



IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej

(dalej: IDMSA lub Spółka)

JEDNOSTKOWE

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 r.

sporządzone według:

Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Kraków, 15 kwietnia 2016 r.

1. Informacje ogólne o Spółce IDMSA.....	5
1.1. Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności Spółki.....	5
1.2. Czas trwania Spółki	6
1.3. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego	6
1.4. Spółki zależne oraz stowarzyszone IDMSA	6
1.4.1 Jednostki zależne	6
1.4.2 Jednostki stowarzyszone	7
1.5. Dane osobowe składu Zarządu i Rady Nadzorczej IDMSA	7
1.6. Struktura akcjonariatu IDMSA	9
1.7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	9
1.8. Kontynuacja działalności	9
2.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	10
2.2. Oświadczenie o zgodności	10
2.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	11
2.4. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	11
2.5. Nowe standardy rachunkowości i interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF).....	11
2.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	12
2.7. Instrumenty finansowe	12
2.7.1. Klasyfikacja instrumentów finansowych	12
2.7.2. Początkowe ujęcie oraz wyłączenie instrumentów finansowych z ksiąg rachunkowych.....	12
2.7.3. Wycena bilansowa instrumentów finansowych	12
2.7.4. Kompensowanie instrumentów finansowych.....	16
2.8. Pochodne instrumenty finansowe.....	16
2.9. Inwestycje w jednostkach zależnych.....	17
2.10. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	17
2.11. Działalność powiernicza	17
2.12. Pozostałe aktywa krótkoterminowe.....	18
2.13. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży.....	18
2.14. Wartości niematerialne.....	18
2.14. Rzeczowe aktywa trwale	19
2.15. Leasing	19
2.16. Transakcje w walutach obcych	19
2.17. Zobowiązania	20
2.18. Zobowiązania finansowe.....	20
2.18.1. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	20
2.18.2. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i wyemitowane dłużne papiery wartościowe.....	20
2.18.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	21
2.18.4. Umowy gwarancji finansowych.....	21
2.19. Zobowiązania warunkowe.....	21
2.20. Rezerwy	21
2.21. Świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia	21
2.22. Pozostałe pasywa	22
2.23. Kapitały własne	22
2.23.1. Kapitał zakładowy.....	22
2.23.2. Kapitał zapasowy	22
2.23.3. Kapitał rezerwowy	23
2.23.4. Nabyte akcje własne.....	23
2.23.5. Inne całkowite dochody	23
2.24. Zewnętrzne wymogi kapitałowe	24
2.25. Podatek dochodowy	24
2.25.1. Bieżący podatek dochodowy.....	24
2.25.2. Odroczonego podatku dochodowego	24
2.26. Przychody.....	25
2.26.1. Przychody z tytułu opłat i prowizji	25
2.26.2. Odsetki i dyskonto.....	25
2.26.3. Dywidendy	25
2.26.4. Dotacje i subwencje	25
2.27. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów	26
2.28. Zysk (strata) netto na akcję	26

2.29. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych.....	26
2.30. Jednostki powiązane.....	27
2.31. Szacunki Zarządu Spółki.....	27
2.32. Subiektywne oceny Zarządu Spółki.....	28
2.33. Polityka zarządzania ryzykiem i zabezpieczanie	29
3. Działalność zaniechana	32
4. Wybrane dane finansowe IDMSA	33
5. Sprawozdanie z sytuacji finansowej IDMSA.....	33
6. Rachunek zysków i strat i Sprawozdanie z całkowitych dochodów IDMSA	34
7. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDMSA	35
8. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDMSA.....	37
9. Dodatkowe noty objaśniające	38
Nota 1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	38
Nota 1a Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)	38
Nota 1b Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne Klientów.....	38
Nota 1c Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.....	38
Nota 1d Struktura środków pieniężnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.....	39
Nota 2 Należności krótkoterminowe.....	39
Nota 2a Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych (w tym rezerwy w związku z obowiązkowymi wpłatami na fundusz rekompensat)	40
Nota 2b Należności i pożyczki (krótko- i długoterminowe) o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty ...	40
Nota 2c Należności przeterminowane (brutto) z podziałem na niespłacone w okresie.....	40
Nota 2d Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	40
Nota 3 Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	40
Nota 3a Zmiana wyceny instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.....	41
Nota 3b Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (struktura walutowa)	41
Nota 3c Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (wg zbywalności)	41
Nota 4 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	42
Nota 5 Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	42
Nota 5a Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży (struktura walutowa)	42
Nota 5b Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży (wg zbywalności).....	42
Nota 6 Wartość godziwa instrumentów finansowych i zobowiązań finansowych.....	42
Nota 7 Inwestycje w jednostkach zależnych.....	44
Nota 7a Inwestycje w jednostkach zależnych (struktura walutowa)	44
Nota 7b Inwestycje w jednostkach zależnych (wg zbywalności).....	44
Nota 8 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	44
Nota 8a Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (struktura walutowa)	45
Nota 8b Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (wg zbywalności)	45
Nota 8c Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, dla których istnieją opublikowane notowania rynkowe	45
Nota 9 Pozostałe aktywa	45
Nota 10 Wartości niematerialne.....	45
Nota 10a Wartości niematerialne (struktura własnościowa)	45
Nota 11a Rzeczowe aktywa trwałe (struktura własnościowa)	46
Nota 12 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	46
Nota 13 Zobowiązania krótkoterminowe	46
Nota 13a Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa).....	47
Nota 14 Zobowiązania długoterminowe	48
Nota 15 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki	48
Nota 16 Pozostałe pasywa.....	48
Nota 17 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	48
Nota 17a Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	49
Nota 17b Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne.....	49
Nota 17c Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych.....	49
Nota 18 Zobowiązania warunkowe.....	50
Nota 19 Kapitał zakładowy	50
Nota 20 Akcje własne	51
Nota 21 Kapitał zapasowy	51
Nota 22 Pozostałe kapitały rezerwowe	51
Nota 23 Inne całkowite dochody.....	51
Nota 24 Proponowany sposób pokrycia straty netto	52
Nota 25 Przychody z działalności maklerskiej.....	52

Nota 25a	Prowizje z działalności maklerskiej.....	52
Nota 25b	Pozostałe przychody z działalności maklerskiej.....	52
Nota 26	Koszty działalności podstawowej.....	52
Nota 27	Wynik z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	53
Nota 28	Wynik z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	53
Nota 29	Pozostałe przychody operacyjne	53
Nota 30	Pozostałe koszty operacyjne	53
Nota 31	Przychody finansowe	54
Nota 31a	Odsetki od lokat i depozytów	54
Nota 32	Koszty finansowe	54
Nota 34	Zysk na akcję.....	55
Nota 35	Uzgodnienie pozycji pozostałych wpływów i wydatków oraz pozostałych korekt w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych IDMSA	55
Nota 36	Transakcje z jednostkami powiązаныmi	55
Nota 36a	Transakcje pomiędzy IDMSA i jednostkami zależnymi	56
Nota 36c	Transakcje pomiędzy IDMSA i pozostałymi jednostkami powiązаныmi	56
Nota 36d	Transakcje pomiędzy IDMSA i kluczowym personelem kierowniczym IDMSA.....	56
Nota 37	Wynagrodzenia kluczowego personelu kierowniczego.....	57
Nota 38	Zatrudnienie w IDMSA	57
Nota 40	Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym.	58
Nota 41	Zarządzanie kapitałem.....	58
Nota 42	Wynagrodzenie biegłego rewidenta	59

1. Informacje ogólne o Spółce IDMSA

1.1. Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności Spółki

Nazwa podmiotu	IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
Siedziba	31-027 Kraków, ulica Mikołajska 26 lok. 5
Sąd rejestrowy	Sąd Rejestrowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie
Numer w rejestrze	0000004483
Regon	351528670
NIP	676-20-70-700

Według Statutu Spółki głównym przedmiotem działalności Spółki jest:

Rodzaj działalności	Kod PKD
Działalność maklerska związana z rynkiem papierów wartościowych i towarów giełdowych	PKD 66.12.Z
Działalność związana z zarządzaniem funduszami	PKD 66.30.Z
Działalność holdingów finansowych	PKD 64.20.Z
Działalność trustów, funduszów i podobnych instytucji finansowych	PKD 64.30.Z
Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych	PKD 64.99.Z
Pozostałe formy udzielania kredytów	PKD 64.92.Z
Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych	PKD 66.19.Z
Pośrednictwo w obrocie nieruchomościami	PKD 68.31.Z
Działalność rachunkowo-księgową; doradztwo podatkowe	PKD 69.20.Z
Stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja	PKD 70.21.Z
Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	PKD 70.22.Z
Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana	PKD 74.90.Z
Działalność wspomagająca edukację	PKD 85.60.Z
Działalność firm centralnych (Head Office) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych	PKD 70.10.Z
Pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej nie sklasyfikowana	PKD 63.99.Z
Dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim	PKD 77.40.Z
Działalność świadczona przez agencje inkasa i biura kredytowe	PKD 82.91.Z
Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej nie sklasyfikowana	PKD 82.99.Z

W związku wejściem w życie ustawy o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz zmianie niektórych innych ustaw (dz. U. 2014.poz. 1161) Spółka dokonała stosownej aktualizacji w Krajowym Rejestrze Sądowym w zakresie PKD. W związku z dokonanymi zmianami przedmiot działalności Spółki stanowią:

Rodzaj działalności	Kod PKD
Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	PKD 70.22.Z
Działalność holdingów finansowych	PKD 64.20.Z
Pozostała finansowa działalność usługowa, gdziekolwiek niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych	PKD 64.99.Z
Pozostałe formy udzielania kredytów	PKD 64.92.Z
Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych	PKD 66.19.Z
Pośrednictwo w obrocie nieruchomościami	PKD 68.31.Z
Stosunki międzyludzkie (public relations)	PKD 70.21.Z
Działalność firm centralnych (Head Office) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych	PKD 70.10.Z
Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdziekolwiek nie sklasyfikowana	PKD 70.10.Z
pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdziekolwiek nie sklasyfikowana	PKD 82.99.Z

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

Na dzień 31 grudnia 2015 r. działalność gospodarcza IDMSA prowadzona była w siedzibie Spółki tj. w Krakowie przy ul. Mikołajskiej 26 lok. 5, a także w Warszawie przy ul. Emilii Plater 53 lok. 13 piętro, 00-113 Warszawa (wyodrębnione miejsce prowadzenia działalności gospodarczej).

1.2. Czas trwania Spółki

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

1.3. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Oprócz niniejszego sprawozdania finansowego Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 r., które to sprawozdanie zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd IDMSA w dniu 15 kwietnia 2016 r. Sprawozdanie to obejmuje wszystkie jednostki zależne IDMSA (konsolidacja metodą pełną) oraz spółki stowarzyszone IDMSA (ujęcie metodą praw własności). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest dostępne na stronie internetowej pod adresem www.idmsa.pl.

1.4. Spółki zależne oraz stowarzyszone IDMSA

1.4.1 Jednostki zależne

Lista jednostek zależnych IDM SA w upadłości układowej

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Spółka posiadała inwestycje w następujących jednostkach zależnych:

Nazwa jednostki	Siedziba	Rodzaj działalności	% udział w kapitale zakładowym na dzień 31.12.2015 r. *	% udział w kapitale zakładowym na dzień 31.12.2014 r. *
Electus S.A.	Lubin	obsługa finansowa sektora służby zdrowia, obrót wierzytelnościami	76,61 %	76,61%

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.	Kraków	Usługi doradcze	100%	100%
K 6 sp. z o.o.	Kraków	Działalność związana z oprogramowaniem, a także wynajem i zarządzanie nieruchomościami	100%	100%
Inventum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji	Warszawa	Fundusz inwestycyjny	**	**

* % udział w kapitale zakładowym spółki odpowiada % udziałowi w prawach głosu na walnym zgromadzeniu bądź zgromadzeniu wspólników.

** IDMSA posiada 100% certyfikatów inwestycyjnych wyemitowanych przez Inventum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji.

Istotne zmiany w zakresie inwestycji IDMSA w jednostki zależne w roku 2015

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2015 r. nie nastąpiły zmiany w zakresie inwestycji IDMSA w jednostki zależne.

1.4.2 Jednostki stowarzyszone

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Spółka posiadała inwestycje w następujących jednostkach stowarzyszonych:

Nazwa jednostki	Siedziba	Rodzaj działalności	% udział w kapitale zakładowym na dzień 31.12.2015 r. *	% udział w kapitale zakładowym na dzień 31.12.2014 r. *
Budownictwo Polskie S.A.	Płock	usługi budowlane związane z wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych	45%	45%
IDH S.A.	Warszawa	usługi zwiększające efektywność wydatkowania pieniędzy na naukę, na prowadzone badania i edukację nowych kadr badaczy	20,11%	20,11%
Air Market S.A.**	Warszawa	Działalność inwestycyjna o zmiennym stopniu ryzyka	1,59%	32,75%

* % udział w kapitale zakładowym spółki odpowiada % udziałowi w prawach głosu na walnym zgromadzeniu bądź zgromadzeniu wspólników.

** Na dzień 31 grudnia 2015 r. spółka Air Market S.A. została wyłączona ze struktury gospodarczej IDMSA.

Zmiany w zakresie inwestycji IDMSA w jednostki stowarzyszone w roku 2015

W dniu 28 października 2015 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Air Market S.A. podjęło Uchwałę nr 3 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego z kwoty 207.725,10 zł do kwoty nie wyższej niż 10.507.725,10 zł tj. o kwotę nie wyższą niż 10.300.000,00 zł w drodze emisji nie więcej niż 103.000.000 akcji nowej emisji serii I o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja.

W ramach realizowanej emisji akcji serii I IDMSA objął 979.366 sztuk akcji tej serii.

W dniu 18 grudnia 2015 r. Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu podwyższenia kapitału zakładowego Air Market S.A. w związku z emisją 101.758.169 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja.

W wyniku rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego zmniejszeniu uległ procentowy udział IDMSA w ogólnej liczbie akcji. Przed podwyższeniem kapitału zakładowego IDMSA posiadał 680.225 akcji na okaziciela stanowiących 32,75 % udziału w kapitale zakładowym Air Market S.A. i uprawniających do oddania 680225 głosów na walnym zgromadzeniu stanowiących 32,75% udziału w głosach na walnym zgromadzeniu. Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału IDMSA posiada 1.659.591 sztuk akcji na okaziciela stanowiących 1,59% udziału w kapitale zakładowym Air Market S.A. i uprawniających do oddania 1.659.591 głosów na walnym zgromadzeniu stanowiących 1,59% ogólnej liczby głosów.

1.5. Dane osobowe składu Zarządu i Rady Nadzorczej IDMSA

Skład Zarządu:

Skład Zarządu IDMSA w roku 2015		
data	imię i nazwisko	funkcja
na dzień 1 stycznia 2015 r.	Grzegorz Leszczyński	Prezes Zarządu
<i>- w dniu 31 grudnia 2014 r. Rafał Abratański złożył rezygnację z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu ze skutkiem na ten dzień.</i>		
na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania tj. 15 kwietnia 2016 r.	Grzegorz Leszczyński	Prezes Zarządu
	Tomasz Piasecki	Wiceprezes Zarządu
<i>- w dniu 8 stycznia 2015 r. Tomasz Piasecki został powołany przez Radę Nadzorczą IDMSA do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki.</i>		

Skład Rady Nadzorczej:

Skład Rady Nadzorczej IDMSA w roku 2015		
data	Imię i nazwisko	funkcja
na dzień 1 stycznia 2015 r.	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
<i>- w dniu 30 września 2015 r. z funkcji Członka Rady Nadzorczej IDMSA zrezygnował Tomasz Jakubiak;</i>		
<i>- w dniu 26 października 2015 r. z funkcji Członka Rady Nadzorczej IDMSA zrezygnował Krzysztof Wąsowski.</i>		
na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania tj. 15 kwietnia 2016 r.	Adam Konopka	Przewodniczący Rady Nadzorczej
	Robert Buchajski	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
	Krzysztof Przybylski	Członek Rady Nadzorczej
	Adam Kompowski	Członek Rady Nadzorczej
	Dariusz Stokowski	Członek Rady Nadzorczej
	Emil Stępień	Członek Rady Nadzorczej
<i>- w dniu 20 listopada 2015 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie IDMSA powołało w skład Rady Nadzorczej Spółki: Roberta Buchajskiego, Dariusza Stokowskiego oraz Emila Stępnia.</i>		

Prokurenci:

W Spółce nie działają prokurenci.

