

IDM S.A. w upadłości układowej

Skrócony śródroczny skonsolidowany raport

Grupy Kapitałowej

IDM S.A. w upadłości układowej

za III kwartał 2016 r.

WSTĘP
1. WYBRANE DANE FINANSOWE.....	4
2. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ IDM S.A. W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI.....	6
3. OPIS DZIAŁALNOŚCI PODMIOTÓW TWORZĄCYCH GRUPĘ KAPITAŁOWĄ IDMSA WRAZ Z INFORMACJĄ O PODSTAWOWYCH PRODUKTACH, TOWARACH I USŁUGACH.....	10
4. WSKAZANIE SKUTKÓW ZMIAN W STRUKTURZE JEDNOSTKI GOSPODARCZEJ, W TYM W WYNIKU POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH, PRZEJĘCIA LUB SPRZEDAŻY JEDNOSTEK GRUPY KAPITAŁOWEJ, INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH, PODZIAŁU, RESTRUKTURYZACJI I ZANIECHANIA DZIAŁALNOŚCI.....	11
5. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIAN ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO.....	11
6. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK, W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM W STOSUNKU DO WYNIKÓW PROGNOZOWANYCH.....	11
7. WSKAZANIE AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO PRZEZ PODMIOTY ZALEŻNE CO NAJMNIEJ 5 % OGÓLNEJ LICZBY GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO WRAZ ZE WSKAZANIEM LICZBY POSIADANYCH PRZEZ TE PODMIOTY AKCJI, ICH PROCENTOWEGO UDZIAŁU W KAPITALE ZAKŁADOWYM, LICZBY GŁOSÓW Z NICH WYNIKAJĄCYCH I ICH PROCENTOWEGO UDZIAŁU W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU ORAZ WSKAZANIE ZMIAN W STRUKTURZE WŁASNOŚCI ZNACZNYCH PAKIETÓW AKCJI EMITENTA W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO.....	11
8. ZESTAWIENIE STANU POSIADANIA AKCJI EMITENTA LUB UPRAWNIEŃ DO NICH PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO, WRAZ ZE WSKAZANIEM ZMIAN W STANIE POSIADANIA, W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO, ODREBNI DLA KAŻDEJ Z OSÓB.....	11
9. WSKAZANIE POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ, Z UWZGLĘDNIENIEM INFORMACJI W ZAKRESIE	12
10. INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ EMITENTA LUB JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ JEDNEJ LUB WIELU TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, JEŻELI POJEDYNCZO LUB ŁĄCZNIE SĄ ONE ISTOTNE I ZOSTAŁY ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE, Z WYJĄTKIEM TRANSAKCJI ZAWIERANYCH PRZEZ EMITENTA BĘDĄCEGO FUNDUSZEM Z PODMIOTEM POWIĄZANYM, WRAZ ZE WSKAZANIEM ICH WARTOŚCI.....	14
11. INFORMACJE O UDZIELENIU PRZEZ EMITENTA LUB PRZEZ JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ PORĘCZEŃ KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB UDZIELENIU GWARANCJI - ŁĄCZNIE JEDNEMU PODMIOTOWI LUB JEDNOSTCE ZALEŻNEJ OD TEGO PODMIOTU, JEŻELI ŁĄCZNA WARTOŚĆ ISTNIEJĄCYCH PORĘCZEŃ LUB GWARANCJI STANOWI RÓWNOWARTOŚĆ CO	

NAJMNIJ 10 % KAPITAŁÓW WŁASNYCH EMITENTA.....	14
12. INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM EMITENTA SĄ ISTOTNE DLA OCENY SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO EMITENTA I JEDNOSTEK ZALEŻNYCH I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA I JEDNOSTKI ZALEŻNE.	14
13. WSKAZANIE CZYNNIKÓW, KTÓRE W OCENIE EMITENTA BĘDĄ MIAŁY WPLYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIEGO ORAZ JEDNOSTKI ZALEŻNE WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIJ KOLEJNEGO KWARTAŁU.....	15
14. ZWIĘZŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA I JEDNOSTEK ZALEŻNYCH W III KWARTALE 2016 R. WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH.	15
15. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPLYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE PODMIOTÓW WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ DM IDMSA.....	17
16. INFORMACJA DOTYCZĄCA EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH ORAZ KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	17
17. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ, Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKLE I UPRZYWILEJOWANE.	17
18. ZDARZENIA, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO KWARTALNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE, NIEUJĘTE W TYM SPRAWOZDANIU, A MOGĄCE W ZNACZĄCY SPOSÓB WPLYNĄĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE.	18
19. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ IDMSA ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2016 R. DO DNIA 30 WRZEŚNIA 2016 R.....	18
20. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE IDM S.A. W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 R. DO 30 WRZEŚNIA 2016 R.....	49

WSTĘP

Podstawa prawna:

§ 87 ust. 10 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2009 Nr 33, poz. 3025).

1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej IDM S.A. w upadłości układowej					
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
		I-IX/2016	I-IX/2015	I-IX/2015	I-IX/2015
1	Przychody z działalności podstawowej	1 319	6 314	302	1 518
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 149	14 477	721	3 481
3	Zysk (strata) brutto	-492	3 398	-113	817
4	Zysk (strata) netto	-543	3 376	-124	812
5	Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	-543	3 376	-124	812
6	Zysk netto przypadający na udziały niekontrolujące	0	0	0	0
7	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 035	9 979	695	2 400
8	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	674	-420	154	-101
9	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 972	-10 533	-451	-2 533
10	Przepływy pieniężne netto razem	1 737	-974	398	-234
11	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki Dominującej	-543	3 376	-124	812
12	Średnia ważona liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
13	Zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą (w zł i EUR)	-0,16	1,02	-0,04	0,25
14	Rozwodniona liczba akcji w szt.**	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
15	Rozwodniony zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą**	-0,16	1,02	-0,04	0,25
16	Zysk netto zannualizowany	-543	3 376	-124	812
17	Średnia ważona liczba akcji w szt.*	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
18	Zysk netto zannualizowany na jedną akcję zwykłą	-0,16	1,02	-0,04	0,25
		Stan na 30.09.2016	Stan na 31.12.2015	Stan na 30.09.2016	Stan na 31.12.2015
19	Aktywa razem	43 523	45 783	10 093	10 743
20	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	79 894	71 617	17 157	16 806
21	- zobowiązania wobec Klientów	0	0	0	0
22	Zobowiązania długoterminowe	6 918	10 518	1 604	2 468
23	Rezerwy na zobowiązania	13 063	13 858	3 029	3 252
24	Kapitał własny	-50 689	-50 441	-11 755	-11 836
25	Kapitał zakładowy	165	63 483	38	14 897
26	Liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
27	Wartość księgową na 1 akcję (w zł i EUR)	-15,33	-15,26	-3,56	-3,58
28	Rozwodniona liczba akcji w szt.**	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
29	Rozwodniona wartość księgową na 1 akcję (w zł i EUR)**	-15,33	-15,26	-3,56	-3,58

* - dotyczy okresu zannualizowanego

** - patrz punkt 19.39

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

		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
		I-IX/2016	I-IX/2015	I-IX/2016	I-IX/2015
1	Przychody z działalności podstawowej	1 115	854	255	205
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-97	9 317	-22	2 240
3	Zysk (strata) brutto	738	3 591	169	864
4	Zysk (strata) netto	738	3 590	169	863
5	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	858	777	196	187
6	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	689	79	158	19
7	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej	0	-1	0	0
8	Przeplwy pieniężne netto razem	1 547	855	354	206
9	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki	738	3 590	169	863
10	Średnia ważona liczba akcji zwykłych w szt.	3 306 389	3 306 389	3 308 389	3 306 389
11	Zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą (w zł i EUR)	0,22	1,09	0,05	0,26
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	0,22	1,09	0,05	0,26
14	Zysk netto zanalizowany	738	3 590	169	863
15	Średnia ważona liczba akcji w szt.*	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
16	Zysk netto zanalizowany na jedną akcję zwykłą	0,22	1,09	0,05	0,26

		Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
		30.09.2016	31.12.2015	30.09.2016	31.12.2015
17	Aktywa razem	10 460	10 831	2 426	2 542
18	Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	66 078	66 671	15 324	15 645
19	- zobowiązania wobec Klientów	0	0	0	0
20	Zobowiązania długoterminowe	1 065	1 065	247	250
21	Rezerwy na zobowiązania	11 374	11 886	2 638	2 789
22	Kapitał własny	-68 180	-68 919	-15 812	-16 172
23	Kapitał zakładowy	165	63 483	38	14 897
24	Liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
25	Wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-20,62	-20,84	-4,78	-4,89
26	Rozwodniona liczba akcji w szt. **	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
27	Rozwodniona wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)**	-20,62	-20,84	-4,78	-4,89

* - dotyczy okresu zanalizowanego

** - patrz punkt 20.26

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

9 miesięcy 2016 r. – 4,3425

9 miesięcy 2015 r. – 4,1585

12 miesięcy od 1 października 2015 r. do 30 września 2016 r. – 4,3688

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

Dla pozycji bilansowych zastosowano EUR na dzień:

30 września 2016 r. – 4,3120

30 września 2015 r. – 4,2386

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

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

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

Konsolidacją na dzień 30 września 2016 r. zostały objęte wszystkie jednostki zależne IDMSA (konsolidacja metodą pełną) oraz jednostki stowarzyszone (ujęcie metodą praw własności).

2.2. Jednostka dominująca

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

zgodnie ze Statutem Spółki głównym przedmiotem działalności IDMSA 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, funduszy i podobnych instytucji finansowych	PKD 64.30.Z
Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych	PKD 64.99.Z
Pozostałe formy udzielania kredytów	PKD 64.92.Z
Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych	PKD 66.19.Z
Pośrednictwo w obrocie nieruchomościami	PKD 68.31.Z
Działalność rachunkowo-księgowa; 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, gdzieindziej 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, gdzieindziej nie sklasyfikowana	PKD 70.10.Z
pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzieindziej nie sklasyfikowana	PKD 82.99.Z

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

Na dzień 30 września 2016 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).

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 165.319,45 zł i dzieli się na 3.306.389 akcji o wartości nominalnej 0,05 zł każda akcja.

Na dzień 30 września 2016 r. skład Zarządu i Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

Zarząd:

Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu
Tomasz Piasecki – Wiceprezes Zarządu

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Zarządu nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza:

Adam Konopka - Przewodniczący Rady Nadzorczej
Adam Kompowski - Członek Rady Nadzorczej
Krzysztof Przybylski - Członek Rady Nadzorczej
Emil Stępień - Członek Rady Nadzorczej

W dniu 30.06.2016 r. Spółka otrzymała od Pana Roberta Buchajskiego oświadczenie o rezygnacji z pełnieniem funkcji Członka Rady Nadzorczej ze skutkiem na koniec tego dnia.

W dniu 01.07.2016 r. Spółka otrzymała od Pana Dariusza Stokowskiego oświadczenie o rezygnacji z pełnieniem funkcji Członka Rady Nadzorczej ze skutkiem na koniec tego dnia.

W dniu 03.10.2016 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie IDMSA powołało do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Panią Magdalenę Lewandowską oraz Pana Andrzeja Łaszkiwicza.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej przedstawia się następująco:

Adam Konopka - Przewodniczący Rady Nadzorczej
Adam Kompowski - Członek Rady Nadzorczej
Krzysztof Przybylski - Członek Rady Nadzorczej

Emil Stępień - Członek Rady Nadzorczej
Magdalena Lewandowska - Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Łaszkiwicz - Członek Rady Nadzorczej

Prokura:

W Spółce nie działają prokurenci.

Nadzór Sądowy:

Dariusz Sitek – Nadzorca Sądowy

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

2.3. Jednostki zależne – bezpośrednia kontrola IDMSA:

Na dzień 30 września 2016 r. jednostkami bezpośrednio zależnymi od IDMSA były:

1. **Electus S.A.**
2. **IDMSA. Doradztwo Finansowe sp. z o.o.**
3. **K 6 sp. z o.o.**
4. **Inventum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji;**
5. **Devoran S.A.**

Electus S.A.

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

Kapitał zakładowy Electus S.A. wynosi 960.916,00 zł i dzieli się na 9.609.160 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja. IDMSA posiada 7.361.862 akcji Electus S.A. co stanowi 76,61% udziału w kapitale zakładowym spółki i odpowiada 76,61% udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu spółki.

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

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

Kapitał zakładowy spółki wynosi 200.000,000 zł i dzieli się na 4.000 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy udział. IDMSA jest właścicielem 100% udziałów w IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.

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

K 6 sp. z o.o.

siedziba spółki znajduje się w Krakowie (Mikołajska 26/5, 31-027 Kraków). Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000213634. Sędem Rejestrowym spółki jest Sąd Rejonowy dla Krakowa-

Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS. Spółce nadano numer NIP: 9281838715 oraz Regon: 971302315. Kapitał zakładowy spółki wynosi 6.031.000,000 zł i dzieli się na 100 udziałów o wartości nominalnej 60.310,00 zł każdy udział.

