

IDM S.A. w upadłości układowej

Skrócony śródroczny skonsolidowany raport
Grupy Kapitałowej

IDM S.A. w upadłości układowej

za III kwartał 2015 r.

WSTĘP

1.	WYBRANE DANE FINANSOWE	4
2.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ IDM S.A. W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI	6
3.	OPIS DZIAŁALNOŚCI PODMIOTÓW TWORZĄCYCH GRUPĘ KAPITAŁOWĄ IDMSA WRAZ Z INFORMACJĄ O PODSTAWOWYCH PRODUKTACH, TOWARACH I USŁUGACH.....	9
4.	WSKAZANIE SKUTKÓW ZMIAN W STRUKTURZE JEDNOSTKI GOSPODARCZEJ, W TYM W WYNIKU POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH, PRZEJĘCIA LUB SPRZEDAŻY JEDNOSTEK GRUPY KAPITAŁOWEJ, INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH, PODZIAŁU, RESTRUKTURYZACJI I ZANIECHANIA DZIAŁALNOŚCI.	9
5.	INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIAN ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO.	9
6.	STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK, W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM W STOSUNKU DO WYNIKÓW PROGNOZOWANYCH.....	10
7.	WSKAZANIE AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO PRZEZ PODMIOTY ZALEŻNE CO NAJMNIEJ 5 % OGÓLNEJ LICZBY GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO WRAZ ZE WSKAZANIEM LICZBY POSIADANYCH PRZEZ TE PODMIOTY AKCJI, ICH PROCENTOWEGO UDZIAŁU W KAPITAŁE ZAKŁADOWYM, LICZBY GŁOSÓW Z NICH WYNIKAJĄCYCH I ICH PROCENTOWEGO UDZIAŁU W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU ORAZ WSKAZANIE ZMIAN W STRUKTURZE WŁASNOŚCI ZNACZNYCH PAKIETÓW AKCJI EMITENTA W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO.	10
8.	ZESTAWIENIE STANU POSIADANIA AKCJI EMITENTA LUB UPRAWNIEŃ DO NICH PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO, WRAZ ZE WSKAZANIEM ZMIAN W STANIE POSIADANIA, W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO, ODRĘBNI DLA KAŻDEJ Z OSÓB.	11
9.	WSKAZANIE POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ, Z UWZGLĘDNIENIEM INFORMACJI W ZAKRESIE.....	11
10.	INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ EMITENTA LUB JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ JEDNEJ LUB WIELU TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, JEŻELI POJEDYNCZO LUB ŁĄCZNIE SĄ ONE ISTOTNE I ZOSTAŁY ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE, Z WYJĄTKIEM TRANSAKCJI ZAWIERANYCH PRZEZ EMITENTA BĘDĄCEGO FUNDUSZEM Z PODMIOTEM POWIĄZANYM, WRAZ ZE WSKAZANIEM ICH WARTOŚCI.	13

11. INFORMACJE O UDZIELENIU PRZEZ EMITENTA LUB PRZEZ JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ PORĘCZENIE KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB UDZIELENIU GWARANCJI - ŁĄCZNIE JEDNEMU PODMIOTOWI LUB JEDNOSTCE ZALEŻNEJ OD TEGO PODMIOTU, JEŻELI ŁĄCZNA WARTOŚĆ ISTNIEJĄCYCH PORĘCZEŃ LUB GWARANCJI STANOWI RÓWNOWARTOŚĆ CO NAJMNIEJ 10 % KAPITAŁÓW WŁASNYCH EMITENTA.	13
12. INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM EMITENTA SĄ ISTOTNE DLA OCENY SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO EMITENTA I JEDNOSTEK ZALEŻNYCH I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA I JEDNOSTKI ZALEŻNE.	13
13. WSKAZANIE CZYNNIKÓW, KTÓRE W OCENIE EMITENTA BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIEGO ORAZ JEDNOSTKI ZALEŻNE WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU.	13
14. ZWIĘZŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA I JEDNOSTEK ZALEŻNYCH W III KWARTALE 2015 R. WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH.	15
15. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE PODMIOTÓW WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ DM IDMSA.	15
16. INFORMACJA DOTYCZĄCA EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH ORAZ KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH.	15
17. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNA AKCJĘ, Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKLE I UPRZYWILEJOWANE.	164
18. ZDARZENIA, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO KWARTALNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE, NIEUJĘTE W TYM SPRAWOZDANIU, A MOGĄCE W ZNACZĄCY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE.	16
19. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ IDMSA ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2015 R. DO DNIA 30 WRZEŚNIA 2015 R.	16
20. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE IDM S.A. W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 R. DO 30 WRZEŚNIA 2015 R.	45

WSTĘP

Podstawa prawna:

§ 87 ust. 10 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. 3025).

1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej IDM S.A. w upadłości układowej

		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
		I-IX/2015	I-IX/2014	I-IX/2015	I-IX/2014
1	Przychody z działalności podstawowej	6 314	979	1 518	234
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	14 477	-96 124	3 481	-22 995
3	Zysk (strata) brutto	3 398	-92 963	817	-22 238
4	Zysk (strata) netto	3 376	-92 868	812	-22 216
5	Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	3 376	-87 647	812	-20 967
6	Zysk netto przypadający na udziały niekontrolujące	0	-5 221	0	-1 249
7	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 979	-31 350	2 400	-7 499
8	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-420	19 063	-101	4 560
9	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-10 533	-30 295	-2 533	-7 247
10	Przepływy pieniężne netto razem	-974	-42 582	-234	-10 186
11	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki Dominującej	3 376	-87 647	812	-20 967
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)	1,02	-1,66	0,25	-0,40
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**	1,02	-1,66	0,25	-0,40
16	Zysk netto zanalizowany	3 376	-159 683	812	-38 212
17	Średnia ważona liczba akcji w szt.*	3 306 389	52 902 238	3 306 389	52 902 238
18	Zysk netto zanalizowany na jedną akcję zwykłą	1,02	-3,02	0,25	-0,72

		Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
		30.09.2015	31.12.2014	30.09.2015	31.12.2014
19	Aktywa razem	47 883	52 219	11 297	12 251
20	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	71 065	84 599	16 766	19 848
21	- zobowiązania wobec Klientów	0	0	0	0
22	Zobowiązania długoterminowe	11 670	4 815	2 753	1 130
23	Rezerwy na zobowiązania	14 450	18 788	3 409	4 408
24	Kapitał własny	-49 530	-58 241	-11 685	-13 664
25	Kapitał zakładowy	63 483	63 483	14 977	14 894
26	Liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
27	Wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-14,98	-17,61	-3,53	-4,13
28	Rozwodniona liczba akcji w szt.**	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
29	Rozwodniona wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)**	-14,98	-17,61	-3,53	-4,13

* - dotyczy okresu zanalizowanego

** - patrz punkt 19.39

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-IX/2015	I-IX/2014	I-IX/2015	I-IX/2014
1 Przychody z działalności podstawowej	854	0	205	0
2 Zysk (strata) z działalności operacyjnej	9 317	-15 122	2 240	-3 617
3 Zysk (strata) brutto	3 591	-106 791	864	-25 546
4 Zysk (strata) netto	3 590	-106 579	863	-25 596
5 Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	777	-31 830	187	-7 614
6 Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	79	19 479	19	4 660
7 Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1	-30 328	0	-7 255
8 Przepływy pieniężne netto razem	855	-42 679	206	-10 210
9 Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki	3 590	-106 579	863	-25 496
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)	1,09	-2,01	0,26	-0,48
12 Rozwodniona liczba akcji w szt.**	3 306 389	52 902 238	3 306 389	52 902 238
13 Rozwodniony zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą	1,09	-2,01	0,26	-0,48
14 Zysk netto zannualizowany	3 590	-174 329	863	-41 703
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	1,09	-3,30	0,26	-0,79

	Stan na 30.09.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 30.09.2015	Stan na 31.12.2014
17 Aktywa razem	10 993	14 438	2 594	3 387
18 Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	67 034	69 257	15 815	16 249
19 - zobowiązania wobec Klientów	0	0	0	0
20 Zobowiązania długoterminowe	1 065	1 065	251	250
21 Rezerwy na zobowiązania	12 373	16 695	2 919	3 917
22 Kapitał własny	-69 607	-73 192	-16 422	-17 172
23 Kapitał zakładowy	63 483	63 483	14 977	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)	-21,05	-22,14	-4,97	-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)**	-21,05	-22,14	-4,97	-5,19

* - dotyczy okresu zannualizowanego

** - patrz punkt 20.26

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

9 miesięcy 2015 r. – 4,1585

9 miesięcy 2014 r. – 4,1803

12 miesięcy od 1 października 2014 r. do 30 września 2015 r. – 4,1729

12 miesięcy od 1 października 2013 r. do 30 września 2014 r. – 4,1789

Dla pozycji bilansowych zastosowano EUR na dzień:

30 września 2015 r. – 4,2386

31 grudnia 2014 r. – 4,2623

2. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ IDM S.A. W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

2.1. Podmioty podlegające konsolidacji i tworzące Grupę Kapitałową IDM S.A. w upadłości układowej

Zgodnie z MSSF 10 Grupa Kapitałowa to jednostka dominująca oraz jej wszystkie jednostki zależne. IDM S.A. w upadłości układowej (dalej: IDMSA lub Grupa Kapitałowa IDMSA) jest spółką dominującą Grupy Kapitałowej IDMSA. Spółki zależne należące do Grupy Kapitałowej IDMSA zostały przedstawione w pkt 2.3. niniejszego raportu. IDMSA jest również znaczącym inwestorem wobec jednostek stowarzyszonych. Jednostki stowarzyszone IDMSA zostały przedstawione w pkt 2.5. niniejszego raportu.

Konsolidacją na dzień 30 września 2015 r. zostały objęte wszystkie jednostki zależne IDMSA (konsolidacja metodą pełną) oraz jednostki stowarzyszone (ujęcie metodą praw własności).

2.2. Jednostka dominująca

Nazwa Spółki: IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej (dalej: IDMSA, Spółka, Jednostka Dominująca)
Siedziba Spółki: ul. Mikołajska 26 lok. 5, 31-027 Kraków
Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy
KRS: 0000004483
NIP: 6762070700
REGON: 351528670

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 63.482.668,80 zł i dzieli się na 3.306.389 akcji o wartości nominalnej 19,20 zł każda akcja.

Na dzień 30 września 2015 r. skład Zarządu i Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

Zarząd:

Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu
Tomasz Piasecki – Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza:

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

W dniu 30 września 2015 r. Spółka otrzymała od Pana Tomasza Jakubiaka oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej IDMSA ze skutkiem na dzień 30 września 2015 r.

W dniu 26 października 2015 r. Spółka otrzymała od Pana Krzysztofa Wąsowskiego oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej IDMSA.

Prokura:

W Spółce nie działają prokurenci.

Nadzór Sądowy:

Dariusz Sitek – Nadzorca Sądowy

W dniu 22 lipca 2014 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, VII Wydział Gospodarczy do spraw upadłościowych i naprawczych wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości IDMSA z możliwością zawarcia układu. Sąd orzekający postanowił, że Spółka będzie sprawowała zarząd swoim majątkiem. Sąd wyznaczył równocześnie nadzorcę sądowego w osobie Pana Dariusza Sitka. Zgodnie a art. 180 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe i naprawcze, w ramach prowadzonego nadzoru nadzorca sądowy może w każdym czasie kontrolować czynności upadłego, a także przedsiębiorstwo upadłego oraz sprawdzać czy mienie upadłego, które nie jest częścią jego przedsiębiorstwa jest dostatecznie zabezpieczone przed zniszczeniem. Nadzorca sądowy pełni swoje obowiązki do czasu prawomocnego zatwierdzenia układu albo zakończenia postępowania w inny sposób.

2.3. Jednostki zależne – bezpośrednia kontrola IDMSA

Na dzień 30 września 2015 r. jednostkami bezpośrednio zależnymi od IDMSA były:

1. Electus Spółka Akcyjna
2. IDMSA. Doradztwo Finansowe spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
3. K 6 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
4. Inventum Y Fundusz Inwestycyjny Aktywów Niepublicznych w likwidacji

Electus Spółka Akcyjna

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.

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

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.

K 6 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

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.

Inventum 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 Inventum 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, Inventum Y FIZAN jest konsolidowany zgodnie z wymogami MSR27, co oznacza objęcie funduszu konsolidacją pełną. Spółki posiadane przez Inventum 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. W przypadku zaistnienia sytuacji, o której mowa w zdaniu poprzednim likwidator funduszu jest obowiązany na podstawie § 12 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 czerwca 2005 r. w sprawie trybu likwidacji funduszy inwestycyjnych, na 14 dni przed upływem wyznaczonego terminu likwidacji, ogłosić dwukrotnie w piśmie przeznaczonym do ogłoszeń funduszu, wskazanym w statucie funduszu, nową datę zakończenia likwidacji, z podaniem przyczyn niezakończenia likwidacji w terminie określonym w ogłoszeniu.