Nadzór Sądowy:

W dniu 22 lipca 2014 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy do spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości IDMSA z możliwością zawarcia układu. Sąd upadłościowy wyznaczył równocześnie dla Spółki nadzorcę sądowego w osobie Dariusza Sitka. Zgodnie z art. 180 ustawy z 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.

1.6. Struktura akcjonariatu IDMSA

Na dzień 31 grudnia 2015 r. struktura akcjonariatu IDMSA przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% udział akcji w kapitale zakładowym	% udział w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
Grzegorz Leszczyński	220.980	6,69 %	6,69 %
Pozostali	3.085.409	93.31 %	93.31 %

* Procentowy udział akcji w kapitale zakładowym Spółki odpowiada procentowemu udziałowi w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu IDMSA.

1.7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji i podpisane przez Zarząd Spółki w dniu 15 kwietnia 2015 r.

1.8. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez IDMSA w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. 31 grudnia 2015 r.

Zarząd IDMSA podejmuje działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej oraz płynności finansowej Spółki. Założenie o kontynuacji działalności Spółki uzależnione jest od powodzenia działań Zarządu opisanych w niniejszej nocie.

Spółka rok obrotowy 2015 zamknęła dodatnim wynikiem finansowym.

W roku 2015 roku rozpoczęto realizację projektów, które stanowią podstawę nowej aktywności biznesowej IDMSA 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 Spółkę 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.

Zarząd w dalszym ciągu będzie dokładał wszelkich starań, aby skutecznie realizować działania związane z restrukturyzacją Grupy Kapitałowej oraz dalszym rozwojem działalności o charakterze doradczym związanym z szeroko rozumianym finansowaniem przedsiębiorstw.

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. Zarząd pokłada duże nadzieje na racjonalne i pozytywne relacje z wierzycielami w ramach prowadzonego postępowania, którego nadrzędnym celem jest doprowadzenie do zawarcia i wykonania układu.

W tym kontekście IDMSA zamierza kontynuować konsekwentną politykę w zakresie sprzedaży aktywów, ściągania należności, a także zawierania ugód sądowych i pozasądowych w zakresie spraw spornych, aby środki pozyskane w ten sposób zostały przeznaczone na spłatę wierzytelności układowych.

W roku obrotowym 2015 Zarząd Spółki kontynuował prowadzenie działań mających na celu przekonanie wierzycieli do poparcia propozycji układowych, które zostaną szczegółowo wypracowane po wnikliwej analizie zgłoszeń wierzytelności i ich porównaniu z dokumentami Spółki.

Założenie o kontynuacji działalności związane jest powodzeniem przedsięwzięć Zarządu w realizacji działań i planów wskazanych powyżej.

Celem pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności IDMSA, jako podmiotu dominującego w Grupie Kapitałowej oraz znaczącego inwestora dla spółek stowarzyszonych, niniejsze sprawozdanie finansowe powinno być czytane wraz z rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 r., o którym mowa w pkt. 1.3.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

2.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe IDM SA w upadłości układowej za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. (rok obrotowy) zostało sporządzone zgodnie ze standardami opisanymi w pkt 2.2. Oświadczenie o zgodności.

Niniejsze 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.

2.2. Oświadczenie o zgodności

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

W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym ogólny termin MSSF używany jest zarówno w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, jak i Międzynarodowych Standardów

Rachunkowości oraz interpretacji, o których mowa powyżej.

Na dzień publikacji niniejszego 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 pkt. 2 niniejszego sprawozdania finansowego. Zasady rachunkowości stosowano przy zachowaniu zasady ciągłości we wszystkich prezentowanych latach.

2.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

2.4. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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

2.5. Nowe standardy rachunkowości i interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF)

W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy, oprócz poniższych standardów zastosowanych po raz pierwszy.

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 trwale 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.

2.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w banku, kasie, lokaty krótkoterminowe (tj. o okresie zapadalności do 1 roku od dnia bilansowego) i inne depozyty bankowe, a także środki pieniężne przechowywane na rachunkach inwestycyjnych posiadanych przez IDM SA w upadłości układowej. Lokaty i depozyty bankowe są łatwo wymienne na płynną gotówkę i nie są narażone na znaczne zmiany wartości. Ponadto IDM SA w upadłości układowej 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 IDM SA w upadłości układowej i zgromadzone na rachunkach pieniężnych klientów oraz innych kontach klientów w domu maklerskim. Równocześnie w pasywach bilansu ujmuje się zobowiązania powstałe z tytułu zgromadzenia środków pieniężnych należących do klientów IDM SA w upadłości układowej na rachunkach pieniężnych klientów oraz innych kontach klientów w domu maklerskim. Środki pieniężne klientów są przechowywane na wydzielonych rachunkach bankowych, odrębnie od środków własnych IDM SA w upadłości układowej.

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.

2.7. Instrumenty finansowe

2.7.1. Klasyfikacja instrumentów finansowych

W momencie nabycia instrumenty finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Klasyfikacja ta opiera się na analizie charakterystyki oraz celu nabycia inwestycji. Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów i zobowiązań finansowych. Klasyfikacja instrumentów pochodnych zależy od ich przeznaczenia oraz spełnienia wymogów stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń określonych w MSR 39. Szczegółowe zasady klasyfikacji instrumentów finansowych do poszczególnych kategorii opisano poniżej, dla każdej ze wskazanych grup.

2.7.2. Początkowe ujęcie oraz wyłączenie instrumentów finansowych z ksiąg rachunkowych

W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych ujmuje się w wartości godziwej powiększonej,

w przypadku instrumentów finansowych zaliczonych do innej kategorii niż instrumenty wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji bezpośrednio związane z nabyciem tego składnika aktywów.

Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów finansowych, ujmuje się na dzień przeprowadzenia (zawarcia) transakcji, tj. na dzień, w którym jednostka zobowiązuje się zakupić/sprzedać składnik aktywów finansowych. Do standaryzowanych transakcji kupna i sprzedaży Spółka zalicza transakcje zawierane na rynkach regulowanych.

Inwestycje wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub prawa te zostały przeniesione i dokonano przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności. W przypadku braku przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu posiadania aktywa, inwestycje wyłącza się z ksiąg rachunkowych z chwilą utraty przez Spółkę kontroli nad danym aktywem.

2.7.3. Wycena bilansowa instrumentów finansowych

Spółka stosuje następujące zasady klasyfikacji instrumentów finansowych do poszczególnych kategorii oraz ich wyceny na dzień bilansowy:

Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

Kategoria ta obejmuje aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa i zobowiązania, które przy początkowym ujęciu zostały wyznaczone przez jednostkę jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, zgodnie z par. 9 MSR 39.

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 Spółka w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kategorii instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu ujmuje również te inwestycje w akcje i udziały spółek, które spełniają definicję jednostki stowarzyszonej IDM SA w upadłości układowej, a dla których zastosowano wyłączenie ze stosowania wymogów MSR 28. Aktywa te są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Wycena

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), Spółka 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 IDM SA w upadłości układowej w akcje i udziały spółek niepublicznych, IDM SA w upadłości układowej 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 IDM SA w upadłości układowej 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, IDM SA w upadłości układowej stosuje następujące reguły:

- udziały lub akcje spółek 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 wartości spółki otrzymanej w wyniku zastosowania wyceny mnożnikowej, 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 IDM SA w upadłości układowej na dzień bilansowy wyceniane są w wartości godziwej z wykorzystaniem modelu opartego o system wewnętrznych ratingów przyznawanych emitentom obligacji. Przy ustalaniu wartości godziwej i nadawaniu ratingów 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 Spółkę certyfikaty inwestycyjne funduszu Idea Y FIZ, wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy. Wartość godziwa certyfikatu ustalona jest poprzez podzielenie wartości aktywów netto funduszu przez łączną liczbę certyfikatów inwestycyjnych funduszu na dzień bilansowy. Wyceny aktywów netto funduszu (głównie poszczególnych składników portfela Idea Y) dokonuje się według tych samych zasad, jakie stosuje IDM SA w upadłości układowej.

Posiadane przez Spółkę certyfikaty inwestycyjne funduszy innych niż Idea 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.

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 Spółki, 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 części lub całości należności). Wielkość odpisu stanowi różnicę między wartością księgową należności a wartością możliwą do odzyskania, z uwzględnieniem ustanowionych zabezpieczeń.

Na dzień bilansowy, po sporządzeniu struktury wiekowej należności, Spółka 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 IDM SA w upadłości układowej 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.

Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Inwestycje utrzymywane do terminu zapadalności to aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach i ustalonym terminie zapadalności, które Zarząd zamierza i jest w stanie utrzymać do terminu zapadalności, z wyjątkiem:

- inwestycji, które jednostka wyznaczyła jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- inwestycji wyznaczonych przez jednostkę jako dostępne do sprzedaży,
- inwestycji, które spełniają definicję należności i pożyczek.

Wycena

Po początkowym ujęciu instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży

Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży to instrumenty, niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub niebędące pożyczkami i należnościami, inwestycjami utrzymywanymi do upływu terminu wymagalności ani aktywami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do tej kategorii Spółka zalicza głównie instrumenty, które zamierza utrzymywać przez czas nieokreślony.

Wycena

Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są według wartości godziwej. 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 nienotowanych papierów wartościowych), Spółka ustala wartość godziwą stosując techniki wyceny oparte o analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych oraz modele wyceny opcji i inne metody wyceny powszechnie stosowane przez uczestników rynku. W uzasadnionych przypadkach Spółka przyjmuje również stosowanie metody ceny nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu utraty wartości, o ile istnieją przesłanki wskazujące, iż wycena ta nie różniłaby się istotnie od wyceny w wartości godziwej. Przyjęty przez jednostkę model ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych nienotowanych na aktywnym rynku opisano w zasadach wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zyski lub straty wynikające ze składnika aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, ujmują się w innych całkowitych dochodach, z wyjątkiem odpisów aktualizacyjnych z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych, do momentu wyłączenia składnika aktywów finansowych. W tym czasie skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do zysków lub strat jako korektę wynikającą z przeklasyfikowania.

W sytuacji stwierdzenia utraty wartości składnika aktywów dostępnego do sprzedaży Spółka dokonuje wysięgowania skumulowanych strat ujętych dotychczas bezpośrednio w innych całkowitych dochodach i ujęcia ich w zyskach lub stratach. W przypadku instrumentów kapitałowych klasyfikowanych jako instrumenty dostępne do sprzedaży, przy ocenie, czy nastąpiła utrata wartości, brany jest pod uwagę znaczny lub długotrwały spadek wartości papieru wartościowego poniżej jego wartości początkowej.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz pozostałe zobowiązania finansowe

Pozycje te opisano w pkt. 2.18.

2.7.4. Kompensowanie instrumentów finansowych

Aktywa finansowe kompensuje się ze zobowiązaniami finansowymi, ujmując kwotę netto w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w przypadku, gdy istnieje obowiązująca aktualnie prawna możliwość kompensowania ze sobą ujętych kwot i istnieje zamiar dokonania rozliczenia netto lub jednoczesnego zrealizowania aktywów i uregulowania zobowiązań.

Spółka zastosowała zmiany do MSSF 7 po raz pierwszy w bieżącym roku. Zmiany wymagają ujawnienia informacji o wszystkich ujętych instrumentach finansowych, które zostały skompensowane zgodnie z paragrafem 42 MSR 32, jak również informacji o ujętych instrumentach finansowych, które dają prawo do przeprowadzania kompensat zgodnie z właściwą umową lub podobnymi umowami, nawet jeśli nie zostały one skompensowane zgodnie z MSR 32. Spółka nie posiada umów kompensat, więc zastosowanie zmian do MSSF 7 nie miało istotnego wpływu na ujawnienia lub na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym.

2.8. Pochodne instrumenty finansowe

Instrumenty pochodne wyceniane są według wartości godziwej. Zmiany wartości godziwej instrumentów pochodnych niewyznaczonych na zabezpieczające ujmowane są w wyniku finansowym.

Jeśli instrument pochodny został wyznaczony na zabezpieczający, wówczas:

- dla zabezpieczeń wartości godziwej zmiana wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego jest ujmowana w wyniku finansowym,
- dla zabezpieczeń przepływów pieniężnych efektywna zmiana wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego ujmowana jest w innych całkowitych dochodach do momentu, gdy zabezpieczana pozycja nie zostanie ujęta w księgach rachunkowych, natomiast zmiana wartości godziwej instrumentu pochodnego dotycząca nieskutecznej części zabezpieczenia jest na bieżąco ujmowana w wyniku finansowym.

Instrument pochodny może zostać wyznaczony na zabezpieczający jeżeli są spełnione warunki rachunkowości

zabezpieczeń określone w MSR 39.

2.9. Inwestycje w jednostkach zależnych

Inwestycje w jednostkach zależnych to akcje i udziały podmiotów, w odniesieniu do których Spółka ma zdolność kontrolowania ich polityki finansowej i operacyjnej w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z ich działalności, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Zakłada się, że Spółka sprawuje kontrolę nad jednostką, jeżeli posiada bezpośrednio lub pośrednio ponad 50% głosów w jednostce, chyba że można w sposób oczywisty udowodnić że tak nie jest. Przy dokonywaniu oceny czy Spółka kontroluje daną jednostkę uwzględnia się 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 jednostki do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży) ujmują się w cenie nabycia skorygowanej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Cenę nabycia stanowi wartość godziwa na dzień wymiany aktywów wydanych, zobowiązań zaciągniętych lub wziętych na siebie oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Spółkę w zamian za udziały lub akcje nabywanej jednostki zwiększona 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.

2.10. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych to akcje i udziały podmiotów, na które Spółka wywiera znaczący wpływ i które nie są ani jej jednostkami zależnymi, ani wspólnym przedsięwzięciem.

Znaczący wpływ jest to zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji dotyczących polityki finansowej i operacyjnej jednostki, w której dokonano inwestycji, nie polegająca jednak na sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad polityką tej jednostki. Zakłada się, że Spółka wywiera znaczący wpływ na jednostkę, jeżeli posiada bezpośrednio lub pośrednio 20% głosów w jednostce, w której dokonała inwestycji, chyba że można w sposób oczywisty wykazać, że tak nie jest. Przy dokonywaniu oceny czy Spółka wywiera znaczący wpływ uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

Z uwagi na charakter działalności Spółka w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kategorii: inwestycje w jednostkach stowarzyszonych nie ujmują inwestycji w akcje i udziały spółek, które spełniają definicję jednostki stowarzyszonej IDMSA, dla których zastosowano wyłączenie ze stosowania wymogów MSR 28. Aktywa te są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (zgodnie z MSR 39) i w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentowane w kategorii: instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu.

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

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

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

2.11. Działalność powiernicza

IDM SA w upadłości układowej Jednostka Dominująca nie prowadzi działalności powierniczej.

2.12. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

Do pozostałych aktywów krótkoterminowych Spółka zalicza głównie inne aktywa wynikające z ujęcia zobowiązań na podstawie założeń koncepcyjnych MSSF. Spółka zakłada, że pozycje te zostaną rozliczone w ciągu kolejnego roku obrotowego.

2.13. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

IDM SA w upadłości układowej klasyfikuje składnik aktywów trwałych (lub grupę do zbycia) jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli jego wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystywanie. W szczególności IDM SA w upadłości układowej do tej kategorii aktywów zalicza inwestycje w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych, które na dzień bilansowy są przeznaczone do sprzedaży i których sprzedaż jest wysoce prawdopodobna.