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

Inwentum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji

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

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

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

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

Jedynym uczestnikiem funduszu jest IDMSA, który posiada łącznie 441.343 certyfikaty inwestycyjne, w tym:

- 310.538 certyfikatów inwestycyjnych serii 1
- 23.927 certyfikatów inwestycyjnych serii 2
- 35.651 certyfikatów inwestycyjnych serii 3
- 71.227 certyfikatów inwestycyjnych serii 4

IDMSA posiada 100% certyfikatów wyemitowanych przez fundusz.

Zgodnie z informacją przekazaną przez Raiffeisen Bank Polska S.A., w miesiącu listopadzie 2016 r. likwidator przystąpi do trzeciego etapu postępowania mającego charakter „negocjacji z wolnej ręki”. Z tego też względu planowane jest wydłużenie terminu likwidacji funduszu do końca 2016 r. Wcześniej deklarowany termin zakończenia likwidacji to 29 listopada 2016 r.

Devoran S.A.

siedziba spółki mieści się w Warszawie, ul. Bekasów 74, 02-803 Warszawa, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000260376, Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 2.787.367,00 zł i dzieli się na 9.291.226 akcji o wartości nominalnej 0,30 zł każda akcja.

Na dzień 30 września 2016 r. spółka IDMSA posiadała 8.206.228 akcji w kapitale zakładowym Devoran S.A. o wartości nominalnej 0,30 zł każda akcja, co stanowi 88,32 % udziału w kapitale zakładowym podmiotu.

Devoran S.A. jest spółką publiczną której akcje notowane są w Alternatywnym Systemie Obrotu NewConnect organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

2.4. Jednostki zależne – pośrednia kontrola IDM SA

4 Archiw sp. z o.o.

siedziba spółki mieści się w Katowicach, przy ulicy Ściągły 10 (40-208 Katowice). Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000353853. Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Kapitał zakładowy spółki wynosi 6.000,00 zł i dzieli się na 60 udziałów o wartości nominalnej 100,00 każdy udział.

Spółka jest podmiotem zależnym od IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. które posiada 100% udziałów uprawniających do oddania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

2.5. Jednostki stowarzyszone

Budownictwo Polskie S.A.

siedziba spółki mieści się w Płocku, przy ul. Otokińskiej 21 (09-407 Płock) wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000311742; Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy KRS. Kapitał zakładowy wynosi 200.000,00 zł i dzieli się na 2.000.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. IDMSA posiada 900.000 akcji Spółki, co stanowi 45% udział w kapitale zakładowym i 45% udziału w ogólnej liczbie głosów.

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

Lp.	Nazwa podmiotu	Przedmiot działalności (główna działalność)
Podmiot dominujący		
1.	IDMSA w upadłości układowej	<ul style="list-style-type: none"> ➤ operacje przekształceniowe ➤ fuzje ➤ przejęcia, ➤ transakcje na rynku niepublicznym ➤ działalność doradcza.
Jednostki zależne kontrolowane bezpośrednio przez IDMSA		
1.	Inwentum Y FIZAN w likwidacji	<ul style="list-style-type: none"> ➤ działalność inwestycyjna,
2.	IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ świadczenie usług konsultingu finansowego obejmującego przygotowywanie prospektów emisyjnych, analiz finansowych, wycen i innych materiałów ➤ świadczenie innych usług z dziedziny doradztwa finansowego.
3.	K6 sp. z o.o.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ działalność związana z oprogramowaniem ➤ pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych ➤ pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych ➤ wynajem oraz zarządzanie nieruchomościami
4.	Electus S.A.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ obrót wierzytelnościami ➤ pozostałe formy udzielania kredytów i pośrednictwa finansowego ➤ pozostała finansowa działalność usługowa, gdziekolwiek nie sklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych ➤ działalność związana z obsługą nieruchomości
5.	Devoran S.A.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej ➤ pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe ➤ pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe ➤ działalność inwestycyjna o zmiennym stopniu ryzyka
Jednostki zależne kontrolowane pośrednio przez IDMSA		
1.	4Archiw sp. z o.o.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ działalność związana z oprogramowaniem ➤ działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki ➤ działalność portali internetowych i agencji informacyjnych
Jednostki stowarzyszone z IDMSA		
1.	Budownictwo Polskie S.A.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ usługi budowlane związane ze wznoszeniem budynków

		mieszkalnych i niemieszkalnych.
--	--	---------------------------------

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

W okresie sprawozdawczym obejmującym półrocze III kwartały 2016 r. nie wystąpiły zmiany w strukturze gospodarczej GK IDMSA w zakresie jednostek zależnych i stowarzyszonych. Nie nastąpiło połączenie z innymi jednostkami tworzącymi GK IDMSA, jak również nie nastąpiło przejęcie lub sprzedaż jednostek wchodzących w skład GK IDMSA.

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

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

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

W III kwartale 2016 r. Zarząd IDMSA nie sporządzał i nie przekazywał do publicznej wiadomości prognoz skonsolidowanego, jak również jednostkowego wyniku finansowego za rok 2016. O sporządzeniu ewentualnych prognoz Zarząd IDMSA poinformuje niezwłocznie w raporcie bieżącym.

Pozostałe podmioty wchodzące w skład Grupy Kapitałowej IDMSA nie sporządzały i nie przekazywały do publicznej wiadomości w III kwartale 2016 r. prognoz wyniku finansowego na rok 2016.

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

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 %

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

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

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

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

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

- wykaz postępowań związanych z wierzytelnościami emitenta

l.p.	Pozwany	Powód	Wartość przedmiotu sporu	Przedmiot sprawy	Stan sprawy	Stanowisko emitenta
1	Alior Bank S.A.	IDMSA	1.606.894,00 zł	Powództwo o zwrot kwoty	Postępowanie zostało wszczęte 11 lipca 2014 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	W ocenie IDMSA powództwo jest zasadne
2	Elektrobud sp. z o.o.	IDMSA	1.890.000,00 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 26 października 2012 r. W dniu 13 listopada 2015 r. sąd II instancji wydał wyrok, w którym orzekł na rzecz IDMSA kwotę stanowiącą wartość przedmiotu sporu powiększoną o należne odsetki oraz koszty postępowania. Wyrok jest prawomocny. Powód w dniu 25 lutego 2016 r. wniósł do Sądu Najwyższego skargę kasacyjną stanowiącą nadzwyczajny środek odwoławczy. IDMSA w dniu 29 marca 2016 r. wniósł odpowiedź na skargę kasacyjną.	W ocenie IDMSA powództwo jest zasadne

- wykaz postępowań związanych z zobowiązaniami emitenta

l.p.	Pozwany	Powód	Wartość przedmiotu sporu	Przedmiot sprawy	Stan sprawy	Stanowisko emitenta
------	---------	-------	--------------------------	------------------	-------------	---------------------

1	IDMSA	Deutsche Bank PBC S.A.	1.807.852,00 zł	Powództwo z tytułu szkody	Pozostało wszczęte 8 listopada 2013 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	W ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne
2	IDMSA	Blue Piont sp. z o.o. SKA	2.859.000,55 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 23 kwietnia 2013 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	W ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne
3	IDMSA	Temar sp. z o.o.	1.191.776,00 zł	Powództwo o odszkodowanie	Postępowanie zostało wszczęte 10 stycznia 2014 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	w ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne

➤ wykaz postępowań **związanych z wierzytelności** jednostki zależnej Electus S.A.

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

➤ wykaz postępowań **związanych ze zobowiązaniami** jednostki zależnej Electus S.A.

Lp.	Pozwany	Powód	Wartość przedmiotu sporu	Przedmiot sprawy	Stan sprawy	Stanowisko emitenta
1	Electus S.A.	Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	6.000.000,00 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 23 lutego 2015 r. W przedmiotowej sprawie został wydany nakaz zapłaty. Pozwany złożył sprzeciw od nakazu zapłaty.	w ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne.

Uwagi:

- 1) Wszystkie sprawy, w których IDMSA jest pozwanym, w szczególności wskazane w powyższych zestawieniach, są roszczeniami powstałymi przed dniem 22 lipca 2014 r. tj. dniem ogłoszenia upadłości z możliwością zawarcia układu. W przypadku zasądzenia przez sąd orzekający dochodzonego powództwem roszczenia, wierzytelności te będą objęte układem.

- 2) Z uwagi na fakt, iż wartość kapitałów własnych IDMSA przedstawia wartość ujemną, z tego też względu emitent do kwalifikacji postępowań sądowych zastosował kryterium określone w § 2 ust. 1 pkt. 44 lit b) RIBO.

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

Transakcje IDMSA z jednostkami powiązаныmi zawarte w III kwartale 2016 r. zostały opisane w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - pkt. 18.40.

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

W III kwartale 2016 r. IDMSA, jak również żadna z jednostek od niego zależnych, nie udzieliła żadnych poręczeń kredytu lub pożyczki, jak również nie udzieliła gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu

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

Sytuacja kadrowa w Grupie Kapitałowej IDMSA

Spółka	Liczba osób zatrudnionych (stan na 30.09.2016)
Jednostka dominująca	
IDMSA w upadłości układowej	19
Jednostki zależne	
IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.	6
K6 sp. z o.o.	0
Electus S.A.	10
Devoran S.A.	0

IDMSA w upadłości układowej

IDM prowadzi działalność o charakterze doradczym w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa i finansowania jego rozwoju, łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw, sporządzania analiz inwestycyjnych oraz innych rekomendacji o charakterze ogólnym, dotyczącym transakcji w zakresie obrotu instrumentami finansowymi, o stanowi główne źródło przychodów Spółki. Aktywność spółki koncentruje się również na świadczeniu usług doradczych, w tym na przygotowywaniu dokumentacji prawnej, jak również w pośrednictwie w pozyskiwaniu środków finansowych przeznaczonych na realizację projektów biznesowych przez klientów IDMSA.

W III kwartale 2016 roku kontynuowano realizację projektów, które przygotowywano w poprzednich miesiącach. W ocenie zarządu dywersyfikacja działań w zakresie pozyskania nowych zleceń jest szczególnie istotna w kontekście rozproszenia ryzyka związanego ze strukturą przyszłych przychodów ze sprzedaży.

Istotną rolę w zakresie pozyskiwania nowych zleceń i osiągniętych przez IDMSA wynikach będzie nadal odgrywała dywersyfikacja działań w kontekście rozproszenia ryzyka związana ze strukturą przyszłych przychodów. Zarząd pozytywnie ocenia profil obecnie prowadzonej działalności, w szczególności mając na uwadze rozwój współpracy z nowymi partnerami,

znajdującej odzwierciedlenie w nowych projektach, z których przychody powinny systematycznie rosnać.

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

Należy zaznaczyć, że IDMSA konsekwentnie realizuje proces sprzedaży trudno ściągalnych wierzytelności skupiając również starania na odzyskiwaniu trudnych należności z wykorzystywaniem postępowań sądowych i egzekucyjnych.

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

Electus S.A.

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

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

Obecny stan zatrudnienia jest wystarczający, by spółka mogła funkcjonować bez jakichkolwiek zakłóceń. Spółka samofinansuje się i nie przewiduje żadnych trudności w realizacji swoich zobowiązań. Główny obszar działalności skupia się na świadczeniu usług związanych z konsultingiem finansowym. W chwili obecnej sytuację finansową Spółki można uznać za stabilną.

W dniu 5 października 2016 r. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. podjął uchwałę nr 1031/2016 r. w sprawie skreślenia spółki z Listy Autoryzowanych Doradców oraz zawieszenia prawa do działania tej spółki w charakterze Autoryzowanego Doradcy na rynku NewConnect. Spółka złożyła wniosek o ponowne rozpoznanie sprawy wnosząc o uchylenie przedmiotowej uchwały, względnie o zastąpienie skreślenia spółki upomnieniem.

K6 sp. z o.o.

Spółka nie zatrudnia pracowników oraz nie prowadziła działalności operacyjnej w III kwartale 2016 r.. Spółka posiada nieruchomości, których spodziewany wzrost wartości może nastąpić w przyszłości co uzależnione jest od sytuacji na lokalnym rynku. W perspektywie kolejnego kwartału nie jest spodziewana zmiana sytuacji w powyższym zakresie. W związku z faktem, że spółka nie prowadzi bieżącej działalności posiadane przez nią nieruchomości traktowane są jako inwestycje długoterminowe.

Devoran S.A.

W chwili obecnej sytuację finansową Spółki można uznać za stabilną. Głównym celem spółki jest wyszukiwanie i nabywanie podmiotów posiadających atrakcyjne aktywa, stabilną sytuację finansową bądź też bardzo dobre perspektywy rozwoju.

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

IDMSA w upadłości układowej

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

- 1) dalszą konsekwentną reorganizację przedsiębiorstwa IDMSA.
- 2) koniunktura na rynku finansowym.
- 3) prowadzenie postępowania upadłościowego spółki w trybie upadłości z możliwością zawarcia układu.
- 4) zapewnienie stałych i powtarzanych przychodów z prowadzonej działalności.