2.4. Jednostki zależne – pośrednia kontrola IDM SA

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 września 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 września 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.

4 Archiw spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Siedziba spółki mieści się w Katowicach, przy ulicy Ścigały 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 zł 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.

2.5. Jednostki stowarzyszone

Na dzień 30 września 2015 r. jednostkami bezpośrednio stowarzyszonymi IDMSA były:

1. Budownictwo Polskie Spółka Akcyjna
2. IDH Spółka Akcyjna
3. Air Market S.A.

Budownictwo Polskie SA z siedzibą w Płocku, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000311742; Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy KRS. Kapitał zakładowy wynosi 200 000,00 zł i dzieli się na 2 000 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. IDMSA posiada 900 000 akcji Spółki, co stanowi 45% udział w kapitale zakładowym i 45% udziału w ogólnej liczbie głosów.

IDH SA z siedzibą w Warszawie, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000290680; Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS. 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 września 2015 r. IDM SA 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. z siedzibą w Warszawie, ul. Młynarska 48, 01-171 Warszawa, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 00000354814 Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla miasta Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. 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 września 2015 r. IDMSA posiadał 680 225 sztuk akcji Air Market SA, co stanowiło 32,75% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

3. OPIS DZIAŁALNOŚCI PODMIOTÓW TWORZĄCYCH GRUPĘ KAPITAŁOWĄ IDMSA WRAZ Z INFORMACJĄ O PODSTAWOWYCH PRODUKTACH, TOWARACH I USŁUGACH.

Lp.	Nazwa podmiotu	Przedmiot działalności (główna działalność)
PODMIOT DOMINUJĄCY		
1.	IDM S.A. w upadłości układowej	<ul style="list-style-type: none"> - operacje przekształceniowe, - fuzje, - przejęcia, - transakcje na rynku niepublicznym, - działalność doradcza.
JEDNOSTKI ZALEŻNE KONTROLOWANE BEZPOŚREDNIO PRZEZ IDMSA		
2.	Electus S.A.	<ul style="list-style-type: none"> - obrót wierzytelnościami, - pozostałe formy udzielania kredytów i pośrednictwa finansowego, - pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej nie

		sklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych, działalność związana z obsługą nieruchomości.
3.	IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.	– 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.	– działalność związana z oprogramowaniem, – pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych, – pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych, – wynajem oraz zarządzanie nieruchomościami.
5.	Inwentum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji	– działalność inwestycyjna.
JEDNOSTKI ZALEŻNE KONTROLOWANE POŚREDNIO PRZEZ IDMSA		
6.	eFund SA	– usługi biznesowe dla realizacji e-biznesu, e-commerce lub innych e-usług, albo firmy produkującej komponenty ICT na rzecz e-biznesu
7.	ePodatki sp. z o.o.	– działalność rachunkowo-księgową oraz doradztwo podatkowe
8.	SP Outsourcing 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
JEDNOSTKI STOWARZYSZONE		
10.	Budownictwo Polskie SA	– usługi budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych.
11.	IDH SA	– usługi zwiększające efektywność wydatkowania pieniędzy na naukę, na prowadzone badania i edukację nowych kadr badaczy.
12.	AirMarket SA	– działalność inwestycyjna o zmiennym stopniu ryzyka

4. WSKAZANIE SKUTKÓW ZMIAN W STRUKTURZE JEDNOSTKI GOSPODARCZEJ, W TYM W WYNIKU POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH, PRZEJĘCIA LUB SPRZEDAŻY JEDNOSTEK GRUPY KAPITAŁOWEJ, INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH, PODZIAŁU, RESTRUKTURYZACJI I ZANIECHANIA DZIAŁALNOŚCI.

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

5. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIAN ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO.

Zobowiązania warunkowe zostały omówione w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - pkt. 19.30.

6. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK, W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM W STOSUNKU DO WYNIKÓW PROGNOZOWANYCH.

W III kwartale 2015 r. Zarząd IDMSA nie sporządzał i nie przekazywał do publicznej wiadomości prognoz skonsolidowanego, jak również jednostkowego wyniku finansowego za rok 2015. O sporządzeniu ewentualnych prognoz Zarząd IDMSA poinformuje niezwłocznie w raporcie bieżącym.

Pozostałe podmioty wchodzące w skład Grupy Kapitałowej IDMSA nie sporządzały i nie przekazywały do publicznej wiadomości w III kwartale 2015 r. prognoz wyniku finansowego na rok 2015.

7. WSKAZANIE AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO PRZEZ PODMIOTY ZALEŻNE CO NAJMNIEJ 5 % OGÓLNEJ LICZBY GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO WRAZ ZE WSKAZANIEM LICZBY POSIADANYCH PRZEZ TE PODMIOTY AKCJI, ICH PROCENTOWEGO UDZIAŁU W KAPITALE ZAKŁADOWYM, LICZBY GŁOSÓW Z NICH WYNIKAJĄCYCH I ICH

PROCENTOWEGO UDZIAŁU W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU ORAZ WSKAZANIE ZMIAN W STRUKTURZE WŁASNOŚCI ZNACZNYCH PAKIETÓW AKCJI EMITENTA W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO.

Imię i nazwisko akcjonariusza/firma	Liczba posiadanych akcji	Procentowy udział w kapitale zakładowym
Grzegorz Leszczyński	220 980	6,69%

Dane w tabeli zostały przedstawione w oparciu o informacje posiadane przez emitenta na dzień publikacji niniejszego raportu.

8. ZESTAWIENIE STANU POSIADANIA AKCJI EMITENTA LUB UPRAWNIEŃ DO NICH PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO, WRAZ ZE WSKAZANIEM ZMIAN W STANIE POSIADANIA, W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO, ODRĘBNI DLA KAŻDEJ Z OSÓB.

Imię i nazwisko	Stanowisko	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym
Grzegorz Leszczyński	Prezes Zarządu	220 980	6,69%
Tomasz Piasecki	Wiceprezes Zarządu	521	0,02%

Dane w tabeli zostały przedstawione w oparciu o informacje posiadane przez emitenta na dzień przekazania niniejszego raportu.

9. WSKAZANIE POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ, Z UWZGLĘDNIENIEM INFORMACJI W ZAKRESIE

Wykaz postępowań związanych z wierzytelnościami emitenta

Lp.	Pozwany	Powód	Wartość przedmiotu sporu	Przedmiot sprawy	Stan sprawy	Stanowisko emitenta
1	Alior Bank S.A.	IDMSA	1.606.894,00 zł	Powództwo o zwrot kwoty	Postępowanie zostało wszczęte 11 lipca 2014 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	w ocenie IDMSA powództwo jest zasadne
2	Elektrobud sp. z o.o.	IDMSA	1.890.000,00 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 26 października 2012 r.. W dniu 13 listopada 2015 r. sąd II instancji wydał wyrok, w którym orzekł na rzecz IDMSA kwotę stanowiącą wartość przedmiotu sporu powiększoną o należne odsetki oraz koszty postępowania.	w ocenie IDMSA powództwo jest zasadne
3	Mariusz Sparczyński	IDMSA	1.650.600,00 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 15 października 2014 r.	w ocenie IDMSA powództwo jest zasadne

					Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	
--	--	--	--	--	--	--

Wykaz postępowań związanych z zobowiązaniami emitenta

Lp.	Pozwany	Powód	Wartość przedmiotu sporu	Przedmiot sprawy	Stan sprawy	Stanowisko emitenta
1	IDMSA	Deutsche Bank PBC S.A.	1.807.852,00 zł	Powództwo z tytułu szkody	Postępowanie zostało wszczęte 8 listopada 2013 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem drugiej instancji	w ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne
2	IDMSA	Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.	374.829,29 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 9 maja 2014 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	w ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne
3	IDMSA	Blue Point sp. z o.o.SKA	2.859.000,55 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 23 kwietnia 2013 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	w ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne
4	IDMSA	Temar sp. z o.o.	1.191.776,00 zł	Powództwo o odszkodowanie	Postępowanie zostało wszczęte 10 stycznia 2014 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	w ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne
5	IDMSA	Sławomir Ryczkowski	2.186.031,00 zł	Powództwo o odszkodowanie	Postępowanie zostało wszczęte 28 listopada 2013 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem drugiej instancji	w ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne

Wykaz postępowań związanych z wierzytelności jednostki zależnej Electus S.A.

Lp.	Pozwany	Powód	Wartość przedmiotu sporu	Przedmiot sprawy	Stan sprawy	Stanowisko emitenta
1	Aneta Gajewska-Sowa	Electus S.A.	11.782.216,01 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 15 października 2012 r. Obecnie sprawa została zakończona wydaniem prawomocnego nakazu zapłaty	w ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne, co potwierdza wydany nakaz zapłaty

Wykaz postępowań związanych ze zobowiązaniami jednostki zależnej Electus S.A.

Lp.	Pozwany	Powód	Wartość przedmiotu sporu	Przedmiot sprawy	Stan sprawy	Stanowisko emitenta
1	Electus S.A.	Bank Polskiej Spółdzielczości	6.000.000,00 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 23 lutego	w ocenie emitenta

		S.A.			2015 r. W przedmiotowej sprawie został wydany nakaz zapłaty. Pozwany złożył sprzeciw od nakazu zapłaty.	powództwo nie jest zasadne.
--	--	------	--	--	---	-----------------------------

Uwagi:

- 1) Wszystkie sprawy, w których IDMSA jest pozwany, w szczególności wskazane w powyższych zestawieniach, są roszczeniami powstałymi przed dniem 22 lipca 2014 r. tj. dniem ogłoszenia upadłości z możliwością zawarcia układu. W przypadku zasądzenia przez sąd orzekający dochodzonego powództwem roszczenia, wierzytelności te będą objęte układem.
- 2) Z uwagi na fakt, iż wartość kapitałów własnych IDMSA przedstawia wartość ujemną, z tego też względu emitent do kwalifikacji postępowań sądowych zastosował kryterium określone w § 2 ust. 1 pkt. 44 lit b) RIBO.

INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ EMITENTA LUB JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ JEDNEJ LUB WIELU TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, JEŻELI POJEDYNCZO LUB ŁĄCZNIE SĄ ONE ISTOTNE I ZOSTAŁY ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE, Z WYJĄTKIEM TRANSAKCJI ZAWIERANYCH PRZEZ EMITENTA BĘDĄCEGO FUNDUSZEM Z PODMIOTEM POWIĄZANYM, WRAZ ZE WSKAZANIEM ICH WARTOŚCI.

Transakcje IDMSA z jednostkami powiązаныmi zawarte w III kwartale 2015 r. zostały opisane w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - pkt. 19.42.

10. INFORMACJE O UDZIELENIU PRZEZ EMITENTA LUB PRZEZ JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ PORĘCZEŃ KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB UDZIELENIU GWARANCJI - ŁĄCZNIE JEDNEMU PODMIOTOWI LUB JEDNOSTCE ZALEŻNEJ OD TEGO PODMIOTU, JEŻELI ŁĄCZNA WARTOŚĆ ISTNIEJĄCYCH PORĘCZEŃ LUB GWARANCJI STANOWI RÓWNOWARTOŚĆ CO NAJMNIEJ 10 % KAPITAŁÓW WŁASNYCH EMITENTA.

W III kwartale 2015 r. IDMSA, jak również żadna z jednostek od niego zależnych, nie udzieliła żadnych poręczeń kredytu lub pożyczki, jak również nie udzieliła gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu

11. INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM EMITENTA SĄ ISTOTNE DLA OCENY SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO EMITENTA I JEDNOSTEK ZALEŻNYCH I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA I JEDNOSTKI ZALEŻNE.

Sytuacja kadrowa w Grupie Kapitałowej

Spółka	Liczba osób zatrudnionych (stan na 30.09.2015)
Jednostka dominująca	
IDM S.A. w upadłości układowej	24
Jednostki zależne	
IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.	8
K6 sp. z o.o.	0
Electus S.A.	11

IDM S.A. W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ

Zatrudnienie w Spółce na dzień 30 września 2015 r. oraz na dzień publikacji niniejszego raportu wynosiło 24 osoby.

IDM 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, dotyczącym transakcji w zakresie instrumentów finansowych, co stanowi główne źródło przychodów Spółki.

W III kwartale 2015 roku kontynuowano realizację projektów, które przygotowywano w poprzednich miesiącach. Realizowane projekty dotyczą w szczególności tak różnorodnych aktywności biznesowych jak: budowa podwarszawskiego centrum handlowego, pośrednictwo w realizacji płatności kartami kredytowymi, wsparcie w zakresie sprzedaży papierów wartościowych jak również pozyskiwanie finansowania produkcji filmowych. W ocenie zarządu dywersyfikacja działań w

zakresie pozyskania nowych zleceń jest szczególnie istotna w kontekście rozproszenia ryzyka związanego ze strukturą przyszłych przychodów ze sprzedaży.

