcji własnych, obniżenia kapitału zakładowego, scalenia (połączenia) akcji Spółki oraz zmiany Statutu Spółki.

W wykonaniu przedmiotowej uchwały spółka IDMSA dokonała nabycia oraz umorzenia 14 akcji własnych. W następstwie dokonanych działań Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, Wydział VIII Gospodarczy KRS w dniu 31 października 2014 r. wydał postanowienie, na podstawie którego dokonano rejestracji obniżenia kapitału zakładowego Spółki w ten sposób, że kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2014r. i na dzień złożenia sprawozdania wynosi 63 482 668,80 zł i dzieli się na 3 306 389 akcji serii A o wartości nominalnej 19,20 zł każda.

Prawa, przywileje i ograniczenia związane z akcjami IDMSA

Akcjonariuszom posiadającym akcje IDM SA przysługuje prawo do dywidendy oraz prawo głosu na Walnym Zgromadzeniu. Poza tym akcjonariuszom przysługuje prawo poboru przy nowej emisji akcji.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej IDMSA prezentuje akcje własne. Spółka, zgodnie z art. 364 § 2KSH nie wykonuje prawa głosu z posiadanych akcji własnych, a w przypadku akcji własnych pożyczonych prawa głosu są wykonywane przez osoby, które aktualnie posiadają te akcje.

Według posiadanych przez Spółkę informacji na akcjach IDMSA należących do akcjonariusza Grzegorza Leszczyńskiego zostały ustanowione zastawy rejestrowe oraz blokady.

Akcjonariusz	Liczba akcji
Grzegorz Leszczyński	220 980

Nota 8.14 Akcje własne

Jednostka Dominująca, na podstawie uchwał Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, dokonuje skupu akcji własnych. Nabywanie akcji własnych dokonywane jest w sytuacjach dopuszczonych przez KSH i na warunkach określonych w przepisach. Nabyte akcje własne wyceniane są według ceny nabycia i ujmowane w kapitale własnym jako wielkość ujemna.

AKCJE WŁASNE	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) realizacja uchwały nr 4 WZA z 25 stycznia 2010 r.	-8 960	-23 224	-23 224
Akcje własne, razem	-8 960	-23 224	-23 224

W I półroczu 2015 r. IDMSA nie nabywał oraz nie sprzedawał akcji własnych. Zmiana wartości na dzień 30.06.2015r. w porównaniu do 31.12.2014r. wynika ze sprzedaży wierzytelności pożyczek akcji własnych przez IDMSA.

Nota 8.15 Kapitał zapasowy

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Kapitał zapasowy w Grupie tworzony jest:

- z odpisów z zysku,
- z premii emisyjnej uzyskanej z emisji akcji, pomniejszonej o poniesione koszty bezpośrednio z nią związane
- z nadwyżki ceny sprzedaży akcji własnych Jednostki Dominującej a ceną ich nabycia, po pomniejszeniu o koszty ich sprzedaży,
- w związku z ujęciem wyceny programu motywacyjnego.

Kapitał zapasowy z odpisów z zysku (z podziału zysku) tworzony jest na podstawie uchwały WZA co najmniej w wysokości wynikającej z przepisów kodeksu spółek handlowych. Zgodnie z tymi przepisami spółki są zobowiązane do utworzenia kapitału zapasowego na pokrycie straty, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego spółki.

Kapitał zapasowy z premii emisyjnej uzyskanej z emisji akcji, pomniejszonej o poniesione koszty bezpośrednio z nią związane tworzony jest zgodnie z przepisami kodeksu spółek handlowych z nadwyżek osiągniętych przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej, pozostałych po pokryciu kosztów emisji.

Po dokonaniu wyceny programu motywacyjnego lub płatności w formie akcji własnych Spółki ujmuje koszt tych programów/płatności oraz odpowiadający mu wzrost kapitałów własnych. Wzrost kapitałów własnych z tytułu wyceny programu motywacyjnego (lub płatności w akcjach własnych) ujmowany jest jako kapitał zapasowy, o ile nie zachodzą przesłanki uzasadniające zwiększenie innego rodzaju kapitału zapasowego (np. z tytułu premii emisyjnej).

O użyciu kapitału zapasowego w poszczególnych spółkach decyduje Walne Zgromadzenie, z następującym zastrzeżeniem:

- część kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej kapitału zakładowego można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym,
- zmniejszenie kapitału zapasowego następuje automatycznie w momencie zbycia/umorzenia akcji własnych w sytuacji powstania ujemnej różnicy pomiędzy ceną zbycia/wartością nominalną akcji własnych a ceną ich nabycia.

O ile Walne Zgromadzenie nie zdecyduje inaczej i o ile przepisy nie stanowią inaczej, wykorzystanie kapitału zakładowego w pierwszej kolejności następuje przez pomniejszenie kapitału zapasowego z nadwyżki ceny sprzedaży akcji własnych nad ceną ich nabycia, w następnej kolejności kapitału zapasowego z premii emisyjnej uzyskanej z emisji akcji i kapitału zapasowego utworzonego z innych tytułów. W ostatniej kolejności zmniejszeniu ulega kapitał zapasowy utworzony z odpisów z zysku.

KAPITAŁ ZAPASOWY	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 184	2 184	2 184
b) utworzony ustawowo	22 349	22 349	22 173
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	23 224	23 224	23 224
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	0	0	0
e) inny	4 383	-5 584	-14 165
Kapitał zapasowy razem	52 140	42 173	33 416

Nota 8.16 Pozostałe kapitały rezerwowe

Pozostałe kapitały rezerwowe w Grupie są tworzone zgodnie ze statutami poszczególnych spółek i przepisami kodeksu spółek handlowych na pokrycie szczególnych strat lub wydatków. Ponadto Grupa ujmuje kapitał rezerwowy w związku w momencie zakończenia emisji akcji własnych, przed ich rejestracją przez sąd.

W szczególności kapitał rezerwowy tworzony jest:

- na nabycie akcji własnych na podstawie decyzji WZA,
- na wypłatę przyszłych dywidend,
- w związku z zakończeniem emisji akcji własnych, przed ich rejestracją przez sąd.

Po zakończeniu emisji akcji własnych (po opłaceniu i rozliczeniu emisji), do momentu dokonania rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego przez Sąd Rejestrowy, w kapitale rezerwowym Grupa ujmuje kapitał uzyskany z emisji akcji, pomniejszony o koszty emisji. Po dokonaniu rejestracji wartość nominalna zarejestrowanych akcji odnoszona jest na kapitał zakładowy, natomiast nadwyżka osiągnięta przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej pozostała po pokryciu kosztów emisji, odnoszona jest na kapitał zapasowy.

Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych

Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych Jednostki Dominującej tworzony jest na podstawie uchwały WZA przed rozpoczęciem nabywania akcji własnych. W momencie nabycia akcji własnych Jednostka Dominująca dokonuje przekwalifikowania części kapitału rezerwowego (utworzonego uprzednio na ten cel) równej wartości nabytych akcji własnych na kapitał, z którego utworzono ten kapitał rezerwowy.

Kapitał rezerwowy pozostały po zakończeniu procesu nabywania akcji własnych, na realizację którego został

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

utworzony, wykorzystywany jest zgodnie ze stosowną uchwałą WZA. Jeżeli kapitał rezerwy na nabycie akcji własnych był utworzony z zysku i WZA zdecyduje o przeznaczeniu niewykorzystanej kwoty kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy zwiększeniu ulega kapitał zapasowy w części utworzonej z odpisów z zysku, o ile WZA nie zdecyduje inaczej. Jeżeli kapitał rezerwy na nabycie akcji własnych był utworzony z kapitału zapasowego i WZA zdecyduje o przeznaczeniu niewykorzystanej kwoty kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy zwiększeniu ulega kapitał zapasowy w tej części, z której uprzednio utworzono kapitał rezerwy na nabycie akcji własnych (o ile WZA nie zdecyduje inaczej).

Kapitał rezerwy na wypłatę przyszłych dywidend

Kapitał rezerwy na wypłatę przyszłych dywidend tworzony jest na podstawie stosowanej uchwały Walnego Zgromadzenia.

O użyciu kapitału rezerwowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie, przy czym zmniejszenie kapitału rezerwowego utworzonego po zakończeniu emisji akcji własnych oraz kapitału rezerwowego następuje automatycznie w sposób opisany powyżej.

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) kapitał rezerwy na nabycie akcji własnych	92 500	106 764	106 764
b) kapitał z emisji akcji własnych	0	0	0
c) rezerwy fundusz dywidendowy	27 796	27 795	27 795
d) kapitał z podziału zysku z lat ubiegłych	0	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe razem	120 296	134 559	134 559

Zmiana wartości na dzień 30.06.2015r. w porównaniu do 31.12.2014r. wynika ze sprzedaży wierzytelności pożyczek akcji własnych przez IDMSA.