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży wyceniane są w kwocie niższej z dwóch jego wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

2.14. 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. Spółka ustala czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest określony czy nieokreślony.

Wartości niematerialne o ograniczonym 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 wyniku finansowym 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.

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. Odpisy aktualizujące ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych.

Przewidywany okres użytkowania przez Spółkę poszczególnych wartości niematerialnych wynosi:

Wartość firmy	nieokreślony termin użytkowania
Nabyte koncesje, patenty, licencje, oprogramowanie komputerowe	2-5 lat
Inne wartości niematerialne	2-5 lat

Koszty prac badawczych są odnoszone do rachunku zysków i strat w momencie poniesienia.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po zakończeniu prac rozwojowych wynikiem pozytywnym składniki te są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia. Prace rozwojowe zakończone wynikiem negatywnym ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych w okresie, w którym podjęto decyzję o ich zakończeniu.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie lub częściej - gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

2.14. 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 Spółkę poszczególnych środków trwałych wynosi:

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

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

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

2.15. Leasing

Spółka dokonuje analizy czy zawarte umowy zawierają leasing opierając się na treści umowy w momencie jej zawarcia i oceniając czy wywiązanie się z umowy zależy od korzystania z określonego aktywa/aktywów oraz czy umowa przekazuje prawo do użytkowania składnika aktywów. Spółka rozpoznaje leasing finansowy, jeżeli na mocy umowy leasingowej następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania aktywów. Pozostałe umowy leasingowe są ujmowane jako leasing operacyjny.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszt liniowo w trakcie okresu leasingowego. Jeżeli umowa leasingu operacyjnego zawiera specjalne oferty promocyjne Spółka ujmuje te oferty promocyjne proporcjonalnie w całym okresie leasingu.

2.16. Transakcje w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Spółka dla rozliczenia danej

- transakcji - w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut lub operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym Spółkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

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). Pozostałe aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Ewentualne różnice między zastosowanym kursem NBP a kursem banku, z którego jednostka korzysta byłyby nieistotne. Różnice kursowe z wyceny aktywów i pasywów zaliczane są do przychodów lub kosztów finansowych.

2.17. 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.

Spółka dokonuje klasyfikacji zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe. Spółka 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 Spółka klasyfikuje jako zobowiązania długoterminowe. Podział na kategorie zobowiązań i zasady ich wyceny opisano w pkt. 2.18 i kolejnych.

2.18. Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie, które jest:

- obowiązkiem umownym do przekazania innej jednostce środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych lub do zamiany aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych z inną jednostką na potencjalnie niekorzystnych warunkach,
- kontraktem, który zostanie lub może zostać rozliczony we własnych instrumentach kapitałowych jednostki o ile spełnione zostaną warunki określone w MSR 39.

Na potrzeby wyceny jednostka kwalifikuje zobowiązania finansowe do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy lub pozostałych zobowiązań finansowych. Kwalifikacja dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia zobowiązania.

2.18.1. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania, które zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu obejmują zobowiązania nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości oraz instrumenty pochodne, które nie spełniają kryteriów rachunkowości zabezpieczeń określonych w MSR 39.

W momencie początkowego ujęcia zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wyceniane są w wartości godziwej, a wszelkie późniejsze zyski i straty na tych zobowiązaniach ujmowane są w rachunku zysków i strat.

2.18.2. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i wyemitowane dłużne papiery wartościowe

W momencie początkowego ujęcia, 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 dłużne papiery wartościowe są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przychody i koszty są ujmowane z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

2.18.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania

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. W przypadku zobowiązań przeterminowanych Spółka szacuje koszty odsetek wynikających z przeterminowania płatności i powiększa o nie zobowiązanie, chyba że kwoty te są nieistotne.

2.18.4. Umowy gwarancji finansowych

Umowa gwarancji finansowych to umowa zobowiązująca jej wystawcę do dokonania określonych płatności rekompensujących posiadaczowi stratę, jaką poniesie z powodu niedokonania przez określonego dłużnika płatności w przypadającym terminie zgodnie z pierwotnymi lub zmienionymi warunkami instrumentu dłużnego.

Umowy gwarancji finansowych początkowo ujmowane są w wartości godziwej, a następnie wyceniane według wartości wyższej spośród: kwoty ustalonej zgodnie z MRS 37 - Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz wartości godziwej pomniejszonej o skumulowaną amortyzację (jeżeli ma to zastosowanie).

2.19. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązanie warunkowe to:

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

Informacje o zobowiązaniach warunkowych są ujawniane w sprawozdaniu finansowym. W sytuacji gdy jest prawdopodobne, 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 ujmuje się zobowiązanie w bilansie, zamiast ujawnienia zobowiązania warunkowego.

2.20. 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.

2.21. Świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia

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 aktuarusza.

Zobowiązanie ze świadczeń z tytułu rozwiązań stosunku pracy jest początkowo rozpoznawany w momencie kiedy jednostka nie może już wycofać się z odpraw oraz gdy jednostka ujmuje wszelkie związane z nimi koszty restrukturyzacji.

2.22. Pozostałe pasywa

W kategorii pozostałe pasywa Spółka ujmuje między innymi wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów wynikających z otrzymanych dotacji i dofinansowań dotyczących środków trwałych oraz zaliczki otrzymane na poczet usług, które będą realizowane w okresie przyszłym. Otrzymane zaliczki wyceniane są w kwocie nominalnej i w okresie realizacji usług zaliczane do przychodów z działalności. Kwoty dotacji i dofinansowania są rozliczane i ujmowane jako pozostały przychód operacyjny równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych dofinansowanych składników aktywów.

2.23. Kapitały własne

2.23.1. Kapitał zakładowy

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.

Szczegółowe wyjaśnienia i ujawnienia dotyczące kapitału zakładowego Spółki zawarto w nocie 19.

2.23.2. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy w spółce tworzony jest:

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

Kapitał zapasowy z odpisów z zysku (z podziału zysku) tworzony jest na podstawie uchwały WZA co najmniej w wysokości wynikającej z przepisów kodeksu spółek handlowych. Zgodnie z tymi przepisami Spółka jest zobowiązana 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.

Kapitał zapasowy z premii emisyjnej uzyskanej z emisji akcji, pomniejszonej o poniesione koszty bezpośrednio z nią związane tworzony jest w momencie zarejestrowania akcji nowej emisji 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 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 zapasowego pierwszej kolejności następuje przez pomniejszenie kapitału zapasowego w części utworzonej z nadwyżki ceny sprzedaży akcji własnych nad ceną ich nabycia, w następnej kolejności w części utworzonej z premii emisyjnej uzyskanej z emisji akcji i w części utworzonej z innych tytułów. W ostatniej kolejności zmniejszeniu ulega kapitał zapasowy w części utworzonej z odpisów z zysku.

2.23.3. Kapitał rezerwowy

Pozostałe kapitały rezerwowe są tworzone zgodnie ze statutem i przepisami kodeksu spółek handlowych na pokrycie szczególnych strat lub wydatków, ponadto Spółka ujmuje kapitał rezerwowy w związku w momencie zakończenia emisji akcji własnych, przed ich rejestracją przez sąd. W szczególności kapitał rezerwowy tworzony jest:

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

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

Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych

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

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

Kapitał rezerwowy na wypłatę przyszłych dywidend

Kapitał rezerwowy na wypłatę przyszłych dywidend tworzony jest na podstawie stosowanej uchwały WZA. O użyciu kapitału rezerwowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie, przy czym zmniejszenie kapitału rezerwowego utworzonego po zakończeniu emisji akcji oraz kapitału rezerwowego w związku z nabyciem akcji własnych następuje automatycznie w sposób opisany powyżej.

2.23.4. Nabyte akcje własne

Spółka, na podstawie uchwał Walnego Zgromadzenia, 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.

2.23.5. Inne całkowite dochody

Całkowite dochody ogółem to zmiana w kapitale własnym, która nastąpiła w ciągu okresu sprawozdawczego

na skutek transakcji innych niż transakcje zawierane z właścicielami występującymi w charakterze udziałowców. Obejmują one wszystkie składniki zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów.

Inne całkowite dochody obejmują pozycje przychodów i kosztów (w tym korekty wynikające z przeklasyfikowania), które zgodnie z MSSF należy ująć w całkowitych dochodach Spółki, ale nie mogą być ujęte jako zyski i straty w rachunku zysków i strat. Do innych całkowitych dochodów Spółka zalicza zyski i straty z tytułu przeszacowania instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży.

2.24. 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.) IDM SA w upadłości układowej 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 IDM SA w upadłości układowej do dnia 30 czerwca 2014 r. Po tym dniu IDM SA w upadłości układowej nie jest zobligowany do utrzymywania norm adekwatności kapitałowej narzuconych powyższym rozporządzeniem.

2.25. Podatek dochodowy

2.25.1. Bieżący podatek dochodowy

Bieżące obciążenie podatkiem dochodowym jest naliczane zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi od dochodu osiągniętego za dany rok obrotowy. Do podatku bieżącego Spółka zalicza również podatek pobrany przez płatników z tytułu wypłaconych Spółce w danym roku dywidend. Bieżący podatek dochodowy dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym lub w innych całkowitych dochodach jest ujmowany w kapitale własnym lub w innych całkowitych dochodach.

2.25.2. Odroczonego podatek dochodowy

Podatek odroczonego jest ustalany przy użyciu metody bilansowej dla wszystkich istotnych różnic przejściowych (różnic pomiędzy wartością podatkową i księgową składników aktywów i pasywów) oraz straty podatkowej do rozliczenia. Różnice przejściowe powstają głównie z tytułu różnic czasowych w rozpoznaniu przychodów lub kosztów dla celów podatkowych i rachunkowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy na podatek odroczonego wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe), które na dzień bilansowy prawnie już obowiązywały lub proces legislacyjny ich zatwierdzenia był w zasadzie zakończony.

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

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty, za wyjątkiem sytuacji gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ujemne różnice

przejęciowe lub straty podatkowe do rozliczenia. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na zrealizowanie tego składnika aktywów.

Odroczony podatek dochodowy dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym lub w innych całkowitych dochodach jest ujmowany w kapitale własnym lub w innych całkowitych dochodach.

2.26. Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

2.26.1. Przychody z tytułu opłat i prowizji

Przychody z tytułu opłat i prowizji ujmuje się zasadniczo według zasady memoriału, z chwilą wykonania usługi. Prowizje i opłaty z tytułu negocjowania lub uczestnictwa w negocjowaniu transakcji na rzecz osoby trzeciej, takiej jak nabycie akcji/udziałów lub innych papierów wartościowych bądź nabycie lub zbycie przedsiębiorstwa, ujmuje się z chwilą zrealizowania transakcji (przeniesienia własności akcji, udziałów). Prowizje z tytułu przeprowadzenia oferty publicznej akcji ujmowane są w momencie zakończenia subskrypcji akcji lub dopuszczenia akcji nowej emisji do obrotu na podstawie umów o świadczenie usług w momencie wykonania usługi. Opłaty z tytułu zarządzania portfelem oraz inne opłaty za usługi zarządzania i doradztwa są wykazywane na podstawie odpowiednich umów o świadczenie usług w momencie wykonania usługi.

2.26.2. Odsetki i dyskonto

Przychody z tytułu odsetek i dyskonta są ujmowane w okresie, którego dotyczą. Przychody z dyskonta i odsetek z tyt. należności, udzielonych pożyczek, lokat bankowych itp. ujmowane są w przychodach finansowych. W przychodach z tytułu odsetek Spółka prezentuje wartość zarówno odsetek zapłaconych jak i naliczonych w danym roku.

Wartość odpisu aktualizującego należności z tytułu odsetek utworzonego w danym roku prezentowana jest w kosztach finansowych.

Odsetki otrzymane od obligacji w portfelu IDM SA w upadłości układowej ujmowane są jako wynik z tytułu operacji na instrumentach przeznaczonych do obrotu/dostępnych do sprzedaży. Odsetki niezapadłe uwzględniane są w modelu szacowania wartości godziwej tych instrumentów. Przeterminowane odsetki od obligacji w portfelu IDM SA w upadłości układowej ujmowane są jako instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, a ich wartość godziwa jest szacowana z uwzględnieniem kondycji finansowej emitenta i jego zdolności do spłaty zobowiązań, a także ustanowionych zabezpieczeń.

2.26.3. Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy do ich otrzymania. Dywidendy ujmowane są w przychodach w kwotach brutto, równocześnie ujmowany jest podatek dochodowy z tytułu wypłaty dywidendy, o ile zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi otrzymana dywidenda podlega opodatkowaniu.

Dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych ujmowane są w przychodach finansowych. Dywidendy od jednostek, których akcje/udziały zaliczane są do instrumentów przeznaczonych do obrotu/dostępnych do sprzedaży ujmowane są w wyniku z tytułu operacji na instrumentach przeznaczonych do obrotu/dostępnych do sprzedaży.

2.26.4. Dotacje i subwencje

Dotacje, subwencje i dofinansowania są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego albo wartości niematerialnej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako pozostały przychód operacyjny przez okres

amortyzacji środka trwałego lub wartości niematerialnej.

2.27. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy aktywa Spółki są analizowane pod kątem występowania przesłanek utraty ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej (wartość wyższa z dwóch: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej). Za wartość użytkową uznaje się bieżącą szacunkową sumę zdyskontowanych przyszłych korzyści ekonomicznych, które przyniesie dany składnik aktywów lub ośrodek wypracowujący środki pieniężne. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego wartość składnika aktywów do poziomu wartości odzyskiwalnej. Odpisy aktualizujące wartość aktywów bezpośrednio obniżają wartość bilansową aktywów, w tym również aktywów finansowych. Spółka nie tworzy rezerw na obniżenie wartości bilansowej składnika aktywów.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w ciężar wyniku finansowego. Dla aktywów, w przypadku których oszacowanie zostało ujęte w innych całkowitych dochodach odpis tytułu utraty wartości jest ujmowany w innych całkowitych dochodach do wysokości dokonanego przeszacowania, a ewentualna nadwyżka odpisu ujmowana jest w rachunku zysków i strat.

Odpisy aktualizujące wartość: należności z tytułu dostaw i usług, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i pozostałych aktywów niefinansowych ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych. Odpisy aktualizujące wartość instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane są w wyniku z tytułu operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży. W przypadku pozostałych aktywów finansowych odpisy aktualizujące ujmowane są w kosztach finansowych.

2.28. Zysk (strata) netto na akcję

W Spółce nie występują akcje uprzywilejowane, w związku z czym zysk (stratę) 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 rozważających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

2.29. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Za segment operacyjny jednostki uznaje się jej część składową:

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

Segment operacyjny może się angażować w działalność gospodarczą, w związku z którą dopiero będzie uzyskiwał przychody, na przykład jednostki nowo powstałe mogą być segmentami operacyjnymi, zanim jeszcze zaczną uzyskiwać przychody.

Zarząd, jako główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji o alokacji zasobów i ocenie wyników działalności traktuje całą Spółkę jako jeden segment sprawozdawczy. Wszelka sprawozdawczość, której wyniki są przeglądane przez Zarząd, prowadzona jest dla jednostki jako całości. Podstawę do podejmowania decyzji stanowią wyniki Spółki, a nie poszczególnych jej części.

Informacje o segmentach działalności podawane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej IDM SA w upadłości układowej.