Warto w tym miejscu dodać, że kilka kontraktów realizowanych od początku roku sprawia, że znaczna część przychodów ze sprzedaży i wpływów pieniężnych z tym związanych, ma charakter trwały, powtarzalny w kolejnych miesiącach i zapewnia Spółce bieżącą płynność.

Istotną rolę w zakresie pozyskiwania nowych zleceń i osiąganych przez IDMSA wynikach będzie nadal odgrywała dywersyfikacja działań w kontekście rozproszenia ryzyka związana ze strukturą przyszłych przychodów.

Kluczową kwestię w działalności Spółki stanowi poziom jej zadłużenia oraz jego spłata. Zarząd Spółki kontynuuje działania mające na celu oddłużenie IDMSA, w szczególności poprzez realizację celów związanych z postępowaniem upadłościowym, których finalnym efektem będzie zawarcie i wykonanie układu z wierzycielami.

Pozostałe informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego DM IDMSA w ujęciu jednostkowym i skonsolidowanym opisano w pkt 19 i 20 raportu.

ELECTUS S.A.

Analogicznie do okresów poprzednich główną pozycję aktywów stanowią inwestycje krótkoterminowe, przede wszystkim inne krótkoterminowe aktywa finansowe, do których należą zakupione wierzytelności i zobowiązania. Struktura aktywów jest zgodna z profilem działalności Spółki. Spółka konsekwentnie realizuje proces restrukturyzacji zadłużenia z osiąganych przez siebie przychodów.

IDMSA.PL DORADZTWO FINANSOWE SP. Z O.O.

Na dzień 30 września 2015 r. oraz publikacji niniejszego raportu Spółka zatrudniała 8 osób. W chwili obecnej sytuację finansową Spółki można uznać za stabilną.

K6 SP. Z O.O.

Spółka nie zatrudnia pracowników oraz nie prowadziła działalności operacyjnej w III kwartale. Spółka posiada nieruchomości, których spodziewany wzrost wartości może nastąpić w przyszłości co uzależnione jest od sytuacji na lokalnym rynku. W perspektywie kolejnego kwartału nie jest spodziewana zmiana sytuacji w powyższym zakresie. W związku z faktem, że spółka nie prowadzi bieżącej działalności posiadane przez nią nieruchomości traktowane są jako inwestycje długoterminowe.

12. WSKAZANIE CZYNNIKÓW, KTÓRE W OCENIE EMITENTA BĘDĄ MIAŁY WPLYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIEGO ORAZ JEDNOSTKI ZALEŻNE WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU.

IDMSA

Do podstawowych czynników, które w ocenie IDMSA będą miały wpływ na osiągnięte wyniki można zaliczyć:

- 1) Dalszą konsekwentną reorganizację przedsiębiorstwa IDMSA.
- 2) Prowadzenie postępowania upadłościowego spółki w trybie upadłości z możliwością zawarcia układu.
- 3) Zapewnienie stałych i powtarzalnych przychodów z prowadzonej działalności.

ELECTUS S.A.

Czynniki mające wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie kolejnego kwartału:

- a) obniżenie poziomu środków pozyskiwanych z emisji obligacji oraz upłynnienie wybranych aktywów, czego skutkiem będzie obniżenie kosztów finansowych,
- b) przyspieszona amortyzacja części portfela SP ZOZ,
- c) sprzedaż celowa.

Spółka przewiduje, że lepsze wyniki finansowe będzie mogła osiągnąć poprzez zmniejszenie poziomu kosztów finansowych. Ograniczenia w zakresie kosztów finansowania będą wynikiem zmniejszenia poziomu środków pozyskiwanych z emisji obligacji korporacyjnych. Zarząd Spółki widzi także szansę na poprawienie wyników finansowych w kolejnym okresie poprzez upłynnienie wybranych aktywów wchodzących w skład majątku Spółki. Zarząd Spółki ze względu na obserwowane opóźnienia w płatnościach należnych od niektórych SP ZOZ, podjął kroki w kierunku przyspieszenia amortyzacji części portfela SP ZOZ. W konsekwencji, Zarząd Spółki spodziewa, się wpłynie to pozytywnie na wynik finansowy Spółki oraz na poprawę sytuacji płynnościowej w następnych kwartałach.

IDMSA.PL DORADZTWO FINANSOWE SP. Z O.O.

Czynnikiem wpływającym na przychody Spółki jest bieżąca sytuacja na rynku kapitałowym oraz przedmiot działalności Spółki.

K 6 SP. Z O.O.

Spółka zajmuje się inwestycjami na rynku nieruchomości. Przychody spółki uzależnione są od takich czynników jak popyt na grunty, zmiany sytuacji w studium uwarunkowań miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, wydanie /lub nie/ decyzji o warunkach zabudowy dla sąsiednich nieruchomości.

13. ZWIĘZŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA I JEDNOSTEK ZALEŻNYCH W III KWARTALE 2015 R. WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH.

IDMSA

Obecnie IDMSA skupiła się na prowadzeniu działalności doradczej, głównie w obszarze rynku kapitałowego i pozyskiwania finansowania oraz działalności inwestycyjnej. IDMSA przygotowuje się również do sprzedaży części swoich aktywów w celu realizacji prowadzonego postępowania upadłościowego.

ELECTUS S.A.

Spółka nie podpisała istotnych umów z dostawcami lub odbiorcami, które wynikałyby z nowego zaangażowania, konsekwentnie realizując strategię amortyzacji portfela.

IDMSA.PL DORADZTWO FINANSOWE SP. Z O.O.

Działalność spółki prowadzona jest w sposób stabilny i systematyczny.

K6 SP. Z O.O.

W III kwartale 2015 r. spółka nie prowadziła działalności operacyjnej.

14. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPLYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE PODMIOTÓW WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ DM IDMSA.

IDMSA

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne i nietypowe zmiany mające istotny wpływ na działalność Spółki.

Electus S.A.

Spółka przewiduje, że lepsze wyniki Finansowe będzie mogła osiągnąć poprzez zmniejszenie poziomu kosztów finansowych.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne i nietypowe zmiany mające istotny wpływ na działalność Spółki.

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. o.o.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne i nietypowe zmiany mające istotny wpływ na działalność Spółki

K.6 sp. z o.o.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne i nietypowe zmiany mające istotny wpływ na działalność Spółki

15. INFORMACJA DOTYCZĄCA EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH ORAZ KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

IDMSA

W okresie sprawozdawczym spółka nie nabywała akcji własnych, jak również nie dokonywała emisji lub wykupu obligacji.

ELECTUS S.A.

W III kwartale 2015 r. Spółka nie emitowała obligacji.

Nominalna wartość obligacji wykupionych przez Electus S.A. w III kwartale 2015 wyniosła 780 tys. zł.

IDMSA.PL DORADZTWO FINANSOWE SP. Z O.O.

Spółka nie dokonywała emisji, wykupu i spłat nie udziałowych oraz kapitałowych papierów wartościowych w III kwartale 2015 r.

K6 SP. Z O.O.

Spółka nie dokonywała emisji, wykupu i spłat nie udziałowych oraz kapitałowych papierów wartościowych w III kwartale 2015 r.

16. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNA AKCJĘ, Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKŁE I UPRIZYWILEJOWANE.

W III kwartale 2015 r. IDMSA, jak również pozostałe jednostki od niego zależne nie wypłaciły lub zadeklarowały wypłaty dywidendy za rok 2015.

17. ZDARZENIA, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO KWARTALNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE, NIEUJĘTE W TYM SPRAWOZDANIU, A MOGĄCE W ZNACZĄCY SPOSÓB WPLYNĄĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE.

W dniu 14 października 2015 r. spółka IDMSA zawarła ze spółką działającą pod firmą Devoran S.A. z siedzibą w Warszawie (KRS: 0000260376) umowę, której przedmiot stanowił porozumienie o wcześniejszym całkowitym wykupie 6.056 sztuk obligacji imiennych serii AC, o wartości nominalnej i cenie emisyjnej 1.000,00 zł każda obligacja wyemitowanych przez Devoran S.A.

W tym samym dniu Strony zawarły następną umowę dotyczącą objęcia akcji w drodze subskrypcji prywatnej spółki działającej pod firmą Devoran S.A. Na mocy Umowy IDMSA otrzymał oraz przyjął ofertę Devoran objęcia 8.206.228 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, serii L, o wartości nominalnej 0,30 zł każda akcja za cenę emisyjną w kwocie 0,87 zł każda akcja.

Wierzytelności z powyższych umów zostały skompensowane w drodze porozumienia o potrąceniu wierzytelności. O w/w zdarzeniach IDMSA informował w raportach bieżących nr 26/2015, 27/2015 oraz 28/2015 z dnia 14 października 2015 r.

W dniu 13 listopada 2015 r. Sąd Apelacyjny w Gdańsku oddalił apelację spółki Elektrobud sp. z o.o. (dawniej: Adrem sp. z o.o.) od wyroku Sądu Okręgowego w Gdańsku z dnia 6 września 2013 r. sygn. akt. IC GC 749/12 i zasądził na rzecz IDMSA kwotę w wysokości 1.890.000,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi oraz kosztami postępowania.

18. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ IDMSA ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2015 R. DO DNIA 30 WRZEŚNIA 2015 R.

18.1. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

IDMSA 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, w tym kwartalnych.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDMSA za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 30 września 2015 r. (okres sprawozdawczy) zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* oraz pozostałymi MSR/MSSF mającymi zastosowanie. W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami niniejsze skrócone 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ogólny termin MSSF używany jest zarówno w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, jak i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej DM IDMSA za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.

Celem pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności Grupy Kapitałowej IDM S.A. w upadłości układowej, niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe powinno być czytane wraz ze skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym spółki IDM S.A. w upadłości układowej za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 30 września 2015 r., które zostało zatwierdzone do publikacji dnia 14 listopada 2015 r.

Niniejsze skrócone śródroczne 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 sporządzane 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.

Skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 30 września 2015 r. zostały objęte wszystkie jednostki zależne IDMSA (konsolidacja metodą pełną) oraz jednostki stowarzyszone (ujęcie metodą praw własności).

18.2. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe 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 skonsolidowane 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 skonsolidowanym 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.

Stosowane przez Grupę zasady rachunkowości zostały opisane w kolejnych punktach skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zasady rachunkowości stosowano przy zachowaniu zasady ciągłości we wszystkich prezentowanych latach.

18.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

18.4. Kontynuacja działalności

Skrócone kwartalne 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 września 2016 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 roku 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.

18.5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 14 listopada 2015 r.

18.6. 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 obecne, że obowiązek warunkowej zapłaty (niezależnie od tego czy jest objęty zakresem MSSF9 / MSR 39) powinien na każdy dzień bilansowy podlegać wycenie 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) wycenie 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 wyjaśnia, 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.

18.7. Konsolidacja

18.8. Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu do których Grupa ma zdolność ich kontrolowania, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących.

Grupa 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.

Grupa 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 Grupa 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.

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 okazynego 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.

18.9. 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 IDMSA na spółkę Vectra.

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

18.10. Sezonowość działalności

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

18.11. 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 następnych 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. W razie zaistnienia okoliczności świadczących o utracie wartości Grupa szacuje wartość odzyskiwalną aktywów 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 pkt. 19.20 i 19.21. 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 inne wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania są testowane pod kątem utraty wartości co rok 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 pieniężnych. 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 notach 19.22 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 notach 19.20, 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.

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.

18.12. 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,
- ocena faktów i okoliczności wskazujących na sprawowanie kontroli nad daną jednostką lub wywieranie na nią znaczący wpływ lub na utratę kontroli czy znaczącego wpływu,
- 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.