Nota 8.17 Przychody z działalności podstawowej

PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI MAKLERSKIEJ	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu lecz na rachunek dającego zlecenie	0	0	0	0
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0	0	0
c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0
d) z tytułu obsługi klientów instytucjonalnych	0	0	0	0
e) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów	0	0	0	0
f) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0	0	0
g) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych	0	0	0	0
h) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie	0	0	0	0
i) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi	0	0	0	0
j) z tytułu reprezentowania biur i domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych i na giełdach towarowych	0	0	0	0
k) prowizje z tytułu działalności na rynkach zagranicznych	0	0	0	0
l) pozostałe	0	0	0	0
Inne przychody z działalności maklerskiej razem	0	0	0	0

30 maja 2014 r. Komisja Nadzoru Finansowego (dalej: „KNF”) podjęła decyzję o cofnięciu zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej przez IDM SA. w związku z naruszeniem przepisów prawa polegającym na naruszaniu przez IDMSA norm adekwatności kapitałowej, zarówno w ujęciu jednostkowym jak i skonsolidowanym. W związku z tym IDM S.A. nie uzyskuje przychodów z tej działalności.

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Nota 8.18 Pozostałe przychody z działalności podstawowej

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
a) doradztwo	481	773	169	363
b) zarządzanie funduszami	0	0	0	0
c) obrót wierzytelnościami	430	4 970	0	0
d) obrót wierzytelnościami hipotecznymi	0	0	0	0
e) inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe	0	0	0	0
Pozostałe przychody z działalności podstawowej razem	911	5 743	169	363

Przychody z działalności podstawowej są przychodami ze sprzedaży krajowej. W związku z nie prowadzeniem działalności maklerskiej, GK IDM S.A. skupił się na działalności doradczej i obrocie wierzytelnościami, z którego to tytułu uzyskał w pierwszym półroczu 2015r. przychody w wysokości odpowiednio 773 tys. zł i 4 970 tys. zł.

Wzrost przychodów z działalności operacyjnej jest wynikiem poprawnych decyzji Zarządu w poprzednich okresach.

Nota 8.19 Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
a) koszty z tytułu afiliacji	0	0	0	0
b) opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0	3
c) opłaty na rzecz izby gospodarczej	0	0	0	0
d) wynagrodzenia	1 062	1 365	133	239
e) ubezpieczenia i inne świadczenia	121	169	12	31
f) zużycie materiałów i energii	190	207	32	35
g) koszty utrzymania i wynajmu budynków	107	197	13	26
h) pozostałe koszty rzeczowe	136	190	66	151
i) amortyzacja	434	567	3	5
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	77	92	0	33
k) prowizje i inne opłaty	2	5	0	2
l) pozostałe	26	57	1	0
Koszty działalności podstawowej razem	2 154	2 849	260	525

Nota 8.20 Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu

WYNIK Z OPERACJI INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI PRZEZNACZONYMI DO OBROTU	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) dywidendy i inne udziały w zyskach w tym:	2	2	1	3
-od jednostek powiązanych	0	0	0	0
b) odsetki	0	0	-2	1
c) korekty aktualizujące wartość	-181	0	14 827	17 792
d) zysk ze sprzedaży / umorzenia	-11	0	45 883	52 500
e) pozostałe	0	0	0	0
Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	-190	2	60 709	70 296
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) korekty aktualizujące wartość	1 130	1 699	25 418	68 724
b) strata ze sprzedaży / umorzenia	10	10	0	-11
c) pozostałe	0	0	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	1 140	1 709	25 418	68 713

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Wynik z operacji instrumentami przeznaczonymi do obrotu	-1 330	-1 708	35 291	1 583
---	--------	--------	--------	-------

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Nota 8.21 Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	43	92	216	490
2. Odsetki od lokat i depozytów	1	1	0	0
3. Pozostałe odsetki	381	724	180	371
4. Dodatnie różnice kursowe	0	0	0	0
a) zrealizowane	0	0	0	0
b) niezrealizowane	0	0	0	0
5. Pozostałe	23	1 262	19 087	24 165
a) zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	10	10	17 779	20 867
b) rozwiązanie odpisów na należności	0	1 071	894	2 729
c) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych	0	0	0	0
d) pozostałe	13	181	414	569
Przychody finansowe razem	448	2 079	19 483	25 026

Nota 8.22 Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	0	0	85	335
2. Odsetki od wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych	1 550	1 550	1 274	3 033
3. Oprocentowane rachunki pieniężne Klientów	0	0	0	0
4. Pozostałe odsetki	468	974	310	390
5. Ujemne różnice kursowe	20	20	0	4
a) zrealizowane	20	20	0	3
b) niezrealizowane	0	0	0	1
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	2 756	2 756	4	4
7. Pozostałe	-629	4 177	2 878	5 114
a) utworzenie odpisów na należności	0	0	2 324	4 218
b) strata ze zbycia inwestycji w jedn. zależnych i stowarzyszonych	1 017	2 047	0	0
c) pozostałe	-1 646	2 130	554	896
Koszty finansowe razem	4 165	9 477	4 551	8 880

Nota 8.23 Zysk na akcję

W Jednostce Dominującej nie występują akcje uprzywilejowane, w związku z czym zysk netto na akcję obliczany jest w sposób przedstawiony poniżej.

Podstawowy zysk (strata) netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku (straty) netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym. Średnia ważona liczba akcji w danym okresie obejmuje wszystkie akcje wyemitowane i zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz wydane akcjonariuszom akcje wyemitowane w ramach warunkowego podwyższenia kapitału (zgodnie z art. 452 ust. 1 KSH).

Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję jest obliczony poprzez podzielenie zysku (straty) netto za dany okres (rok obrotowy) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w danym okresie sprawozdawczym powiększoną o średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, które byłyby wyemitowane przy zamianie rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

ZYSK NA AKCJĘ	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	5 614	8 229	-46 129	-83 048
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389	52 902 238	52 902 238
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	1,73	2,49	-0,87	-1,57
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389	52 902 238	52 902 238
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	1,73	2,49	-0,87	-1,57

Zanulizowany skonsolidowany zysk na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosił 7 122 tys. zł, zanulizowana skonsolidowana strata na 30 czerwca 2014 r. wynosiła 46 129 tys. zł.

Nota 8.24 Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Niniejsza nota przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi w okresie od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 30 czerwca 2015 r. oraz od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 30 czerwca 2014 r. Nota obejmuje transakcje zawarte ze wszystkimi spółkami zależnymi i stowarzyszonymi a także z pozostałymi jednostkami powiązаныmi, z którymi były zawierane transakcje. W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wszystkie transakcje z podmiotami zależnymi zostały wyeliminowane w całości (saldo rozliczeń między jednostkami grupy kapitałowej, transakcje, przychody i koszty). Zyski i straty wynikające z „odgórnych” i „oddolnych” transakcji ze spółkami stowarzyszonymi zostały ujęte jedynie w stopniu odzwierciedlającym udziały niepowiązanych inwestorów w jednostce stowarzyszonyj, zgodnie z MSR 28.

Transakcje pomiędzy IDM SA w upadłości układowej i jednostkami zależnymi

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.

(w tys. zł.)	30.06.2015	30.06.2014
Sprzedaż	0	153
Zakupy	82	63
Odsetki od obligacji własnych IDMSA	0	56
Odsetki od pożyczek otrzymanych (koszt)	0	15
Dywidenda	0	0

Należności	1 480	371
Zobowiązania	216	0
Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych	0	0
Zobowiązania z tytułu obligacji własnych	98	116*

Dnia 13 marca 2015r IDM SA w upadłości układowej sprzedał na rzecz IDMSA.PL Doradztwo Finansowe Sp. z o.o. 1 akcję Air Market Sp. A.

Electus Spółka Akcyjna

(w tys. zł.)	30.06.2015	30.06.2014
Sprzedaż	0	55
Zakupy	0	0
Odsetki od obligacji własnych IDMSA	512	226
Odsetki od obligacji własnych Electus SA	0	0
Odsetki pozostałe (koszt)	0	0

Należności	69	0
Zobowiązania	0	0
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	5 124	5 387*

W I półroczu 2015r nie występowały zdarzenia gospodarcze między IDM SA w upadłości układowej, a spółką Electus S.A.

K6 sp. z o.o.

(w tys. zł.)	30.06.2015	30.06.2014
Sprzedaż	0	5

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Zakupy	0	0
Przychód – odsetki od pożyczki	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu-obligacje*	215	601
Należności	229	229
Udzielone pożyczki	0	0

Transakcje pomiędzy IDM SA w upadłości układowej i jednostkami stowarzyszonymi

Air Market SA

(w tys. zł.)	30.06.2015	30.06.2014
Sprzedaż	0	8
Zakupy	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - akcje	0	0
Należności*	6	7
Udzielone pożyczki*	90	95
Zobowiązania	0	0

W I półroczu 2015r IDM nie zawierał żadnych transakcji z Air Market.