Electus S.A.

Czynniki mające wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie kolejnego kwartału:

- a) upłynnienie wybranych aktywów, czego skutkiem będzie obniżenie kosztów finansowych,
- b) przyspieszona amortyzacja części portfela SP ZOZ,
- c) sprzedaż celowa.

Spółka przewiduje, że lepsze wyniki finansowe będzie mogła osiągnąć poprzez zmniejszenie poziomu kosztów finansowych. Ograniczenia w zakresie kosztów finansowania będą wynikiem zmniejszenia poziomu środków pozyskiwanych z emisji obligacji korporacyjnych. Zarząd Spółki widzi także szansę na poprawienie wyników finansowych w kolejnym okresie poprzez upłynnienie wybranych aktywów wchodzących w skład majątku Spółki. Zarząd Spółki ze względu na obserwowane opóźnienia

w płatnościach należnych od niektórych SP ZOZ, podjął kroki w kierunku przyspieszenia amortyzacji części portfela SP ZOZ. W konsekwencji, Zarząd Spółki spodziewa, się wpłynie to pozytywnie na wynik finansowy Spółki oraz na poprawę sytuacji płynnościowej w następnych kwartałach.

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

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

K 6 sp. z o.o.

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

Devoran S.A.

Czynnikami, które zadecydują w perspektywie, co najmniej kolejnego kwartału będzie stabilność rynku kapitałowego w Polsce, w szczególności płynność i rentowność rynku NewConnect, które bezpośrednio wpływają na działalność Spółki.

14. ZWIĘZŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA I JEDNOSTEK ZALEŻNYCH W III KWARTALE 2016 R. WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH.

IDMSA w upadłości układowej

Obecnie IDMSA skupiła się na prowadzeniu działalności doradczej, głównie w obszarze rynku kapitałowego i pozyskiwania finansowania oraz działalności inwestycyjnej.

➤ Rozliczenie Umowy:

Spółka otrzymała od Toyota Bank Polska S.A. oświadczenie w którym Bank poinformował Spółkę o: (i) wypłacie na rzecz Spółki kwoty 1.120.114,13 zł jako nadwyżki z tytułu umowy przelewu wierzytelności z dnia 31 sierpnia 2012 r. zawartej pomiędzy Bankiem a Spółką („Umowa”), (ii) dokonaniu rozliczenia należnych Bankowi (w przekonaniu Banku) kwot z tytułu odsetek umownych, odsetek za opóźnienie (karnych) oraz pozostałych kosztów poniesionych przez Bank, (iii) potrąceniu przez Bank kwoty 33.205,78 zł z tytułu umowy kredytu samochodowego z dnia 12 lutego 2014 r. W związku z w/w czynnościami Bank przekazał Spółce w/w kwotę.

W ocenie IDMSA dokonane potrącenie oraz rozliczenie należności ubocznych z Umowy jest w części nieskuteczne, a dokonana przez Bank wpłata nie wyczerpuje całości roszczeń pieniężnych i niepieniężnych wynikających z Umowy o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 24/2016 z dnia 21 lipca 2016 r.

➤ Wprowadzenie Indywidualnej Procedury Raportowania:

W związku z wejściem w życie w dniu 3 lipca 2016 r. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku Spółka wprowadziła Indywidualny System Raportowania w Spółce jak i w Grupie Kapitałowej IDMSA. Celem systemu jest: (i) ustalenie zasad zbierania, określania, selekcji, analizy i raportowania informacji poufnych w IDMSA w drodze uwzględniania zjawisk i zdarzeń zachodzących w Spółce oraz Grupie Kapitałowej, (ii) wskazanie aktualnym lub potencjalnym akcjonariuszom oraz inwestorom zainteresowanym finansowaniem Spółki, zasad, którymi Spółka będzie się kierowała w procesie wypełniania obowiązków informacyjnych, (iii) umożliwienie Spółce prawidłowego, skutecznego i transparentnego przekazywania do wiadomości publicznej informacji poufnych w sposób zapewniający poszanowanie interesów obecnych lub potencjalnych akcjonariuszy oraz podmiotów zainteresowanych finansowaniem Spółki oraz równy dostęp do informacji poufnych wszystkich członków rynku kapitałowego.

Electus S.A.

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

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

Działalność spółki prowadzona jest w sposób stabilny i systematyczny.

W dniu 5 października 2016 r. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. podjął uchwałę nr 1031/2016 r. w sprawie skreślenia spółki z Listy Autoryzowanych Doradców oraz zawieszenia prawa do działania tej spółki w charakterze Autoryzowanego Doradcy na rynku NewConnect. Spółka złożyła wniosek o ponowne rozpoznanie sprawy wnosząc o uchylenie przedmiotowej uchwały, względnie o zastąpienie skreślenia spółki upomnieniem.

K6 sp. z o.o.

W III kwartale 2016 r. spółka nie prowadziła działalności operacyjnej.

Devoran S.A.

W III kwartale 2016 r. nie wystąpiły w Spółce istotne zdarzenia związane z dokonaniem lub niepowodzeniem.

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

IDMSA w upadłości układowej

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

Electus S.A.

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

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

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. o.o.

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

W dniu 5 października 2016 r. tj. po dniu bilansowym na który sporządzono niniejsze sprawozdanie Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. podjął uchwałę nr 1031/2016 r. w sprawie skreślenia spółki z Listy Autoryzowanych Doradców oraz zawieszenia prawa do działania tej spółki w charakterze Autoryzowanego Doradcy na rynku NewConnect. Spółka złożyła wniosek o ponowne rozpoznanie sprawy wnosząc o uchylenie przedmiotowej uchwały, względnie o zastąpienie skreślenia spółki upomnieniem.

K.6 sp. z o.o.

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

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

IDMSA w upadłości układowej

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

Electus S.A.

W III kwartale 2016 r. Spółka nie emitowała obligacji.

Nominalna wartość obligacji wykupionych przez Electus S.A. w III kwartale 2016 wyniosła 636 tys. zł.

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

Spółka nie dokonywała emisji, wykupu i spłat nieudziałowych oraz kapitałowych papierów wartościowych w III kwartale 2016 r.

K6 sp. z o.o.

Spółka nie dokonywała emisji, wykupu i spłat nieudziałowych oraz kapitałowych papierów wartościowych w III kwartale 2016 r.

Devoran S.A.

Spółka nie dokonywała emisji, wykupu i spłat nieudziałowych oraz kapitałowych papierów wartościowych w III kwartale 2016 r.

17. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ, Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKLE I UPRZYWILEJOWANE.

W III kwartale 2016 r. IDMSA, jak również pozostałe jednostki od niego zależne nie wypłaciły lub zadeklarowały wypłaty dywidendy za rok 2016.

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

➤ Nabywanie aktywów o istotnej wartości przez jednostkę zależną

Devoran S.A. będąca jednostką zależną od IDMSA nabyła w dniu 19 października 2016 r. od spółki działającej pod firmą Carom sp. z o.o., 2.000 udziałów w spółce DLKF sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie stanowiących 100% udziałów w kapitale zakładowym DLKF sp. z o.o. za łączną cenę 4.254.300,00 zł. Termin zapłaty ceny za nabywane udziały został ustalony do dnia 31 grudnia 2016 r. Przedmiotowa umowa nabycia udziałów nie zawiera zastrzeżenia warunku jak również nie zawiera postanowień odbiegających od standardów powszechnie obowiązujących w obrocie.

19. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ IDMSA ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2016 R. DO DNIA 30 WRZEŚNIA 2016 R.

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

IDMSA jako emitent papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu zgodnie z § 82 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2009 Nr 33, poz. 259) jest zobowiązany do sporządzania i publikowania raportów okresowych, w tym kwartalnych.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDMSA za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 września 2016 r. (okres sprawozdawczy) zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* oraz pozostałymi MSR/MSSF mającymi zastosowanie. W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych. W niniejszym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ogólny termin MSSF używany jest zarówno w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, jak i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej IDMSA za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.

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

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

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

- kredytów bankowych, otrzymanych pożyczek i wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej,
- nabytych akcji własnych, wycenianych według ceny nabycia.

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

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

19.2. Oświadczenie o zgodności

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

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

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

19.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

19.4. Kontynuacja działalności

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę Dominującą oraz jednostki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. 30 września 2017 r. Zarząd Jednostki Dominującej podejmuje działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej oraz płynności finansowej Spółki. Założenie o kontynuacji działalności Jednostki Dominującej uzależnione jest od powodzenia działań Zarządu opisanych w niniejszej nocie.

Spółka III kwartał roku obrotowego 2016 zamknęła dodatnim wynikiem finansowym.

IDMSA realizuje projekty, które stanowią podstawę nowej aktywności biznesowej Spółki po zaprzestaniu działalności maklerskiej. Podjęte działania pozwoliły 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 wspomnianych 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.

Zarząd Spółki kontynuuje 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.

19.5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 4 listopada 2016 r.

19.6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

W 2016 r. Grupa nie dokonała zmian przyjętych zasad rachunkowości i sposobów sporządzania sprawozdania finansowego. Zasady rachunkowości przyjęte przez Grupę zastosowano w sposób ciągły w odniesieniu do wszystkich okresów prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2016 r.

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów obowiązują od 2016r:

- MSSF 5 Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana - wprowadzono zmianę dotyczącą sposobu reklasyfikacji aktywów (lub grupy do zbycia) z/do aktywów przeznaczonych do sprzedaży do aktywów przeznaczonych do wydania właścicielom.
- MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji – zmiana odnosi się do zniesienia obowiązku ujawnień w zakresie kompensowania aktywów finansowych i zobowiązań finansowych przy sporządzaniu skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych. Dodano również wyjaśnienia objaśniające sposób osądu umów na obsługę przekazywanego składnika aktywów finansowych w celu określenia, czy jednostka kontynuuje zaangażowanie w przekazywany składnik aktywów finansowych.
- MSR 19 Świadczenia pracownicze – zmiana dotyczy wyboru stopy dyskontowej dla walut, dla których nie istnieje rozwinięty rynek obligacji korporacyjnych o wysokiej wiarygodności kredytowej. W takiej sytuacji należy wykorzystać odniesienie do obligacji rządowych denominowanych w danej walucie.
- MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa –zmiana doprecyzowuje określenie „w innym miejscu śródrocznego raportu finansowego” w odniesieniu do sposobu i miejsca ujawniania informacji o znaczących zdarzeniach i transakcjach.
- MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy – jednostki mogą zastosować przepisy przejściowe związane z zaimplementowaniem ww. zmian w MSSF 7.

19.7. Konsolidacja

19.8. Jednostki zależne

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

Grupa sprawuje kontrolę nad jednostką w przypadku, gdy z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę jednocześnie: podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe, lub gdy ma prawo do zmiennych wyników finansowych, oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką.

Grupa posiada władzę nad jednostką w przypadku gdy dysponuje aktualnymi prawami dającymi jej możliwość bieżącego kierowania istotnymi działaniami, tj. działaniami, które znacząco wpływają na wynik finansowy tej jednostki. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa kontroluje daną jednostkę uwzględnia się wszystkie fakty i okoliczności, w tym istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę. Przystaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli. Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia. W wyniku rozliczenia przejęcia jednostek zależnych ustalona zostaje wartość firmy lub zysk z okazjowego nabycia, zgodnie z zasadami MSSF 3. Transakcje, rozrachunki i nie zrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przekazanego składnika aktywów.

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

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

19.9. Jednostki stowarzyszone

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

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

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

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

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

19.10. Sezonowość działalności

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

19.11. Szacunki Zarządu Grupy

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu rzetelnych osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane w sprawozdaniu finansowym wartości przychodów, kosztów, aktywów i pasywów oraz ujawniane zobowiązania warunkowe. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz różnych innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest rozpoznawana w okresie, w którym zostały one zmienione, jeżeli dotyczy to wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i przyszłym, jeżeli zmiany dotyczą zarówno okresu bieżącego jak i okresów przyszłych.

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

Utrata wartości aktywów finansowych

Grupa na każdy dzień bilansowy dokonuje oceny istnienia przesłanek utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, pożyczek i należności (w tym należności spornych), inwestycji w jednostkach stowarzyszonych. W razie zaistnienia okoliczności świadczących o utracie wartości Grupa szacuje wartość odzyskiwalną aktywów i dokonuje utworzenia ewentualnych odpisów aktualizujących. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości aktywów finansowych uprzednio utworzony odpis aktualizujący podlega stosownemu rozwiązaniu. Oszacowanie wartości użytkowej wymaga od kierownictwa dokonania oszacowania prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych z aktywów oraz doboru właściwej stopy dyskontowej w celu obliczenia wartości bieżącej tych przepływów pieniężnych. Więcej informacji dot. przyjętych zasad wyceny bilansowej aktywów finansowych przedstawiono w pkt. 19.20 i 19.21. Wartość utworzonych odpisów aktualizujących przedstawiona jest w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Grupa na każdy dzień bilansowy ocenia, czy istnieją przesłanki utraty wartości aktywów niefinansowych. Wartość firmy oraz inne wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania są testowane pod kątem utraty wartości co rok lub wtedy, gdy wystąpią przesłanki utraty wartości. Testy z tytułu utraty wartości innych aktywów niefinansowych są przeprowadzane wtedy, gdy istnieją przesłanki świadczące o tym, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania. Oszacowanie wartości użytkowej wymaga od kierownictwa dokonania oszacowania prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych z aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz doboru właściwej stopy dyskontowej w celu obliczenia wartości bieżącej tych przepływów pieniężnych. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości aktywów niefinansowych uprzednio utworzony odpis aktualizujący, za wyjątkiem odpisu dotyczącego wartości firmy, podlega stosownemu rozwiązaniu. Więcej informacji przedstawiono w notce 19.22 oraz w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania.