18.13. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej IDM S.A. w upadłości układowej

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej IDMSA	Nota	Stan na 30.09.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 30.09.2014
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	19.18	3 313	4 288	3 714
II. Należności krótkoterminowe	19.19	14 509	23 524	42 335
1. Należności z tytułu dostaw i usług		5 170	10 599	10 955
2. Pozostałe należności		9 339	12 925	31 380
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	19.20	6 867	10 728	17 521
IV. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności		0	0	0
V. Aktywa przeznaczone do sprzedaży		0	759	759
VI. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży		37	0	4 135
VII. Zapasy		0	0	0
VIII. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		175	127	452
IX. Inwestycje w jednostkach zależnych		10 515	0	0
X. Należności długoterminowe		30	0	0
XI. Udzielone pożyczki długoterminowe		125	231	233
XII. Nieruchomości inwestycyjne		9 858	9 858	9 858
XIII. Wartości niematerialne	19.22	136	228	268
XIV. Rzeczowe aktywa trwałe	19.23	300	573	786
XV. Pozostałe aktywa		2 018	1 903	1 727
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		2 018	1 903	1 727
2. Inne aktywa krótkoterminowe		0	0	0
Suma aktywów		47 883	52 219	81 788
I. Zobowiązania krótkoterminowe	19.24	71 065	85 599	95 293
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 729	5 144	4 699
2. Zobowiązania finansowe		61 936	71 224	83 227
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	35	2
4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		4 400	8 196	7 365
II. Zobowiązania długoterminowe	19.25	11 670	4 815	7 750

1. Zobowiązania finansowe		11 240	4 750	7 750
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		430	65	0
III. Pozostałe pasywa		228	2 258	2 260
IV. Rezerwy na zobowiązania		14 450	18 778	19 143
V. Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
VI. Zobowiązania podporządkowane		0	0	0
VII. Kapitał własny		-49 530	-58 241	-42 658
1. Kapitał zakładowy	19.28	63 483	63 483	63 483
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)		0	0	0
3. Akcje własne (wielkość ujemna)	19.29	-8 960	-23 224	-23 224
4. Kapitał zapasowy	19.30	53 800	42 173	33 416
5. Pozostałe kapitały rezerwowe	19.31	120 296	134 559	134 559
6. Udziały niekontrolujące		969	1 859	1 859
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-282 511	-164 906	-165 122
8. Kapitał z transakcji niepozabawiających kontroli		0	0	0
9. Zysk (strata) netto		3 376	-112 207	-87 647
10. Inne całkowite dochody		17	22	18
11. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
Suma pasywów		47 883	52 219	81 788

Pozycje pozabilansowe	Stan na 30.09.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 30.09.2014
Papiery wartościowe klientów	0	0	0

30 maja 2014 r. KNF wydała decyzję o cofnięciu zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej przez IDMSA w zakresie działalności, o której mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi (tj. przechowywaniu lub rejestrowaniu instrumentów finansowych, w tym prowadzeniu rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, oraz prowadzenia rachunków pieniężnych.), a 3 czerwca 2014 r. decyzją nakazującą przeniesienie rachunków inwestycyjnych prowadzonych przez Dom Maklerski IDM S.A. do Powszechnej Kasy Oszczędnościowej Banku Polskiego S.A. Oddział Dom Maklerski PKO Banku Polskiego w Warszawie (podstawa prawna art. 89 ust. 4 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi). W związku ze zdarzeniami opisanymi powyżej, IDMSA nie prowadzi już rachunków papierów wartościowych (w rozumieniu art. 4 ust. 1 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi), a wszystkie papiery wartościowe i instrumenty finansowe Klientów zostały przekazane do wskazanych domów maklerskich. Na dzień 30 września 2015 r. IDMSA nie posiadał papierów wartościowych i instrumentów finansowych klientów.

	Stan na 30.09.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 30.09.2014
Wartość księgowa	-49 530	-58 241	130 033
Liczba akcji w sztukach	3 306 389	3 306 389	52 902 238
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	-14,98	-17,61	2,46
Rozwodniona liczba akcji w sztukach	3 306 389	3 306 389	52 902 238
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	-14,98	-17,61	2,46

W III kwartale 2015 r. i w okresach porównywalnych nie wystąpiły potencjalne akcje rozwodniające.

W dniu 3 listopada 2014 r. IDMSA powziął informację o dokonaniu wpisu do Rejestru Przedsiębiorców KRS zmiany Statutu Spółki uchwalonej na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Emitenta zwołanym na dzień 21 października 2014 r. Podwyższono wartość nominalną akcji Spółki serii A z dotychczasowej kwoty 1,20 zł do kwoty 19,20 zł poprzez scalenie akcji w ten sposób, że 16 akcji Spółki o wartości nominalnej 1,20 zł łączą się w 1 akcję o wartości nominalnej 19,20 zł. Scalenie spowodowało zmniejszenie liczby akcji Spółki serii A, po uwzględnieniu umorzenia akcji, z liczby 52 902 235 do liczby 3 306 389.

18.14. Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat i Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej IDM S.A. w upadłości układowej

Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej IDMSA		Nota	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07.2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.09.2014
I.	Przychody z działalności podstawowej w tym:		571	6 314	616	979
1	Przychody z działalności maklerskiej	19.32	-48	-48	0	0
2	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	19.33	619	6 362	616	979
3	Zmiana stanu produktów (zwiększenia+/zmniejszenia-)		0	0	0	0
II.	Koszty działalności podstawowej	19.34	1 324	4 173	681	1 206

III.	Wynik z działalności podstawowej (I-II)		-753	2 141	-65	-227
IV.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	19.35	-402	-2 110	-214	1 369
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	-158
VII.	Zysk (strata) z inwestycji w jednostkach stowarzyszonych		70	53	-472	-521
VIII.	Pozostałe przychody operacyjne		1 225	16 780	1 564	5 507
IX.	Pozostałe koszty operacyjne		1 897	2 387	1 367	102 094
X.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V+VI+VII+VIII-IX)		-1 757	14 477	-554	-96 124
XI.	Przychody finansowe	19.36	861	2 940	-45	24 981
XII.	Koszty finansowe	19.37	4 542	14 019	1 979	10 859
XIII.	Wynik z działalności kontynuowanej brutto (X+XI-XII)		-5 438	3 398	-2 578	-82 002
XIV.	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej		-586	22	-13	-202
1.	Część bieżąca		-116	22	12	-144
2.	Część odroczonej		-470	0	-25	-58
XV.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (XIII-XIV)		-4 852	3 376	-2 565	-81 800
XVI.	Wynik z działalności zaniechanej brutto		0	0	-1 431	-10 961
XVII.	Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej		0	0	23	107
1.	Część bieżąca		0	0	0	0
2.	Część odroczonej		0	0	23	107
XVIII.	Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej (XVI-XVII)		0	0	-1 454	-11 068
XIX.	Zysk (strata) netto za rok obrotowy (XV+XVIII)		-4 852	3 376	-4 019	-92 868
1.	-przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		-4 852	3 376	-4 599	-87 647
2.	-przypadający na udziały niekontrolujące		0	0	580	-5 221

Poniesione straty w 2014r wynikało z potrzeby restrukturyzacji działalności IDM SA. W wyniku restrukturyzacji spółka dokonała odpisów aktualizujących na wszystkie należności, które to podwyższyły ponoszoną stratę z działalności maklerskiej. W III kwartale grupa kapitałowa poniosła stratę, która wynikała z utworzenia rezerw w spółce Electus S.A oraz w wyniku naliczenia odsetek od obligacji przez jednostkę dominującą.

1.	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki		-4 852	3 376	-4 599	-87 647
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)	19.39	-1,47	1,02	-0,09	-1,66
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)		-1,47	1,02	-0,09	-1,66

* - patrz punkt 19.39

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej IDMSA		Nota	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07.2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.09.2014
I.	Zysk (strata) netto		-4 852	3 376	-4 599	-87 647
II.	Inne całkowite dochody netto, w tym:		-5	-6	11	169
1.	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		-5	-6	11	169
2.	Pozostałe		0	0	0	0
	Całkowite dochody ogółem (I+II)		-4 857	3 370	-4 588	87 478

18.15. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej IDM S.A. w upadłości układowej

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej IDMSA		Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2014 do 30.09.2014
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) brutto		3 398	-92 963
II. Korekty razem		6 581	61 613
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych		0	521

wycenianych metodą praw własności		
2. Amortyzacja	301	858
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	20	0
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 121	4 327
5. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	4 525	74 794
6. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	-10 501	-2 939
7. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	394	20 757
9. Zmiana stanu zapasów	0	0
10. Zmiana stanu należności	24 847	11 145
11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	-1 835	-46 950
12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-6 459	-847
13. Podatek dochodowy zapłacony	-124	-39
14. Pozostałe korekty	-7 708	-14
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	9 979	-31 350
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	448	19 629
1. Zbycie wartości niematerialnych	0	0
2. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	92	744
3. Z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności i dostępnych do sprzedaży	0	0
- zbycie instrumentów finansowych	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	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	356	944
- odsetki otrzymane	83	944
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	273	0
- pozostałe	0	0
II. Wydatki	868	-566
1. Nabycie wartości niematerialnych	0	-55
2. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	0	-511
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 stowarzyszonych	0	0
5. Pozostałe wydatki	868	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	500	0
- nabycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
- inne wydatki	368	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-420	19 063
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	18	4 540
1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0	280
4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	4 227
5. Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych	0	0
6. Wpływy z emisji akcji	18	0
7. Dopłaty do kapitału	0	0
8. Pozostałe wpływy	0	33
II. Wydatki	10 551	-34 835
1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	9 623	0
3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0	-18 598
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	9	-3
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0

12. Zapłacone odsetki	919	-1 895
13. Pozostałe wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-10 533	-30 295
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	-974	-42 582
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-974	-42 582
- 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)	3 313	3 714
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0	1 466

Różnice pomiędzy prezentowanymi w sprawozdaniu z 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 i należności 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.

18.16. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej IDM S.A. w upadłości układowej

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej IDMSA	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.09.2014
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	-1 766	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-60 008	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	11 627	-143	-8 900
a) zwiększenia	7 747	8 802	45
b) zmniejszenia	- 3 880	8 945	8 945
- pokrycie straty z lat ubiegłych	- 3 964	0	0
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	84	8 945	8 945
- inne	0	0	0
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	53 800	42 173	33 416
5. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	134 599	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	0	0	0
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	1 185	1 185

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	-7 320
a) zwiększenia	82	1 599	1 599
- zmiana kapitału przypadająca na udziały niekontrolujące	82	1 592	1 592
- zbycie udziałów niepozabawiające kontroli	0	7	7
b) zmniejszenia	970	8 919	8 919
- zmiana kapitału przypadająca na udziały niekontrolujące	970	757	857
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	8 162	8 162
6.2. Udziały niekontrolujące na koniec okresu	970	1 859	1 859
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	-1 770	0	0
8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	45 216	5 095	5 095
a) zwiększenia	0	8 921	8 921
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	8 921	8 921
b) zmniejszenia	56 415	176	0
- podział zysku lat ubiegłych na kapitał rezerwowy	0	176	0
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-11 199	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	0
b) zmniejszenia	52 787	12 841	12 450
- pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	53 234	0	0
- pozostałe	-447	12 841	12 450
8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	271 312	178 747	179 138
8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-282 511	-164 907	-165 122
9. Zysk netto za rok obrotowy	3 376	-112 207	-87 647
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	-5	174	170
a) zwiększenia	1	175	172
b) zmniejszenia	6	1	2
12.2. Inne całkowite dochody na koniec okresu	17	22	18
13. Całkowity dochód na koniec okresu (9+10+11+12.2)	3 392	-112 185	-87 629
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	-49 530	-58 241	-42 658
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-49 530	-58 241	-42 658

18.17. Wybrane dane objaśniające do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDM S.A. w upadłości układowej

18.18. 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

zgrupowane 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	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) w kasie	9	13	10
b) na rachunkach bankowych	358	0	676
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	2 568	8	2 663
d) inne aktywa pieniężne	378	363	365
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem	3 313	384	3 714

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE KLIENTÓW	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) na rachunkach bankowych i w kasie (w tym lokaty bankowe)	0	0	1 465
b) ulokowane w dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez SP	0	0	0
c) pozostałe	0	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne klientów, razem	0	0	1 465

ŚRODKI PIENIĘŻNE O OGRANICZONEJ MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) środki pieniężne klientów	0	0	1 465
b) środki pieniężne własne zablokowane na zabezpieczenie zobowiązań	0	0	0
c) pozostałe	0	0	1
Środki o ograniczonej możliwości dysponowania, razem	0	0	1 466

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki na dzień bilansowy przedstawiono w nocie 19.26.

18.19. 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 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 IDMSA dokonuje odpisu wartości należności w wysokości wynikającej z przyjętego poziomu prawdopodobieństwa spłaty zobowiązania.

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	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
1. Należności z tytułu dostaw i usług	5 170	10 599	10 954
a) od jednostek powiązanych:	0	-76	0
- od jednostek zależnych	0	-80	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	4	0
- od innych jednostek powiązanych	0	0	0
b) od jednostek pozostałych	5 170	10 675	10 954
- 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
- pochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	0
- pozostali	5 170	10 675	10 954
2. Pozostałe należności	9 339	12 925	31 381
a) od klientów	0	0	2
- z tytułu odroczonego terminu zapłaty	0	0	2
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	0	0	0

inwestycyjnych i emerytalnych			
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	596	378	318
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	8 743	10 233	30 591
- z tytułu rozrachunków dot. transakcji na papierach wartościowych	5 115	5 264	22 598
- inne	3 628	4 968	7 993
Należności krótkoterminowe, netto	14 509	23 524	42 335
n) odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	64 654	69 367	69 466
Należności krótkoterminowe, brutto	79 163	92 891	111 801

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
Stan na początek okresu	69 367	62 266	60 583
a) zwiększenia (z tytułu)	4 998	19 938	15 298
- utworzenie odpisu aktualizującego	4 998	13 708	9 069
- przesunięcie odpisu	0	6 229	6 229
b) zmniejszenia (z tytułu)	9 711	12 837	6 415
- wykorzystania	0	86	931
- rozwiązanie	9 711	12 750	5 484
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	64 654	69 367	69 466

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) i rezerw na dzień 30 września 2015 r. wynosiła 46 834 tys. zł, a na dzień 31 grudnia 2014 r. i 30 września 2014 r. odpowiednio 56 131 tys. zł i 29 613 tys. zł.