Transakcje pomiędzy spółkami zależnymi oraz stowarzyszonymi

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. z K6 sp. z o.o.

(w tys. zł.)	30.06.2015	30.06.2014
Sprzedaż	0	6
Zakupy	0	0
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	9	3
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. z Air Market SA

(w tys. zł.)	30.06.2015	30.06.2014
Sprzedaż	1	0
Zakupy	0	0
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	26	25
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

* Należności zostały objęte odpisem w wysokości 25 tys. zł.

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe udzielił Air Market pożyczki w wysokości 310 tys. zł.

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. z Electus S.A

(w tys. zł.)	30.06.2015	30.06.2014
Sprzedaż	13	0
Zakupy	0	0
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	10	25
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

Transakcje Jednostki Dominującej z członkami zarządu

W I półroczu 2015 r. IDMSA nie zawierał transakcji z członkami zarządu, w tym nie udzielał pożyczek.

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Transakcje Członków Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej z IDMSA

W I półroczu 2015 r. IDMSA nie zawierał transakcji z członkami Rady Nadzorczej, w tym nie udzielał pożyczek.

Transakcje Prokurentów z IDMSA

W I półroczu 2015 r. IDMSA nie zawierał transakcji z prokurentami, w tym nie udzielał pożyczek.

Nota 8.25 Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej

(w tys. zł)	01.01.2015- 30.06.2015	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2014- 30.06.2014
Wynagrodzenie brutto Członków Zarządu	164,89	844,65	516
Wynagrodzenie brutto Rady Nadzorczej	60	268,06	209

Nota 8.26 Wielkość zatrudnienia Grupy Kapitałowej IDMSA

Wielkość zatrudnienia Grupy Kapitałowej IDMSA

Jednostka Dominująca i jednostki zależne kontrolowane bezpośrednio przez IDMSA	Liczba osób zatrudnionych		
	30.06.2014	31.12.2014	30.06.2014
IDMSA	26	35	81
Doradztwo Finansowe IDMSA.PL sp. z o.o.	10	10	10
Electus S.A.	8	17	23
			-
			-
K6 sp. z o.o.		0	0

Jednostka Dominująca i jednostki zależne kontrolowane bezpośrednio przez IDMSA	Średnie zatrudnienie		
	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
IDMSA	28	93	89
Doradztwo Finansowe IDMSA.PL sp. z o.o.	10	11	12
Electus S.A.	10	22	24
			-
			-
K6 sp. z o.o.			0

Nota 8.27 Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie miały miejsca zdarzenia po dniu bilansowym mające wpływ na wynik finansowy .

Nota 8.28 Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skróconym sprawozdaniu finansowym

Nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które zostały ujęte w niniejszym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Nota 8.29 Zewnętrzne wymogi kapitałowe

W związku z cofnięciem zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej i koniecznością zakończenia prowadzenia działalności maklerskiej do dnia 30 czerwca 2014 r. (decyzja Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 30 maja 2014 r.) IDMSA nie jest na dzień bilansowy oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego firmą inwestycyjną zgodnie z definicją z art. 4 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 648/2012. W związku z powyższym IDMSA nie jest zobligowany do utrzymywania norm adekwatności kapitałowej narzuconych powyższym rozporządzeniem

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Nota 8.30 Działalność zaniechana

WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
1. Przychody z działalności zaniechanej	0	0	3 161	9 067
- przychody z działalności maklerskiej i doradczej	0	0	2 940	6 826
- przychody z zarządzania funduszami	0	0	0	1 517
- pozostałe przychody operacyjne	0	0	0	11
- przychody z operacji instrumentami finansowymi PDO	0	0	0	210
- przychody finansowe	0	0	220	504
2. Koszty działalności zaniechanej	0	0	8 590	18 597
- koszty działalności maklerskiej i doradczej	0	0	6 223	12 763
- koszty dot. zarządzania funduszami	0	0	0	3 145
- koszty z operacji instrumentami finansowymi PDO	0	0	0	19
- pozostałe koszty operacyjne	0	0	2 292	2 528
- koszty finansowe	0	0	75	142
3. Wynik brutto z działalności zaniechanej	0	0	-5 429	-9 530
4. Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej	0	0	0	84
- część bieżąca	0	0	0	0
- część odroczone	0	0	0	84
5. Wynik netto z działalności zaniechanej	0	0	-5 429	-9 614

9. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki IDMSA

9.1 Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności spółki IDMSA

Nazwa Spółki: IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
Siedziba: 31-027 Kraków, Mikołajska 26 lok/5
Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Krakowie ul. Przy Rondzie 7
Nr Rejestru Przedsiębiorców: 0000004483
Regon: 351528670
NIP: 676-20-70-700

9.2. Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

IDM SA w upadłości układowej jako emitent papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu zgodnie z § 82 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. 2009 Nr 33, poz. 259) jest zobowiązany do sporządzania i publikowania raportów okresowych. Stosownie do treści § 83 ust. 1 rozporządzenia IDMSA, jako jednostka dominująca nie sporządza odrębnego jednostkowego raportu półrocznego, ale załącza skrócone śródroczne jednostkowe półroczne sprawozdanie finansowe do skróconego śródrocznego skonsolidowanego raportu półrocznego.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe IDM SA w upadłości układowej za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 30 czerwca 2015 r. (I półrocze 2015 r.) zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* oraz pozostałymi MSR/MSSF mającymi zastosowanie.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie z jednostkowym

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

sprawozdaniem finansowym IDMSA za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.

Celem pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności IDM SA w upadłości układowej, jako podmiotu dominującego w Grupie Kapitałowej, niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe powinno być czytane wraz z korektą skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowym za okres zakończony dnia 30 czerwca 2014 r., które zostało zatwierdzone przez Zarząd do publikacji dnia 29 września 2014 r.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o koncepcję wartości godziwej za wyjątkiem:

- rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych, wycenianych według cen nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie z uwzględnieniem ewentualnych odpisów amortyzacyjnych oraz odpisów z tytułu utraty wartości,
- inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych wycenianych według cen nabycia z uwzględnieniem ewentualnych odpisów z tytułu utraty wartości,
- środków pieniężnych wycenianych w wartości nominalnej,
- udzielonych pożyczek i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej oraz z uwzględnieniem ewentualnych odpisów z tytułu utraty wartości,
- instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności wycenianych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej oraz z uwzględnieniem ewentualnych odpisów z tytułu utraty wartości,
- kredytów bankowych, otrzymanych pożyczek i wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej,
- nabytych akcji własnych, wycenianych według ceny nabycia.

Jednostka sporządza swoje sprawozdania finansowe, z wyjątkiem informacji o przepływach pieniężnych, zgodnie z zasadą memoriału. W związku z tym aktywa, zobowiązania, kapitał własny, przychody i koszty ujmowane są, jeśli spełnią kryteria zawarte w definicjach i warunki ujmowania wynikające z założeń koncepcyjnych.

9.3. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 30 czerwca 2014 r. (I półrocze 2014 r.) zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* oraz mającymi zastosowanie pozostałymi MSR/MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską (przez zatwierdzenie przez Unię Europejską rozumie się ogłoszenie standardów lub interpretacji w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej). W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych. W niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym ogólny termin MSSF używany jest zarówno w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, jak i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Na dzień publikacji niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, biorąc pod uwagę proces adaptacji MSSF przez Unię Europejską, nie występują różnice w zakresie zasad rachunkowości przyjętych przez Spółkę zgodnie z MSSF, a MSSF które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

9.4. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

Walutą pomiaru Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych.

9.5. Kontynuacja działalności

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę Dominującą oraz jednostki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. 30 czerwca 2015 r. Zarząd Jednostki Dominującej podejmuje działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej oraz płynności finansowej Spółki. Założenie o kontynuacji działalności Jednostki Dominującej uzależnione jest od powodzenia działań Zarządu opisanych w niniejszej notcie.

Spółka rok obrotowy 2014 zamknęła ujemnym wynikiem finansowym, na który największy wpływ miało zaprzestanie prowadzenia działalności maklerskiej mimo równoczesnego ograniczenia obszaru kosztów oraz ogłoszenie upadłości IDMSA z możliwością zawarcia układu.

W I półroczu 2015 roku rozpoczęto realizację kilkunastu projektów, które stanowią podstawę nowej aktywności biznesowej Jednostki Dominującej po zaprzestaniu działalności maklerskiej. Podjęte działania pozwoliły, już w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem, wygenerować bieżące przychody z działalności, które - wraz z wynikiem osiągniętym na pozostałej działalności operacyjnej oraz wynikiem na działalności finansowej - sprawiły, że perspektywa prowadzenia dalszej działalności gospodarczej przez Jednostkę Dominującą w okresie co najmniej 12 miesięcy jest wysoce realna.