2.30. Jednostki powiązane

Jednostkami powiązanymi z IDM SA w upadłości układowej są:

- członkowie kluczowego personelu kierowniczego IDM SA w upadłości układowej – do których zalicza się członków zarządu, członków rady nadzorczej oraz prokurentów IDM SA w upadłości układowej oraz bliscy członkowie rodziny tych osób,
- jednostki bezpośrednio i pośrednio zależne od IDM SA w upadłości układowej,
- jednostki stowarzyszone IDM SA w upadłości układowej oraz jednostki zależne od jednostek stowarzyszonych IDM SA w upadłości układowej,
- jednostki stowarzyszone jednostek zależnych od IDM SA w upadłości układowej,
- jednostki kontrolowane lub współkontrolowane przez członków kluczowego personelu kierowniczego IDM SA w upadłości układowej (lub bliskich członków rodziny tych osób),
- jednostki sprawujące kontrolę lub współkontrolę nad IDM SA w upadłości układowej oraz jednostki mające znaczący wpływ na IDM SA w upadłości układowej.

W myśl MSR 24 za jednostki powiązane IDM SA w upadłości układowej niekoniecznie uznaje dwie jednostki tylko z racji tego, że posiadają wspólnego członka personelu kierowniczego lub z racji tego, że członek kluczowego personelu kierowniczego jednej jednostki ma znaczący wpływ na drugą jednostkę. W takich sytuacjach dokonuje się analizy innych czynników, które mogą świadczyć o istnieniu powiązań pomiędzy tymi jednostkami lub o ich braku.

Bliskimi członkami rodziny danej osoby są:

- dzieci i małżonkowie lub partnerzy życiowi tej osoby,
- dzieci małżonków lub partnerów życiowych tej osoby,
- osoby pozostające na utrzymaniu tej osoby, jej małżonka lub partnera życiowego,

jeżeli istnieje przypuszczenie, że mogą one wywierać wpływ na tę osobę lub podlegać wpływowi tej osoby w swoich kontaktach z IDM SA w upadłości układowej.

2.31. Szacunki Zarządu Spółki

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu rzetelnych osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady, 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, które nie wynikają 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 główne obszary, dla których szacunki dokonane na dzień bilansowy są obciążone ryzykiem istotnej korekty wartości bilansowej wykazanych aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym:

Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka 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. 2.7, 2.9, 2.10. Wartość utworzonych odpisów aktualizujących przedstawiona jest w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Spółka na każdy dzień bilansowy ocenia, czy istnieją przesłanki utraty wartości aktywów niefinansowych. Wartość firmy oraz wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania są testowane pod kątem utraty wartości co roku lub wtedy, gdy wystąpią przesłanki utraty wartości. Testy z tytułu utraty wartości innych aktywów niefinansowych są przeprowadzane wtedy, gdy istnieją przesłanki świadczące o tym, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania. Oszacowanie wartości użytkowej wymaga od kierownictwa dokonania oszacowania prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych z aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz doboru właściwej stopy dyskontowej w celu obliczenia wartości bieżącej tych przepływów 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 pkt 2.13, 2.14, 2.27 oraz w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania.

Wycena inwestycji portfelowych w spółki niepubliczne – instrumenty kapitałowe

Ustalając wartość godziwą niepublicznych instrumentów kapitałowych (głównie akcji i udziałów) Spółka stosuje 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, a także rynkowe stopy dyskontowe. Stosując metodę porównawczą Spółka dokonuje wyboru próby spółek o możliwie zbliżonym do wycenianego modelu biznesu, działające w podobnej branży. Dobór spółek dokonywany jest w oparciu o najlepszą wiedzę Zarządu.

Wycena inwestycji portfelowych w spółki niepubliczne – instrumenty dłużne

Ustalając wartość godziwą instrumentów dłużnych (obligacji korporacyjnych) Spółka 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 pkt 2.7, 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. Więcej informacji przedstawiono w pkt 2.13 -2.14 oraz w notach objaśniających dot. rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opierając się na założeniu, iż w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy, który pozwoli na jego wykorzystanie. Więcej informacji przedstawiono w pkt 2.25.2 i nocie 12.

Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia

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

2.32. Subiektywne oceny Zarządu Spółki.

W procesie stosowania zasad rachunkowości przyjętych przez IDM SA w upadłości układowej Zarząd dokonuje subiektywnych ocen, które mogą mieć wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki. Do głównych obszarów, w których dokonywane są subiektywne oceny Zarządu Spółki 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 Spółka 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.

2.33. Polityka zarządzania ryzykiem i zabezpieczanie

Opracowany przez IDM SA w upadłości układowej system zarządzania ryzykiem zakłada podejmowanie ryzyka w sposób kontrolowany w celu osiągnięcia wyznaczonych celów biznesowych, w tym założonych zysków, przy zachowaniu stabilnych stóp zwrotu z zaangażowanego kapitału. IDM SA w upadłości układowej realizuje ten cel poprzez identyfikowanie, pomiar, monitorowanie oraz kontrolowanie poszczególnych rodzajów ryzyka występujących obecnie oraz mogących wystąpić w przyszłości w ramach działalności IDM SA w upadłości układowej.

Głównymi ryzykami, które występują w działalności IDM SA w upadłości układowej są:

- ryzyko związane z postępowaniem upadłościowym,
- ryzyko związane z procesem restrukturyzacji,
- ryzyko związane z konkurencją,
- ryzyko związane z niemożliwością kontynuacji działalności,
- ryzyko związane ze strukturą akcjonariatu,
- ryzyko związane z utratą kluczowych pracowników,
- ryzyko związane z realizowanymi umowami,
- ryzyko związane z płynnością finansową,
- ryzyko związane z odzyskiwaniem należności,
- ryzyko związane z inwestowaniem w papiery wartościowe,
- ryzyko związane z zadłużeniem emitenta,
- ryzyko związane z toczącymi się sprawami sądowymi.
- ryzyko związane z koniunkturą na rynku kapitałowym,
- ryzyko związane z zmianami regulacji prawnych,
- ryzyko związane z nadzorem nad rynkiem kapitałowym,
- ryzyko związane z zawieszeniem notowań,
- ryzyko związane z wykluczeniem papierów wartościowych z obrotu giełdowego.

IDM SA w upadłości układowej w ramach procesu zarządzania ryzykiem wyznacza całościowy poziom ryzyka w jednostce i porównuje go z limitem kapitałowym. Limit ten zatwierdzany jest przez Radę Nadzorczą IDM SA w upadłości układowej.

RYZIKO ZWIĄZANE Z POSTĘPOWANIEM UPADŁOŚCIOWYM:

W dniu 22 lipca 2014 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy do spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu. W związku z przedmiotową sytuacją nadrzędnym celem jest prowadzenie i rozwój działalności operacyjnej przez IDMSA oraz zawarcie i wykonanie układu z wierzycielami. Postępowanie upadłościowe jest czasochłonne a jego wynik jest warunkowany wieloma czynnikami, na które IDMSA nie ma wpływu.

Kluczową kwestię stanowi przekonanie wierzycieli do poparcia propozycji układowych, które zostaną wypracowane po wnikliwej analizie zgłoszeń wierzytelności i porównaniu ich z dokumentami Spółki.

Pomimo starań Zarządu Spółki istnieje ryzyko zmiany opcji prowadzonego postępowania z postępowania z możliwością zawarcia układu na postępowanie obejmujące likwidację majątku Spółki. Przedmiotowe ryzyko może zostać zaktualizowane, w szczególności w następujących przypadkach:

- wystąpienia sytuacji, gdy Spółka pomimo podejmowanych działań nie będzie przygotowana pod względem organizacyjnym lub finansowym do sanacji układowej.

- braku zdolności do bieżącego regulowania swoich bieżących zobowiązań powstałych po ogłoszeniu upadłości.
- wystąpienia sytuacji, gdy postępowanie z możliwością zawarcia układu byłoby niekorzystne dla wierzycieli Spółki.
- braku odpowiedniego poziomu przychodów z bieżącej działalności prowadzonej po ogłoszeniu upadłości.

RYZIKO ZWIĄZANE Z PROCESEM RESTRUKTURYZACJI:

Spółka prowadzi proces restrukturyzacji mający na celu „uporządkowanie” struktury Grupy Kapitałowej IDMSA oraz portfela inwestycyjnego. Istnieje ryzyko nieosiągnięcia ustalonych przez Zarząd założeń restrukturyzacyjnych a podjęte działania okażą się nieefektywne lub niewystarczające dla poprawienia sytuacji Spółki.

RYZIKO ZWIĄZANE Z KONKURENCJĄ:

Po zaprzestaniu wykonywania działalności maklerskiej IDMSA rozwija nowy profil aktywności, którego przedmiot stanowi działalność doradcza związana z szerokim rozumieniem finansowania przedsiębiorstw. W branży w której IDMSA rozwija swoją działalność panuje bardzo duża konkurencja związana z różnorodnością podmiotów świadczących tożsame usługi. W tym względzie kluczową przewagą IDMSA jest dotychczas wypracowane know-how, które w dalszym ciągu musi ulegać modyfikacjom w związku z dostosowaniem rodzaju i poziomu świadczonych usług do oczekiwań klientów.

RYZIKO NIEMOŻLIWOŚCI KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI:

Zarówno jednostkowe jak i skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDMSA zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego tj. 31 grudnia 2015 r. W ocenie Zarządu IDMSA sytuacja prawno-finansowa Spółki (*upadłość z możliwością zawarcia układu*) usprawiedliwia identyfikację ryzyka w postaci niemożliwości dalszej kontynuacji działalności. Okolicznością mogącą uniemożliwić dalsze prowadzenie działalności jest brak akceptacji w przyszłości przez wierzycieli Spółki wypracowanych propozycji układowych co może skutkować (i) niemożliwością zawarcia układu i tym samym, (ii) brakiem restrukturyzacji zadłużenia.

RYZIKO ZWIĄZANE ZE STRUKTURĄ AKCJONARIATU:

Akcjonariat IDMSA jest rozproszony, a w Spółce brak jest inwestora strategicznego. Z tego też względu istnieje ryzyko braku porozumienia pomiędzy akcjonariuszami w istotnych dla Spółki kwestiach, a także Spółka może stać się łatwym obiektem przejęcia przez inny podmiot.

Należy jednak zauważyć, że znaczny pakiet akcji pozostaje w ręku Prezes Zarządu, który jest związany z IDMSA od kilkunastu lat. Stabilność tej części akcjonariatu przejawiająca się w stałym i względnie wysokim zaangażowaniem w znacznym stopniu zmniejsza ryzyko związane ze strukturą akcjonariatu.

RYZIKO ZWIĄZANE Z UTRATĄ KLUCZOWYCH PRACOWNIKÓW:

Dalszy rozwój IDMSA zależy od wiedzy i doświadczenia wysoko wykwalifikowanych pracowników i kadry zarządzającej. Istnieje ryzyko, że utrata kluczowych pracowników w krótkim terminie może znaleźć przełożenie na spadek efektywności działania Spółki oraz na jej wynik finansowy.

RYZIKO ZWIĄZANE Z REALIZOWANYMI UMOWAMI:

Istotna część działalności IDMSA związana jest z realizacją konkretnych zleceń. Z tego też powodu IDMSA ponosi ryzyko niewykonania zlecenia z różnych względów, w tym niezależnych od Spółki. Taki stan rzeczy może spowodować zmniejszenie poziomu przychodów i tym samym osiągniętych zysków.

Charakter zlecenia związany jest również z nienależytym wykonaniem powierzonych czynności co może znaleźć odzwierciedlenie w powstaniu roszczeń odszkodowawczych. IDMSA dokłada wszelkich starań aby realizowane przez Spółkę zlecenia zostały należycie zrealizowane.

RYZIKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ FINANSOWĄ:

Aktualna sytuacja zarówno pod względem finansowym jak i prawnym uniemożliwia Spółce pozyskanie zewnętrznego

kapitału obrotowego. Zarząd IDMSA realizując proces restrukturyzacji oraz nowe projekty biznesowe podejmuje starania w celu zapewnienia odpowiedniego bilansowania wpływów i wydatków.

RYZIKO ZWIĄZANE Z ODZYSKIWIANIEM NALEŻNOŚCI:

IDMSA dochodzi m.in. w drodze postępowań sądowych należności przysługujących Spółce. W tym względzie istnieje ryzyko niepomysłnego dla IDMSA zakończenia sporu sądowego, bądź też nieodzyskania zasądzonej na rzecz IDMSA należności m.in. z powodu bezskuteczności egzekucji.

RYZIKO ZWIĄZANE Z INWESTOWANIEM W PAPIERY WARTOŚCIOWE:

IDMSA jak również podmioty z Grupy Kapitałowej Spółki opierają część swojej działalności na inwestycjach w instrumenty finansowe takie jak papiery wartościowe spółek publicznych i niepublicznych oraz udziały. Celem tworzenia portfeli inwestycyjnych jest osiągnięcie satysfakcjonującego wyniku w średnioterminowej perspektywie. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu wyceniane są w sprawozdaniach finansowych według wartości godziwej ustalonej w oparciu o własny model wyceny. Istnieje ryzyko, że w przypadku uaktualnienia wyceny wystąpi negatywny wpływ na wynik finansowy. Istnieje również ryzyko, że poczynione inwestycje nie przyniosą spodziewanej stopy zwrotu co znajdzie odzwierciedlenie w niekorzystnym wyniku finansowy.

RYZIKO ZWIĄZANE Z ZADŁUŻENIEM EMITENTA:

W dniu 22 lipca 2014 r. ogłoszona została upadłość Spółki z możliwością zawarcia układu. Zobowiązania IDMSA powstałe przed ogłoszeniem upadłości stanowią wierzytelności układowe, które zostaną zaspokojone w ramach toczącego się postępowania poprzez zawarcie i wykonanie układu z wierzycielami. Spółka na bieżąco reguluje natomiast wierzytelności powstałe po ogłoszeniu upadłości. Istnieje jednakże ryzyko, że Spółka nie będzie w stanie wywiązać się ze swoich zobowiązań pozaukładowych co może doprowadzić do zmiany opcji prowadzonego postępowania na upadłość obejmującą likwidację Spółki.

RYZIKO ZWIĄZANE Z TOCZĄCYMI SIĘ SPRAWAMI SĄDOWYMI:

Spółka w toczących się sprawach sądowych występuje zarówno jako strona powodowa jak i strona pozwana. Z tego też względu Zarząd Spółki dostrzega ryzyko niekorzystnych rozstrzygnięć w prowadzonych postępowaniach.

Należy zwrócić uwagę, że wszystkie sprawy, w których IDMSA uczestniczy jako strona pozwana dotyczą potencjalnych roszczeń, które powstały przed ogłoszeniem upadłości i w sytuacji niekorzystnego rozstrzygnięcia zasądzone od Spółki kwoty zostaną zaspokojone w ramach postępowania upadłościowego.

W sprawach, w których IDMSA występuje jako strona powodowa, w przypadku korzystnego rozstrzygnięcia sprawy uzyskane w ten sposób sumy bądź aktywa powiększą masę upadłości.

RYZIKO ZWIĄZANE Z KONIUNKTURĄ NA RYNKU KAPITAŁOWYM:

Działalność IDMSA ściśle powiązana jest z panującą koniunkturą na rynku kapitałowym. Zarząd podejmuje działania związane z rozwojem nowego profilu działalności Spółki, który skupiony jest na działalności doradczej związanej z szerokorozumianym finansowaniem przedsiębiorstw. Dekoniunktura w obszarze aktywności rynkowej IDMSA może doprowadzić do sytuacji, w której przedsiębiorcy ograniczą procesy inwestycyjne co znajdzie przełożenie na spadek zapotrzebowania na kapitał, a taka sytuacja spowoduje ryzyko spadku przychodów osiągniętych przez Spółkę.

RYZIKO ZWIĄZANE ZE ZMIANAMI REGULACJI PRAWNYCH:

Regulacje prawne zmieniają się w Polsce bardzo często, w szczególności w zakresie uregulowań i interpretacji przepisów podatkowych oraz uregulowań dotyczących działalności rynków kapitałowych i prowadzenia działalności gospodarczej. Każda ze wspomnianych zmian przepisów może spowodować wzrost kosztów działalności Spółki jak i podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej IDMSA i wpłynąć tym samym na wyniki finansowe oraz powodować trudności w ocenie skutków przyszłych zdarzeń czy decyzji.