Wycena inwestycji portfelowych IDMSA w spółkach niepublicznych

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

Ustalając wartość godziwą instrumentów dłużnych Grupa stosuje przyjętą metodę wyceny wykorzystującą wielkości szacunkowe, takie jak; ocena kondycji finansowej emitenta, wartość ustanowionych zabezpieczeń itp. Więcej informacji na temat przyjętych zasad wyceny inwestycji portfelowych w spółkach niepublicznych przedstawiono w notce 19.20, wartości inwestycji w spółkach niepublicznych przedstawione są w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania.

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia

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

19.12. Subiektywne oceny Zarządu Jednostki Dominującej

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

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

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

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej IDMSA	Nota	Stan na 30.09.2016	Stan na 31.12.2015	Stan na 30.09.2015
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	19.18	4 763	3 027	3 313
II. Należności krótkoterminowe	19.19	11 855	13 127	14 509
1. Należności z tytułu dostaw i usług		2 790	4 444	5 170
2. Pozostałe należności		9 065	8 683	9 339
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	19.20	4 514	7 003	6 867
IV. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności		0	0	0
V. Aktywa przeznaczone do sprzedaży		36	36	0
VI. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży		0	0	37
VII. Zapasy		0	0	0
VIII. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		64	273	175
IX. Inwestycje w jednostkach zależnych		10 520	10 515	10 515
X. Należności długoterminowe		8	8	30
XI. Udzielone pożyczki długoterminowe		0	0	125
XII. Nieruchomości inwestycyjne		9 858	9 858	9 858
XIII. Wartości niematerialne	19.22	34	96	136
XIV. Rzeczowe aktywa trwałe	19.23	271	290	300
XV. Pozostałe aktywa		1 600	1 550	2 018

1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		1 600	1 550	2 018
2. Inne aktywa krótkoterminowe		0	0	0
Suma aktywów		43 523	45 783	47 883
I. Zobowiązania krótkoterminowe	19.24	73 984	71 617	71 065
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 833	4 668	4 729
2. Zobowiązania finansowe		64 742	62 657	61 936
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0	0
4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		4 409	4 292	4 400
II. Zobowiązania długoterminowe	19.25	6 918	10 518	11 670
1. Zobowiązania finansowe		6 633	10 088	11 240
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		286	430	430
III. Pozostałe pasywa		247	231	228
IV. Rezerwy na zobowiązania		13 063	13 858	14 450
V. Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
VI. Zobowiązania podporządkowane		0	0	0
VII. Kapitał własny		-50 689	-50 441	-49 530
1. Kapitał zakładowy	19.28	165	63 483	63 483
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)		0	0	0
3. Akcje własne (wielkość ujemna)	19.29	-6 902	-8 960	-8 960
4. Kapitał zapasowy	19.30	50 727	53 803	53 800
5. Pozostałe kapitały rezerwowe	19.31	125 522	120 296	120 296
6. Udziały niekontrolujące		673	997	969
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-220 370	-283 356	-282 511
8. Kapitał z transakcji niepozabawiających kontroli		0	0	0
9. Zysk (strata) netto		-543	3 281	3 376
10. Inne całkowite dochody		39	15	17
11. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
Suma pasywów		43 523	45 783	47 883

Pozycje pozabilansowe	Stan na 30.09.2016	Stan na 31.12.2015	Stan na 30.09.2015
Papiery wartościowe klientów	0	0	0

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

Na dzień 30 września 2016 r. IDMSA nie posiadał papierów wartościowych i instrumentów finansowych klientów.

	Stan na 30.09.2016	Stan na 31.12.2015	Stan na 30.09.2015
Wartość księgowa	-50 689	-50 441	-49 530
Liczba akcji w sztukach	3 306 389	3 306 389	3 306 389
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	-15,33	-15,26	-14,98
Rozwodniona liczba akcji w sztukach	3 306 389	3 306 389	3 306 389
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	-15,33	-15,26	-14,98

W III kwartale 2016 r. i w okresach porównywalnych nie wystąpiły potencjalne akcje rozwadniającej.

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

Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej IDMSA		Nota	Okres od 01.07.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015
I.	Przychody z działalności podstawowej w tym:		356	1 319	571	6 314
1	Przychody z działalności maklerskiej	19.32	0	0	-48	-48
2	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	19.33	356	1 319	619	6 362
3	Zmiana stanu produktów (zwiększenia+/zmniejszenia-)		0	0	0	0
II.	Koszty działalności podstawowej	19.34	816	2 696	1 324	4 173
III.	Wynik z działalności podstawowej (I-II)		-460	-1 377	-753	2 141
IV.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	19.35	-1 437	-1 589	-402	-2 110
V.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności		0	0	0	0
VI.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży		0	0	0	0
VII.	Zysk (strata) z inwestycji w jednostkach stowarzyszonych		0	0	70	53
VIII.	Pozostałe przychody operacyjne		178	7 515	1 225	16 780
IX.	Pozostałe koszty operacyjne		24	1 400	1 897	2 387
X.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V+VI+VII+VIII-IX)		-1 743	3 149	-1 757	14 477
XI.	Przychody finansowe	19.36	3 936	20 018	861	2 940
XII.	Koszty finansowe	19.37	1 660	23 659	4 542	14 019
XIII.	Wynik z działalności kontynuowanej brutto (X+XI-XII)		533	-492	-5 438	3 398
XIV.	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej		259	51	-586	22
1.	Część bieżąca		1	1	-116	22
2.	Część odroczonej		258	50	-470	0
XV.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (XIII-XIV)		274	-543	-4 852	3 376
XVI.	Wynik z działalności zaniechanej brutto		0	0	0	0
XVII.	Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej		0	0	0	0
1.	Część bieżąca		0	0	0	0
2.	Część odroczonej		0	0	0	0
XVII I.	Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej (XVI-XVII)		0	0	0	0
XIX	Zysk (strata) netto za rok obrotowy (XV+XVIII)		274	-543	-4 852	3 376
1.	-przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		274	-543	-4 852	3 376
2.	-przypadający na udziały niekontrolujące		0	0	0	0

1.	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki		274	-543	-4 852	3 376
2.	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)*		3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
3.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	19.39	0,09	-0,16	-1,47	1,02
4.	Rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)*		3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
5.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		0,09	-0,16	-1,47	1,02

* - patrz punkt 19.39

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej IDMSA		Nota	Okres od 01.07.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015
I.	Zysk (strata) netto		274	-543	-4 852	3 376
II.	Inne całkowite dochody netto, w tym:		-17	23	-5	-6
1.	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0	-5	-6
2.	Pozostałe		0	0	0	0
	Całkowite dochody ogółem (I+II)		-257	-519	-4 857	3 370

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

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej IDMSA	Okres od 01.01.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	-492	3 398
II. Korekty razem	3 527	6 581
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0
2. Amortyzacja	82	301
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	20
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 331	3 121
5. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	341	4 525
6. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	-6 874	-10 501
7. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	2 242	394
9. Zmiana stanu zapasów	0	0
10. Zmiana stanu należności	8 724	24 847
11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	-3 695	-1 835
12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3	-6 459
13. Podatek dochodowy zapłacony	-163	-124
14. Pozostałe korekty	1 542	-7 708
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-3 695	-9 979
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	692	448
1. Zbycie wartości niematerialnych	0	0
2. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	8	92
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	0
- zbycie inwestycji w jednostkach zależnych	0	0
- zbycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
5. Pozostałe wpływy	684	356
- odsetki otrzymane	684	83
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	273
- pozostałe	0	0
II. Wydatki	18	868
1. Nabycie wartości niematerialnych	0	0
2. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	0	0
3. Na instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności i dostępne do sprzedaży	0	0
4. Na inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0

- nabycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	18	0
5. Pozostałe wydatki	0	868
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	500
- nabycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
- inne wydatki	18	368
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	674	-420
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	279	18
1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	189	0
2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	44	0
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	45	0
4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
5. Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych	0	0
6. Wpływy z emisji akcji	0	18
7. Dopłaty do kapitału	0	0
8. Pozostałe wpływy	0	0
II. Wydatki	2 251	10 551
1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	2 057	9 623
3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
5. Spłata zobowiązań podporządkowanych	0	0
6. Wydatki z tytułu emisji akcji	0	0
7. Nabycie akcji własnych	0	0
8. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	0	0
9. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	0	0
10. Wydatki na cele społecznie użyteczne	0	9
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
12. Zapłacone odsetki	185	919
13. Pozostałe wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 972	-10 533
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	1 737	-974
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	1 738	-974
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 027	4 288
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	4 763	3 313
- 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 odpisów aktualizujących należności łącznie ze zmianami stanu rezerw,
- wyodrębnienia z zobowiązań i należności zapłaconego podatku dochodowego
- dokonania korekt niepieniężnych zmian pozycji zaliczanych do działalności inwestycyjnej (np. objęcie akcji spółek zależnych bez rozliczenia gotówkowego, zmiana klasyfikacji instrumentów finansowych z jednostek zależnych i stowarzyszonych na instrumenty przeznaczone do obrotu),
- korekt eliminujących zmiany tych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej odnoszonych bezpośrednio na kapitał własny.

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

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej IDMSA	Okres od 01.01.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	-50 441	-58 241	-58 241

a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	-1 474	-1 766
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-50 441	-59 715	-60 008
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	63 483	63 483	63 483
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	-63 317	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	63 317	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	165	63 483	63 483
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0	0	0
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0	0	0
3. Akcje własne na początek okresu	8 960	-23 224	-23 224
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	2 058	14 264	-14 264
3.1. Akcje własne na koniec okresu	6 902	-8 960	-8 960
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	53 803	42 173	42 173
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	-3 076	11 630	11 627
a) zwiększenia	5 188	7 747	7 747
b) zmniejszenia	8 264	-3 883	-3 880
- pokrycie straty z lat ubiegłych	3 427	-3 967	-3 964
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	84	84
- inne	4 837	0	0
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	50 727	53 803	53 800
5. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	120 296	134 559	134 599
5.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	5 227	-14 264	-14 264
a) zwiększenia	7 285	0	0
- inne	7 285	0	0
b) zmniejszenia	2 058	14 264	14 264
- inne	2 058	14 264	0
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
5.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	125 522	120 296	120 296
6. Udziały niekontrolujące na początek okresu	998	1 859	1 859
6.1. Zmiany stanu udziałów niekontrolujących	-325	-861	-888
a) zwiększenia	0	109	82
- zmiana kapitału przypadająca na udziały niekontrolujące	0	970	82
- zbycie udziałów niepozbawiające kontroli	0	0	0
b) zmniejszenia	325	970	970
- zmiana kapitału przypadająca na udziały niekontrolujące	325	970	970
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
6.2. Udziały niekontrolujące na koniec okresu	673	998	970
7. Kapitał z transakcji niepozbawiających kontroli na początek okresu	0	0	0
7.1. Zmiany stanu kapitału z transakcji niepozbawiających kontroli	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
- zbycie udziałów niepozbawiające kontroli	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
7.2. Kapitał z transakcji niepozbawiających kontroli na koniec okresu	0	0	0
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-280 075	-277 113	-277 113
8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	43 570	46 986	46 986
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	3 693	-1 478	-1 770

8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	47 263	45 508	45 216
a) zwiększenia	0	0	0
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
b) zmniejszenia	628	56 418	56 415
- podział zysku lat ubiegłych na kapitał rezerwowy	0	0	0
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	46 635	-10 910	-11 199
8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	323 644	324 099	324 099
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
8.5. Strata lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	323 644	324 099	324 099
a) zwiększenia	7 153	0	0
b) zmniejszenia	63 793	51 652	52 787
- pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	475	53 275	53 234
- pozostałe	63 317	0	-447
8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	267 005	272 446	271 312
8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-220 370	-283 356	-282 511
9. Zysk netto za rok obrotowy	-543	3 281	3 376
10. Strata netto za rok obrotowy	0	0	0
11. Odpisy z zysku	0	0	0
12. Inne całkowite dochody na początek okresu	16	22	22
12.1. Zmiany innych całkowitych dochodów	23	-6	-5
a) zwiększenia	0	1	1
b) zmniejszenia	23	8	6
12.2. Inne całkowite dochody na koniec okresu	39	15	17
13. Całkowity dochód na koniec okresu (9+10+11+12.2)	-504	3 297	3 392
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	-50 689	-50 441	-49 530
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-50 689	-50 441	-49 530