IDMSA w ramach tych projektów prowadzi działalność o charakterze doradczym w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa i finansowania jego rozwoju, łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw, sporządzania analiz inwestycyjnych oraz innych rekomendacji o charakterze ogólnym, dotyczących transakcji w zakresie instrumentów finansowych, co stanowi główne źródło przychodów Spółki.

W chwili obecnej realizowane projekty dotyczą tak różnorodnych aktywności biznesowych, jak: budowa podwarszawskiego centrum handlowego, pośrednictwo w realizacji płatności kartami kredytowymi, wsparcie w zakresie sprzedaży papierów wartościowych, jak również doradztwo związane ze strukturą kapitałową spółek. Dywersyfikacja działań w zakresie pozyskania nowych zleceń jest szczególnie istotna w kontekście rozproszenia ryzyka, związanego ze strukturą przyszłych przychodów ze sprzedaży.

Istotną kwestią dla kontynuacji działalności jest poziom zadłużenia Jednostki Dominującej oraz jego spłata w związku z toczącym się postępowaniem upadłościowym z możliwością zawarcia układu. Należy pamiętać, że realizacja procesu postępowania upadłościowego jest czasochłonna i zależy także od wielu czynników, na które IDMSA nie ma wpływu.

9.6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 31 sierpnia 2015r

9.7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

W niniejszym śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowano przy zachowaniu zasady ciągłości we wszystkich prezentowanych okresach.

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Zmiany do opublikowanych Standardów i Interpretacji zostały przedstawione w pkt. 2.6 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

10. Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej IDM SA w upadłości układowej

Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej IDM SA w upadłości układowej	Nota	Stan na 30.06.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 30.06.2014
AKTYWA				
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	14.1	866	384	4 644
II. Należności krótkoterminowe	14.2	2 650	3 560	22 628
1. Należności z tytułu dostaw i usług		422	24	409
2. Pozostałe należności		2 228	3 536	22 219
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	14.3	5 141	5 261	11 597
IV. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży		0	0	27
V. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży		33	32	0
VI. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	14.5	104	104	431
VII. Inwestycje w jednostkach zależnych	14.4	3 277	4 322	12 903
VIII. Należności długoterminowe		0	0	0
IX. Udzielone pożyczki długoterminowe		262	231	339
X. Wartości niematerialne	14.6	0	3	17
XI. Rzeczowe aktywa trwałe	14.7	65	87	289
XII. Pozostałe aktywa		328	454	396
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	14.8	328	454	396
2. Inne aktywa krótkoterminowe		0	0	0
Suma aktywów		12 400	14 438	53 271
PASYWA				
I. Zobowiązania krótkoterminowe	14.9	65 965	69 257	82 747
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 620	4 879	4 204
2. Zobowiązania finansowe		57 413	58 877	69 586
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0	0
4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		3 932	5 501	8 957
II. Zobowiązania długoterminowe		1 065	1 065	1 316
1. Zobowiązania finansowe		1 000	1 000	1 316
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		65	65	0
III. Pozostałe pasywa		133	613	672
IV. Rezerwy na zobowiązania	14.11	12 431	16 695	17 195
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego		471	454	396
2. Na świadczenia emerytalne i podobne		197	283	538
a). długoterminowe		31	26	77
b). krótkoterminowe		165	257	461
3. Pozostałe		11 763	15 958	16 261
a). długoterminowe		0	0	0
b). krótkoterminowe		11 763	15 958	16 261
V. Kapitał własny	14.12	-67 194	-73 192	-48 659
1. Kapitał zakładowy		63 483	63 483	63 483
2. Akcje własne (wielkość ujemna)		- 8 960	-23 224	-23 224
3. Kapitał zapasowy		44 385	44 385	44 385
4. Pozostałe kapitały rezerwowe		120 296	134 559	134 559
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-292 417	-165 149	-165 150
6. Zysk (strata) netto		5 997	-127 268	-102 730
7. Inne całkowite dochody		23	22	18
8. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
Suma pasywów		12 400	14 438	53 271

Pozycje pozabilansowe	Stan na 30.06.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 30.06.2014
Papiery wartościowe klientów	0	0	530 076

Zobowiązania warunkowe zostały opisane w nocie 8.12.

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

11. Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów IDM SA

Skrócony śródroczny rachunek zysków i strat IDM SA w upadłości układowej		Nota	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
I.	Przychody z działalności podstawowej	14.13	448	639	0	0
1.	Prowizje z działalności maklerskiej		0	0	0	0
2.	Pozostałe przychody z działalności maklerskiej		0	0	0	0
II.	Koszty działalności podstawowej	14.14	759	1 534	0	0
III.	Wynik z działalności podstawowej (I-II)		- 311	-895	0	0
IV.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	14.15	-118	-118	19 965	-12 703
V.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności		0	0	0	0
VI.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży		0	0	0	0
VII.	Pozostałe przychody operacyjne	14.16	9 382	10 423	2 052	3 848
VIII.	Pozostałe koszty operacyjne	14.16	387	387	2 540	5 077
IX.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V+VI+VII-VIII)		7 792	9 024	19 477	-13 932
X.	Przychody finansowe	14.17	155	1 346	7 128	10 262
XI.	Koszty finansowe	14.17	2 826	3 902	86 827	91 195
XII.	Wynik z działalności kontynuowanej brutto (IX+X-XI)		5 821	6 468	-60 222	-94 865
XIII.	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej		315	472	-192	-211
1.	Podatek dochodowy - część bieżąca		0	0	-192	-192
2.	Podatek dochodowy - część odroczone		315	472	0	-19
XIV.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (XII-XIII)		5 507	5 997	-60 030	-94 654
XIV.	Wynik z działalności zaniechanej brutto	14.20	0	0	-5 546	-8 076
XV.	Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej		0	0	0	0
1.	Część bieżąca		0	0	0	0
2.	Część odroczone		0	0	0	0
XV.	Zysk (strata) netto (XII-XIII)		5 507	5 997	-65 576	-102 730
1.	- przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		5 507	5 997	-65 576	-102 730
2.	- przypadający na udziały niekontrolujące		0	0	0	0

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów IDM SA upadłości układowej		Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
I.	Zysk (strata) netto	5 507	5 997	-65 576	-102 730
II.	Inne całkowite dochody netto za rok obrotowy	0	1	0	-1
1.	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	1	0	-1
2.	Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0	0	0
III.	Całkowite dochody ogółem za rok obrotowy (I+II)	5 507	5 998	-65 576	-102 731

1.	Zysk (strata) netto	5 507	5 997	-65 576	-102 731
2.	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)*	3 306 389	3 306 389	52 902 238	52 902 238
3.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	14,17	1,86	2,01	-1,94
4.	Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)*	3 306 389	3 306 389	52 902 238	52 902 238
5.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	1,86	2,01	-1,94	-1,24

* patrz pkt 14.17

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

12. Skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDM SA w upadłości układowej

Skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDM SA w upadłości układowej	Okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	-73 192	53 866	53 865
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-73 192	53 866	53 865
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	63 483	63 483	63 483
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	63 483	63 483	63 483
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0	0	0
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0	0	0
3. Akcje własne na początek okresu	-23 224	-23 224	-23 224
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	14 264	0	0
3.1. Akcje własne na koniec okresu	-8 960	-23 224	-23 224
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	44 385	44 385	44 385
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
- pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0	0
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	44 385	44 385	44 385
5. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	134 559	134 559	134 559
5.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	14 264	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	14 264	0	0
5.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	120 296	134 559	134 559
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-292 417	-165 357	-165 358
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	165 149	165 357	-165 358
a) zwiększenia	127 268	0	0
b) zmniejszenia	0	208	208
- pokrycie straty z lat ubiegłych kapitałem zapasowym	0	0	0
- pozostałe	0	0	208
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	292 417	165 149	165 150
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-292 417	-165 149	-165 150
7. Zysk/strata netto za rok obrotowy	5 997	-127 268	-102 730
8.1. Inne całkowite dochody na początek okresu	22	20	20
8.2. Zmiany innych całkowitych dochodów	1	2	-2
a) zwiększenia	1	3	0
- wycena instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	1	3	0
b) zmniejszenia	0	1	2
8.3. Inne całkowite dochody na koniec okresu	23	22	18

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

9. Całkowity dochód na koniec okresu (7+8.3)	6 020	-127 246	-102 712
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	-67 194	-73 192	-48 659
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-67 194	-73 192	-48 659

13. Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDM SA w upadłości układowej

Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDM SA w upadłości układowej	Okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	6 468	-102 941
II. Korekty razem	-6 055	73 728
1. Amortyzacja	24	0
2. Zyski-straty z tytułu różnic kursowych	20	536
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-1 804	0
4. Zysk-strata z działalności inwestycyjnej	-403	3 174
5. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	-8 823	78 543
6. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	-120	2 877
7. Zmiana stanu należności	-1 912	20 408
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 293	11 890
9. Zmiana stanu innych aktywów i pasywów	479	-42 908
10. Podatek dochodowy zapłacony	0	-792
11. Pozostałe korekty	3 191	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	413	-29 213
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	70	19 246
1. Zbycie wartości niematerialnych	0	0
2. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	10	726
3. Z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności i dostępnych do sprzedaży	0	0
4. Z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	17 941
- zbycie inwestycji w jednostkach zależnych	0	17 888
- zbycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	53
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
5. Pozostałe wpływy	60	579
- odsetki otrzymane	0	579
II. Wydatki	0	-122
1. Nabycie wartości niematerialnych	0	-55
2. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	0	-67
3. Na instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności i dostępne do sprzedaży	0	0
4. Na inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
- nabycie inwestycji w jednostkach zależnych	0	0
- nabycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	0
5. Pozostałe wydatki	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	70	19 124
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	0	4 482
1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0	255
4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	4 227
5. Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych	0	0
6. Wpływy z emisji akcji	0	0
7. Dopłaty do kapitału	0	0
8. Pozostałe wpływy	0	0
II. Wydatki	0	-34 324
1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0	-18 143
4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	-14 339
5. Spłata zobowiązań podporządkowanych	0	0
6. Wydatki z tytułu emisji akcji	0	0
7. Nabycie akcji własnych	0	0
8. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	0	0
9. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	0	0
10. Wydatki na cele społecznie użyteczne	0	-3
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
12. Zapłacone odsetki	0	-1 839
13. Pozostałe wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0	-29 842
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	482	-39 931
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	482	-39 931
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	384	44 575
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	866	4 644
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0	4 605

Różnice pomiędzy prezentowanymi w rachunku przepływów pieniężnych zamianami stanów odpisów aktualizujących i rezerw, należności, instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, zobowiązań oraz innych aktywów i pasywów w stosunku do zmian wynikających ze sprawozdania z sytuacji finansowej wynikają głównie z:

- ujęcia zmian stanu odpisów aktualizujących należności łącznie ze zmianami stanu rezerw,
- wyodrębnienia z zobowiązań zapłaconego podatku dochodowego,
- dokonania korekt niepieniężnych zmian pozycji zaliczanych do działalności,
- korekt eliminujących zmiany tych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej odnoszonych bezpośrednio na kapitał własny.

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

14. Wybrane informacje objaśniające do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 r.

Nota 14.1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Stosowane zasady rachunkowości dot. środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przedstawiono w nocie 8.1 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) w kasie	4	13	0
b) na rachunkach bankowych	2	0	3 136
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	485	8	1 504
d) inne aktywa pieniężne	375	363	4
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	866	384	4 644

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE KLIENTÓW	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) na rachunkach bankowych i w kasie (w tym lokaty bankowe)	0	0	4 644
b) ulokowane w dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez Skarb Państwa	0	0	0
c) pozostałe	0	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne klientów, razem	0	0	4 644

ŚRODKI PIENIĘŻNE O OGRANICZONEJ MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2013
a) środki pieniężne klientów	0	0	4 605
b) środki pieniężne własne zablokowane na zabezpieczenie zobowiązań	0	0	36
Środki o ograniczonej możliwości dysponowania, razem	0	0	4 641

Nota 14.2 Pożyczki i należności

Stosowane zasady rachunkowości dot. pożyczek i należności przedstawiono w nocie 8.2 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
1. Należności z tytułu dostaw i usług	422	24	409
a) od jednostek powiązanych:	0	0	96
- od jednostek zależnych	0	0	6
- od jednostek stowarzyszonych	0	0	90
- od innych jednostek powiązanych	0	0	0
b) od jednostek pozostałych	422	24	313
- od biur maklerskich i innych domów maklerskich	0	0	0
- od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych	0	0	0
- od KDPW i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0
- od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
- od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
- dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	0
- pozostali	422	24	313
2. Pozostałe należności	2 228	3 536	22 219
a) od klientów	0	0	2
- z tytułu odroczonego terminu zapłaty	0	0	2
b) od jednostek powiązanych	1 473	1 980	349
- od jednostek zależnych	1 473	1 980	349
- od jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- od innych jednostek powiązanych	0	0	0
c) od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
d) od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i	0	0	0

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.

(dane w tys. zł.)

giełdy towarowe			
e) od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	470	470
- z funduszu rozliczeniowego	0	470	470
- należności z funduszu rekompensat	0	0	0
- pozostałe	0	0	0
f) od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
g) od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
h) przekazane zaliczki na zakup instrumentów finansowych	0	0	0
i) z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	210	142	114
j) dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
l) udzielone pożyczki:	0	0	0
- jednostkom powiązanim	0	0	0
- jednostkom pozostałym	0	0	0
m) pozostałe	545	944	21 284
- z tytułu rozrachunków dot. instrumentów finansowych	0	149	17 482
- inne	545	795	3802
Należności krótkoterminowe, netto	2 650	3 560	22 628
n) odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	50 483	51 603	51 618
Należności krótkoterminowe, brutto	53 133	55 163	74 246

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
Stan na początek okresu	51 603	52 148	49 620
a) zwiększenia	0	10 282	4 914
- utworzenie	0	10 054	4 685
- przekwalifikowanie odpisu	0	229	229
b) zmniejszenia	1 122	10 827	2 915
- wykorzystanie	0	86	62
- rozwiązanie	1 122	10 741	2 853
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	50 483	51 603	51 618

Utworzone odpisy aktualizujące dotyczyły należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności. Wartość dokonanych odpisów została ujęta w pozostałych kosztach operacyjnych lub w kosztach finansowych jeżeli dotyczą działalności finansowej i odsetek. Zmniejszenie uprzednio utworzonych odpisów aktualizujących ujmowane jest w pozostałych przychodach operacyjnych lub w przychodach finansowych jeżeli dotyczy działalności finansowej.

Wartość przedmiotowych należności (brutto) na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosiła 53 133 tys. zł, a na dzień 31 grudnia 2014 r. i 30 czerwca 2014 r. odpowiednio 55 163 tys. zł i 74 246 tys. zł. Zmniejszeniu uległy pozostałe należności od jednostek powiązanych. W związku ze sprzedażą wierzytelność, jak również uregulowania części należność dochodzonych na drodze sądowej zmianie uległy odpisy aktualizujące należności. Wartość odpisów zmniejszyła się o 1 602 tys. zł.

Bieżące należności z tytułu dostaw i usług są na bieżąco regulowane przez odbiorców. Wartość prezentowanych należność na dzień 30 czerwca 2015r w kwocie 422 tys. zł wynika z terminu płatności przypadającego na IV kwartał 2015r.

NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI (KRÓTKO- I DŁUGOTERMINOWE), O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) do 1 miesiąca	9 370	9 361	10 985
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0	0	36
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	0	0	46 278
d) powyżej 1 roku do 5 lat	3 166	3 181	1 446

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

e) powyżej 5 lat	0	0	1 617
f) należności przeterminowane	43 313	45 787	16 947
Należności razem (brutto)	55 848	58 329	77 309
g) odpisy aktualizujące należności	52 936	54 538	54 342
Należności, razem (netto)	2 912	3 791	22 967

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) do 1 miesiąca	2	2	224
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	28 965	28 965	545
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	2 569	2 569	5 481
d) powyżej 1 roku do 5 lat	9 886	12 360	10 697
e) powyżej 5 lat	1 891	1 891	0
Należności razem (brutto)	43 313	45 787	16 947
f) odpisy aktualizujące należności	16 671	16 671	16 595
Należności przeterminowane, razem (netto)	26 642	29 116	352

Nota 14.3 Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

Stosowane zasady rachunkowości dot. instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu przedstawiono w nocie 8.3 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) akcje	172	220	619
b) dłużne papiery wartościowe	288	228	674
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	4 681	4 753	10 300
d) udziały	0	0	0
e) pozostałe	0	0	4
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	5 141	5 261	11 597

ZMIANA WYCENY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
Stan na początek okresu	-67 207	-113 231	-113 231
a) zwiększenia (z tytułu)	0	58 772	52 891
- wyceny instrumentów finansowych	0	14 957	14 810
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	43 815	38 081
b) zmniejszenia (z tytułu)	109	87 159	81 107
- wyceny instrumentów finansowych	109	87 159	81 107
- przeniesienie odpisu aktualizującego wartość inwestycji w jednostki zależne w związku z przekwalifikowaniem do instrumentów przeznaczonych do obrotu po utracie kontroli	0	0	0
c) rozwiązanie (zrealizowanie)	0	-74 411	-74 272
Wycena instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu na koniec okresu	-67 317	-67 207	-67 175

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) w walucie polskiej	5 141	5 261	11 597
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	5 141	5 261	11 597

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.

(dane w tys. zł.)