RYZIKO ZWIĄZANE Z NADZOREM NAD RYNKIEM KAPITAŁOWYM:

Wyemitowane przez IDMSA papiery wartościowe (akcje) znajdują się w obrocie na rynku regulowanym. Z tego też względu Spółka podlega obowiązkowemu urzędowemu nadzorowi nad rynkiem kapitałowym sprawowanemu przez Komisję Nadzoru Finansowego. Udział Spółki w publicznym obrocie papierami wartościowymi wiąże się z ryzykiem sankcji administracyjnych, w tym kar finansowych za naruszenie przepisów ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych lub ustawy o obrocie instrumentami finansowymi.

RYZIKO ZAWIESZENIA NOTOWAŃ:

Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. może zawiesić na mocy § 30 Regulaminu GPW obrót akcjami, których jest IDMSA na okres trzech miesięcy:

- Na wniosek IDMSA.
- Jeżeli uzna, że wymaga tego interes i bezpieczeństwo uczestników obrotu.
- Jeżeli emitent narusza przepisy obowiązujące na GPW.

RYZIKO ZWIĄZANE Z WYKLUCZENIEM PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH Z OBROTU GIEŁDOWEGO:

Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. wyklucza na mocy § 31 ust. 1 Regulaminu GPW instrumenty finansowe z obrotu giełdowego:

- jeżeli ich zbywalność stała się ograniczona.
- na żądanie Komisji Nadzoru Finansowego.
- w przypadku zniesienia dematerializacji.
- w przypadku wykluczenia instrumentów finansowych z obrotu na rynku regulowanym przez właściwy organ nadzoru.

Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. może wykluczyć na mocy § 31 ust. 2 Regulaminu GPW instrumenty finansowe z obrotu giełdowego:

- jeżeli instrumenty finansowe przestały spełniać inne niż określony w § 30 ust. 1 pkt. 1 Regulaminu GPW warunek dopuszczenia do obrotu giełdowego na danym rynku.
- jeżeli emitent uporczywie narusza przepisy obowiązujące na giełdzie.
- na wniosek emitenta.
- wskutek ogłoszenia upadłości emitenta albo w przypadku oddalenia przez sąd wniosku o ogłoszenie upadłości z powodu braku środków w majątku emitenta na zaspokojenie kosztów postępowania.
- jeżeli uzna, że wymaga tego interes i bezpieczeństwo uczestników obrotu.
- wskutek podjęcia decyzji o połączeniu emitenta z innym podmiotem, jego podziale lub przekształceniu.
- jeżeli w ciągu 3 miesięcy nie dokonano żadnych transakcji giełdowych na danym instrumencie finansowym.
- wskutek podjęcia przez emitenta działalności, zakazanej przez obowiązujące przepisy prawa.
- wskutek otwarcia likwidacji emitenta.

3. Działalność zaniechana

24 kwietnia 2014 r. Zarząd podjął decyzję o ograniczeniu zakresu prowadzonej przez IDM SA w upadłości układowej. W dniu 30 maja 2014 r. KNF wydał decyzję dotyczącą cofnięcia zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej przez IDM SA w upadłości układowej. W związku z zaniechaniem działalności maklerskiej Spółka w kolejnych okresach będzie koncentrowała się na działalności doradczej, głównie w obszarze rynku kapitałowego i pozyskiwania finansowania, co będzie stanowiło podstawowe źródło przychodów Spółki, a także na działalności inwestycyjnej (w ograniczonym zakresie). Wskutek opisanych zdarzeń działalność maklerska

prowadzona przez Spółkę w takim kształcie jak miało to miejsce dotychczas stanowi działalność zaniechaną. Do działalności zaniechanej zaliczono ponadto te tytuły pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych, które związane były z prowadzeniem działalności maklerskiej, w tym utworzone odpisy aktualizujące wartość aktywów wykorzystywanych w działalności maklerskiej oraz rezerwy utworzone w związku z decyzją o ograniczeniu działalności maklerskiej.

4. Wybrane dane finansowe IDM SA w upadłości układowej

		w tys. zł	w tys. zł	w tys. EUR	w tys. EUR
		I-XII/2015	I-XII/2014	I-XII/2015	I-XII/2014
1	Przychody z działalności podstawowej	1 529	40	365	10
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	10 100	-24 466	2 413	-5 840
3	Zysk (strata) brutto	4 281	-127 480	1 023	-30 430
4	Zysk (strata) netto	4 280	-127 268	1 023	-30 379
5	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-308	-33 427	-74	-7 979
6	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 171	19 566	280	4 670
7	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2	-30 330	0	-7 240
8	Przepływy pieniężne netto razem	861	-44 191	206	-10 549
9	Zysk (strata) netto przypadający na akcje zwykłe jednostki	4 280	-127 268	1 023	-30 379
10	Średnia ważona liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
11	Zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą (w zł i EUR)	1,29	-38,49	0,31	-9,19
12	Rozwodniona liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
13	Rozwodniony zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą	1,29	-38,49	0,31	-9,19

		Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
14	Aktywa razem	10 831	14 438	2 542	3 387
15	Zobowiązania krótkoterminowe	66 671	69 257	15 645	16 249
16	Zobowiązania wobec klientów	0	0	0	0
17	Zobowiązania długoterminowe	1 065	1 065	250	250
18	Rezerwy na zobowiązania	11 886	16 695	2 789	3 917
19	Kapitał własny	-68 919	-73 192	-16 172	-17 172
20	Kapitał zakładowy	63 483	63 483	14 897	14 894
21	Liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
22	Wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-20,84	-22,14	-4,89	-5,19
23	Rozwodniona liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
24	Rozwodniona wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-20,84	-22,14	-4,89	-5,19

Dla pozycji wynikowych przeliczonych na EUR zastosowano średnią kursów NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca:

12 miesięcy 2015 r. – 4,1848 zł
 12 miesięcy 2014 r. – 4,1893zł

Dla pozycji bilansowych zastosowano kurs EUR na dzień:

31 grudnia 2015 r. – 4,2615 zł
 31 grudnia 2014 r. – 4,2623 zł

5. Sprawozdanie z sytuacji finansowej IDM SA w upadłości układowej

IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.
(dane w tys. złotych)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej IDM SA w upadłości układowej		Nota	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
AKTYWA				
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1		1 245	384
II. Należności krótkoterminowe	2		2 217	3 560
1. Należności z tytułu dostaw i usług			266	24
2. Pozostałe należności			1 951	3 536
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	3		5 380	5 261
IV. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	4		0	0
V. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży			26	32
VI. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	8		202	104
VII. Inwestycje w jednostkach zależnych	7		1 696	4 322
VIII. Należności długoterminowe			0	0
IX. Udzielone pożyczki długoterminowe	2b		0	231
X. Wartości niematerialne	10		3	3
XI. Rzeczowe aktywa trwałe	11		62	87
XII. Pozostałe aktywa			0	454
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	12		0	454
2. Inne aktywa			0	0
Suma aktywów			10 831	14 438
PASYWA				
I. Zobowiązania krótkoterminowe	13		66 671	69 257
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			4 475	4 879
2. Zobowiązania finansowe	13		58 101	58 877
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych			0	0
4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			4 095	5 501
II. Zobowiązania długoterminowe	14		1 065	1 065
1. Zobowiązania finansowe			1 000	1 000
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			65	65
III. Pozostałe pasywa	16		128	613
IV. Rezerwy na zobowiązania			11 886	16 695
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego	17		0	454
2. Na świadczenia emerytalne i podobne			115	283
a). długoterminowe			31	26
b). krótkoterminowe			84	257
3. Pozostałe			11 771	15 958
a). długoterminowe			0	0
b). krótkoterminowe			11 771	15 958
V. Kapitał własny			-68 919	-73 192
1. Kapitał zakładowy	19		63 483	63 483
2. Akcje własne (wielkość ujemna)	20		- 8 960	-23 224
3. Kapitał zapasowy	21		44 385	44 385
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	22		120 296	134 559
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych			-292 417	-165 149
6. Zysk (strata) netto			4 279	-127 268
7. Inne całkowite dochody	23		15	22
8. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0	0
Suma pasywów			10 831	14 438

6. Rachunek zysków i strat i Sprawozdanie z całkowitych dochodów IDM SA w upadłości układowej

Rachunek zysków i strat IDM SA w upadłości układowej		Nota	Okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.12.2014
I.	Przychody z działalności podstawowej	25	1 529	40
1.	Prowizje z działalności podstawowej		-54	0
2.	Pozostałe przychody z działalności podstawowej		1 583	0
II.	Koszty działalności podstawowej	26	2 819	0
III.	Wynik z działalności podstawowej (I-II)		-1 290	40
IV.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	27	-958	-18 673

IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.
(dane w tys. złotych)

V.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności		0	0
VI.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży	28	0	0
VII.	Pozostałe przychody operacyjne	29	12 832	4 577
VIII.	Pozostałe koszty operacyjne	30	484	10 410
IX.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V+VI+VII-VIII)		10 100	-24 466
X.	Przychody finansowe	31	3 288	10 568
XI.	Koszty finansowe	32	9 107	103 306
XII.	Wynik z działalności kontynuowanej brutto (IX+X-XI)		4 281	-117 204
XIII.	Podatek dochodowy	33	1	-212
1.	Podatek dochodowy - część bieżąca		1	-192
2.	Podatek dochodowy - część odroczone		0	-20
XIV.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (XII-XIII)		4 280	-116 992
XV.	Wynik z działalności zaniechanej brutto		0	-10 276
XVI.	Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej		0	0
1.	Część bieżąca		0	0
2.	Część odroczone		0	0
XVII.	Zysk (strata) netto (XII-XIII+XV)		4 280	-127 268

1.	Zysk (strata) netto		4 280	-127 268
2.	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	34	3 306 389	3 306 389
3.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	34	1,29	-38,49
4.	Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)		3 306 389	3 306 389
5.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		1,29	-38,49

Sprawozdanie z całkowitych dochodów IDM SA w upadłości układowej		Okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.12.2014
I.	Zysk (strata) netto	4 280	-127 268
II.	Pozostałe całkowite dochody	-6	1
1.	Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	0	0
2.	Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	0	0
1)	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-6	1
-	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	-6	3
-	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do odsprzedaży ujęty metodą praw własności	0	-1
3.	Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach	0	-1
III.	Całkowite dochody ogółem za rok obrotowy (I+II)	4 274	-127 267

Pozycje prezentowane w rachunku zysków i strat oraz w sprawozdaniu z całkowitych dochodów dotyczą działalności kontynuowanej.

7. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDM SA w upadłości układowej

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDM SA w upadłości układowej	Okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.12.2014
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	-73 192	53 866
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-73 192	53 866
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	63 483	63 483
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0
a) zwiększenia	0	0

IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.
(dane w tys. złotych)

- konwersja obligacji zamiennych na akcje serii K	0	0
b) zmniejszenia	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	63 483	63 483
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0	0
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0	0
a) zwiększenia	0	0
b) zmniejszenia	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0	0
3. Akcje własne na początek okresu	-23 224	23 224
a) zwiększenia	0	0
- nabycie akcji własnych	0	0
b) zmniejszenia	14 264	0
- zbycie akcji własnych	14 264	0
3.1. Akcje własne na koniec okresu	-8 960	-23 224
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	44 385	44 385
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	0	0
a) zwiększenia	0	0
- przeksięgowanie z kapitału rezerwowego w związku z nabyciem akcji własnych	0	0
- wycena programu motywacyjnego	0	0
- sprzedaż/emisja akcji powyżej wartości nominalnej	0	0
b) zmniejszenia	0	0
- pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0
- sprzedaż akcji własnych	0	0
- pozostałe	0	0
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	44 385	44 385
5. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	134 559	134 559
5.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-14 264	0
a) zwiększenia	0	0
b) zmniejszenia	-14 264	0
- przeksięgowanie na kapitał zapasowy w związku z nabyciem akcji własnych	-14 264	0
5.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	120 296	134 559
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-292 417	0
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	0	0
a) zwiększenia	0	0
b) zmniejszenia	0	0
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-292 417	-165 357
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0
6.5. Strata lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	292 417	165 357
a) zwiększenia	0	0
b) zmniejszenia	0	208
- pokrycie straty z lat ubiegłych kapitałem zapasowym	0	0
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	292 417	165 149
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-292 417	-165 149
7. Zysk/strata netto za rok obrotowy	4 280	-127 268
8.1. Inne całkowite dochody na początek okresu	22	20
8.2. Zmiany innych całkowitych dochodów	-7	2
a) zwiększenia	1	3
- wycena instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	1	3
b) zmniejszenia	8	1
8.3. Inne całkowite dochody na koniec okresu	15	22
9. Całkowity dochód na koniec okresu (7+8.3)	4 295	-127 246
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	-68 919	--73 192
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-68 919	-73 192

8.Sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDM SA w upadłości układowej

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDM SA w upadłości układowej	Okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.12.2014
I. Zysk (strata) brutto	4 281	-127 480
II. Korekty razem	-4 588	94 053
1. Amortyzacja	25	947
2. Zyski-straty z tytułu różnic kursowych	20	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 590	5 269
4. Zysk-strata z działalności inwestycyjnej	2 696	88 261
5. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	-11 755	5 267
6. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	-217	26 744
7. Zmiana stanu należności	8 743	9 532
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-6 391	-41 120
9. Zmiana stanu innych aktywów i pasywów	-484	-851
10. Podatek dochodowy zapłacony	0	1
11. Pozostałe korekty	184	3
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-308	-33 427
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	1 171	19 702
1. Zbycie wartości niematerialnych	0	0
2. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	17	760
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	1 154	1 001
- odsetki otrzymane	1 154	1 001
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
- nabycie inwestycji w jednostkach zależnych	0	0
- nabycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	0
5. Pozostałe wydatki	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
- inne wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	1 171	19 566
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 akcji	0	0
7. Dopłaty do kapitału	0	0
8. Pozostałe wpływy	0	0
II. Wydatki	-2	-34 837
1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0	-18 600
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

IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.
(dane w tys. złotych)

8. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	0	0
9. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	0	0
10. Wydatki na cele społecznie użyteczne	0	-3
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
12. Zapłacone odsetki	-2	-1 895
13. Pozostałe wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2	-30 330
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	861	-44 191
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	861	-44 191
- 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)	1 245	384
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

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 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),

9. Dodatkowe noty objaśniające

Nota 1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	31.12.2015	31.12.2014
a) w kasie	3	13
b) na rachunkach bankowych	118	0
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	746	8
d) inne aktywa pieniężne	378	363
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	1 245	384

Nota 1a Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2015	31.12.2014
a) w walucie polskiej	1 242	380
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)	3	4
- EUR	0	0
- RUB	3	4
Środki pieniężne i inne aktywa, razem	1 245	384

Nota 1b Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne Klientów

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE KLIENTÓW	31.12.2015	31.12.2014
a) na rachunkach bankowych i w kasie (w tym lokaty bankowe)	0	0
b) ulokowane w dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez Skarb Państwa	0	0
c) pozostałe	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne klientów, razem	0	0

Nota 1c Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania

ŚRODKI PIENIĘŻNE O OGRANICZONEJ MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA	31.12.2015	31.12.2014
a) środki pieniężne klientów	0	0
b) środki pieniężne własne zablokowane na zabezpieczenie zobowiązań	0	0
Środki o ograniczonej możliwości dysponowania, razem	0	0

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki na dzień bilansowy przedstawiono

w nocie 15.