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

19.18. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

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

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

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

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

Środki pieniężne wycenia się w ich wartości nominalnej. W przypadku środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, wartość nominalna obejmuje doliczone przez bank na dzień bilansowy odsetki, które stanowią przychody finansowe. Na dzień

bilansowy środki pieniężne wyrażone w walutach obcych przechowywane na aktywnych rachunkach bankowych przeliczane są przy zastosowaniu kursu banku obowiązującego na ten dzień, a zgromadzone na rachunkach, na których nie ma aktywnego obrotu wyceniane są po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski (dalej: NBP). Ewentualne różnice między zastosowanym kursem NBP a kursem banku, z którego jednostka korzysta byłyby nieistotne. Różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych zaliczane są do przychodów lub kosztów finansowych.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) w kasie	14	14	9
b) na rachunkach bankowych	451	323	358
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	3 744	2 312	2 568
d) inne aktywa pieniężne	554	378	378
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem	4 763	3 027	3 313

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE KLIENTÓW	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) na rachunkach bankowych i w kasie (w tym lokaty bankowe)	0	0	0
b) ulokowane w dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez SP	0	0	0
c) pozostałe	0	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne klientów, razem	0	0	0

ŚRODKI PIENIĘŻNE O OGRANICZONEJ MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) środki pieniężne klientów	0	0	0
b) środki pieniężne własne zablokowane na zabezpieczenie zobowiązań	0	0	0
c) pozostałe	0	0	0
Środki o ograniczonej możliwości dysponowania, razem	0	0	0

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

19.19. Pożyczki i należności

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

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

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

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

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

Wycena

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

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

Aktualizacja wyceny należności

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

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

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

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

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

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
1. Należności z tytułu dostaw i usług	2 790	4 444	5 170
a) od jednostek powiązanych:	0	0	0
- od jednostek zależnych	0	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- od innych jednostek powiązanych	0	0	0
b) od jednostek pozostałych	2 790	4 444	5 170
- od biur maklerskich i innych domów maklerskich	0	0	0
- od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych	0	0	0
- od KDPW i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0
- od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
- od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
- dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	0
- pozostali	2 790	4 444	5 170
2. Pozostałe należności	9 065	8 683	9 339
a) od klientów	0	0	0
- z tytułu odroczonego terminu zapłaty	0	0	0
b) od jednostek powiązanych	0	0	0
- od jednostek zależnych	0	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- od innych jednostek powiązanych	0	0	0
c) od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
d) od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0

e) od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0
- z funduszu rozliczeniowego	0	0	0
- należności z funduszu rekompensat	0	0	0
- pozostałe	0	0	0
f) od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
g) od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
h) przekazane zaliczki na zakup instrumentów finansowych	0	0	0
i) z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	406	473	596
j) dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
l) udzielone pożyczki:	0	0	0
- jednostkom powiązanym	0	0	0
- jednostkom pozostałym	0	0	0
m) pozostałe	8 659	8 210	8 743
- z tytułu rozrachunków dot. transakcji na papierach wartościowych	5 115	5 115	5 115
- inne	3 544	3 095	3 628
Należności krótkoterminowe, netto	11 855	13 127	14 509
n) odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	70 387	65 073	64 654
Należności krótkoterminowe, brutto	82 242	78 200	79 163

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
Stan na początek okresu	65 073	69 367	69 367
a) zwiększenia (z tytułu)	914	5 679	4 998
- utworzenie odpisu aktualizującego	914	5 679	4 998
- przesunięcie odpisu	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	-4 400	9 973	9 711
- wykorzystania	0	25	0
- rozwiązanie	-4 400	9 948	9 711
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	70 387	65 073	64 654

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

Wartość przedmiotowych należności (brutto) i rezerw na dzień 30 września 2016 r. wynosiła 82 242 tys. zł, a na dzień 31 grudnia 2015 r. i 30 września 2015 r. odpowiednio 78 200 tys. zł i 79 163 tys. zł.

NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI (KRÓTKO- I DŁUGOTERMINOWE) O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) do 1 miesiąca	8 522	8 617	8 427
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	14 345	14 395	14 428
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	1 920	1 844	1 989
d) powyżej 1 roku do 5 lat	4 615	8 575	9 182
e) powyżej 5 lat	0	167	187
f) należności przeterminowane	51 675	46 570	46 828
Należności razem (brutto)	81 077	80 168	81 041

g) odpisy aktualizujące należności	69 215	67 033	66 377
Należności razem (netto)	11 862	13 135	14 664

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) do 1 miesiąca	59	59	59
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	26 953	26 953	26 970
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	3 723	3 723	3 723
d) powyżej 1 roku do 5 lat	16 504	11 456	11 702
e) powyżej 5 lat	4 436	4 380	4 380
Należności razem (brutto)	51 675	46 571	46 834
f) odpisy aktualizujące należności	18 580	18 590	17 934
Należności przeterminowane razem (netto)	33 085	27 981	28 900

19.20. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

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

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

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

Z uwagi na charakter działalności jednostek tworzących GK IDMSA w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kategorii instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu ujmuje również te inwestycje w akcje i udziały spółek, które spełniają definicję jednostek stowarzyszonych IDMSA, a które spełniając wymogi MSR 28 zgodnie są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

Wycena akcji i udziałów spółek niepublicznych

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

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

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

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

Wycena metodą mnożnikową

Podczas sporządzania wyceny mnożnikowej stosuje się takie mnożniki, jak P/E, EV/EBITDA, EV/EBIT, EV/S, P/S, P/BV oraz

mnożniki naturalne, specyficzne dla danej branży. Przy wycenie mnożnikowej stosuje się również dyskonto z tytułu braku płynności. Za spółki porównywalne ze spółką wycenianą mogą być uznane wyłącznie spółki działające w tej samej branży lub w branży innej, ale o zbliżonym wiodącym modelu biznesowym.

Wycena metodą DCF

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

Wycena obligacji niepublicznych

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

Wycena certyfikatów inwestycyjnych i jednostek uczestnictwa

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

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

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

Wycena wierzytelności windykacyjnych

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

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) akcje	290	681	168
b) dłużne papiery wartościowe	393	455	455
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	2 901	4 412	4 412
d) pozostałe papiery wartościowe udziały	0	0	0
e) inne prawa majątkowe (wierzytelności windykacyjne)	930	1 403	1 798
f) pozostałe (pożyczki)	0	52	34
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu razem	4 514	7 003	6 867

ZMIANA STANU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU (WYCENA)	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
Stan na początek okresu	-65 350	-66 469	-66 469
a) zwiększenia (z tytułu)	898	6 868	419
- wyceny instrumentów finansowych	898	8 686	419
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	2 500	8 526	1 710
- wyceny instrumentów finansowych	2 500	8 526	1 710

- przeniesienie odpisu z inwestycji w jednostkach zależnych	0	0	0
c) rozwiązanie (zrealizowanie)	0	-2 813	-2 813
Stan na koniec okresu	-66 951	-65 350	-64 947

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WG ZBYWALNOŚCI)	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
A. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdach w wartości godziwej:	560	394	369
a) akcje	560	394	369
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na rynkach pozagiełdowych w wartości godziwej:	167	167	167
a) akcje	0	0	0
b) obligacje	167	167	167
c) inne	0	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością nienotowane na rynku regulowanym w wartości godziwej:	11 105	12 364	12 226
a) akcje	1 893	2 449	1 934
b) obligacje	11	73	73
c) inne	9 202	9 842	10 219
- inne prawa majątkowe (wierzycelności windykacyjne)	8 086	8 344	8 739
- jednostki uczestnictwa, certyfikaty inwestycyjne	0	194	194
- pozostałe (w tym pożyczki)	1 115	1 305	1 286
D. Z ograniczoną zbywalnością	2 865	4 260	4 260
a) akcje	42	42	42
- akcje notowane na rynku regulowanym	42	42	42
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	0	0
b) obligacje	0	0	0
c) inne	2 823	4 218	4 218
Razem instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu w wartości godziwej w tym:	4 515	7 003	6 867
- korekty aktualizujące wartość	-66 951	-65 350	-64 947

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

19.21. Zabezpieczenia należności i innych instrumentów finansowych

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

19.22. Wartości niematerialne

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

Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane liniowo w okresie ich przewidywanego użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na

koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania przyszłych korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika wartości niematerialnych są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujmuje się w rachunku zysków i strat w ciężar tej kategorii kosztów, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych. Wartości niematerialne o wartości poniżej 1 000,00 zł są umarzane jednorazowo w miesiącu, następnym po miesiącu oddania do użytkowania gdyż uznaje się je za nisko cenne składniki aktywów.

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

Przewidywany okres użytkowania przez Grupę poszczególnych wartości niematerialnych wynosi:

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

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

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

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
b) wartość firmy	0	0	0
c) nabyte koncesje patenty licencje i podobne wartości w tym:	8	70	110
-oprogramowanie komputerowe	6	5	15
- pozostałe	2	0	95
d) inne wartości niematerialne	26	26	26
e) zaliczki na wartości niematerialne	0	0	0
Wartości niematerialne razem	34	96	136

19.23. Rzeczowe aktywa trwale

Rzeczowe aktywa trwale 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 trwale 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 trwale amortyzowane są metodą liniową w okresie ich ekonomicznej użyteczności.

Przewidywany okres użytkowania i poprawność stosowanych stawek amortyzacji są okresowo weryfikowane, powodując

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

Przewidywany okres użytkowania przez Grupę poszczególnych środków trwałych wynosi:

Budynki i budowle	10 - 40 lat
Maszyny i urządzenia	2 - 10 lat
Środki transportu	3 - 8 lat
Pozostałe środki trwałe	2 - 10 lat

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

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) środki trwałe, w tym:	271	290	200
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	0	0	0
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14	14	15
- urządzenia techniczne i maszyny	154	156	160
- środki transportu	103	120	125
- inne środki trwałe	0	0	0
b) środki trwałe w budowie	0	0	0
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	271	290	300

19.24. Zobowiązania

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

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

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

Wszystkie inne zobowiązania klasyfikowane są jako zobowiązania długoterminowe.

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania są ujmowane w wartości godziwej. W przypadku nieistotnych różnic pomiędzy wartością godziwą a kosztem historycznym - w kwocie wymaganej zapłaty.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
1. Wobec klientów	0	0	0
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	4 833	4 668	4 729
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	0
- wobec jednostek zależnych	0	0	0
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	4 833	4 668	4 729
- wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
- wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	924	869	869
- wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	74	74	74
- wobec izby gospodarczej	169	169	169
- wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
- wobec товариств funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
- wobec pozostałych	3 669	3 556	3 617
3. Zobowiązania finansowe:	64 742	62 657	61 936
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	0
- wobec jednostek zależnych	0	0	0
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	64 742	62 657	61 936
- dłużne papiery wartościowe	53 630	49 047	48 264
- kredyty i pożyczki	3 903	3 676	3 613
- z tytułu nabycia papierów wartościowych	1 573	1 594	1 661
- z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	5 610	8 313	8 371
- z tytułu leasingu finansowego	27	27	27
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 409	4 292	4 400
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	0
b) wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	25	26	25
c) wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0
d) wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0
- z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	0	0	0
- pozostałe	0	0	0
e) wobec izby gospodarczej	0	0	0
f) wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
g) wekslowe	0	0	0
h) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	1 857	1 865	1 879
i) z tytułu wynagrodzeń	590	506	594
j) wobec товариств funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
l) pozostałe	1 936	1 895	1 902

- wydatki na cele społecznie - użyteczne	0	0	0
- inne	1 936	1 895	1 902
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	73 983	71 617	71 065

Na dzień 30.09.2016 r. w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2015 r. zwiększyła się wartość zobowiązań krótkoterminowych o 2 276 tys. zł.

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

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

Kredyty i pożyczki

Na 30 września 2016 r. GK IDMSA w upadłości układowej posiadała zobowiązania z tytułu kredytu.

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

Dłużne papiery wartościowe

Emisje i wykupy dłużnych papierów wartościowych zostały opisane w nocie 8.10

Zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Na dzień 30 września 2016 r. IDM SA w upadłości układowej posiadał zobowiązania finansowe w łącznej wysokości 5 610 tys. zł wynikające z konieczności spełnienia przez IDM SA w upadłości układowej zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń. Równocześnie ujęto odpowiednie aktywa i koszty oraz dokonano wyceny bilansowej ujętych aktywów. Spłata przedmiotowych zobowiązań jest rozłożona w czasie zgodnie z podpisanymi harmonogramami spłat.