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WG ZBYWALNOŚCI)	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach, w wartości godziwej:	92	118	489
a) akcje	92	118	489
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych, w wartości godziwej:	0	0	0
a) akcje	0	0	0
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym, w wartości godziwej:	409	538	1 172
a) akcje	42	42	42
b) obligacje	288	288	674
c) inne (wg grup rodzajowych)	80	208	456
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	80	208	452
- udziały	0	0	0
- pozostałe	0	0	4
D. Z ograniczoną zbywalnością, w wartości godziwej:	4 641	4 605	9 936
a) akcje	39	62	88
- akcje notowane na rynku regulowanym	39	62	88
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	0	0
b) obligacje	0	0	0
c) inne (wg grup rodzajowych)	4 601	4 543	9 848
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	4 601	4 534	9 848
- pozostałe	0	0	0
Razem instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu w wartości godziwej, w tym:	5 141	5 261	11 597
- korekty aktualizujące wartość	-67 317	-67 207	-67 175

Na 30 czerwca 2014 r. wartość prezentowanych w niniejszej notcie instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu o ograniczonej zbywalności odzwierciedla:

- 4 641 tys. zł - wartość godziwa instrumentów finansowych, które zostały ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań IDMSA,
- 39 tys. zł - wartość godziwa instrumentów finansowych, dla których ustanowiono czasowe ograniczenie możliwości dysponowania

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku Grupy na dzień bilansowy przedstawiono w pkt. 8.10. skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Warunki zabezpieczeń wynikają z warunków emisji obligacji i zawartych z obligatariuszami umów objęcia obligacji oraz warunków podpisanych umów kredytowych.

W wyniku przeprowadzonej wyceny instrumentów finansowych uległy zmniejszeniu wartości instrumentów.

Nota 14.4 Inwestycje w jednostkach zależnych

Inwestycje w jednostkach zależnych to akcje i udziały w podmiotach, w odniesieniu do których Spółka ma zdolność ich kontrolowania, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Spółka sprawuje kontrolę nad jednostką, w przypadku gdy z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę jednocześnie: podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe, lub gdy ma prawo do zmiennych wyników finansowych, oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką. Spółka posiada władzę nad jednostką w przypadku gdy dysponuje aktualnymi prawami dającymi jej możliwość bieżącego kierowania istotnymi działaniami, tj. działaniami, które znacząco wpływają na wynik finansowy tej jednostki. Przy dokonywaniu oceny, czy Spółka kontroluje daną jednostkę uwzględnia się wszystkie fakty i okoliczności, w tym istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić

Inwestycje w jednostkach zależnych nie zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży (bądź nie wchodzące w skład Spółki do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczonej do sprzedaży) ujmuje się w cenie nabycia skorygowanej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Cenę nabycia stanowi wartość godziwa na dzień wymiany aktywów wydanych, zobowiązań zaciągniętych lub wziętych na siebie oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Spółkę w zamian za udziały lub akcje w nabywanej jednostce zależnej powiększona o wszystkie koszty, które można bezpośrednio przypisać nabyciu udziałów lub akcji.

Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w spółkach zależnych ujmowane są w kosztach finansowych. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości posiadanych inwestycji w spółkach zależnych uprzednio utworzony odpis jest rozwiązywany (w całości lub części). Rozwiązanie odpisu aktualizującego ujmowane jest w przychodach finansowych.

Jednostki zależne Spółki zostały scharakteryzowane w pkt.1.3 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 r.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) akcje	3 074	4 119	12 700
b) udziały	203	203	203
Inwestycje w jednostkach zależnych, razem	3 277	4 322	12 903

W I półroczu 2015 r. Spółka nie nabywała akcji ani udziałów w jednostkach zależnych.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (WG ZBYWALNOŚCI)	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (w cenie nabycia):	0	0	0
a) akcje	0	0	0
b) udziały	0	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (w cenie nabycia):	0	0	0
a) akcje	0	0	0
b) udziały	0	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym (w cenie nabycia):	10 494	10 494	10 495
a) akcje	3 060	3 059	3 060
b) udziały	7 435	7 435	7 435
D. Z ograniczoną zbywalnością (w cenie nabycia):	130 050	130 050	130 050
a) akcje	130 050	130 050	130 050
- akcje notowane na rynku regulowanym	130 050	130 050	0
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	0	130 050
b) udziały	0	0	0
Razem inwestycje w jednostkach zależnych (w cenie nabycia):	140 544	140 544	140 545
Korekty aktualizujące wartość	-137 267	-136 222	-127 642
Razem wartość bilansowa inwestycji w jednostkach zależnych	3 277	4 322	12 903

Wartość prezentowanych w niniejszej notcie inwestycji w jednostkach zależnych z ograniczoną zbywalnością na dzień 30 czerwca 2014 r. (w cenach nabycia) w kwocie 130 050 tys. zł odzwierciedla wartość akcji spółek zależnych (wg średniej ceny nabycia), które zostały ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań.

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku IDMSA na dzień bilansowy przedstawiono w pkt. 8.10.

Nota 14.5 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Jednostki stowarzyszone to jednostki, na które inwestor wywiera znaczący wpływ, i które nie są ani jednostkami zależnymi inwestora, ani wspólnym przedsięwzięciem inwestora. Zakłada się, że inwestor wywiera znaczący wpływ na jednostkę, jeżeli posiada bezpośrednio lub pośrednio 20% głosów w jednostce, w której dokonał inwestycji, chyba że można w sposób oczywisty wykazać, że tak nie jest. Przy dokonywaniu oceny, czy Spółka wywiera znaczący wpływ uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych nie zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży (bądź nie wchodzące w skład Spółki do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży) ujmują się w cenie nabycia skorygowanej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Cenę nabycia stanowi wartość godziwa, na dzień wymiany, aktywów wydanych, zobowiązań zaciągniętych lub wziętych na siebie oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Spółkę w zamian za udziały lub akcje w nabywanej jednostce zależnej powiększona o wszystkie koszty, które można bezpośrednio przypisać nabyciu udziałów lub akcji.

Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w spółkach stowarzyszonych ujmowane są w kosztach finansowych. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości posiadanych inwestycji w spółkach stowarzyszonych uprzednio utworzony odpis jest rozwiązywany (w całości lub części). Rozwiązanie odpisu aktualizującego ujmowane jest w przychodach finansowych.

Jednostki stowarzyszone Spółki zostały scharakteryzowane w pkt. 1.4 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 r.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) akcje	104	104	431
b) udziały	0	0	0
Inwestycje w jednostkach zależnych, razem	104	104	431

Na koniec I półrocza nie zmieniła się wartość akcji posiadanych w jednostkach stowarzyszonych.

Na 30 czerwca 2015 r. Spółka nie posiadała inwestycji w jednostkach stowarzyszonych o ograniczonej zbywalności.

Nota 14.6 Wartości niematerialne

Stosowane zasady rachunkowości dot. wartości niematerialnych przedstawiono w nocie 8.6.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
b) wartość firmy	0	0	0
c) nabyte koncesje patenty licencje i podobne wartości w tym:	0	3	17
-oprogramowanie komputerowe	0	3	17
d) inne wartości niematerialne	0	0	0
e) zaliczki na wartości niematerialne	0	0	0
Wartości niematerialne razem	0	3	17

Nota 14.7 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są ujmowane według cen nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę bądź modernizację po pomniejszeniu o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne a także odpisy z tytułu utraty ich wartości. Cena nabycia obejmuje kwotę wydatków poniesionych z tytułu nabycia, rozbudowy i/lub modernizacji.

Składniki rzeczowych aktywów trwałych amortyzuje się, gdy są one dostępne do użytkowania, tzn. począwszy od miesiąca dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

ekonomicznej użyteczności z uwzględnieniem wartości końcowej.

Środki trwałe o wartości poniżej 1 000,00 zł odpisywane są bezpośrednio w ciężar kosztów, gdyż nie spełniają definicji rzeczowych aktywów trwałych według MSR 16 ze względu na fakt, że w oparciu o przeprowadzone analizy ich okres użytkowania jest krótszy niż jeden rok. Pozostałe środki trwałe amortyzowane są metodą liniową w okresie ich ekonomicznej użyteczności.

Przewidywany okres użytkowania i poprawność stosowanych stawek amortyzacji są okresowo weryfikowane, powodując korektę odpisów amortyzacyjnych w następnych latach. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania przyszłych korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane poprzez zmianę odpowiedniego okresu lub metody amortyzacji i traktowane jako zmiany wartości szacunkowych.

Przewidywany okres użytkowania przez Spółkę poszczególnych środków trwałych wynosi:

Budynki i budowle	10 lat,
Maszyny i urządzenia	3 - 10 lat,
Środki transportu	3 - 8 lat,
Pozostałe środki trwałe	5 - 10 lat.