Jednocześnie krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług wyniosły na dzień 30.06.2015r. 5 170 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:	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) do 1 miesiąca	8 427	9 728	10 771
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	14 428	14 652	14 673
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	1 989	2 075	48 440
d) powyżej 1 roku do 5 lat	9 182	10 821	9 564
e) powyżej 5 lat	187	205	1 859
f) należności przeterminowane	46 828	56 131	29 613
Należności razem (brutto)	81 041	93 612	114 920
g) odpisy aktualizujące należności	66 377	69 857	72 352
Należności razem (netto)	14 664	23 755	42 568

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPLACONE W OKRESIE:	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) do 1 miesiąca	59	58	62
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	26 970	26 854	372
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	3 723	3 722	4 814
d) powyżej 1 roku do 5 lat	11 702	23 561	24 318

e) powyżej 5 lat	4 380	1 936	47
Należności razem (brutto)	46 834	56 131	29 613
f) odpisy aktualizujące należności	17 934	17 934	17 927
Należności przeterminowane razem (netto)	28 900	38 197	11 686

18.20. 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 GK IDMSA 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 które spełniając wymogi MSR 28 zgodnie 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 GK IDMSA 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 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	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) akcje	168	3 462	2 343
b) dłużne papiery wartościowe	455	1 123	2 510
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	4 412	4 752	0
d) pozostałe papiery wartościowe udziały	0	0	0
e) inne prawa majątkowe (wierzytelności windykacyjne)	1 798	797	12 093
f) pozostałe (pożyczki)	34	594	574
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu razem	6 867	10 728	17 521

ZMIANA STANU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU (WYCENA)	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
Stan na początek okresu	-66 469	-116 058	-117 383
a) zwiększenia (z tytułu)	419	59 972	54 109
- wyceny instrumentów finansowych	419	16 157	16 028
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	43 815	38 081
b) zmniejszenia (z tytułu)	1 710	84 779	78 916
- wyceny instrumentów finansowych	1 710	84 779	78 916
- przeniesienie odpisu z inwestycji w jednostkach zależnych	0	0	0
c) rozwiązanie (zrealizowanie)	-2 813	-74 396	-74 396
Stan na koniec okresu	-64 947	-66 469	-67 794

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WG ZBYWALNOŚCI)	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
A. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdach w wartości godziwej:	369	429	347
a) akcje	369	429	347
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na rynkach pozagiełdowych w wartości godziwej:	167	1 400	1 400
a) akcje	0	0	0
b) obligacje	167	1 400	1 400
c) inne	0	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością nienotowane na rynku regulowanym w wartości godziwej:	12 226	14 476	15 711
a) akcje	1 934	1 934	1 934
b) obligacje	73	724	1 110
c) inne	10 219	11 818	12 667
- inne prawa majątkowe (wierzytelności windykacyjne)	8 739	11 587	12 666
- jednostki uczestnictwa, certyfikaty inwestycyjne	194	209	0
- pozostałe (w tym pożyczki)	1 286	22	1
D. Z ograniczoną zbywalnością	4 260	4 605	63
a) akcje	42	62	63
- akcje notowane na rynku regulowanym	42	62	63
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	0	0

b) obligacje	0	0	0
c) inne	4 218	4 543	0
Razem instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu w wartości godziwej w tym:			
- korekty aktualizujące wartość	6 867	10 728	17 521
	-64 947	-66 469	-67 794

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

- ze zmniejszenia wartości instrumentów finansowych Spółki Electus S.A. na kwotę 417 tys. zł
- ze zmniejszenia wartości instrumentów finansowych IDM S.A. na kwotę 385 tys. zł
- ze zrealizowania instrumentów finansowych przez Electus S.A. na kwotę 2 813 tys. zł

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

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku Grupy na dzień bilansowy przedstawiono w pkt. 19.26. Warunki zabezpieczeń wynikają z warunków emisji obligacji i zawartych z obligatariuszami umów objęcia obligacji.

18.21. 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 września 2015 r. główną pozycję wierzytelności Grupy, w odniesieniu do których ustanowiono zabezpieczenia stanowiły obligacje korporacyjne posiadane przez Grupę.

18.22. 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 umarzane jednorazowo w miesiącu, następnym po miesiącu oddania do użytkowania gdyż uznaje się je za nisko cenne 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 koncepcje, 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	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
-------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

a) koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
b) wartość firmy	0	0	0
c) nabyte koncesje patenty licencje i podobne wartości w tym:	110	5	15
-oprogramowanie komputerowe	15	5	15
- pozostałe	95	0	0
d) inne wartości niematerialne	26	223	253
e) zaliczki na wartości niematerialne	0	0	0
Wartości niematerialne razem	136	228	268

18.23. 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 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 Grupę poszczególnych środków trwałych wynosi:

Budynki i budowle	10 - 40 lat
Maszyny i urządzenia	2 - 10 lat
Środki transportu	3 - 8 lat
Pozostałe środki trwałe	2 - 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	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) środki trwałe, w tym:	200	2 689	786
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	0	0	0
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15	278	89
- urządzenia techniczne i maszyny	160	668	217
- środki transportu	125	1 453	469
- inne środki trwałe	0	290	11
b) środki trwałe w budowie	0	0	0
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	300	2 689	786

18.24. 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	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
1. Wobec klientów	0	0	271
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	4 729	5 144	4 697
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	4 729	3 080	4 697
- 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	74	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	3 617	1 961	3 582
3. Zobowiązania finansowe:	61 936	71 224	83 227
a) wobec jednostek powiązanych	0	128	0
- wobec jednostek zależnych	0	128	0
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	61 936	71 096	83 227
- dłużne papiery wartościowe	48 264	55 471	69 900
- kredyty i pożyczki	3 613	3 257	4 250
- z tytułu nabycia papierów wartościowych	1 661	1 676	1 138
- z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	8 371	10 665	7 912
- z tytułu leasingu finansowego	27	27	27
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	35	2
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 400	8 196	7 096
a) wobec jednostek powiązanych	0	-127	0
b) wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	25	25	1 451
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	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	1 879	3 540	3 698
i) z tytułu wynagrodzeń	594	550	608
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	0	0	0
l) pozostałe	1 902	4 189	1 339
- wydatki na cele społecznie - użyteczne	0	0	0
- inne	1 902	4 189	1 339
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	71 065	84 599	95 293

Na dzień 30.09.2015r. w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2014r. zmniejszeniu uległa wartość krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które wyniosły odpowiednio 4 729 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.

W III kwartale br. IDMSA nie emitował obligacji i nie realizował wykupów obligacji.

Zobowiązania zabezpieczone na majątku GK IDMSA zostały opisane w nocie 19.26 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Kredyty i pożyczki

Na 30 września 2015r. GK IDMSA w upadłości układowej nie posiadała 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 zostały opisane w nocie 8.10

Zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Na dzień 30 września 2015 r. IDM SA w upadłości układowej posiadał zobowiązania finansowe w łącznej wysokości 10 569 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 19.26 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) do 1 miesiąca	4 574	-3 037	7 905
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	12 638	22 335	26 001
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	5 541	14 744	12 880
c) powyżej 1 roku – kaucje	6 868	3 424	424
d) dla których termin wymagalności upłynął	41 444	47 133	48 083
Zobowiązania krótkoterminowe razem	71 065	84 599	95 293

18.25. Zobowiązania długoterminowe

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
1. Kredyty	0	0	0
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0
2. Pożyczki	0	0	0
3. Dłużne papiery wartościowe	11 240	4 750	7 750
4. Z tytułu innych instrumentów finansowych	0	0	0

5. Z tytułu umów leasingu finansowego	65	65	0
6. Pozostałe	365	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem	11 670	4 815	0

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) powyżej 1 roku do 3 lat	7 809	4 750	7 750
b) powyżej 3 do 5 lat	3 862	65	0
c) powyżej 5 lat	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem	11 670	4 815	7 750

18.26. Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy

IDMSA

Na 30 września 2015 r. IDM SA w upadłości układowej posiadał zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, które 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 spółki Electus S.A. i certyfikatach inwestycyjnych funduszu inwestycyjnego Inventum Y FIZAN w likwidacji, blokady autonomicznej na akcjach Electus i wynikały z warunków emisji obligacji i zawartych z obligatariuszami umów objęcia obligacji.

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

Rodzaj zabezpieczonego zobowiązania	Wartość bilansowa zobowiązania	Wartość godziwa zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
Kredyt rewalingowy Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	3 450	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

18.27. Zobowiązania warunkowe i aktywa 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 września 2015 r. IDMSA posiadał zobowiązania warunkowe udzielonym podmiotom powiązanym, jak i niepowiązanym. Łączna kwota zobowiązań warunkowych wynosi 13 832 tys. zł.

W pozostałych jednostkach istotne zobowiązania warunkowe nie występują.

18.28. 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 30 września 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 września 2015 r., 31 grudnia 2014 r. oraz 30 września 2014 r. prezentuje poniższa tabela.

SERIA AKCJI/EMISJA	Liczba akcji (w szt.) na dzień 30 września 2015 r.	Liczba akcji (w szt.) na dzień 31 grudnia 2014 r.	Liczba akcji (w szt.) na dzień 30 września 2014 r.
akcje serii A	3 306 389	3 306 389	52 902 238
akcje serii B	-	-	-
akcje serii C	-	-	-
akcje serii D	-	-	-
akcje serii E	-	-	-
akcje serii F	-	-	-
akcje serii G	-	-	-
akcje serii H	-	-	-
akcje serii I	-	-	-
akcje serii K	-	-	-
Razem liczba akcji (w szt.)	3 306 389	3 306 389	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

18.29. Akcje własne IDMSA

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	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
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 III kwartale 2015 r. DM IDMSA nie nabywał oraz nie sprzedawał akcji własnych. Zmiana wartości na dzień 30.09.2015r. w porównaniu do 31.12.2014r. wynika ze sprzedaży wierzytelności pożyczek akcji własnych przez IDMSA.

18.30. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy w Grupie tworzący 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) tworzący 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 tworzący 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	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 184	2 184	2 184
b) utworzony ustawowo	22 430	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	5 962	-5 584	-14 165
Kapitał zapasowy razem	53 800	42 173	33 416

18.31. 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 z momentem zakończenia emisji akcji własnych, przed ich rejestracją przez sąd. W szczególności kapitał rezerwowy tworzący 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,

poniejszony 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 rezerwowany na nabycie akcji własnych

Kapitał rezerwowany 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 rezerwowany.

Kapitał rezerwowany pozostały po zakończeniu procesu nabywania akcji własnych, na realizację którego został utworzony, wykorzystywany jest zgodnie ze stosowną uchwałą WZA. Jeżeli kapitał rezerwowany 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 rezerwowany 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 rezerwowany na nabycie akcji własnych (o ile WZA nie zdecyduje inaczej).

Kapitał rezerwowany na wypłatę przyszłych dywidend

Kapitał rezerwowany 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	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) kapitał rezerwowany na nabycie akcji własnych	92 501	106 764	106 764
b) kapitał z emisji akcji własnych	0	0	0
c) rezerwowany fundusz dywidendowy	27 795	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 30.09.2015r. w porównaniu do 31.12.2014r. wynika ze sprzedaży wierzytelności pożyczek akcji własnych przez IDMSA.

18.32. Przychody z działalności podstawowej

PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI MAKLERSKIEJ	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07.2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.09.2014
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	-48	-48	0	0
Inne przychody z działalności maklerskiej razem	-48	-48	0	0

18.33. Pozostałe przychody z działalności podstawowej

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07.2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.09.2014
a) doradztwo	340	1 113	163	526

b) zarządzanie funduszami	0	0	0	0
c) obrót wierzytelnościami	279	5 249	453	453
d) obrót wierzytelnościami hipotecznymi	0	0	0	0
e) inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe	0	0	0	0
Pozostałe przychody z działalności podstawowej razem	619	6 362	616	979

Przychody z działalności podstawowej są przychodami ze sprzedaży krajowej. W związku z nie prowadzeniem działalności maklerskiej, IDM S.A. skupił się na działalności doradczej i obrocie wierzytelnościami, z którego to tytułu uzyskał w trzecim kwartale 2015r. przychody w wysokości 619 tys. zł.