Zabezpieczenia tych zobowiązań ustanowione na majątku GK IDMSA zostały opisane w nocie 19.26 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) do 1 miesiąca	11 690	11 613	4 574
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	12 912	12 504	12 638
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	4 903	5 889	5 541
c) powyżej 1 roku – kaucje	1 757	647	6 868
d) dla których termin wymagalności upłynął	42 721	40 964	41 444
Zobowiązania krótkoterminowe razem	73 893	71 617	71 065

19.25. Zobowiązania długoterminowe

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
1. Kredyty	0	0	0
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0
2. Pożyczki	0	0	0
3. Dłużne papiery wartościowe	6 632	10 088	11 240
4. Z tytułu innych instrumentów finansowych	0	0	0
5. Z tytułu umów leasingu finansowego	65	65	65
6. Pozostałe	221	365	365

Zobowiązania długoterminowe razem	6 918	10 518	11 670
-----------------------------------	-------	--------	--------

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPLATY	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) powyżej 1 roku do 3 lat	6 918	10 518	7 809
b) powyżej 3 do 5 lat	0	0	3 862
c) powyżej 5 lat	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem	6 918	10 518	11 670

19.26. Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy

IDMSA

Na 30 września 2016 r. IDM SA w upadłości układowej posiadał zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, które są zabezpieczone na jej majątku lub zabezpieczone oświadczeniem w formie notarialnej o poddaniu się egzekucji. Zabezpieczenia ustanowione na majątku Spółki posiadają formę zastawu rejestrowego na wybranych akcjach spółki Electus S.A. i certyfikatach inwestycyjnych funduszu inwestycyjnego Inventum Y FIZAN w likwidacji, blokady autonomicznej na akcjach Electus i wynikały z warunków emisji obligacji i zawartych z obligatariuszami umów objęcia obligacji.

Na dzień 30 września 2016 r. Electus SA posiadał następujące zobowiązania zabezpieczone na majątku spółki:

Rodzaj zabezpieczonego zobowiązania	Wartość bilansowa zobowiązania	Wartość godziwa zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
Kredyt rewolwingowy Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	3 674	13 386	Hipoteka łączna zwykła w kwocie 8 000 tys. zł i hipoteka łączna kaucyjna do kwoty 5 386 tys. zł na nieruchomościach, dla których Sąd Rejonowy w Legnicy prowadzi następujące nr ksiąg wieczystych KW: LE1L/00052299/7, LE1L/00077134/4, LE1L/00069555/2, LE1L/00075233/4, LE1L/00080969/0, LE1L/00081711/4, LE1L/00030075/1

19.27. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Zobowiązanie warunkowe to:

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

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

IDMSA

Na dzień 30 września 2016 r. IDMSA posiadał zobowiązania warunkowe udzielonym podmiotom powiązanym, jak i niepowiązanym. Łączna kwota zobowiązań warunkowych wynosi 5 610 tys. zł.

W pozostałych jednostkach istotne zobowiązania warunkowe nie występują.

19.28. Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej

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

Na dzień 30 września 2016 r. kapitał zakładowy IDMSA wynosił 165.319,45 zł i dzielił się na 3 306 389 szt. akcji o wartości nominalnej 0,05 zł każda. Kapitał zakładowy pokryty jest w całości, w tym opłacony gotówką do wysokości 156.832,99 zł, w pozostałej części pokryty aportem. Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi.

Strukturę kapitału zakładowego Spółki według stanu na dzień 30 września 2016 r., 31 grudnia 2015 r. oraz 30 września 2015 r. prezentuje poniższa tabela.

SERIA AKCJI/EMISJA	Liczba akcji (w szt.) na dzień 30 września 2016 r.	Liczba akcji (w szt.) na dzień 31 grudnia 2015 r.	Liczba akcji (w szt.) na dzień 30 września 2015 r.
akcje serii A	3 306 389	3 306 389	3 306 389
akcje serii B	-	-	-
akcje serii C	-	-	-
akcje serii D	-	-	-
akcje serii E	-	-	-
akcje serii F	-	-	-
akcje serii G	-	-	-
akcje serii H	-	-	-
akcje serii I	-	-	-
akcje serii K	-	-	-
Razem liczba akcji (w szt.)	3 306 389	3 306 389	3 306 389
Razem kapitał zakładowy (w zł)	165.319,45	63 482 668,80	63 482 685,60
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)	0,05	19,20	19,20

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.

Wszystkie wyemitowane akcje zostały zarejestrowane w KRS.

Prawa, przywileje i ograniczenia związane z akcjami IDMSA

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

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

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

Akcjonariusz	Liczba akcji
Grzegorz Leszczyński	220 980

19.29. Akcje własne IDMSA

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

AKCJE WŁASNE	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) realizacja uchwały nr 4 WZA z 25 stycznia 2010 r.	-8 960	-23 224	-23 224
Akcje własne razem	-8 960	-23 224	-23 224

W III kwartale 2016r. DM IDMSA nie nabywał oraz nie sprzedawał akcji własnych. Zmiana wartości na dzień 30.09.2015r. w porównaniu do 31.12.2015r. wynika ze sprzedaży wierzytelności pożyczek akcji własnych przez IDMSA.

19.30. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy w Grupie tworzony jest:

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

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

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

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

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

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

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

KAPITAŁ ZAPASOWY	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
------------------	------------	------------	------------

a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 184	2 184	2 184
b) utworzony ustawowo	1 325	22 349	22 430
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	44 330	23 224	23 224
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	0	0	0
e) inny	2 888	5 965	5 962
Kapitał zapasowy razem	50 727	58 803	53 800

19.31. Pozostałe kapitały rezerwowe

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

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

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

Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych

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

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

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

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	90 442	92 500	92 501
b) kapitał z emisji akcji własnych	0	0	0
c) rezerwowy fundusz dywidendowy	35 330	27 796	27 795
d) kapitał z podziału zysku z lat ubiegłych	0	0	0
e) inny	2 888	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe razem	50 727	120 296	120 296

19.32. Przychody z działalności zaniechanej

PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ	Okres od 01.07.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015
a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu	0	0	0	0

leczyć na rachunek dającego zlecenie				
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0	0	0
c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0
d) z tytułu obsługi klientów instytucjonalnych	0	0	0	0
e) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów	0	0	0	0
f) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0	0	0
g) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych	0	0	0	0
h) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie	0	0	0	0
i) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi	0	0	0	0
j) z tytułu reprezentowania biur i domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych i na giełdach towarowych	0	0	0	0
k) prowizje z tytułu działalności na rynkach zagranicznych	0	0	0	0
l) pozostałe	0	0	-48	-48
Inne przychody z działalności maklerskiej razem	0	0	-48	-48

19.33. Pozostałe przychody z działalności podstawowej

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 01.07.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015
a) doradztwo	348	1 178	340	1 113
b) zarządzanie funduszami	0	0	0	0
c) obrót wierzytelnościami	8	141	279	5 249
d) obrót wierzytelnościami hipotecznymi	0	0	0	0
e) inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe	0	0	0	0
Pozostałe przychody z działalności podstawowej razem	356	1 319	619	6 362

Przychody z działalności podstawowej są przychodami ze sprzedaży krajowej. W związku z nie prowadzeniem działalności maklerskiej, IDM S.A. skupił się na działalności doradczej i obrocie wierzytelnościami, z którego to tytułu uzyskał w trzecim kwartale 2016r. przychody w wysokości 1 178 tys. zł.

19.34. Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 01.07.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015
a) koszty z tytułu afiliacji	0	0	0	0
b) opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0	0
c) opłaty na rzecz izby gospodarczej	0	0	0	0
d) wynagrodzenia	437	1 400	600	1 965
e) ubezpieczenia i inne świadczenia	63	209	16	185
f) zużycie materiałów i energii	129	425	113	320
g) koszty utrzymania i wynajmu budynków	81	209	120	317
h) pozostałe koszty rzeczowe	41	109	104	294
i) amortyzacja	11	82	247	814
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	22	95	23	115
k) prowizje i inne opłaty	1	3	5	10

l) pozostałe	31	164	96	153
Koszty działalności podstawowej razem	816	2 696	1324	4 173

19.35. Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu

WYNIK Z OPERACJI INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI PRZEZNACZONYMI DO OBROTU	Okres od 01.07.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) dywidendy i inne udziały w zyskach	3	3	3	5
b) odsetki	0	0	0	0
c) korekty aktualizujące wartość	0	702	3	3
d) zysk ze sprzedaży / umorzenia	0	64	0	0
e) pozostałe	0	0	0	0
Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	-2	768	5	8
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) korekty aktualizujące wartość	1 438	2 357	408	2 107
b) strata ze sprzedaży / umorzenia	0	0	0	10
c) pozostałe	0	0	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	1 439	2 357	409	2 118
Wynik z operacji instrumentami przeznaczonymi do obrotu	-1 437	-1 589	-403	-2 110

19.36. Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Okres od 01.07.2016 do 30.09.2016	Okres 01.01.2016 30.09.2016	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	97	97	33	125
2. Odsetki od lokat i depozytów	7	13	2	3
3. Pozostałe odsetki	0	610	145	869
4. Dodatnie różnice kursowe	0	0	0	0
a) zrealizowane	0	0	0	0
b) niezrealizowane	0	0	0	0
5. Pozostałe	3 833	19 298	681	1 943
a) zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0	0	10
b) rozwiązanie odpisów aktual.udz.w jedn.stowarz.	0	0	0	0
c) rozwiązanie odpisów na należności	3 699	18 679	571	1 642
d) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych	0	0	0	0
e) pozostałe	133	619	110	291
Przychody finansowe razem	3 936	20 018	861	2 940

19.37. Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	Okres od 01.07.2016 do 30.09.2016	Okres 01.01.2016 30.09.2016	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	57	162	362	362
2. Odsetki od wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych	987	2 941	1 411	2 961
3. Oprocentowane rachunki pieniężne Klientów	0	0	0	0
4. Pozostałe odsetki	155	517	203	1 177
5. Ujemne różnice kursowe	0	0	0	20
a) zrealizowane	0	0	0	20
b) niezrealizowane	0	0	0	0
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach	367	372	1 578	4 334

zależnych i stowarzyszonych				
7. Pozostałe	95	19 667	988	5 165
a) utworzenie odpisów na należności	95	95	0	0
b) strata ze zbycia inwestycji w jedn. zależnych i stowarzyszonych	0	13 349	0	2 047
c) pozostałe	0	6 223	988	3 118
Koszty finansowe razem	1 661	23 659	4 542	14 019

19.38. Wynik z działalności zaniechanej

WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ	Okres od 01.07.2016 do 30.09.2016	Okres 01.01.2016 30.09.2016	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015
1. Przychody z działalności zaniechanej	0	0	0	0
- przychody z działalności maklerskiej i doradczej	0	0	0	0
- przychody z zarządzania funduszami	0	0	0	0
- pozostałe przychody operacyjne	0	0	0	0
- przychody z operacji instrumentami finansowymi PDO	0	0	0	0
- przychody finansowe	0	0	0	0
2. Koszty działalności zaniechanej	0	0	0	0
- koszty działalności maklerskiej i doradczej	0	0	0	0
- koszty dot. zarządzania funduszami	0	0	0	0
- koszty z operacji instrumentami finansowymi PDO	0	0	0	0
- pozostałe koszty operacyjne	0	0	0	0
- koszty finansowe	0	0	0	0
3. Wynik brutto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
4. Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej	0	0	0	0
- część bieżąca	0	0	0	0
- część odroczone	0	0	0	0
5. Wynik netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0

19.39. Zysk na akcję

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

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

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

ZYSK NA AKCJĘ	Okres od 01.07.2016 do 30.09.2016	Okres 01.01.2016 30.09.2016	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	274	-543	-4 852	3 376
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389	3 306 689	3 306 689
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,09	-0,16	-1,47	1,02
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389	3 306 689	3 306 389
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,09	-0,16	-1,47	1,02

W IDMSA nie występują akcje uprzywilejowane.

19.40. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Niniejsza nota przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi w okresie od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 września 2016 r. oraz od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 30 września 2015 r. Nota obejmuje transakcje zawarte ze wszystkimi spółkami zależnymi i stowarzyszonymi a także z pozostałymi jednostkami powiązаныmi, z którymi były zawierane transakcje. W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wszystkie transakcje z podmiotami zależnymi zostały wyeliminowane w całości (saldo rozliczeń między jednostkami grupy kapitałowej, transakcje, przychody i koszty). Zyski i straty wynikające z „odgórných” i „oddolnych” transakcji ze spółkami stowarzyszonymi zostały ujęte jedynie w stopniu odzwierciedlającym udziały niepowiązanych inwestorów w jednostce stowarzyszonej, zgodnie z MSR 28.

Transakcje pomiędzy IDMSA i jednostkami zależnymi

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

(w tys. zł.)	30.09.2016	30.09.2015
Sprzedaż	0	0
Zakupy	90	111
Odsetki od obligacji własnych DM IDMSA	44	33
Odsetki od pożyczek otrzymanych (koszt)	0	0
Dywidenda	0	0
Należności	1 281	1 422
Zobowiązania	122	246
Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych	0	0
Zobowiązania z tytułu obligacji własnych	98	98

Electus Spółka Akcyjna

(w tys. zł.)	30.09.2016	30.09.2015
Sprzedaż	0	0
Zakupy	0	0
Odsetki od obligacji własnych DM IDMSA	1 285	854
Odsetki pozostałe (koszt)	0	0
Należności	10	10
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	5 978	5 978

K6 sp. z o.o.