Amortyzowane środki trwałe są badane pod kątem utraty wartości zawsze, gdy występują zdarzenia lub okoliczności wskazujące, że wartość bilansowa może być niemożliwa do odzyskania. Wartość bilansowa środka trwałego jest niezwłocznie obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej, jeżeli wartość bilansowa przewyższa szacunkową wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna jest wyższą z dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego pomniejszonej o koszty jego sprzedaży i wartości użytkowej.

Odpisy aktualizujące ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych. Zyski i straty z tytułu zbycia środków trwałych ustala się drogą porównania wpływów ze sprzedaży z ich wartością bilansową i ujmuje w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe przychody operacyjne lub pozostałe koszty operacyjne.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) środki trwałe, w tym:	65	87	289
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	0	0	0
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15	15	0
- urządzenia techniczne i maszyny	51	72	90
- środki transportu	0	0	180
- inne środki trwałe	0	0	19
b) środki trwałe w budowie	0	0	0
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	65	87	289

Nota 14.8 Pozostałe aktywa długoterminowe - aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Stosowane zasady rachunkowości dot. pozostałych aktywów długoterminowych przedstawiono w nocie 8.7.

Na 30 czerwca 2015 r. Spółka oszacowała wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatek dochodowy. W związku ze zdarzeniami, o których mowa w pkt 9.5 oszacowana wartość aktywa została poddana weryfikacji pod kątem możliwości zrealizowania aktywa i ze względu na zasadę ostrożności wyceny, obniżona do wysokości rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego. Wartość ta będzie korygowana w górę w sytuacji gdy zwiększy się prawdopodobieństwo uzyskania zysku do opodatkowania, który pozwoli na realizację aktywa i w takim zakresie, w jakim aktywo to będzie mogło być zrealizowane.

Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na 30 czerwca 2014 r. wynosiła 328 tys. zł, na 31 grudnia 2014 r. wynosiła 454 tys. zł, natomiast na 30 czerwca 2014 r. 396 tys. zł.

Nota 14.9 Zobowiązania krótkoterminowe

Stosowane zasady rachunkowości dot. zobowiązań przedstawiono w nocie 8.8 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
1. Wobec klientów	0	0	1 000
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	4 620	4 879	4 204
a) wobec jednostek powiązanych	217	135	19

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

- wobec jednostek zależnych	217	135	19
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	
- wobec pozostałych	0	0	
b) wobec jednostek pozostałych	4 403	4 744	4 185
- wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
- wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	869	869	869
- wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	76	81	77
- wobec izby gospodarczej	169	169	169
- wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
- wobec товариств фондов инвестиционных и пенсионных oraz фондов инвестиционных и пенсионных	0	0	0
- wobec pozostałych	3 289	3 625	3 070
3. Zobowiązania finansowe:	57 413	58 877	69 586
a) wobec jednostek powiązanych	5 759	5 759	5 502
- wobec jednostek zależnych	5 759	5 759	5 502
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	51 654	53 118	64 084
- dłużne papiery wartościowe	39 112	37 711	53 237
- kredyty i pożyczki	0	6	137
- z tytułu nabycia papierów wartościowych	1 573	1 573	1 032
- z tytułu instrumentów pochodnych	0	0	0
- z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	10 969	13 828	9 678
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	3 932	5 501	7 957
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	0
- wobec jednostek zależnych	0	0	0
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- wobec pozostałych	25	25	0
b) wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	2 850
c) wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0
d) wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0
- z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	0	0	0
- pozostałe	0	0	0
e) wobec izby gospodarczej	0	0	0
f) wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
g) weksłowe	0	3 413	0
h) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	1 787	458	3 475
i) z tytułu wynagrodzeń	447	3 625	970
j) wobec товариств фондов инвестиционных и пенсионных oraz фондов инвестиционных и пенсионных	0	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
l) pozostałe	1 673	1 605	662
- wydatki na cele społecznie użyteczne	0	0	0
- inne	1 673	1 605	662
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	65 965	69 257	82 747

Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki zostały przedstawione w nocie 8.10 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) do 1 miesiąca	216	216	12 022
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	12 165	17 157	5 755
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	2 755	2 759	29 005
d) powyżej 1 rok – kaucje	0	0	150
e) dla których termin wymagalności upłynął	50 829	49 125	35 815

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Zobowiązania krótkoterminowe, razem	65 965	69 257	82 747
-------------------------------------	--------	--------	--------

Nota 14.10 Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe Spółki w odniesieniu do jednostek spoza Grupy Kapitałowej zostały przedstawione w nocie 8.12 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Nota 14.11 Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualne ryzyka związane z danym zobowiązaniem.

Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych, rentowych oraz pośmiertnych w celu przyporządkowania kosztów do okresu, którego dotyczą. Kwotę zobowiązań Spółki z tytułu świadczeń emerytalnych stanowi bieżąca wartość korzyści, jakie pracownicy Spółki otrzymają z chwilą przejścia na emeryturę w związku z dotychczasowym zatrudnieniem w Spółce. Wartość zobowiązania jest szacowana przez uprawnionego aktuarium.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba, że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową. Rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego	471	454	396
2. Na świadczenia emerytalne i podobne	197	283	538
a) długoterminowe	31	26	77
b) krótkoterminowe	165	257	461
3. Pozostałe	11 763	15 958	16 261
a) długoterminowe	0	0	0
b) krótkoterminowe	11 763	15 958	16 261
Rezerwy na zobowiązania, razem	12 431	16 691	17 195

Do rezerw na świadczenia emerytalne i podobne Spółka zalicza rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia (tj. odprawy emerytalne, rentowe oraz pośmiertne), a także rezerwy na świadczenia urlopowe.

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	454	2 505	2 437
a) odniesionej na wynik finansowy	448	2 501	2 433
b) odniesionej na kapitał własny i inne całkowite dochody	6	4	4
2. Zwiększenia	17	26	26
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	17	26	26
- z tytułu wyceny papierów wartościowych	0	0	0
- pozostałe	17	26	26
b) odniesione na kapitał własny i inne całkowite dochody w związku z innymi dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	
3. Zmniejszenia	0	2 077	2 067

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	2 077	2 067
- z tytułu różnicy pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych	0	57	57
- z tytułu wyceny papierów wartościowych	0	2 010	2 000
- pozostałe	0	10	10
b) odniesione na kapitał własny i inne całkowite dochody w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	
- z tytułu wyceny papierów wartościowych	0	0	
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	471	454	396
a) odniesionej na wynik finansowy	465	450	392
b) odniesionej na kapitał własny i inne całkowite dochody	6	4	4

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na początek okresu (wg tytułów)	15 958	16 352	16 659
- rezerwa na premie pracownicze	388	751	751
- rezerwa na udzielone poręczenia	355	355	355
- rezerwa na kary administracyjne	4 650	4 660	4 660
- rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	7 041	7 041
- pozostałe	3 523	3 545	3 852
a) utworzenie (z tytułu)	3	1 947	1 936
- rezerwa na kary administracyjne	0	0	0
- rezerwa dot. roszczeń spornych	0	0	0
- rezerwa na koszty zwolnień grupowych	0	1 782	1 782
- pozostałe	3	165	154
b) wykorzystanie (z tytułu)	0	2 108	2 103
- rezerwa na premie pracownicze	0	185	185
- rezerwa na udzielone poręczenia	0	0	0
- rezerwa na kary administracyjne	0	10	10
- rezerwa na koszty zwolnień grupowych	0	1 735	1 735
- pozostałe	0	178	173
c) rozwiązanie (z tytułu)	4 198	233	231
- rezerwa na premie pracownicze	0	179	179
- rezerwa na kary administracyjne	4 150	0	0
- pozostałe	48	53	52
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu (wg tytułów)	11 763	15 958	16 261
- rezerwa na premie pracownicze	388	387	387
- rezerwa na udzielone poręczenia	355	355	355
- rezerwa na kary administracyjne	500	4 650	4 650
- rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	7 041	7 041
- rezerwa na koszty zwolnień grupowych	0	47	47
- pozostałe	3 478	3 479	3 781

Na dzień 30 czerwca 2015r zmianie uległy wartości rezerw na zobowiązania. Zwiększyła się rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Powodem tego była dodatnia wycena instrumentów finansowych, jak również naliczenie odsetek od udzielonych pożyczek. Natomiast zmniejszeniu uległy z tytułu kar administracyjnych oraz pozostałych rezerw na kwotę 4 048 tys. zł.

Nota 14.12 Kapitały własne

Kapitał zakładowy Spółki został opisany w nocie 8.13 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

KAPITAŁ ZAPASOWY	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0
b) utworzony ustawowo	21 161	21 161	21 161
c) utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	23 224	23 224	23 224

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

d) z dopłat akcjonariuszy	0	0	0
f) inny	0	0	0
Kapitał zapasowy razem	44 385	44 385	44 385

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	92 500	106 764	106 764
b) rezerwowy fundusz dywidendowy	27 795	27 795	27 795
Pozostałe kapitały rezerwowe razem	120 296	134 559	134 559

AKCJE WŁASNE	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
a) realizacja uchwały nr 4 WZA z 25 stycznia 2010 roku	-8 960	-23 224	-23 224
Akcje własne, razem	-8 960	-23 224	-23 224

Zmiana wartości na dzień 30.06.2015r. w porównaniu do 31.12.2014r. wynika ze sprzedaży wierzytelności pożyczek akcji własnych przez IDMSA.