Nota 1d Struktura środków pieniężnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych

ŚRODKI PIENIĘŻNE W SPRAWOZDANIU Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	31.12.2015	31.12.2014
a) środki pieniężne klientów	0	0
b) środki pieniężne własne	1 245	384
- w kasie	3	13
- na rachunkach bankowych	118	0
- inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	746	8
- inne aktywa pieniężne	378	363
Środki pieniężne prezentowane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych, w tym:	1 245	384
- środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

Nota 2 Należności krótkoterminowe

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2015	31.12.2014
1. Należności z tytułu dostaw i usług	266	24
a) od jednostek powiązanych:	0	0
- od jednostek zależnych	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od innych jednostek powiązanych	0	0
b) od jednostek pozostałych	266	24
- od biur maklerskich i innych domów maklerskich	0	0
- od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych	0	0
- od KDPW i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0
- od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0
- od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0
- dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0
- od innych jednostek	266	24
2. Pozostałe należności	1 951	3 536
a) od klientów	0	0
- z tytułu odroczonego terminu zapłaty	0	
b) od jednostek powiązanych	1 259	1 980
- od jednostek zależnych	1 259	1 980
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od innych jednostek powiązanych	0	0
c) od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0
d) od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0
e) od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	470
- z funduszu rozliczeniowego	0	470
- należności z funduszu rekompensat	0	0
- pozostałe		0
f) od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0
g) od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0
h) dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0
i) przekazane zaliczki na zakup instrumentów finansowych	0	0
j) z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	210	142
k) dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0
l) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0
m) udzielone pożyczki:	0	0
- jednostkom powiązanym	0	0
- jednostkom pozostałym	0	0
n) pozostałe	482	944
- z tytułu zbycia instrumentów finansowych	0	149
- inne	482	795
Należności krótkoterminowe, netto	2 217	3 560
o) odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	49 854	51 603
Należności krótkoterminowe, brutto	52 071	55 163

Na dzień 31 grudnia 2016 uległy zmniejszeniu należności krótkoterminowe, co świadczy o spłacie wcześniej powstałych należności. Należności netto zmniejszyły się o wartość 1 343 tys. zł.

Nota 2a Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych (w tym rezerwy w związku z obowiązkowymi wpłatami na fundusz rekompensat)

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	31.12.2015	31.12.2014
Stan na początek okresu	51 603	52 148
a) zwiększenia	0	10 282
- utworzenie odpisu aktualizującego i rezerw z tyt. wpłat na fundusz rekompensat	0	10 054
- reklasu odpisu	0	229
b) zmniejszenia	1 749	10 827
- wykorzystanie	0	86
- rozwiązanie	1 749	10 741
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	49 854	51 603

Odpisami aktualizującymi w szczególności objęte zostały należności sporne, w tym dochodzone na drodze sądowej.

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.

Nota 2b Należności i pożyczki (krótko- i długoterminowe) o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI (KRÓTKO- I DŁUGOTERMINOWE), O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	31.12.2015	31.12.2014
a) do 1 miesiąca	9 370	9 361
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0	0
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	0	0
d) powyżej 1 roku do 5 lat	3 166	3 181
e) powyżej 5 lat	0	0
f) należności przeterminowane	41 496	45 787
Należności razem (brutto)	54 032	58 329
g) odpisy aktualizujące należności	51 815	54 538
Należności, razem (netto)	2 217	3 791

Nota 2c Należności przeterminowane (brutto) z podziałem na niespłacone w okresie

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	31.12.2015	31.12.2014
a) do 1 miesiąca	2	2
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	28 965	28 965
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	2 569	2 569
d) powyżej 1 roku do 5 lat	8 070	12 360
e) powyżej 5 lat	1 891	1 891
Należności razem (brutto)	41 497	45 787
f) odpisy aktualizujące należności	16 671	16 671
Należności przeterminowane, razem (netto)	24 826	29 116

Nota 2d Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2015	31.12.2014
a) w walucie polskiej	52 071	55 163
b) w walutach obcych	0	0
Należności krótkoterminowe brutto, razem	52 071	55 163

Nota 3 Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	31.12.2015	31.12.2014
--	------------	------------

IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.
(dane w tys. złotych)

a) akcje	680	220
b) dłużne papiery wartościowe	288	228
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	4 412	4 753
d) udziały	0	0
e) pozostałe	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	5 380	5 261

Nota 3a Zmiana wyceny instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu

ZMIANA WYCENY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU (WYCENA)	31.12.2015	31.12.2014
Stan na początek okresu	-67 207	-113 231
a) zwiększenia (z tytułu)	6 283	58 772
- wyceny instrumentów finansowych	6283	14 957
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	43 815
b) zmniejszenia (z tytułu)	7 237	87 159
- wyceny instrumentów finansowych	7 237	87 159
- przeniesienie odpisu aktualizującego wartość inwestycji w jednostki zależne w związku z przekwalifikowaniem do instrumentów przeznaczonych do obrotu po utracie kontroli	0	0
c) rozwiązanie (zrealizowanie)	0	-74 411
Wycena instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu na koniec okresu	-68 161	-67 207

Nota 3b Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (struktura walutowa)

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2015	31.12.2014
a) w walucie polskiej	5 380	5 261
b) w walutach obcych	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	5 380	5 261

Nota 3c Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (wg zbywalności)

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WG ZBYWALNOŚCI)	31.12.2015	31.12.2014
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach, w wartości godziwej:	83	118
a) akcje	83	118
b) obligacje	0	0
c) inne	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych, w wartości godziwej:	0	0
a) akcje	0	0
b) obligacje	0	0
c) inne	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym, w wartości godziwej:	1 037	538
a) akcje	556	42
b) obligacje	288	288
c) inne (wg grup rodzajowych)	193	208
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	193	208
- udziały	0	0
- pozostałe	0	0
D. Z ograniczoną zbywalnością, w wartości godziwej:	4 260	4 605
a) akcje	42	62
- akcje notowane na rynku regulowanym	42	62
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	0
b) obligacje	0	0
c) inne (wg grup rodzajowych)	4 218	4 543
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	4 218	4 534
Razem instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu w wartości godziwej, w tym:	5 380	5 261
- korekty aktualizujące wartość	-68 161	-67 207

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki na dzień bilansowy przedstawiono w nocie 15. Warunki zabezpieczeń wynikają z warunków emisji obligacji i zawartych z obligatariuszami umów

objęcia obligacji oraz warunków podpisanych umów kredytowych.

Nota 4 Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	31.12.2015	31.12.2014
a) akcje i udziały	0	0
b) pozostałe	0	0
Aktywa przeznaczone do sprzedaży, razem	0	0

Nota 5 Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży

INSTRUMENTY FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY	31.12.2015	31.12.2014
a) akcje i udziały	26	32
b) pozostałe	0	0
Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży, razem	26	32

Nota 5a Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży (struktura walutowa)

INSTRUMENTY FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2015	31.12.2014
a) w walucie polskiej	26	32
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)	0	0
Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży, razem	26	32

Nota 5b Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży (wg zbywalności)

INSTRUMENTY FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY (WG ZBYWALNOŚCI)	31.12.2015	31.12.2014
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach, w wartości godziwej:	0	0
a) akcje i udziały	0	0
b) obligacje	0	0
c) inne	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych, w wartości godziwej:	0	0
a) akcje i udziały	0	0
b) obligacje	0	0
c) inne	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym, w wartości godziwej:	26	32
a) akcje i udziały	26	32
b) obligacje	0	0
c) inne	0	0
D. Z ograniczoną zbywalnością w wartości godziwej:	0	0
a) akcje i udziały	0	0
b) obligacje	0	0
c) inne	0	0
Razem instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży w wartości godziwej, w tym:	26	32
- korekty aktualizujące wartość	21	27

Nota 6 Wartość godziwa instrumentów finansowych i zobowiązań finansowych

WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	31.12.2015	31.12.2014
Aktywa		
1. Notowane papiery wartościowe	125	180
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	125	180
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	0	0
2. Nienotowane instrumenty kapitałowe	4 994	4 826
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	5	5
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	4 989	4 821
3. Obligacje	288	288
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	288	288
4. Papiery wartościowe ujęte na podstawie założeń koncepcyjnych	0	0
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0

IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
 sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.
 (dane w tys. złotych)

- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	0	0
5. Należności	860	1 710
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	860	1 710
6. Pożyczki	1 357	2 081
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	1 357	2 081
7. Aktywa przeznaczone do sprzedaży	0	0
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	0	0
Aktywa razem	7 623	9 085
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów razem	129	185
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji razem	7 494	8 900

Zobowiązania		
1. Dłużne papiery wartościowe	48 280	44 470
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów		0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	48 280	44 470
2. Kredyty i pożyczki	0	6
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	0	6
3. Zobowiązania z tytułu zakupu instrumentów finansowych	1 573	1 573
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	1 573	1 573
4. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	0	0
5. Zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	9 248	13 828
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	9 248	13 828
Zobowiązania razem	59 101	59 877
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów razem	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji razem	59 101	59 877

Instrumenty finansowe wyceniane według wartości godziwej – hierarchia wartości godziwej wg klasy instrumentów:	31.12.2015	31.12.2014
Akcje - instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	681	221
poziom 1	125	180
poziom 2	0	0
poziom 3	556	42
Obligacje - instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	288	288
poziom 1	0	0
poziom 2	0	0
poziom 3	288	288
Jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne - instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	4 412	4 752
poziom 1	0	0
poziom 2	0	0
poziom 3	4 412	4 752
Pozostałe - instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	0	0
poziom 1	0	0
poziom 2	0	0
poziom 3	0	0
Razem	0	0
Akcje i udziały- instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	0	0
poziom 1	0	0
poziom 2	0	0
poziom 3	0	0

Poziom 1 - akcje i obligacje notowane na GPW i NewConnect na dzień bilansowy. Instrumenty te wyceniane są według kursu zamknięcia (kursu rynkowego) ustalonego na dzień bilansowy.

Poziom 2 - akcje spółek publicznych, które na dzień bilansowy nie były dopuszczone do obrotu na GPW i NewConnect. Wycena akcji dokonywana jest według kursu zamknięcia (kursu rynkowego) ustalonego na dzień bilansowy dla akcji dopuszczonych do obrotu.

Poziom 3 – ta kategoria dotyczy następujących grup instrumentów finansowych posiadanych przez Spółkę: akcje i obligacje nienotowane na aktywnych rynkach, udziały, certyfikaty inwestycyjne i jednostki uczestnictwa. Wycena dokonywana jest zgodnie z opracowanymi modelami wyceny, które zostały opisane w pkt. 2.7.3.

Nota 7 Inwestycje w jednostkach zależnych

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	31.12.2015	31.12.2014
a) akcje	1 493	4 119
b) udziały	203	203
Instrumenty finansowe w jednostkach zależnych, razem	1 696	4 322

Nota 7a Inwestycje w jednostkach zależnych (struktura walutowa)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2015	31.12.2014
a) w walucie polskiej	1 696	4 119
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)	0	203
Instrumenty finansowe w jednostkach zależnych, razem	1 696	4 322

Nota 7b Inwestycje w jednostkach zależnych (wg zbywalności)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (WG ZBYWALNOŚCI)	31.12.2015	31.12.2014
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (w cenie nabycia):	0	0
a) akcje	0	0
b) udziały	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (w cenie nabycia):	0	0
a) akcje	0	0
b) udziały	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym (w cenie nabycia):	10 494	10 494
a) akcje	3 060	3 059
b) udziały	7 434	7 435
D. Z ograniczoną zbywalnością (w cenie nabycia):	130 050	130 050
a) akcje	130 050	130 050
- akcje notowane na rynku regulowanym	130 050	130 050
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	0
b) udziały	0	0
Razem inwestycje w jednostkach zależnych (w cenie nabycia):	140 544	140 544
Korekty aktualizujące wartość	-138 848	-136 222
Razem wartość bilansowa inwestycji w jednostkach zależnych	1 696	4 322

Wartość prezentowanych w niniejszej nocie inwestycji w jednostkach zależnych z ograniczoną zbywalnością na dzień 31 grudnia 2015 r. w kwocie 130 050 tys. zł odzwierciedla wartość akcji spółek zależnych (wg średniej ceny nabycia równej wartości bilansowej).

Wartość prezentowanych w niniejszej nocie inwestycji w jednostkach zależnych z ograniczoną zbywalnością na dzień 31 grudnia 2015 r. odzwierciedla wartość akcji spółek zależnych, które zostały ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań. W związku z dokonanymi odpisami aktualizującymi wartość inwestycji w jednostkach zależnych, wartość bilansowa inwestycji w jednostkach zależnych ustanowionych na zabezpieczenie zobowiązań na dzień 31 grudnia 2015r. wynosiła 1 696 tys. zł.

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki na dzień bilansowy przedstawiono w nocie 15. Warunki zabezpieczeń wynikają z warunków emisji obligacji i zawartych z obligatariuszami umów objęcia obligacji oraz umów kredytowych.

Nota 8 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	31.12.2015	31.12.2014
a) akcje	202	104

b) udziały	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, razem	202	104

Nota 8a Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (struktura walutowa)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2015	31.12.2014
a) w walucie polskiej	202	104
b) w walutach obcych	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, razem:	202	104

Nota 8b Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (wg zbywalności)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH (WG ZBYWALNOŚCI)	31.12.2015	31.12.2014
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (w cenie nabycia):	11 965	11 964
a) akcje	11 965	11 964
b) udziały	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (w cenie nabycia):	0	0
a) akcje	0	0
b) udziały	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym (w cenie nabycia):	2 278	2 083
a) akcje	2 278	2 083
b) udziały	0	0
D. Z ograniczoną zbywalnością (w cenie nabycia):	0	0
a) akcje	0	0
- akcje notowane na rynku regulowanym	0	0
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	0
b) udziały	0	0
Razem inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (w cenie nabycia):	14 243	14 047
Korekty aktualizujące wartość	-14 041	-13 943
Razem wartość bilansowa inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	202	104

Na 31 grudnia 2015 r. wartość inwestycji w jednostkach stowarzyszonych o ograniczonej zbywalności odzwierciedla:

- 14 243 tys. zł - wartość (w cenie nabycia) inwestycji w jednostkach stowarzyszonych

Nota 8c Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, dla których istnieją opublikowane notowania rynkowe

Jednostki stowarzyszone z IDM SA w upadłości układowej nie są notowane na GPW.

Nota 9 Pozostałe aktywa

Nota 10 Wartości niematerialne

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2015	31.12.2014
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
b) wartość firmy	0	0
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	2	2
- oprogramowanie komputerowe	2	2
d) inne wartości niematerialne	0	0
e) zaliczki na wartości niematerialne	0	0
Wartości niematerialne, razem	2	2

Nota 10a Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2015	31.12.2014
a) własne	12	2
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w	0	0

IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.
(dane w tys. złotych)

tym umowy leasingu		
Wartości niematerialne, razem	12	2

Nota 11 Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2015	31.12.2014
a) środki trwałe, w tym:	62	87
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	0	0
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14	15
- urządzenia techniczne i maszyny	47	72
- środki transportu	0	0
- inne środki trwałe	0	0
b) środki trwałe w budowie	0	0
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	62	87

Nota 11a Rzeczowe aktywa trwałe (struktura własnościowa)

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2015	31.12.2014
a) majątek własny	62	87
b) majątek używany na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, amortyzowany	0	0
c) wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez dom maklerski środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych (np. z tytułu umów leasingu):	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	62	87

Nota 12 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Na 31 grudnia 2015 r. w spółce nie wystąpiły aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Nota 13 Zobowiązania krótkoterminowe

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2015	31.12.2014
1. Wobec klientów	0	0
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 475	4 879
a) wobec jednostek powiązanych	121	135
- wobec jednostek zależnych	121	135
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0
- wobec pozostałych	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	4 354	4 744
- wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0
- wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	869	869
- wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	74	81
- wobec izby gospodarczej	169	169
- wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0
- wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0
- wobec pozostałych	3 242	3 625
3. Zobowiązania finansowe	58 101	58 877
a) wobec jednostek powiązanych	6 228	5 759
- wobec jednostek zależnych	6 228	5 759
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0
- wobec pozostałych	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	51 873	53 118
- dłużne papiery wartościowe	41 052	37 711
- kredyty i pożyczki	0	6
- z tytułu nabycia papierów wartościowych	1573	1 573

IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
 sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.
 (dane w tys. złotych)

- z tytułu instrumentów pochodnych	0	0
- zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	9 248	13 828
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 095	5 501
a) wobec jednostek powiązanych	0	0
- wobec jednostek zależnych	0	0
- wobec pozostałych	0	0
b) wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	25	25
c) wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0
d) wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0
- z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	0	0
- pozostałe	0	0
e) wobec izby gospodarczej	0	0
f) wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0
g) weksłowe	0	0
h) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	1 800	3 413
i) z tytułu wynagrodzeń	426	458
j) wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0
l) pozostałe	1 844	1 605
- wydatki na cele społecznie użyteczne	0	0
- inne	1 844	1 605
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	66 671	69 257

Kredyty i pożyczki

Na dzień 31 grudnia 2015 r. IDM SA w upadłości układowej nie posiada zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek.

Zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych zostały opisane w nocie 15.

Dłużne papiery wartościowe

W pozycji dłużne papiery wartościowe IDM SA w upadłości układowej prezentuje wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji.

Zabezpieczenia zobowiązań z tytułu dłużnych papierów wartościowych zostały opisane w nocie 15.

Inne zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Spółka ujęła zobowiązania finansowe w łącznej wysokości 58 101 tys. zł w związku z koniecznością spełnienia przez IDM SA w upadłości układowej zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń, na dzień 31 grudnia 2015 r. kwota ta wynosiła odpowiednio 11 686 tys. zł. Równocześnie ujęto odpowiednie aktywa i koszty oraz dokonano wyceny bilansowej ujętych aktywów. Zabezpieczenia zobowiązań zostały opisane w nocie 15.

Nota 13a Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2015	31.12.2014
a) w walucie polskiej	66 671	69 257
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	66 671	69 257

Nota 13b Zobowiązania krótkoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	31.12.2015	31.12.2014
a) do 1 miesiąca	216	216
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	12 167	17 157
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	2 755	2 759
d) powyżej 1 roku - kaucje	0	0
e) dla których termin wymagalności upłynął	51 533	49 125
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	66 671	69 257

Nota 14 Zobowiązania długoterminowe

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	31.12.2015	31.12.2014
1. Kredyty	0	0
a) wobec jednostek powiązanych	0	0
b) pozostałe	0	0
2. Pożyczki	0	0
3. Dłużne papiery wartościowe	1 000	1 000
4. Z tytułu innych instrumentów finansowych	0	0
5. Z tytułu umów leasingu finansowego	64	65
6. Pozostałe	0	0
- zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
- zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (rozliczenie specjalnych ofert promocyjnych)	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem	1 065	1 065

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	31.12.2015	31.12.2014
a) powyżej 1 roku do 3 lat	1 000	1 000
b) powyżej 3 do 5 lat	65	65
c) powyżej 5 lat	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem	1 065	1 065

Nota 15 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Na 31 grudnia 2015 r. IDMSA posiadał zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych są zabezpieczone na jej majątku lub zabezpieczone oświadczeniem w formie notarialnej o poddaniu się egzekucji. Zabezpieczenia ustanowione na majątku Spółki posiadają formę zastawu rejestrowego na wybranych akcjach spółek i certyfikatach inwestycyjnych, blokady autonomicznej na akcjach wybranych spółek i wynikały z warunków emisji obligacji i zawartych z obligatariuszami umów objęcia obligacji. Zabezpieczenie stanowią również akcje spółki zależnej Electus SA .

Nota 16 Pozostałe pasywa

POZOSTAŁE PASYWA	31.12.2015	31.12.2014
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		0
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	128	613
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	128	613
Pozostałe pasywa, razem	128	613

Nota 17 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2015	31.12.2014
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	455	2 505
a) odniesionej na wynik finansowy	449	2 501
b) odniesionej na kapitał własny i inne całkowite dochody	6	4

IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.
(dane w tys. złotych)

2. Zwiększenia	29	26
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	29	26
- z tytułu wyceny papierów wartościowych	0	0
- pozostałe	29	26
b) odniesione na kapitał własny i inne całkowite dochody w związku z innymi dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0
3. Zmniejszenia	483	2 077
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	482	2 077
- różnica między wartością podatkową i bilansową środków trwałych	0	57
- pozostałe	482	10
- z tytułu wyceny papierów wartościowych	0	2 010
b) odniesione na kapitał własny i inne całkowite dochody w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	1	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	0	454
a) odniesionej na wynik finansowy	-4	450
b) odniesionej na kapitał własny i inne całkowite dochody	4	4

Nota 17a Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	31.12.2015	31.12.2014
Stan długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na początek okresu	26	77
a) utworzenie	5	0
b) wykorzystanie	0	0
c) rozwiązanie	0	51
Stan długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na koniec okresu	31	26

Nota 17b Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	31.12.2015	31.12.2014
Stan krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na początek okresu	257	695
a) utworzenie	0	249
b) wykorzystanie	0	0
c) rozwiązanie	173	687
Stan krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na koniec okresu	84	257

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

Nota 17c Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	31.12.2014	31.12.2014
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na początek okresu	15 957	16 352
- rezerwa na premie pracownicze	388	751
- rezerwa na udzielone poręczenia	355	355
- rezerwa na kary administracyjne	4 650	4 660
- rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	7 041
- pozostałe	3 523	3 545
a) utworzenie	11	1 947
- rezerwa na premie pracownicze	0	0
- rezerwa na udzielone poręczenia	0	0
- rezerwa na kary administracyjne	0	0
- rezerwa dot. roszczeń spornych	0	0
- rezerwa na koszty zwolnień grupowych	0	1 782
- pozostałe	11	165
b) wykorzystanie	0	2 108
- rezerwa na premie pracownicze	0	185
- rezerwa na udzielone poręczenia	0	0
- rezerwa na kary administracyjne	0	10

IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.
(dane w tys. złotych)

- rezerwa dot. roszczeń spornych	0	0
-rezerwa na koszty zwolnień grupowych	0	1 735
- pozostałe	0	178
c) rozwiązanie	4 198	233
- rezerwa na premie pracownicze	0	179
- rezerwa na udzielone poręczenia	0	0
- rezerwa na kary administracyjne	4 150	0
- pozostałe	48	53
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu wg tytułów	11 771	15 958
- rezerwa na premie pracownicze	388	387
- rezerwa na udzielone poręczenia	355	355
- rezerwa na kary administracyjne	500	4 650
- rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	7 041
-rezerwa na koszty zwolnień grupowych	0	47
- pozostałe	3 486	3 479

Zarówno w bieżącym, jak i poprzednim roku obrotowym Spółka nie tworzyła ani nie rozwiązywała rezerw na koszty restrukturyzacji. Stan pozostałych rezerw odzwierciedla rezerwy utworzone na koszty usług obcych dotyczących okresu sprawozdawczego i złożonych reklamacji.

Nota 18 Zobowiązania warunkowe

IDM SA w upadłości układowej udzielił na rzecz jednostki zależnej - K6 sp. z o.o. poręczenia za zobowiązania spółki spoza Grupy Kapitałowej z tytułu kredytu bankowego, który został zabezpieczony między innymi w formie hipotek na nieruchomościach będących własnością K6 sp. z o.o. Poręczenia udzielono do kwoty 5 600 tys. zł.

Nota 19 Kapitał zakładowy

Na dzień bilansowy tj. 31 grudnia 2015 r. wysokość kapitału zakładowego IDMSA wynosiła 63.482.668,80 zł. Kapitał zakładowy dzielił się na 3.306.389 sztuk akcji zwykłych o wartości nominalnej 19,20 zł każda akcja i był pokryty w ten sposób, że do kwoty 60.223.842,80 zł – opłacony gotówką, zaś w pozostałym zakresie pokryty aportem.

	stan na 31 grudnia 2015 r.	stan na 31 grudnia 2014 r.
Seria akcji	A	A
Liczba akcji	3.306.389	3.306.389
Wysokość kapitału zakładowego	63.482.668,80 zł	63.482.668,80 zł
Wartość nominalna 1 szt. akcji	19,20 zł	19,20 zł

W dniu 1 marca 2016 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu zmiany wysokości kapitału zakładowego IDMSA w związku z obniżeniem kapitału zakładowego Spółki dokonany na podstawie Uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie obniżenia kapitału zakładowego w drodze obniżenia wartości nominalnej akcji w celu wyrównania części strat poniesionych przez Spółkę w latach poprzednich oraz w sprawie zmiany Statutu Spółki. Kapitał zakładowy został obniżony o kwotę 63.317.349,35 zł tj. z kwoty 63.482.668,80 zł do kwoty 165.319.45 zł poprzez obniżenie wartości nominalnej wyemitowanych przez IDMSA akcji z 19,20 zł do kwoty 0,05 zł przypadającej na jedną akcję.

Tym samym po zarejestrowaniu w/w zmiany - na dzień publikacji niniejszego sprawozdania - kapitał zakładowy wynosi 165.319,45 zł w tym do wysokości 156.832,88 zł został opłacony gotówką a w pozostałej części pokryty aportem. Kapitał zakładowy dzieli się na 3.306.389 akcji zwykłych o wartości nominalnej 0,05 zł każda akcja.

Prawa, przywileje i ograniczenia związane z akcjami IDMSA

Akcjonariuszom IDMSA przysługuje prawo do:

- 1) dywidendy;
- 2) głosu na walnym zgromadzeniu Spółki;
- 3) prawo poboru akcji nowych emisji.

Akcjonariuszom posiadającym akcje IDM SA w upadłości układowej 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 § 2 KSH nie wykonuje prawa głosu z posiadanych akcji własnych, a w przypadku akcji własnych pożyczonych prawa głosu są wykonywane przez osoby, które aktualnie posiadają te akcje.

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

Akcjonariusz	Liczba akcji
Grzegorz Leszczyński	220.980

Nota 20 Akcje własne

AKCJE WŁASNE	31.12.2015	31.12.2014
a) realizacja uchwały nr 4 WZA z 25 stycznia 2010 r.	-8 960	-23 224
Akcje własne razem	-8 960	-23 224

Wartość akcji własnych ujęta w niniejszym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2014 r odpowiada akcjom własnym IDM SA w upadłości układowej w łącznej ilości 3 306 389 szt.. Zgodnie z ustaleniami zapisanymi w umowach pożyczek akcji IDM SA w upadłości układowej ma otrzymać zwrot takiej samej liczby takich samych akcji. Nie ma więc podstaw do wyłączenia przedmiotowych akcji własnych ze sprawozdania z sytuacji finansowej Spółki i ujęcia należności. Terminy zwrotu wszystkich akcji upłynęły w lipcu 2013

Nota 21 Kapitał zapasowy

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.12.2015	31.12.2014
a) ze sprzedaży i emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0
b) utworzony ustawowo	21 161	21 161
c) utworzony zgodnie ze statutem, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	23 224	23 224
d) z dopłat akcjonariuszy	0	0
e) inny	0	0
Kapitał zapasowy, razem	44 385	44 385

Kapitału zapasowy nie uległ zmianie w stosunku do 2014 roku.

Nota 22 Pozostałe kapitały rezerwowe

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	31.12.2015	31.12.2014
a) kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	92 500	106 764
b) rezerwowy fundusz dywidendowy	27 795	27 795
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	120 296	134 559

Nota 23 Inne całkowite dochody

INNE CAŁKOWITE DOCHODY	31.12.2015	31.12.2014
a) z tytułu aktualizacji środków trwałych	0	0
b) z tytułu aktualizacji wartości instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	21	27
c) z tytułu podatku odroczonego	-6	-5
d) różnice kursowe z przeliczenia	0	0
e) inny	0	0

Inne całkowite dochody, razem	15	22
-------------------------------	----	----

Nota 24 Proponowany sposób rozliczenia zysku

Decyzję o sposobie rozliczenia zysku netto za rok obrotowy 2015 podejmie Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki po zatwierdzeniu niniejszego sprawozdania finansowego.

Nota 25 Pozostałe przychody z działalności podstawowej

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	31.12.2015	31.12.2014
a) doradztwo	1 583	40
b) zarządzanie funduszami	0	0
c) obrót wierzycielnościami	0	0
d) obrót wierzycielnościami hipotecznymi	0	0
e) inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe	0	0
f) działalność informatyczna	0	0
g) inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe	0	0
Pozostałe przychody z działalności podstawowej	1 583	40

Nota 25a Prowizje z działalności maklerskiej

PROWIZJE Z DZIAŁALNOŚCI MAKLERSKIEJ	31.12.2015	31.12.2014
a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie	0	0
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0
c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	0	0
d) pozostałe	0	0
Przychody z prowizji maklerskiej, razem	0	0

Nota 25b Pozostałe przychody z działalności maklerskiej

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	31.12.2015	31.12.2014
a) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów	0	0
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0
c) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych	0	0
d) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie	0	0
e) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi	0	0
f) z tytułu reprezentowania biur i domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych i na giełdach towarowych	0	0
g) pozostałe	-54	0
- usługi doradcze pozostałe	0	0
- inne przychody	-54	0
Inne przychody z działalności maklerskiej, razem	-54	0

Nota 26 Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	31.12.2015	31.12.2014
a) koszty z tytułu afiliacji	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
c) opłaty na rzecz izby gospodarczej	0	0
d) wynagrodzenia	1 601	0
e) ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników	286	0
f) zużycie materiałów i energii	710	0
g) koszty utrzymania i wynajmu budynków	136	0
h) pozostałe koszty rzeczowe	50	0
i) amortyzacja	25	0
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	11	0
k) prowizje i inne opłaty	0	0
l) pozostałe	0	0
Koszty działalności podstawowej, razem	2 819	0

Nota 27 Wynik z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu

WYNIK Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU	31.12.2015	31.12.2014
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU		
a) dywidendy i inne udziały w zyskach, w tym:	6	5
- od jednostek powiązanych	0	0
b) odsetki, w tym:	0	57
- od jednostek powiązanych	0	0
c) korekty aktualizujące wartość	6 283	14 957
d) zysk ze sprzedaży / umorzenia	0	53 468
e) pozostałe	0	0
Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem	6 289	68 486
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU		
a) korekty aktualizujące wartość	7 237	87 159
b) strata ze sprzedaży / umorzenia	10	0
c) pozostałe	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem	7 247	87 159
Wynik z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	-958	-18 673

Nota 28 Wynik z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży

WYNIK Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH DOSTĘPNYCH DO SPRZEDAŻY	31.12.2015	31.12.2014
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH DOSTĘPNYCH DO SPRZEDAŻY		
a) dywidendy i inne udziały w zyskach	0	0
b) odsetki	0	0
c) korekty aktualizujące wartość	0	0
d) zysk ze sprzedaży / umorzenia	0	0
e) odpisy dyskonta od dłużnych papierów wartościowych	0	0
f) pozostałe	0	0
Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, razem	0	0
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH DOSTĘPNYCH DO SPRZEDAŻY		
a) korekty aktualizujące wartość	0	0
b) strata ze sprzedaży / umorzenia	0	0
c) amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych	0	0
d) pozostałe	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, razem	0	0
Wynik z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0

Nota 29 Pozostałe przychody operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	31.12.2015	31.12.2014
a) zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	17	0
b) dotacje	17	17
c) pozostałe	12 798	4 560
- wynik z tyt. Refaktur	11	0
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	1 214	499
- rozwiązanie rezerw	11 214	1 700
- wykorzystanie rezerw	0	192
- pozostałe	500	2 169
Pozostałe przychody operacyjne, razem	12 832	4 577

Nota 30 Pozostałe koszty operacyjne

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	31.12.2015	31.12.2014
a) strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0
b) odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0
c) pozostałe, w tym:	484	10 410
- darowizny i inne koszty	0	2
- odpisy aktualizujące wartość należności	325	2 203
- utworzone rezerwy	0	54
- odpisy aktualizujące pozostałe aktywa	20	5 915
- pozostałe koszty operacyjne	139	2 236
Pozostałe koszty operacyjne, razem	484	10 410