(w tys. zł.)	30.09.2016	30.09.2015
Sprzedaż	0	5
Zakupy	0	0
Przychód- odsetki od pożyczki	0	0
Należności	299	229
Udzielone pożyczki	0	0

Transakcje pomiędzy spółkami zależnymi oraz stowarzyszonymi

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

(w tys. zł.)	30.09.2016	30.09.2015
Sprzedaż	0	0
Zakupy	0	0
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	9	9
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

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

(w tys. zł.)	30.09.2016	30.09.2015
Sprzedaż	0	18
Zakupy	0	0
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	0	5
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

Transakcje Jednostki Dominującej z członkami zarządu i Rady Nadzorczej

W III kwartale 2016 r. IDMSA nie zawierał transakcji z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej, w tym nie udzielał pożyczek.

Transakcje Członków Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej z IDMSA

W III kwartale 2016r. IDMSA nie zawierał transakcji z członkami Rady Nadzorczej, w tym nie udzielał pożyczek.

19.41. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

19.42. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

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

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

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

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

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

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

19.43. Nabycia i zbycia pozycji rzeczowych aktywów trwałych

W III kwartale 2016 r., poza bieżącymi inwestycjami w środki trwałe i wartości niematerialne, nie miały miejsca istotne nabycia i zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.

19.44. Poczynione zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Powyższe zdarzenia nie wystąpiły w Grupie Kapitałowej.

19.45. Niespłacenie lub naruszenie umowy pożyczki i niepodjęcie działań naprawczych

W Grupie Kapitałowej występują zobowiązania z tytułu niewykupionych obligacji. Dotyczy to w szczególności spółki Electus S.A.

19.46. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

W III kwartale 2016 r. w Grupie Kapitałowej nie występowały rozliczenia z tytułu spraw sądowych mające istotny wpływ na wynik finansowy Grupy.

19.47. Zewnętrzne wymogi kapitałowe

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

20. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE IDM S.A. W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 R. DO 30 WRZEŚNIA 2016 R.

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

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

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

20.2. Podstawa sporządzenia jednostkowego skróconego sprawozdania finansowego

IDM S.A. w upadłości układowej (dalej: IDMSA) jako emitent papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu zgodnie z § 82 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2009 Nr 33, poz. 259) jest zobowiązany do sporządzania i publikowania raportów okresowych. Stosownie do treści § 83 ust. 1 rozporządzenia IDMSA, jako jednostka dominująca nie sporządza odrębnego jednostkowego raportu kwartalnego, ale załącza skrócone śródroczne jednostkowe kwartalne sprawozdanie finansowe do skróconego śródrocznego skonsolidowanego raportu kwartalnego.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe IDMSA za okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r. (okres sprawozdawczy) zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa oraz pozostałymi MSR/MSSF mającymi zastosowanie.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym IDM S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.

Celem pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności IDMSA, jako podmiotu dominującego w Grupie Kapitałowej, niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe powinno być czytane wraz ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres zakończony dnia 30 września 2016 r., które zostało zatwierdzone do publikacji dnia 4 listopada 2016r.

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

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

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

20.3. Oświadczenie o zgodności

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

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

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

20.4. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

20.5. Kontynuacja działalności

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę Dominującą oraz jednostki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. 30 września 2017 r. Zarząd Jednostki Dominującej podejmuje działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej oraz płynności finansowej Spółki. Założenie o kontynuacji działalności Jednostki Dominującej uzależnione jest od powodzenia działań Zarządu opisanych w niniejszej notcie.

Spółka III kwartał roku obrotowego 2016 zamknęła dodatnim wynikiem finansowym.

IDMSA realizuje projekty, które stanowią podstawę nowej aktywności biznesowej Spółki po zaprzestaniu działalności maklerskiej. Podjęte działania pozwoliły 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 wspomnianych 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.

Zarząd Spółki kontynuuje 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.

20.6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane w dniu 4 listopada 2016 r.

20.7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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

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

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

Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej IDMSA w upadłości układowej	Nota	Stan na 30.09.2016	Stan na 31.12.2015	Stan na 30.09.2015
AKTYWA				
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	20.13	2 792	1 245	1 239
II. Należności krótkoterminowe	20.14	2 555	2 217	2 382
1. Należności z tytułu dostaw i usług		599	266	268
2. Pozostałe należności		1 956	1 951	2 114
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	20.15	3 339	5 380	4 867
IV. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży		0	0	27
V. Aktywa przeznaczone do sprzedaży		26	26	0
VI. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		1	202	104
VII. Inwestycje w jednostkach zależnych	20.16	1 685	1 696	1 699
VIII. Należności długoterminowe i udzielone pożyczki długoterminowe		0	0	125
IX. Wartości niematerialne		2	3	13
X. Rzeczowe aktywa trwałe		60	62	61
XI. Pozostałe aktywa		0	0	476
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		0	0	476
2. Inne aktywa krótkoterminowe		0	0	0
Suma aktywów		10 460	10 831	10 993
PASYWA				
I. Zobowiązania krótkoterminowe	20.17	66 078	66 671	67 034
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 551	4 475	4 605
2. Zobowiązania finansowe		57 404	58 101	58 424
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0	0
4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		4 123	4 095	4 005
II. Zobowiązania długoterminowe		1 065	1 065	1 065
1. Zobowiązania finansowe		1 000	1 000	1 000
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		65	65	65
III. Pozostałe pasywa		124	128	128
IV. Rezerwy na zobowiązania	20.19	11 373	11 886	12 373
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego		0	0	477
2. Na świadczenia emerytalne i podobne		115	115	133
a). długoterminowe		31	31	31
b). krótkoterminowe		84	84	102
3. Pozostałe		11 258	11 771	11 763
a). długoterminowe		0	0	0
b). krótkoterminowe		11 258	11 771	11 763
V. Kapitał własny	20.20	-68 180	-68 919	-69 607
1. Kapitał zakładowy		165	63 483	63 483
2. Akcje własne (wielkość ujemna)		-6 902	- 8 960	-8 960
3. Kapitał zapasowy		44 385	44 385	44 385
4. Pozostałe kapitały rezerwowe		118 237	120 296	120 296
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-224 820	-292 417	-292 417
6. Zysk (strata) netto		738	4 279	3 590
7. Inne całkowite dochody		15	15	16
8. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
Suma pasywów		10 460	10 831	10 993

Pozycje pozabilansowe	Stan na 30.09.2016	Stan na 31.12.2015	Stan na 30.09.2015
Papiery wartościowe klientów	0	0	0

Zobowiązania warunkowe zostały opisane w nocie 19.27.

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

Skrócony śródroczny rachunek zysków i strat IDM SA w upadłości układowej		Nota	Okres od 01.07.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015
I.	Przychody z działalności podstawowej	20.21	295	1 115	215	854
1.	Prowizje z działalności maklerskiej		0	0	-48	-48
2.	Pozostałe przychody z działalności podstawowej		295	1 115	263	902
II.	Koszty działalności podstawowej	20.22	502	1 589	696	2 230
III.	Wynik z działalności podstawowej (I-II)		-207	-474	-481	-1 376
IV.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	20.23	-1 439	-1 738	-270	-388
V.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności		0	0	0	0
VI.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży		0	0	0	0
VII.	Pozostałe przychody operacyjne	20.24	171	2 137	1 143	11 566
VIII.	Pozostałe koszty operacyjne	20.24	1	22	97	484
IX.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V+VI+VII-VIII)		-1 476	-97	295	9 317
X.	Przychody finansowe	20.25	3 927	19 983	706	2 052
XI.	Koszty finansowe	20.25	1 451	19 148	3 877	7 779
XII.	Wynik z działalności kontynuowanej brutto (IX+X-XI)		1 000	738	-2 876	3 591
XIII.	Podatek dochodowy dot. działalności kontynuowanej		0	0	-471	1
1.	Podatek dochodowy - część bieżąca		0	0	1	1
2.	Podatek dochodowy - część odroczone		0	0	-472	0
XIV.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (XII-XIII)		1 000	738	-2 405	3 590
XV.	Wynik z działalności zaniechanej brutto		0	0	0	0
XVI.	Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej		0	0	0	0
1.	Część bieżąca		0	0	0	0
2.	Część odroczone		0	0	0	0
XVII.	Zysk (strata) netto (XII-XIII)		1 000	738	-2 405	3 590

Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów IDM SA		Nota	Okres od 01.07.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015
I.	Zysk (strata) netto		1 000	739	-2 410	3 590
II.	Inne całkowite dochody netto za rok obrotowy		0	0	-4	-5
1.	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0	-4	-5
2.	Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		0	0	0	0

III.	Całkowite dochody ogółem za rok obrotowy (I+II)		1 000	739	-4 405	3 585
1.	Zysk (strata) netto		1 000	739	-2 405	3 590
2.	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)		3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
3.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	20.26	0,14	0,22	-1,40	1,09
4.	Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)		3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
5.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		0,14	0,22	-1,40	1,09

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

Skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDMSA w upadłości układowej	Okres 01.01.2016 30.09.2016	Okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	-68 919	-73 192	-73 192
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-68 919	-73 192	-73 192
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	63 483	63 483	63 483
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	-63 317	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	63 317	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	165	63 483	63 483
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0	0	0
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0	0	0
3. Akcje własne na początek okresu	-8 960	-23 224	-23 224
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	2 058	14 264	14 264
3.1. Akcje własne na koniec okresu	-6 902	-8 960	-8 960
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	44 385	44 385	44 385
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
- pokrycie starty z lat ubiegłych	0	0	0
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	44 385	44 385	44 385
5. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	120 296	134 559	134 559
5.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-2 058	-14 264	-14 264
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	2 058	14 264	14 264
5.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	118 237	120 296	120 296
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-288 137	-292 417	-292 417
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	4 279	0	0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	4 279	0	0

a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	4 279	0	0
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	292 417	292 417	292 417
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
6.5. Strata lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	292 417	292 417	292 417
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
- podział straty lat ubiegłych kapitałem zapasowym	0	0	0
- pozostałe	63 317	0	0
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	229 099	292 417	292 417
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-224 820	-292 417	-292 417
7. Zysk netto za rok obrotowy	738	4 279	3 590
8.1. Inne całkowite dochody na początek okresu	15	22	22
8.2. Zmiany innych całkowitych dochodów	0	-7	-6
a) zwiększenia	0	1	1
b) zmniejszenia	0	8	7
8.3. Inne całkowite dochody na koniec okresu	15	15	16
9. Całkowity dochód na koniec okresu (7+8.3)	753	4 295	3 606
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	-68 180	-68 919	-69 607
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-68 180	-68 919	-69 607

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

Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDMSA	Okres od 01.01.2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01.2015 do 30.09.2015
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	738	3 591
II. Korekty razem	120	-2 814
1. Amortyzacja	2	15
2. Zyski-straty z tytułu różnic kursowych	0	20
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 314	2 694
4. Zysk-strata z działalności inwestycyjnej	594	2 601
5. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	-7 160	-10 416
6. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	2 242	394
7. Zmiana stanu należności	6 310	7 244
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 534	-5 030
9. Zmiana stanu innych aktywów i pasywów	-5	-483
10. Podatek dochodowy zapłacony	0	0
11. Pozostałe korekty	-644	147
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	858	777
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	689	79
1. Zbycie wartości niematerialnych	0	0
2. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	5	12
3. Z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności i dostępnych do sprzedaży	0	0
4. Z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0

- zbycie inwestycji w jednostkach zależnych	0	0
- zbycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
5. Pozostałe wpływy	684	67
- odsetki otrzymane	684	67
II. Wydatki	0	0
1. Nabycie wartości niematerialnych	0	0
2. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	0	0
3. Na instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności i dostępne do sprzedaży	0	0
4. Na inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
5. Pozostałe wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	689	79
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		0
I. Wpływy	0	0
1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
5. Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych	00	0
6. Wpływy z emisji/ sprzedaży akcji	0	0
7. Dopłaty do kapitału	0	0
8. Pozostałe wpływy	0	0
II. Wydatki	0	-1
1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
5. Spłata zobowiązań podporządkowanych	0	0
6. Wydatki z tytułu emisji akcji	0	0
7. Nabycie akcji własnych	0	0
8. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	0	0
9. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	0	0
10. Wydatki na cele społecznie użyteczne	0	0
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
12. Zapłacone odsetki	0	-1
13. Pozostałe wydatki	00	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0	-1
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	1 547	855
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	1 547	855
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 245	384
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	2 792	1 239
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

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

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

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

20.13. Środki pieniężne i inne aktywa

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) w kasie	4	3	3
b) na rachunkach bankowych	97	118	12
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	2 311	746	846
d) inne aktywa pieniężne	380	378	378
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	2 792	1 245	1 239