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Nota 14.13 Przychody z działalności podstawowej

INNE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI MAKLESKIEJ	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie	0	0	0	0
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0	0	0
c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0
d) pozostałe	0	0	0	0
Przychody z prowizji maklerskiej, razem	0	0	0	0

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI MAKLESKIEJ	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
a) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów	0	0	0	0
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0	0	0
c) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych	0	0	0	0
d) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie	0	0	0	0
e) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi	0	0	0	0
f) z tytułu reprezentowania biur i domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych i na giełdach towarowych	0	0	0	0
g) prowizje z tytułu działalności na rynkach zagranicznych	0	0	0	0
h) pozostałe	0	0	0	0
Inne przychody z działalności maklerskiej, razem	0	0	0	0

PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
a) doradztwo	448	639	0	0
b) zarządzanie funduszami	0	0	0	0
c) obrót wierzycielnościami	0	0	0	0
d) obrót wierzycielnościami hipotecznymi	0	0	0	0
e) inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe	0	0	0	0
Pozostałe przychody z działalności podstawowej razem	448	639	0	0

Przychody z działalności podstawowej są przychodami ze sprzedaży krajowej. W związku z nieprowadzeniem działalności maklerskiej, IDM S.A. skupił się na działalności doradczej oraz w zakresie pośrednictwa finansowego, z tytułu której uzyskał w pierwszym półroczu 2015r. przychody w wysokości 639 tys. zł. W II kwartale w porównaniu do I kwartału 2015 r nastąpił wzrost przychodów z działalności doradczej o 448 tys. zł, co świadczy o rozwoju spółki w tym zakresie.

Nota 14.14 Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
a) koszty z tytułu afiliacji	0	0	0	0
b) opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych, giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0	3
c) opłaty na rzecz izby gospodarczej	0	0	0	0
d) wynagrodzenia	410	831	133	239

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

e) ubezpieczenia i inne świadczenia	57	87	12	31
f) zużycie materiałów i energii	161	178	32	35
g) koszty utrzymania i wynajmu środków trwałych	48	72	13	26
h) pozostałe koszty rzeczowe	-65	23	66	151
i) amortyzacja	172	334	3	5
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	5	9	0	33
k) prowizje i inne opłaty	0	0	0	2
l) pozostałe	2	0	1	0
Koszty działalności podstawowej, razem	779	1 534	260	525

Różnica w danych porównywalnych za okres 01.01.2014-30.06.2014 i 01.01.2015-30.06.2015r wynika ze sposobu prezentowania danych. W I półroczu 2014r część kosztów wynagrodzeń była prezentowana w kosztach działalności zaniechanej, która w bieżącym roku nie występuje i wszystkie wynagrodzenia prezentowane są w kosztach działalności podstawowej.

Nota 14.15 Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu

WYNIK Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) dywidendy i inne udziały w zyskach, w tym:	1	1	1	2
- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
b) odsetki, w tym:	0	0	15	57
- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
c) korekty aktualizujące wartość	0	0	11 868	14 809
d) zysk ze sprzedaży / umorzenia	0	0	45 884	53 536
e) pozostałe	0	0	0	0
Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem	1	1	57 768	68 404
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) korekty aktualizujące wartość	109	109	37 803	81 107
b) strata ze sprzedaży / umorzenia	10	10	0	0
c) pozostałe	0	0	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem	119	119	37 803	81 107
Wynik z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	-118	-118	19 965	-12 703

Nota 14.16 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
a) zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	4	10	0	0
b) dotacje	5	9	5	9
c) pozostałe	9 190	10 404	2 047	3 839
- wynik z tyt. refaktur	3	7	0	0
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	443	443	159	278
- rozwiązanie i wykorzystanie rezerw	8 125	9 155	332	1 892
- pozostałe	779	799	1 556	1 669
Pozostałe przychody operacyjne, razem	9 198	10 423	2 052	3 848

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
a) strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0	0	0

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

b) odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0	0	0
c) pozostałe, w tym:	387	387	2 540	5 077
- darowizny i inne koszty	0	0	1	1
- odpisy aktualizujące wartość należności	325	325	1 064	1 706
- utworzone rezerwy	0	0	27	54
- odpisy aktualizujące pozostałe aktywa	0	0	1 020	2 096
- pozostałe koszty operacyjne	61	62	428	1 220
Pozostałe koszty operacyjne, razem	368	387	2 540	5 077

Na pozostałe przychody operacyjne składają się między innymi: przychody ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych, przychody z tytułu refaktur, rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należność, jak również rozwiązanie i wykorzystanie rezerw. Warto zwrócić uwagę na przychody z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności na wartość 325 tys. zł ,

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Nota 14.17 Przychody i koszty finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	43	92	213	480
2. Odsetki od lokat i depozytów	1	1	0	0
3. Pozostałe odsetki	90	6	179	370
4. Dodatnie różnice kursowe	0	0	0	0
a) zrealizowane	0	0	0	0
b) niezrealizowane	0	0	0	0
5. Pozostałe	11	1 247	6 735	9 412
a) zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	10	10	5 514	6 201
b) rozwiązanie odpisów na należności	0	1 072	894	2 729
c) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych	0	0	0	0
d) pozostałe	0	165	327	482
Przychody finansowe razem	155	1 346	7 127	10 262

KOSZTY FINANSOWE	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	0	0	97	349
2. Odsetki od wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych	1 550	1 550	1 291	3 089
3. Oprocentowane rachunki pieniężne Klientów	0	0	0	0
4. Pozostałe odsetki	211	257	311	390
5. Ujemne różnice kursowe	20	20	0	4
a) zrealizowane	20	20	0	3
b) niezrealizowane	0	0	0	1
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	1 044	1 044	82 333	82 333
7. Pozostałe	1	1 031	2 795	5 030
a) utworzenie odpisów na należności	0	0	2 324	4 218
b) pozostałe	0	1 031	471	812
Koszty finansowe razem	2 826	3 902	86 827	91 195

Nota 14.17 Zysk (strata) netto na akcję

Podstawowy zysk (strata) netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku (straty) netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym. Średnia ważona liczba akcji w danym okresie obejmuje wszystkie akcje wyemitowane i zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz wydane akcjonariuszom akcje wyemitowane w ramach warunkowego podwyższenia kapitału (zgodnie z art. 452 ust. 1 KSH).

Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję jest obliczony poprzez podzielenie zysku (straty) netto za dany okres (rok obrotowy) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w danym okresie sprawozdawczym powiększoną o średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, które byłyby wyemitowane przy zamianie rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

ZYSK NA AKCJĘ	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	5 507	5 997	-65 575	-102 730
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389	52 902 238	52 902 238
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	1,66	1,81	-1,24	-1,94
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389	52 902 238	52 902 238
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	1,66	1,81	-1,24	-1,94
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (w tys. zł)	5 507	5 997	-60 030	-94 654
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389	52 902 238	52 902 238

Grupa Kapitałowa IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
(dane w tys. zł.)

Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję zwykłą (w zł)	1,66	2,01	-1,13	-1,79
---	------	------	-------	-------

Nota 14.18 Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Transakcje z jednostkami powiązаныmi zostały opisane w nocie 8.24 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Nota 14.19 Zdarzenia po dniu bilansowym

Zdarzenia po dniu bilansowym zostały opisane w nocie 8.27 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Nota 14.20 Działalność zaniechana

WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ	Okres od 2015-04-01 do 2015-06-30	Okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30
1. Przychody z działalności zaniechanej	0	0	3 083	7 348
- przychody z działalności maklerskiej i doradczej	0	0	2 863	6 844
- przychody finansowe	0	0	220	503
2. Koszty działalności zaniechanej	0	0	8 629	15 424
- koszty działalności maklerskiej i doradczej	0	0	6 261	12 871
- pozostałe koszty operacyjne	0	0	2 292	2 411
- koszty finansowe	0	0	75	142
3. Wynik brutto z działalności zaniechanej	0	0	-5 546	-8 076
4. Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej	0	0	0	0
- część bieżąca	0	0	0	0
- część odroczone	0	0	0	0
5. Wynik netto z działalności zaniechanej	0	0	-5 546	-8 076

W pozycji pozostałe koszty operacyjne ujęto kwoty strat ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych wykorzystywanych głównie do prowadzenia działalności maklerskiej.

Podpisy:

Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu

Tomasz Piasecki – Wiceprezes Zarządu

Barbara Stępka – Główny Księgowy