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

18.34. Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07.2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.09.2014
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	600	1 965	322	561
e) ubezpieczenia i inne świadczenia	16	185	42	73
f) zużycie materiałów i energii	113	320	25	60
g) koszty utrzymania i wynajmu budynków	120	317	35	61
h) pozostałe koszty rzeczowe	104	294	63	214
i) amortyzacja	247	814	69	74
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	23	115	56	89
k) prowizje i inne opłaty	5	10	10	12
l) pozostałe	96	153	59	59
Koszty działalności podstawowej razem	1324	4 173	681	1 206

18.35. Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu

WYNIK Z OPERACJI INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI PRZEZNACZONYMI DO OBROTU	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07.2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.09.2014
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) dywidendy i inne udziały w zyskach	3	5	0	3
b) odsetki	0	0	0	1
c) korekty aktualizujące wartość	3	3	300	18 092
d) zysk ze sprzedaży / umorzenia	0	0	-56	52 444
e) pozostałe	0	0	0	0
Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	5	8	244	70 540
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) korekty aktualizujące wartość	408	2 107	458	69 182
b) strata ze sprzedaży / umorzenia	0	10	0	-11
c) pozostałe	0	0	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	409	2 118	458	69 171
Wynik z operacji instrumentami przeznaczonymi do obrotu	-403	-2 110	-214	1 369

18.36. Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07.2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.09.2014
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	33	125	-210	280
2. Odsetki od lokat i depozytów	2	3	0	0
3. Pozostałe odsetki	145	869	-117	254
4. Dodatnie różnice kursowe	0	0	0	0
a) zrealizowane	0	0	0	0

b) niezrealizowane	0	0	0	0
5. Pozostałe	681	1 943	282	24 447
a) zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	10	0	20 867
b) rozwiązanie odpisów aktual.udz.w jedn.stowarz.	0	0	0	0
c) rozwiązanie odpisów na należności	571	1 642	276	3 005
d) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych	0	0	0	0
e) pozostałe	110	291	6	575
Przychody finansowe razem	861	2 940	-45	24 981

18.37. Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07.2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.09.2014
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	362	362	92	427
2. Odsetki od wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych	1 411	2 961	1 111	4 144
3. Oprocentowane rachunki pieniężne Klientów	0	0	0	0
4. Pozostałe odsetki	203	1 177	507	897
5. Ujemne różnice kursowe	0	20	0	4
a) zrealizowane	0	20	0	3
b) niezrealizowane	0	0	0	1
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	1 578	4 334	-17 076	-17 072
7. Pozostałe	988	5 165	17 345	22 459
a) utworzenie odpisów na należności	0	0	170	4 388
b) strata ze zbycia inwestycji w jedn. zależnych i stowarzyszonych	0	2 047	0	0
c) pozostałe	988	3 118	17 175	18 071
Koszty finansowe razem	4 542	14 019	1 979	10 859

18.38. Wynik z działalności zaniechanej

WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07.2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.09.2014
1. Przychody z działalności zaniechanej	0	0	150	9 217
- przychody z działalności maklerskiej i doradczej	0	0	139	6 964
- 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	11	515
2. Koszty działalności zaniechanej	0	0	1 580	20 177
- koszty działalności maklerskiej i doradczej	0	0	1 488	14 252
- koszty dot. zarządzania funduszami	0	0	0	3 145
- koszty z operacji instrumentami finansowymi PDO	0	0	0	19
- pozostałe koszty operacyjne	0	0	92	2 620
- koszty finansowe	0	0	0	142
3. Wynik brutto z działalności zaniechanej	0	0	-1 430	-10 961
4. Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej	0	0	1	84
- część bieżąca	0	0	0	0
- część odroczone	0	0	1	84
5. Wynik netto z działalności zaniechanej	0	0	-1 431	-11 045

18.39. 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.

ZYSK NA AKCJĘ	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07.2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.09.2014
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	-4 852	3 376	-4 599	-87 647
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 689	3 306 689	52 902 238	52 902 238
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-1,47	1,02	-0,09	-1,66
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 689	3 306 389	52 902 238	52 902 238
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-1,47	1,02	-0,09	-1,66

W IDMSA nie występują akcje uprzywilejowane.

W III kwartale 2015 r. i w okresach porównywalnych nie wystąpiły potencjalne akcje rozładniające, w związku z czym średnia ważona rozwodniona liczba akcji równa jest średniej ważonej liczbie akcji zwykłych IDMSA.

W dniu 3 listopada 2014 r. IDMSA powziął informację o dokonaniu wpisu do Rejestru Przedsiębiorców KRS zmiany Statutu Spółki uchwalonej na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Emitenta zwołanym na dzień 21 października 2014 r. Podwyższono wartość nominalną akcji Spółki serii A z dotychczasowej kwoty 1,20 zł do kwoty 19,20 zł poprzez scalenie akcji w ten sposób, że 16 akcji Spółki o wartości nominalnej 1,20 zł łączą się w 1 akcję o wartości nominalnej 19,20 zł. Scalenie spowodowało zmniejszenie liczby akcji Spółki serii A, po uwzględnieniu umorzenia akcji, z liczby 52 902 235 do liczby 3 306 389.

18.40. 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 września 2015 r. oraz od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 30 września 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 (salda rozliczeń między jednostkami grupy kapitałowej, transakcje, przychody i koszty). Zyski i straty wynikające z „odgórných” i „oddolnych” transakcji ze spółkami stowarzyszonymi zostały ujęte jedynie w stopniu odzwierciedlającym udziały niepowiązanych inwestorów w jednostce stowarzyszonyj, zgodnie z MSR 28.

Transakcje pomiędzy IDMSA i jednostkami zależnymi

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

(w tys. zł.)	30.09.2015	30.09.2014
Sprzedaż	0	156
Zakupy	111	63
Odsetki od obligacji własnych DM IDMSA	33	56
Odsetki od pożyczek otrzymanych (koszt)	0	17
Dywidenda	0	0
Należności	1 422	142
Zobowiązania	246	56
Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych	0	0
Zobowiązania z tytułu obligacji własnych	98	119*

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

Electus Spółka Akcyjna

(w tys. zł.)	30.09.2015	30.09.2014
Sprzedaż	0	55
Zakupy	0	0
Odsetki od obligacji własnych DM IDMSA	854	226
Odsetki pozostałe (koszt)	0	0
Należności	10	69
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	5 978	5 512*

W III kwartale 2015r nie IDM SA w upadłości układowej wystawił faktury korygujące dla spółki Electus S.A na kwotę 59 tys. zł.

K6 sp. z o.o.

(w tys. zł.)	30.09.2015	30.09.2014
Sprzedaż	0	5
Zakupy	0	0
Przychód- odsetki od pożyczki	0	0
Należności	229	232*
Udzielone pożyczki	0	0

Transakcje pomiędzy spółkami zależnymi oraz stowarzyszonymi

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

(w tys. zł.)	30.09.2015	30.09.2014
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.)	30.09.2015	30.09.2014
Sprzedaż	5	0
Zakupy	0	0
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	30	25
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0
Udzielone pożyczki	90	95

* 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.)	30.09.2015	30.09.2014
Sprzedaż	18	0
Zakupy	0	0
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	5	25
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

Air Market S.A z Electus S.A

(w tys. zł.)	30.09.2015	30.09.2014
Sprzedaż	0	0
Zakupy	0	0
Należności z tytułu zakupionych obligacji	216	0

Air Market jest w posiadaniu obligacji serii K i H na łączną kwotę 216 tys. zł.

Transakcje Jednostki Dominującej z członkami zarządu i Rady Nadzorczej

W III kwartale 2015 r. IDMSA nie zawierał transakcji z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej, w tym nie udzielał pożyczek.

Transakcje Członków Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej z IDMSA

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

18.41. Zdarzenia po dniu bilansowym

Istotne zdarzenia pod dniem bilansowym zostały opisane w pkt.17 niniejszego raportu.

18.42. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

W dniu 21 maja 2014 r. Zarząd IDMSA w imieniu Spółki złożył do Sądu wnioski o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. Złożony wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu znalazł poparcie nie tylko u Tymczasowego Nadzorca Sądowego, ale i również w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia, który to decyzją z dnia 22 lipca 2014 r. ogłosił upadłość z możliwością zawarcia układu dłużnika Domu Maklerskiego IDMSA. Sąd ustalił również, że IDMSA będzie sprawował zarząd swoim majątkiem. Sąd ponadto wyznaczył sędziego komisarza w osobie sędziego Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie Pana Grzegorza Dyrę oraz nadzorcę sądowego w osobie Pana Dariusza Sitka.

Bezpośrednim powodem decyzji była intensyfikacja działań wierzycieli, a nade wszystko wszczęcie postępowania egzekucyjnego przez jednego ze znaczących obligatariuszy. Sytuacja ta była konsekwencją narastania zadłużenia, co było skutkiem między innymi pogorszenia się nastrojów na rynku kapitałowym od 2012 r., co wpłynęło także na działalność IDMSA (między innymi upadłość spółek, których próbę ratowania podjął IDMSA).

Kolejną przyczyną była utrata przez IDMSA w 2012 r. adekwatności kapitałowej z powodu straty wykazanej przez Polski Bank Przedsiębiorczości S.A., który był podmiotem stowarzyszonym IDMSA. Niestety pomimo podjętych działań prowadzących do przywrócenia adekwatności kapitałowej, w 2013 r. Komisja Nadzoru Finansowego nałożyła na IDMSA karę w wysokości 4 mln zł. Należy dodać, że Spółka nie zgadza się z wysokością kary i złożyła wniosek o ponowne rozpoznanie sprawy, na podstawie którego toczy się obecnie postępowanie.

W 2014 r. Komisja Nadzoru Finansowego nałożyła na IDMSA kolejną karę, która spowodowała wycofanie się strategicznego partnera z finansowania oraz utratę części klientów, przez co działalność brokerska stała się nierentowna.

Efektom ogłoszenia przez sąd upadłości firmy inwestycyjnej była utrata zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej.

W dniu 30 maja 2014 r. Komisja Nadzoru Finansowego podjęła decyzję o cofnięciu zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej przez Dom Maklerski IDM SA w związku z naruszeniem przepisów prawa polegającym na naruszaniu przez IDMSA norm adekwatności kapitałowej, zarówno w ujęciu jednostkowym jak i skonsolidowanym. W konsekwencji, IDM SA przeprowadził zwolnienia grupowe, którymi zostało objętych ok. 84 % zatrudnionych pracowników. Spółka poniosła jednorazowo koszty zwolnień grupowych i zamknięcia Punktów Obsługi Klientów. Dzięki podjętym ruchom znacząco spadły koszty osobowe, a wskutek zmniejszenia użytkowej powierzchni biurowej koszty najmu zmniejszyły się o ok. 90%. Zredukowane zostały również koszty opłat transakcyjnych, serwisów, łączności i utrzymania infrastruktury teleinformatycznej. Aktywa klientów DM IDMSA zostały zgodnie z decyzją KNF przekazane do Domu Maklerskiego PKO PB.

18.43. Nabycia i zbycia pozycji rzeczowych aktywów trwałych

W III kwartale 2015 r., poza bieżącymi inwestycjami w środki trwałe i wartości niematerialne, nie miały miejsca istotne nabycia i zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.

18.44. Poczynione zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Powyższe zdarzenia nie wystąpiły w Grupie Kapitałowej.

18.45. Niespłacenie lub naruszenie umowy pożyczki i niepodjęcie działań naprawczych

W Grupie Kapitałowej występują zobowiązania z tytułu niewykupionych obligacji. Dotyczy to w szczególności spółki Electus S.A. Część tych zobowiązań poręczył IDMSA.

18.46. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

W III kwartale 2015 r. w Grupie Kapitałowej nie występowały rozliczenia z tytułu spraw sądowych mające istotny wpływ na wynik finansowy Grupy.

18.47. 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. Oznacza to, że zewnętrzne wymogi kapitałowe dotyczyły spółki IDMSA do dnia 30 czerwca 2014 r. Po tym dniu IDMSA nie jest zobligowany do utrzymywania norm adekwatności kapitałowej narzuconych powyższym rozporządzeniem.

19. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE IDM S.A. W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 R. DO 30 WRZEŚNIA 2015 R.

19.1. Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności IDMSA

Nazwa Spółki:	IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
Siedziba:	31-027 Kraków, ul. 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

Podstawowe informacje o Spółce i jej przedmiocie działalności zostały opisane w pkt. 2 i 3 niniejszego raportu.

19.2. Podstawa sporządzenia jednostkowego skróconego sprawozdania finansowego

IDM S.A. w upadłości układowej (dalej: IDMSA) 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 kwartalnego, ale załącza skrócone śródroczne jednostkowe kwartalne sprawozdanie finansowe do skróconego śródrocznego skonsolidowanego raportu kwartalnego.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe IDMSA za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 września 2015 r. (okres sprawozdawczy) 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 sprawozdaniem finansowym Domu Maklerskiego IDM S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.

Celem pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności IDMSA, jako podmiotu dominującego w Grupie Kapitałowej, niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe powinno być czytane wraz ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres zakończony dnia 30 września 2015 r., które zostało zatwierdzone do publikacji dnia 14 listopada 2015r.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe 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 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 spełniają kryteria zawarte w definicjach i warunki ujmowania wynikające z założeń koncepcyjnych.

19.3. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe 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.

Stosowane przez Spółkę zasady rachunkowości zostały opisane w kolejnych punktach skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego, a także w skróconym skonsolidowanym śródrocznym sprawozdaniu finansowym. Zasady rachunkowości stosowano przy zachowaniu zasady ciągłości we wszystkich prezentowanych latach.

19.4. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

19.5. 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 września 2016 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 notce.

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 roku 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.