7Nota 31 Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	31.12.2015	31.12.2014
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	156	322
a) od jednostek powiązanych	0	9
- od jednostek zależnych	0	2
- od jednostek stowarzyszonych	0	7
- od pozostałych powiązanych	0	
b) od jednostek pozostałych	156	313
2. Odsetki od lokat i depozytów	5	0
a) od jednostek powiązanych	0	0
b) od jednostek pozostałych	5	0
3. Pozostałe odsetki	1 099	372
4. Dodatnie różnice kursowe	0	0
a) zrealizowane	0	0
b) niezrealizowane	0	0
5. Inne przychody finansowe	2 028	9 874
a) zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	10	6 201
b) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych	1 752	0
c) rozwiązanie odpisów akt. wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
d) rozwiązanie odpisów akt. wartość należności	266	3 007
e) rozwiązanie i wykorzystanie rezerw	0	0
f) pozostałe	0	666
Przychody finansowe, razem	3 288	10 568

Nota 31a Odsetki od lokat i depozytów

ODSETKI OD LOKAT I DEPOZYTÓW	31.12.2015	31.12.2014
a) od własnych lokat i depozytów	3	0
b) od środków pieniężnych klientów	2	0
Odsetki od lokat i depozytów, razem	5	0

Nota 32 Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	31.12.2015	31.12.2014
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	0	353
a) dla jednostek powiązanych	0	27
b) dla jednostek pozostałych	0	326
2. Odsetki od wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych	3 959	5 152
a) dla jednostek powiązanych	467	288
- dla jednostek zależnych	467	288
- dla jednostek stowarzyszonych	0	0
- dla innych jednostek powiązanych	0	0
b) dla jednostek pozostałych	3 492	4 864
3. Oprocentowanie rachunków pieniężnych klientów	0	0
4. Pozostałe odsetki	275	474
5. Ujemne różnice kursowe	20	4
a) zrealizowane	20	3
b) niezrealizowane	0	1
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	2 723	91 241
7. Pozostałe	2 130	6 059
a) strata ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
b) odpisy aktualizujące wartość należności	188	4 442
c) odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0
c) koszty sprzedaży wierzytelności	1 917	641
d) pozostałe	25	976
Koszty finansowe, razem	9 107	103 306

W 2015 r. Spółka utworzyła odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych w wysokości 2 723 tys. zł

Nota 33 Podatek dochodowy

IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.
(dane w tys. złotych)

PODATEK DOCHODOWY	31.12.2015	31.12.2014
1. Zysk (strata) brutto	4 281	-117 204
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	-4 335	54 398
- przychody trwale niepodlegające opodatkowaniu	-7 057	-31 461
- przychody przejściowo niestanowiące przychodu podatkowego	-12 288	-109 001
- przychody podatkowe doliczone	0	276
- koszty nie stanowiące trwale kosztów uzyskania przychodów	14 853	408 179
- koszty przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	157	-210 226
- koszty podatkowe doliczone	0	-3 369
3. Dochód do opodatkowania	-54	-62 806
4. Odliczenia od dochodu	0	12 712
5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-54	-75 521
6. Podatek dochodowy bieżący według stawki 19%	0	0
7. Zryczałtowany podatek dochodowy	1	-192
8. Podatek odroczony	0	-20
Podatek wykazywany w rachunku zysków i strat razem	1	-212

Nota 34 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 rozważających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

ZYSK NA AKCJĘ	31.12.2015	31.12.2014
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	4 280	-127 268
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	1,29	-38,49
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	1,29	-38,49

Nota 35 Uzgodnienie pozycji pozostałych wpływów i wydatków oraz pozostałych korekt w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych IDM SA w upadłości układowej

POZOSTAŁE KOREKTY	31.12.2015	31.12.2014
a) wycena kosztu programu motywacyjnego	0	0
b) pozostałe	0	0
Pozostałe korekty, razem	0	0

Nota 36 Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Niniejsza nota przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi w okresie od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. oraz od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. Nota obejmuje transakcje zawarte ze wszystkimi spółkami zależnymi i stowarzyszonymi a także z pozostałymi jednostkami powiązаныmi, z którymi były zawierane transakcje..

Transakcje z jednostkami powiązаныmi były zawierane na zasadach rynkowych. Oprócz prezentowanych w nocie transakcji IDM SA w upadłości układowej zawierał z podmiotami powiązаныmi, w szczególności z członkami zarządu, rady nadzorczej i znaczącymi akcjonariuszami, transakcje wynikające z prowadzenia działalności maklerskiej. Transakcje te związane były z pobieraniem opłat za prowadzenie rachunków maklerskich, prowizji od

transakcji zawieranych za pośrednictwem IDM SA w upadłości układowej, opłat za rejestrowanie stanu posiadania transferu papierów wartościowych. Transakcje te są transakcjami typowymi realizowanymi w oparciu o regulaminy IDM SA w upadłości układowej, których zasady są identyczne dla wszystkich inwestorów.

Nota 36a Transakcje pomiędzy IDM SA w upadłości układowej i jednostkami zależnymi

Związki pomiędzy IDM SA w upadłości układowej i jednostkami zależnymi zostały opisane w pkt. 1.4.1.

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

(w tys. zł.)	31.12.2014	31.12.2014
Sprzedaż	0	0
Zakupy	169	83
Odsetki od obligacji własnych IDMSA	36	24
Odsetki od pożyczek otrzymanych (koszt)	0	0
Dywidenda	0	0

Należności	7	7
Zobowiązania	304	135
Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych	0	0
Zobowiązania z tytułu obligacji własnych	98	98

Electus Spółka Akcyjna

(w tys. zł.)	31.12.2014	31.12.2014
Sprzedaż	0	0
Zakupy	0	0
Odsetki od obligacji własnych IDMSA	969	512
Pozostałe odsetki (koszt IDMSA)	0	0

Należności	10	69
Zobowiązania	5 978	5 978

K6 sp. z o.o.

(w tys. zł.)	31.12.2015	31.12.2014
Sprzedaż	0	5
Zakupy	0	0
Przychód- odsetki od pożyczki	0	0

Należności	229	232
Dyskonto na należności K6 sp. z o.o.	0	0
Zobowiązania	0	0
Udzielone pożyczki	0	0

Nota 36c Transakcje pomiędzy IDM SA w upadłości układowej i pozostałymi jednostkami powiązanymi

eFund Spółka Akcyjna (jednostka pośrednio zależna poprzez Inventum Y FIZ AN likwidacji)

(w tys. zł.)	31.12.2015	31.12.2014
Sprzedaż	0	0
Zakupy	0	0

Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu-obligacje	0	0
Należności	0	0
Zobowiązania	0	0

Nota 36d Transakcje pomiędzy IDM SA w upadłości układowej i kluczowym personelem kierowniczym IDM SA w upadłości układowej

Transakcje członków zarządu z IDM SA w upadłości układowej

Grzegorz Leszczyński

W 2015 r. IDM SA w upadłości układowej nie zawierał transakcji z Grzegorzem Leszczyńskim, w tym nie udzielał pożyczek.

Tomasz Piasecki

W 2015 r. IDM SA w upadłości układowej nie zawierał transakcji z Tomaszem Piaseckim, w tym nie udzielał pożyczek.

Transakcje Członków Rady Nadzorczej z IDM SA w upadłości układowej

W 2015 r. IDM SA w upadłości układowej nie zawierał transakcji z Członkami Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej.

Transakcje prokurentów z IDM SA w upadłości układowej

W 2015 r. IDM SA w upadłości układowej nie zawierał transakcji z Prokurentami

Nota 37 Wynagrodzenia kluczowego personelu kierowniczego

(w tys. zł)	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze		
- wynagrodzenie brutto Członków Zarządu	228	184
- wynagrodzenie brutto Rady Nadzorczej	118	84
- wynagrodzenie brutto Prokurentów	0	163
Płatności w formie akcji	0	0

Nota 38 Zatrudnienie w IDM SA w upadłości układowej

Zatrudnienie IDM SA w upadłości układowej	31.12.2015	31.12.2014
Liczba osób zatrudnionych	19	35
Średnie zatrudnienie	25	93

Nota 39 Zdarzenia po dniu bilansowym

Do najistotniejszych zdarzeń, które wystąpiły pod dniem bilansowym, na które sporządzono sprawozdanie finansowe można zaliczyć:

W dniu 14 stycznia 2016 r. Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu podwyższenia kapitału zakładowego Devoran S.A. w związku z emisją 8.353.526 akcji serii L o wartości nominalnej 0,30 zł każda akcja. Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego, traktowana jest przez IDMSA jako nabycie aktywów o znacznej wartości w związku z objęciem przez IDMSA 8.206.228 sztuk akcji. Tym samym nabyte przez IDMSA akcje stanowią 88,32% udziału w kapitale zakładowym Devoran S.A. i uprawniają do oddania 8.206.228 głosów na walnym zgromadzeniu tej spółki.

W wyniku realizacji transakcji (umowa cywilnoprawna) IDMSA w dniu 9 lutego 2016 r. zbył 314.321.204 sztuk akcji na okaziciela których emitentem jest spółka IDH. Przed dokonaniem transakcji IDMSA posiadał 354.056.312 sztuk akcji Spółki odpowiadających 20,10% udziału w kapitale zakładowym IDH oraz uprawniających do oddania 354.056.312 głosów na walnym zgromadzeniu tej spółki co stanowi 20,10% udziału w ogólnej liczbie głosów. Po przedmiotowych zdarzeniach IDMSA posiada 39.735.108 sztuk akcji Spółki, których liczba odpowiada 2,25% udziału w kapitale zakładowym IDH oraz uprawnia do oddania 39.735.108 głosów na walnym zgromadzeniu tej spółki co stanowi 2,25% udziału w ogólnej liczbie głosów. Bezpośrednią konsekwencją zaistniałego zdarzenia będzie wyłączenie w I kwartale 2016 r. spółki IDH ze struktury gospodarczej Grupy Kapitałowej IDMSA.

Kolejnym zdarzeniem, które zaistniało po dniu bilansowym i w ocenie Zarządu IDMSA może w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe było zawarcie w dniu 15 lutego 2016 r. pomiędzy IDMSA a Bouders Limited umowy, której przedmiotem jest usunięcie rozbieżności, co do wysokości wierzytelności układowej

przysługującej Bouders, co w ocenie oby stron umowy wpłynie pozytywnie na procedurę ustalania listy wierzytelności oraz przyczyni się do usunięcia potrzeby wnoszenia ewentualnych sprzeciwów bądź zażaleń w toku zatwierdzania listy wierzytelności w ramach postępowania upadłościowego (IDMSA informował o przedmiotowym zdarzeniu w raporcie bieżącym nr 4/2016 z dnia 15 lutego 2016 r. w zw. z raportem nr 6/2015 z dnia 25 lutego 2016 r.).

W dniu 23 grudnia 2015 r. Elecus S.A. zawarł ze spółką Polski Fundusz Hipoteczny S.A. z siedzibą we Wrocławiu ugodę pozasądową wraz z warunkową umową przeniesienia udziałów. Przedmiotem umowy było ustalenie warunków restrukturyzacji zadłużenia Polskiego Funduszu Hipotecznego S.A. w stosunku do Electus S.A. w taki sposób, że Electus S.A. nie będzie posiadał żadnych wierzytelności z tytułu obligacji serii U wyemitowanych przez Polski Fundusz Hipoteczny S.A., co nastąpi m.in. poprzez spełnienie przez PFH na rzecz Electus S.A. świadczenia w Miejsce wykonania (datio in solutum). W celu zwolnienia PFH z zobowiązania wobec Electus S.A. z tytułu obowiązku wykupu 1.124 sztuk obligacji serii U, o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda obligacja, tj. o łącznej wartości nominalnej w kwocie 1.124.000,00 zł wraz ze wszystkimi odsetkami i kosztami związanymi z obligacjami, PFH przeniesie na Electus S.A. 258 udziałów o wartości nominalnej 10.000,00 zł każdy udział tj. o łącznej wartości nominalnej w kwocie 2.580.000,00 zł odpowiadających całości wysokości kapitału zakładowego w spółce działającej pod firmą SPV 1 sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. W dniu 22 lutego 2016 r. spółka Electus S.A. otrzymała od Polskiego Funduszu Hipotecznego S.A. zawiadomienie o spełnieniu warunków zawieszających od ziszczenia których strony uzależniały skuteczność przejęcia 258 udziałów o wartości nominalnej 10.000,00 zł każdy udział stanowiących 100% udziału w kapitale zakładowym w SPV1 sp. z o.o. przez Electus S.A. Zgodnie z przesłanym zawiadomieniem w związku ze spełnieniem warunków zawieszających (o których IDMSA informował w raporcie bieżącym nr 7/2016 z dnia 22 lutego 2016 r.) Electus S.A. nabył ze skutkiem na dzień 29 stycznia 2016 r. w/w udziały.

W dniu 1 marca 2016 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu zmiany wysokości kapitału zakładowego IDMSA w związku z obniżeniem kapitału zakładowego Spółki dokonany na podstawie Uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie obniżenia kapitału zakładowego w drodze obniżenia wartości nominalnej akcji w celu wyrównania części strat poniesionych przez Spółkę w latach poprzednich oraz w sprawie zmiany Statutu Spółki. Kapitał zakładowy został obniżony o kwotę 63.317.349,35 zł tj. z kwoty 63.482.668,80 zł do kwoty 165.319.45 zł poprzez obniżenie wartości nominalnej wyemitowanych przez IDMSA akcji z 19,20 zł do kwoty 0,05 zł przypadającej na jedną akcję.

W dniu 11 marca 2016 r. Sąd Apelacyjny w Krakowie wydał wyrok oddalający w części apelację wniesioną przez IDMSA od wyroku Sądu Okręgowego w Krakowie, Wydział I Cywilny z dnia 12 czerwca 2015 r. w sprawie o zapłatę z powództwa Sławomira Ryczkowskiego z tytułu odszkodowania (o czym IDMSA informował w raporcie bieżącym nr 20/2015 z dnia 16 czerwca 2015 r.). Sąd oddalił apelację w zakresie kwestionującym obowiązek zapłaty kwoty 1.964.000,00 zł oraz uznał apelację Spółki za zasadną w zakresie kwoty 36.000,00 zł i w konsekwencji zmienił wyrok Sądu Pierwszej Instancji w taki sposób, że została zasądzona od Spółki na rzecz Sławomira Ryczkowskiego kwota 1.964.000,00 zł oraz koszty postępowania.

Nota 40 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym

Tytuł nie dotyczy.

Nota 41 Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Spółka wlicza krótkoterminowe zobowiązania, w tym kredyty, pożyczki i wyemitowane dłużne papiery wartościowe, pomniejszone o środki

pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.

Nota 42 Wynagrodzenie biegłego rewidenta

(w tys. zł)	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Obligatoryjne badanie i przegląd sprawozdań finansowych	20	15
Usługi doradztwa podatkowego	0	0
Razem wynagrodzenie biegłego rewidenta	20	15

Nota 43 Działalność zaniechana

WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ	01.01.2015 – 31.12.2015	01.01.2014 – 31.12.2014
1. Przychody z działalności zaniechanej	0	7 498
- przychody z działalności maklerskiej i doradczej	0	6 983
- przychody finansowe	0	515
2. Koszty działalności zaniechanej	0	17 774
- koszty działalności maklerskiej i doradczej	0	15 115
- pozostałe koszty operacyjne	0	2 517
- koszty finansowe	0	142
3. Wynik brutto z działalności zaniechanej	0	-10 276
4. Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej	0	0
- część bieżąca	0	0
- część odroczone	0	0
5. Wynik netto z działalności zaniechanej	0	-10 276

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2016 r.

Podpisy osób odpowiedzialnych:

I. Barbara Stępka – Główny Księgowy: _____

II. Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu: _____

III. Tomasz Piasecki – Wiceprezes Zarządu: _____