19.6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane w dniu 14 listopada 2015 r.

19.7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

W niniejszym skróconym śródrocznym 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.

Zmiany do opublikowanych Standardów i Interpretacji zostały przedstawione w pkt. 19.6 skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

19.8. Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej IDM S.A. w upadłości układowej

Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej IDMSA w upadłości układowej	Nota	Stan na 30.09.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 30.09.2014
AKTYWA				
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	20.13	1 239	384	1 896
II. Należności krótkoterminowe	20.14	2 382	3 560	22 095
1. Należności z tytułu dostaw i usług		268	24	212
2. Pozostałe należności		2 114	3 536	21 883
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	20.15	4 867	5 261	10 995
IV. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży		27	32	26
V. Aktywa przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
VI. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		104	104	431
VII. Inwestycje w jednostkach zależnych	20.16	1 699	4 322	12 903
VIII. Należności długoterminowe i udzielone pożyczki długoterminowe		125	231	233
IX. Wartości niematerialne		13	3	12
X. Rzeczowe aktywa trwałe		61	87	276
XI. Pozostałe aktywa		476	454	385
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		476	454	385
2. Inne aktywa krótkoterminowe		0	0	0
Suma aktywów		10 993	14 438	49 252
PASYWA				
I. Zobowiązania krótkoterminowe	20.17	67 034	69 257	82 973
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 605	4 879	4 468
2. Zobowiązania finansowe		58 424	58 877	72 020
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0	0
4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		4 005	5 501	6 485
II. Zobowiązania długoterminowe		1 065	1 065	1 000
1. Zobowiązania finansowe		1 000	1 000	1 000
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		65	65	0
III. Pozostałe pasywa		128	613	616
IV. Rezerwy na zobowiązania	20.19	12 373	16 695	17 170
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego		477	454	385
2. Na świadczenia emerytalne i podobne		133	283	519
a). długoterminowe		31	26	77
b). krótkoterminowe		102	257	442
3. Pozostałe		11 763	15 958	16 266
a). długoterminowe		0	0	0
b). krótkoterminowe		11 763	15 958	16 266
V. Kapitał własny	20.20	-69 607	-73 192	-52 507
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	-165 149
6. Zysk (strata) netto		3 590	-127 268	-106 579
7. Inne całkowite dochody		16	22	18
8. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
Suma pasywów		10 993	14 438	49 252

Pozycje pozabilansowe	Stan na 30.09.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 30.09.2014
Papiery wartościowe klientów	0	0	0

Zobowiązania warunkowe zostały opisane w nocie 19.27.

19.9. Skrócony śródroczny rachunek zysków i strat i Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów IDM S.A. w upadłości układowej

Skrócony śródroczny rachunek zysków i strat IDM SA w upadłości układowej		Nota	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07.2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.09.2014
I.	Przychody z działalności podstawowej	20.21	215	854	0	0
1.	Prowizje z działalności maklerskiej		-48	-48	0	0
2.	Pozostałe przychody z działalności podstawowej		263	902	0	0
II.	Koszty działalności podstawowej	20.22	696	2 230	0	0
III.	Wynik z działalności podstawowej (I-II)		-481	-1 376	0	0
IV.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	20.23	-270	-388	-238	-12 941
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	20.24	1 143	11 566	361	4 209
VIII.	Pozostałe koszty operacyjne	20.24	97	484	1 313	6 390
IX.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V+VI+VII-VIII)		295	9 317	-1 190	-15 122
X.	Przychody finansowe	20.25	706	2 052	66	10 328
XI.	Koszty finansowe	20.25	3 877	7 779	1 297	92 492
XII.	Wynik z działalności kontynuowanej brutto (IX+X-XI)		-2 876	3 591	-2 421	-97 286
XIII.	Podatek dochodowy dot. działalności kontynuowanej		-471	1	0	-212
1.	Podatek dochodowy - część bieżąca		1	1	0	-192
2.	Podatek dochodowy - część odroczone		-472	0	0	-20
XIV.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (XII-XIII)		-2 405	3 590	-2 421	-97 074
XV.	Wynik z działalności zaniechanej brutto		0	0	-1 429	-9 505
XVI.	Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej		0	0	0	0
1.	Część bieżąca		0	0	0	0
2.	Część odroczone		0	0	0	0
XVII.	Zysk (strata) netto (XII-XIII)		-2 405	3 590	-3 850	-106 579

Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów IDM SA		Nota	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07.2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.09.2014
I.	Zysk (strata) netto		-4 639	3 590	-3 850	-106 579
II.	Inne całkowite dochody netto za rok obrotowy		-4	-5	0	-1
1.	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		-4	-5	0	-1
2.	Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		0	0	0	0
III.	Całkowite dochody ogółem za rok obrotowy (I+II)		-4 643	3 585	-3 850	-106 580

1.	Zysk (strata) netto		-2 405	3 590	-3 850	-106 579
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)	20.26	-1,40	1,09	-0,07	-2,01
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)		-1,40	1,09	-0,07	-2,01

24 kwietnia 2014 r. Zarząd podjął decyzję o ograniczeniu zakresu prowadzonej przez IDMSA działalności maklerskiej. 30 maja 2014 r. KNF wydała decyzję dotyczącą cofnięcia zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej przez Dom Maklerski IDM S.A. W związku z zaniechaniem działalności maklerskiej Spółka w kolejnych okresach koncentruje się na działalności doradczej, głównie w obszarze rynku kapitałowego i pozyskiwania finansowania, co stanowi podstawowe źródło przychodów Spółki, a także na działalności inwestycyjnej (w ograniczonym zakresie).

19.10. Skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDM S.A. w upadłości układowej

Skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDMSA w upadłości układowej	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.09.2014
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 starty 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	-292 417	0	-165 358
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 lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	292 417	165 357	-165 358
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	208	209
- podział straty lat ubiegłych kapitałem zapasowym	0	0	0
- pozostałe	0	0	209
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	292 417	165 149	-165 149
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-292 417	-165 149	-165 149
7. Zysk netto za rok obrotowy	3 590	-127 268	-106 579
8.1. Inne całkowite dochody na początek okresu	22	20	20
8.2. Zmiany innych całkowitych dochodów	-6	2	-2
a) zwiększenia	1	3	0
b) zmniejszenia	7	1	2
8.3. Inne całkowite dochody na koniec okresu	16	22	18
9. Całkowity dochód na koniec okresu (7+8.3)	3 606	-127 246	-106 560
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	-69 607	-73 192	-52 507

III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-69 607	-73 192	-52 507
---	---------	---------	---------

19.11. Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDM S.A. w upadłości układowej

Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDMSA	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2014 do 30.09.2014
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	3 591	-106 790
II. Korekty razem	-2 814	74 961
1. Amortyzacja	15	751
2. Zyski-straty z tytułu różnic kursowych	20	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 694	4 294
4. Zysk-strata z działalności inwestycyjnej	2 601	79 549
5. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	-10 416	2 873
6. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	394	21 010
7. Zmiana stanu należności	7 244	11 232
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-5 030	-43 905
9. Zmiana stanu innych aktywów i pasywów	-483	-847
10. Podatek dochodowy zapłacony	0	1
11. Pozostałe korekty	147	3
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	777	-31 829
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	79	19 615
1. Zbycie wartości niematerialnych	0	0
2. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	12	730
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	67	944
- odsetki otrzymane	67	944
II. Wydatki	0	-136
1. Nabycie wartości niematerialnych	0	-55
2. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	0	-81
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
5. Pozostałe wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	79	19 479
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	0	4 507
1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0	280
4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	4 227
5. Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych	0	0
6. Wpływy z emisji/ sprzedaży akcji	0	0
7. Dopłaty do kapitału	0	0
8. Pozostałe wpływy	0	0
II. Wydatki	-1	-34 835
1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0	-18 598
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. Wyплаты 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	-1	-1 895
13. Pozostałe wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1	-30 328
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	855	-42 678
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	855	-42 678
- 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)	1 239	1 896
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0	1 465

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,
- 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.

19.12. Wybrane informacje objaśniające do skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego IDM S.A. w upadłości układowej

19.13. Środki pieniężne i inne aktywa

Stosowane zasady rachunkowości dot. środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przedstawiono w pkt. 19.18.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) w kasie	3	13	1
b) na rachunkach bankowych	12	0	66
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	846	8	1 464
d) inne aktywa pieniężne	378	363	365
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	1 239	384	1 896

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE KLIENTÓW	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) na rachunkach bankowych i w kasie (w tym lokaty bankowe)	0	0	1 465
b) pozostałe	0	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne klientów, razem	0	0	1 465

ŚRODKI PIENIĘŻNE O OGRANICZONEJ MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) środki pieniężne klientów	0	0	1 465
b) środki pieniężne własne zablokowane na zabezpieczenie zobowiązań	0	0	43
Środki o ograniczonej możliwości dysponowania, razem	0	0	1 508

19.14. Pożyczki i należności

Stosowane zasady rachunkowości dot. pożyczek i należności przedstawiono w pkt. 19.20.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
1. Należności z tytułu dostaw i usług	268	24	230
a) od jednostek powiązanych:	0	0	80
- od jednostek zależnych	0	0	80
- od jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- od innych jednostek powiązanych	0	0	0
b) od jednostek pozostałych	268	24	150
- 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	268	24	150
2. Pozostałe należności	2 114	3 536	21 883
a) od klientów	0	0	2
- z tytułu odroczonego terminu zapłaty	0	0	2
b) od jednostek powiązanych	1 415	1 980	135
- od jednostek zależnych	1 415	1 980	135
- 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	0
i) z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	219	142	89
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
- jednostki powiązane	0	0	0
- jednostki pozostałe	0	0	0
m) pozostałe	480	944	21 187
- z tytułu rozrachunków dot. papierów wartościowych	0	149	17 482
- inne	480	795	3 705
Należności krótkoterminowe, netto	2 382	3 560	22 113
n) odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	50 089	51 603	51 503
Należności krótkoterminowe, brutto	52 471	55 163	73 616

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
Stan na początek okresu	51 603	52 148	49 620
a) zwiększenia	0	10 282	5 444
- utworzenie	0	10 054	5 215
- przesunięcie	0	229	229
b) zmniejszenia	1 514	10 827	3 560
- wykorzystanie	0	86	85
- rozwiązanie	1 514	10 741	3 475
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	50 089	51 603	51 504

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 września 2015 r. wynosiła 41 783 tys. zł, a na dzień 31 grudnia 2014 r. i 30 września 2014 r. odpowiednio 45 787 tys. zł i 16 932 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 1 514 tys. zł.

Bieżące należności z tytułu dostaw i usług są na bieżąco regulowane przez odbiorców. Wartość prezentowanych należności na dzień 30 września 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 SPLATY:	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) do 1 miesiąca	9 369	9 361	10 388
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0	0	0
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	0	0	46 278
d) powyżej 1 roku do 5 lat	3 166	3 181	1 471
e) powyżej 5 lat	0	0	1 646
f) należności przeterminowane	41 784	45 787	16 932
Należności razem (brutto)	54 319	58 329	76 715
g) odpisy aktualizujące należności	51 812	54 538	54 387
Należności, razem (netto)	2 507	3 791	22 328

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPLACONE W OKRESIE:	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) do 1 miesiąca	2	2	6
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	28 965	28 965	219
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	2 569	2 569	3 661
d) powyżej 1 roku do 5 lat	8 356	12 360	13 045
e) powyżej 5 lat	1 891	1 891	1
Należności razem (brutto)	41 783	45 787	16 932
f) odpisy aktualizujące należności	16 671	16 671	16 671
Należności przeterminowane, razem (netto)	25 112	29 116	261

19.15. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

Stosowane zasady rachunkowości dot. instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu przedstawiono w pkt. 19.20.

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) akcje	168	220	139
b) dłużne papiery wartościowe	288	288	674
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	4 411	4 753	10 182
d) udziały	0	0	0
e) pozostałe	0	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	4 867	5 261	10 995

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WYCENA)	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
Stan na początek okresu	-67 207	-113 231	-113 231
a) zwiększenia (z tytułu)	2	58 772	52 909
- wyceny instrumentów finansowych	2	14 957	14 828
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	43 815	38 081
b) zmniejszenia (z tytułu)	386	87 159	81 296
- wyceny instrumentów finansowych	386	87 159	81 296
- przeniesienie odpisu z inwestycji w jednostki zależne	0	0	0
c) rozwiązanie (zrealizowanie)	0	-74 411	-74 411
Wycena instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu na koniec okresu	-67 591	-67 207	-67 207

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WG ZBYWALNOŚCI)	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach, w wartości godziwej:	85	118	36
a) akcje	85	118	36
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:	522	538	1 162
a) akcje	42	42	42
b) obligacje	287	288	674
c) inne (wg grup rodzajowych)	193	208	446
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	193	208	0
- udziały	0	0	446
- pozostałe	0	0	0
D. Z ograniczoną zbywalnością, w wartości godziwej:	4 260	4 605	9 797
a) akcje	42	62	62
- akcje notowane na rynku regulowanym	42	62	62
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	0	0
b) obligacje	0	0	0
c) inne (wg grup rodzajowych)	4 218	4 543	9 735
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	4 218	4 543	9 735
Razem instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu w wartości godziwej, w tym:	4 867	5 261	10 995
- korekty aktualizujące wartość	-67 591	-67 207	-67 207

Na 30 września 2015 r. wartość prezentowanych w niniejszej notcie instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu o ograniczonej zbywalności odzwierciedla:

- 4 260tys. zł - wartość godziwa instrumentów finansowych, które zostały ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań IDMSA,
- 85 tys. zł - wartość godziwa instrumentów finansowych, dla których ustanowiono czasowe ograniczenie możliwości dysponowania.

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku Spółki na dzień bilansowy przedstawiono w pkt 19.26. Warunki zabezpieczeń wynikają z warunków emisji obligacji i zawartych z obligatariuszami umów objęcia obligacji oraz warunków podpisanych umów kredytowych.

19.16. 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 przeznaczone 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 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. 2.3 i 2.4 niniejszego raportu.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) akcje	1 496	4 119	12 700
b) udziały	203	203	203
Inwestycje w jednostkach zależnych, razem	1 699	4 322	12 903

W III kwartale 2015r spółka nie nabywała akcji ani udziałów w jednostkach zależnych.

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku IDMSA na dzień bilansowy przedstawiono w pkt. 19.26.

19.17. Zobowiązania krótkoterminowe

Stosowane zasady rachunkowości dot. zobowiązań przedstawiono w pkt. 19.24 niniejszego raportu.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
1. Wobec klientów	0	0	271
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	4 605	4 879	4 467
a) wobec jednostek powiązanych	246	135	56
- wobec jednostek zależnych	246	135	56
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	4 359	4 744	4 411
- 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	74	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	3 247	3 625	3 296
3. Zobowiązania finansowe:	58 424	58 877	72 021
a) wobec jednostek powiązanych	6 110	5 759	5 631
- wobec jednostek zależnych	6 110	5 759	5 631
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	52 314	53 118	66 390
- dłużne papiery wartościowe	40 172	37 711	54 140
- kredyty i pożyczki	0	6	139
- z tytułu nabycia papierów wartościowych	1 573	1 573	1 036
- z tytułu instrumentów pochodnych	0	0	0
- zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	10 569	13 828	11 075
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 005	5 501	6 214
a) wobec jednostek	0	25	0
- wobec jednostek powiązanych i zależnych	0	0	0
- wobec pozostałych	0	25	0
b) wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	25	0	1 451
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) wekslowe	0	0	0
h) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	1 801	3 413	3 581
i) z tytułu wynagrodzeń	513	458	503
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	0	0	0
l) pozostałe	1 666	1 605	679
- wydatki na cele społeczno- użyteczne	0	0	0
- inne	1 666	1 605	679
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	67 034	69 257	82 973
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE, O	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014

POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY			
a) do 1 miesiąca	216	216	10 216
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	12 167	17 157	20 823
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	2 755	2 759	2 759
d) powyżej 1 rok - kaucje	0	0	0
e) dla których termin wymagalności upłynął	51 896	49 125	49 175
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	67 034	69 257	82 973

22 lipca 2014 r. zostało wydane postanowienie o ogłoszeniu upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu. Od tego momentu regulowanie zobowiązań przez Spółkę podlega rygorom ustawy prawo upadłościowe i naprawcze. W szczególności w okresie od dnia ogłoszenia upadłości do dnia uprawomocnienia się postanowienia o zatwierdzeniu układu albo o umorzeniu postępowania, Spółka nie może spełniać świadczeń wynikających z wierzytelności, które z mocy prawa są objęte układem.

Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki zostały przedstawione w pkt. 19.26 niniejszego raportu.

19.18. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe i pozabilansowe Spółki zostały przedstawione w pkt. 19.27 niniejszego raportu.

19.19. 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	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego	477	454	385
2. Na świadczenia emerytalne i podobne	133	283	519
a) długoterminowe	31	26	77
b) krótkoterminowe	102	257	442
3. Pozostałe	11 763	15 958	16 266
a) długoterminowe	0	0	0
b) krótkoterminowe	11 763	15 958	16 266
Rezerwy na zobowiązania, razem	12 373	16 695	17 170

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 POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na początek okres	15 957	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	3	1 947	1 947

- 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	165
b) wykorzystanie	0	2 108	2 108
- 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	178
c) rozwiązanie	4 198	233	232
- rezerwa na premie pracownicze	0	179	179
- rezerwa na udzielone poręczenia	0	0	0
- pozostałe	4 198	53	53
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu wg tytułów	11 763	15 958	16 266
- 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	3 479	3 479	3 786

Na dzień 30 września 2015r zmianie uległy wartości rezerw na zobowiązania. Zmniejszeniu uległy rezerwy z tytułu kar administracyjnych oraz pozostałych rezerw na kwotę 4 048 tys. zł.

19.20. Kapitały własne

Kapitał zakładowy Spółki został opisany w nocie 19.28 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

KAPITAŁ ZAPASOWY	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
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 / umową ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	23 224	23 224	23 224
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	0	0	0
e) inny	0	0	0
Kapitał zapasowy razem	44 385	44 385	44 385

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
a) kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	92 501	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	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
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

W III kwartale 2015 r. IDMSA nie nabywał i nie zbywał akcji własnych. Więcej informacji zawiera pkt 19.29

19.21. Przychody z działalności podstawowej

PROWIZJE Z DZIAŁALNOŚCI MAKLERSKIEJ	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07 2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01 2014 do 30.09.2014
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 MAKLERSKIEJ	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07 2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01 2014 do 30.09.2014
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) pozostałe	-48	-48	0	0
Inne przychody z działalności maklerskiej, razem	-48	-48	0	0

PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07 2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01 2014 do 30.09.2014
a) doradztwo	263	902	0	0
b) zarządzanie funduszami	0	0	0	0
c) obrót wierzytelnościami	0	0	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	263	902	0	0

W III kwartale przychody z działalności doradczej zostały uzupełnione o kolejne 263 tys zł, co świadczy o dalszym rozwoju tego segmentu działalności.

19.22. Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07 2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01 2014 do 30.09.2014
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	0
c) opłaty na rzecz izby gospodarczej	0	0	0	0
d) wynagrodzenia	426	1 257	0	0
e) ubezpieczenia i inne świadczenia	-4	83	0	0
f) zużycie materiałów i energii	81	259	0	0
g) koszty utrzymania i wynajmu środków trwałych	35	107	0	0
h) pozostałe koszty rzeczowe	17	40	0	0
i) amortyzacja	146	480	0	0
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	-5	4	0	0
k) prowizje i inne opłaty	0	0	0	0
l) pozostałe	0	0	0	0
Koszty działalności podstawowej, razem	696	2 230	0	0

24 kwietnia 2014 r. Zarząd podjął decyzję o ograniczeniu zakresu prowadzonej przez IDMSA działalności maklerskiej. 30 maja 2014 r. KNF wydała decyzję dotyczącą cofnięcia zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej przez Dom Maklerski IDM S.A. W związku z zaniechaniem działalności maklerskiej Spółka koncentruje się na działalności doradczej.

głównie w obszarze rynku kapitałowego i pozyskiwania finansowania, co stanowi podstawowe źródło przychodów Spółki, a także na działalności inwestycyjnej (w ograniczonym zakresie).

Wskutek tego, różnica w danych porównywalnych za okres 01.01.2014-30.09.2014 i 01.01.2015-30.09.2015r wynika ze sposobu prezentowania danych. W okresie 01.01.2014-30.09.2014 część kosztów wynagrodzeń była prezentowana w kosztach działalności zaniechanej, która w bieżącym roku nie występuje i wszystkie wynagrodzenia prezentowane są w kosztach działalności podstawowej.

19.23. Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu

WYNIK Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07 2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01 2014 do 30.09.2014
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) dywidendy i inne udziały w zyskach	4	5	1	3
b) odsetki	0	0	0	57
c) korekty aktualizujące wartość	2	2	18	14 827
d) zysk ze sprzedaży / umorzenia	0	0	-68	53 468
e) pozostałe	0	0	0	0
Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem	6	7	-49	68 355
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) korekty aktualizujące wartość	276	385	189	81 296
b) strata ze sprzedaży / umorzenia	0	10	0	0
c) pozostałe	0	0	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem	276	395	189	81 296
Wynik z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	-270	-388	-238	-12 941

19.24. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07 2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01 2014 do 30.09.2014
a) zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	1	11	0	0
b) dotacje	4	13	4	13
c) pozostałe	1 138	11 542	357	4 196
- wynik z tyt. refaktur	2	9	0	0
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	554	997	68	346
- rozwiązanie i wykorzystanie rezerw	420	9 575	0	1 892
- pozostałe	162	961	289	1 958
Pozostałe przychody operacyjne, razem	1 143	11 566	361	4 209

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 wartość należności na wartość 997 tys. zł.

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07 2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01 2014 do 30.09.2014
a) strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0	0	0
b) odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0	0	0
c) pozostałe, w tym:	97	484	1 313	6 390
- odpisy aktualizujące wartość należności	0	325	243	1 949
- utworzone rezerwy	0	0	0	54
- odpisy aktualizujące pozostałe aktywa	20	20	1 067	3 163
- pozostałe koszty operacyjne	77	139	3	1 224
Pozostałe koszty operacyjne, razem	97	484	1 313	6 390

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.

19.25. Przychody i koszty finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07 2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01 2014 do 30.09.2014
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	33	125	-212	268
2. Odsetki od lokat i depozytów	2	3	0	0
3. Pozostałe odsetki	1	7	2	372
4. Dodatnie różnice kursowe	0	0	0	0
a) zrealizowane	0	0	0	0
b) niezrealizowane	0	0	0	0
5. Pozostałe	670	1 917	276	9 688
a) zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	10	0	6 201
b) rozwiązanie odpisów na należności	570	1 642	276	3 005
c) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych	0	0	0	0
d) pozostałe	100	265	0	482
Przychody finansowe, razem	706	2 052	66	10 328

KOSZTY FINANSOWE	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07 2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01 2014 do 30.09.2014
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	0	0	4	353
2. Odsetki od obligacji	1 411	2 961	1 031	4 120
3. Oprocentowane rachunki pieniężne Klientów	0	0	0	0
4. Pozostałe odsetki	1	258	83	473
5. Ujemne różnice kursowe	0	20	0	4
a) zrealizowane	0	20	0	3
b) niezrealizowane	0	0	0	1
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	1 578	2 622	0	82 333
7. Pozostałe	887	1 918	179	5 209
a) utworzenie odpisów na należności	0	0	170	4 388
b) pozostałe	887	1 918	9	821
Koszty finansowe, razem	3 877	7 779	1 297	92 492

19.26. Zysk 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 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.07 2014 do 30.09.2014	Okres od 01.01 2014 do 30.09.2014
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	-2 405	3 590	-3 850	-106 579
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)	-0,72	1,09	-0,07	-2,01
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)	-0,72	1,09	-0,07	-2,01

W IDMSA nie występują akcje uprzywilejowane.

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

W dniu 3 listopada 2014 r. IDMSA powziął informację o dokonaniu wpisu do Rejestru Przedsiębiorców KRS zmiany Statutu Spółki uchwalonej na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Emitenta zwołanym na dzień 21 października 2014 r.. Podwyższono wartość nominalną akcji Spółki serii A z dotychczasowej kwoty 1,20 zł (słownie: jeden złoty dwadzieścia groszy) do kwoty 19,20 zł (słownie: dziewiętnaście złotych dwadzieścia groszy) poprzez scalenie akcji w ten sposób, że 16 (słownie: szesnaście) akcji Spółki o wartości nominalnej 1,20 zł (słownie: jeden złoty dwadzieścia groszy) łączą się w 1 (słownie: jedną) akcję o wartości nominalnej 19,20 zł (słownie: dziewiętnaście złotych dwadzieścia groszy). Scalenie spowodowało zmniejszenie liczby akcji Spółki serii A, po uwzględnieniu umorzenia akcji, z liczby 52.902.235 (pięćdziesiąt dwa miliony dziewięćset dwa tysiące dwieście trzydzieści pięć) do liczby 3 306 389 (słownie: trzy miliony trzysta sześć tysięcy trzysta osiemdziesiąt dziewięć).

W III kwartale 2015 r. i w okresach porównywalnych nie wystąpiły potencjalne akcje rozwadniające, w związku z czym średnia ważona rozwodniona liczba akcji równa jest średniej ważonej liczbie akcji zwykłych IDMSA.

19.27. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Transakcje z jednostkami powiązаныmi zostały opisane w pkt. 19.40 skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Nota 19.28 Zdarzenia po dniu bilansowym

Zdarzenia po dniu bilansowym zostały opisane w nocie 19.41 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Podpisy:

Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu

Tomasz Piasecki – Wiceprezes Zarządu

Barbara Stęпка – Główny Księgowy