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE KLIENTÓW	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) na rachunkach bankowych i w kasie (w tym lokaty bankowe)	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne klientów, razem	0	0	0

ŚRODKI PIENIĘŻNE O OGRANICZONEJ MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) środki pieniężne klientów	0	0	0
b) środki pieniężne własne zablokowane na zabezpieczenie zobowiązań	0	0	0
Środki o ograniczonej możliwości dysponowania, razem	0	0	0

20.14. Pożyczki i należności

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

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
1. Należności z tytułu dostaw i usług	599	266	268
a) od jednostek powiązanych:	0	0	0
- od jednostek zależnych	0	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- od innych jednostek powiązanych	0	0	0
b) od jednostek pozostałych	599	266	268
- od biur maklerskich i innych domów maklerskich	0	0	0
- od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych	0	0	0
- od KDPW i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0
- od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
- od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
- dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	0
- pozostali	599	266	268
2. Pozostałe należności	1 956	1 951	2 114
a) od klientów	0	0	0
- z tytułu odroczonego terminu zapłaty	0	0	0
b) od jednostek powiązanych	1 274	1 259	1 415
- od jednostek zależnych	1 274	1 259	1 415
- od jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- od innych jednostek powiązanych	0	0	0
c) od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0

d) od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0
e) od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0
- z funduszu rozliczeniowego	0	0	0
- należności z funduszu rekompensat	0	0	0
- pozostałe	0	0	0
f) od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
g) od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
h) przekazane zaliczki na zakup instrumentów finansowych	0	0	0
i) z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	164	210	219
j) dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
l) udzielone pożyczki:	0	0	0
- jednostki powiązane	0	0	0
- jednostki pozostałe	0	0	0
m) pozostałe	518	482	480
- z tytułu rozrachunków dot. papierów wartościowych	0	0	0
- inne	518	482	480
Należności krótkoterminowe, netto	2 555	2 217	2 382
n) odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	49 854	49 854	50 089
Należności krótkoterminowe, brutto	52 409	52 071	52 471

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
Stan na początek okresu	49 854	51 603	51 603
a) zwiększenia	0	0	0
- utworzenie	0	0	0
- przesunięcie	0	0	0
b) zmniejszenia	0	1 749	1 514
- wykorzystanie	0	0	0
- rozwiązanie	0	1 749	1 514
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	49 854	49 854	50 089

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

Wartość na 30.09.2016r nie zmieniła się w stosunku do 31.12.2015r i wynosiła 49 854 tys. zł. Na 30.09.2015r wartość ta utrzymywała się na poziomie 50 089 tys. zł.

NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI (KRÓTKO- I DŁUGOTERMINOWE), O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) do 1 miesiąca	9 370	9 370	9 369
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0	0	0
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	0	0	0
d) powyżej 1 roku do 5 lat	3 166	3 166	3 166
e) powyżej 5 lat	0	0	0

f) należności przeterminowane	38 700	41 496	41 784
Należności razem (brutto)	51 236	54 032	54 319
g) odpisy aktualizujące należności	48 681	51 815	51 812
Należności, razem (netto)	2 555	2 217	2 507

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPLĄCONE W OKRESIE:	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) do 1 miesiąca	2	2	2
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	28 965	28 965	28 965
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	2 569	2 569	2 569
d) powyżej 1 roku do 5 lat	5 218	8 070	8 356
e) powyżej 5 lat	1 947	1 891	1 891
Należności razem (brutto)	38 701	41 497	41 783
f) odpisy aktualizujące należności	16 671	16 671	16 671
Należności przeterminowane, razem (netto)	22 030	24 826	25 112

20.15. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

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

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) akcje	291	680	168
b) dłużne papiery wartościowe	225	288	288
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	2 823	4 412	4 411
d) udziały	0	0	0
e) pozostałe	0	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	3 339	5 380	4 867

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WYCENA)	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
Stan na początek okresu	-68 161	-67 207	-67 207
a) zwiększenia (z tytułu)	694	6 283	2
-wyceny instrumentów finansowych	694	6283	2
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	2 500	7 237	386
-wyceny instrumentów finansowych	2 500	7 237	386
-przeniesienie odpisu z inwestycji w jednostki zależne	0	0	0
c) rozwiązanie (zrealizowanie)	0	0	0
Wycena instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu na koniec okresu	-69 967	-68 161	-67 591

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WG ZBYWALNOŚCI)	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach, w wartości godziwej:			
a) akcje	249	83	85
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach	0	0	0

pozagiełdowych, w wartości godziwej:			
a) akcje	0	0	0
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym, w wartości godziwej:	225	481	522
a) akcje	0	0	42
b) obligacje	225	288	287
c) inne (wg grup rodzajowych)	0	193	193
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	0	193	193
- udziały	0	0	0
- pozostałe	0	0	0
D. Z ograniczoną zbywalnością, w wartości godziwej:	2 865	4 260	4 260
a) akcje	42	42	42
- akcje notowane na rynku regulowanym	42	42	42
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	0	0
b) obligacje	0	0	0
c) inne (wg grup rodzajowych)	2 823	4 218	4 218
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	2 823	4 218	4 218
Razem instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu w wartości godziwej, w tym:	3 339	4 824	4 867
- korekty aktualizujące wartość	-69 967	-68 161	-67 591

Na 30 września 2016 r. wartość prezentowanych w niniejszej nocie instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu o ograniczonej zbywalności odzwierciedla:

- 2 865tys. zł - wartość godziwa instrumentów finansowych, które zostały ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań IDMSA,

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

20.16. Inwestycje w jednostkach zależnych

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

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

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

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

Jednostki zależne Spółki zostały scharakteryzowane w pkt. 2.3 i 2.4 niniejszego raportu.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) akcje	1 482	1 493	1 496
b) udziały	203	203	203
Inwestycje w jednostkach zależnych, razem	1 685	1 696	1 699

W III kwartale 2016r spółka nie nabywała akcji ani udziałów w jednostkach zależnych.

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

20.17. Zobowiązania krótkoterminowe

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

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
1. Wobec klientów	0	0	0
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	4 551	4 475	4 605
a) wobec jednostek powiązanych	122	121	246
- wobec jednostek zależnych	122	121	246
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	4 429	4 354	4 359
- wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
- wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	921	869	869
- wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	74	74	74
- wobec izby gospodarczej	169	169	169
- wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
- wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
- wobec pozostałych	3 265	3 242	3 247
3. Zobowiązania finansowe:	57 404	58 101	58 424
a) wobec jednostek powiązanych	6 581	6 228	6 110
- wobec jednostek zależnych	6 581	6 228	6 110
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	50 823	51 873	52 314
- dłużne papiery wartościowe	43 640	41 052	40 172
- kredyty i pożyczki	0	0	0
- z tytułu nabycia papierów wartościowych	1 573	1 573	1 573
- z tytułu instrumentów pochodnych	0	0	0
- zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	5 610	9 248	10 569
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 123	4 095	4 005
a) wobec jednostek	0	0	0
- wobec jednostek powiązanych i zależnych	0	0	0
- wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	25	25	25

c) wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0
d) wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0
- z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	0	0	0
- pozostałe	0	0	0
e) wobec izby gospodarczej	0	0	0
f) wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
g) wekslowe	0	0	0
h) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	1 788	1 800	1 801
i) z tytułu wynagrodzeń	501	426	513
j) wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
l) pozostałe	1 809	1 844	1 666
- wydatki na cele społeczno- użyteczne	0	0	0
- inne	1 809	1 844	1 666
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	66 078	66 671	67 034

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) do 1 miesiąca	216	216	216
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	12 167	12 167	12 167
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	2 755	2 755	2 755
d) powyżej 1 rok - kaucje	0	0	0
e) dla których termin wymagalności upłynął	50 940	51 533	51 896
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	66 078	66 671	67 034

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

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

20.18. Zobowiązania warunkowe

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

20.19. Rezerwy

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

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

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

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0	0	477
2. Na świadczenia emerytalne i podobne	115	115	133
a) długoterminowe	31	31	31
b) krótkoterminowe	84	84	102
3. Pozostałe	11 258	11 771	11 763
a) długoterminowe	0	0	0
b) krótkoterminowe	11 258	11 771	11 763
Rezerwy na zobowiązania, razem	11 373	11 886	12 373

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

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na początek okresu	11 771	16 352	15 957
- rezerwa na premie pracownicze	388	751	388
- rezerwa na udzielone poręczenia	355	355	355
- rezerwa na kary administracyjne	500	4 660	4 650
- rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	7 041	7 041
- pozostałe	3 486	3 545	3 523
a) utworzenie	0	11	3
- rezerwa na kary administracyjne	0	0	0
- rezerwa dot. roszczeń spornych	0	0	0
- rezerwa na koszty zwolnień grupowych	0	0	0
- pozostałe	0	11	3
b) wykorzystanie	0	0	0
- rezerwa na premie pracownicze	0	0	0
- rezerwa na udzielone poręczenia	0	0	0
- rezerwa na kary administracyjne	0	0	0
- rezerwa na koszty zwolnień grupowych	0	0	0
- pozostałe	0	0	0
c) rozwiązanie	513	4 198	4 198
- rezerwa na premie pracownicze	0	0	0
- rezerwa na udzielone poręczenia	0	4 150	0
- rezerwa na kary administracyjne	500	0	0
- pozostałe	13	48	4 198
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu wg tytułów	11 258	11 771	11 763
- rezerwa na premie pracownicze	388	388	388
- rezerwa na udzielone poręczenia	355	355	355

- rezerwa na kary administracyjne	0	500	500
- rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	7 041	7 041
- rezerwa na koszty zwolnień grupowych	47	0	0
- pozostałe	3 426	3 486	3 479

Na dzień 30 września 2016r zmianie uległy wartości rezerw na zobowiązania. Zmniejszeniu uległy rezerwy z tytułu kar administracyjnych oraz pozostałych rezerw na kwotę 5 013 tys. zł.

20.20. Kapitały własne

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

KAPITAŁ ZAPASOWY	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0
b) utworzony ustawowo	55	21 161	21 161
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	44 330	23 224	23 224
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	0	0	0
e) inny	0	0	0
Kapitał zapasowy razem	44 385	44 385	44 385

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	90 442	92 500	92 501
b) rezerwowy fundusz dywidendowy	27 798	27 795	27 795
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	118 237	120 296	120 296

AKCJE WŁASNE	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
a) realizacja uchwały nr 4 WZA z 25 stycznia 2010 roku	-6 902	-8 960	-8 960
Akcje własne, razem	-6 902	-8 960	-8 960

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

20.21. Przychody z działalności podstawowej

PROWIZJE Z DZIAŁALNOŚCI MAKLERSKIEJ	Okres od 01.07 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015
a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie	0	0	0	0
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0	0	0
c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0
d) pozostałe	0	0	0	0
Przychody z prowizji maklerskiej, razem	0	0	0	0

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI MAKLERSKIEJ	Okres od 01.07 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015
a) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów	0	0	0	0
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0	0	0
c) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów	0	0	0	0

wartościowych				
d) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie	0	0	0	0
e) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi	0	0	0	0
f) z tytułu reprezentowania biur i domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych i na giełdach towarowych	0	0	0	0
g) pozostałe	0	0	-48	-48
Inne przychody z działalności maklerskiej, razem	0	0	-48	-48

PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 01.07 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015
a) doradztwo	295	1 115	263	902
b) zarządzanie funduszami	0	0	0	0
c) obrót wierzytelnościami	0	0	0	0
d) obrót wierzytelnościami hipotecznymi	0	0	0	0
e) inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe	0	0	0	0
Pozostałe przychody z działalności podstawowej razem	295	1 115	263	902

20.22. Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 01.07 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015
a) koszty z tytułu afiliacji	0	0	0	0
b) opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych, giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0	0
c) opłaty na rzecz izby gospodarczej	0	0	0	0
d) wynagrodzenia	271	909	426	1 257
e) ubezpieczenia i inne świadczenia	43	139	-4	83
f) zużycie materiałów i energii	131	407	81	259
g) koszty utrzymania i wynajmu środków trwałych	38	99	35	107
h) pozostałe koszty rzeczowe	7	14	17	40
i) amortyzacja	2	2	146	480
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	10	19	-5	4
k) prowizje i inne opłaty	0	0	0	0
l) pozostałe	0	0	0	0
Koszty działalności podstawowej, razem	502	1 589	696	2 230

20.23. Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu

WYNIK Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU	Okres od 01.07 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) dywidendy i inne udziały w zyskach	2	2	4	5
b) odsetki	0	0	0	0
c) korekty aktualizujące wartość	0	694	2	2
d) zysk ze sprzedaży / umorzenia	0	64	0	0

e) pozostałe	0	0	0	0
Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem	2	760	6	7
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) korekty aktualizujące wartość	1 443	2 500	276	385
b) strata ze sprzedaży / umorzenia	0	0	0	10
c) pozostałe	0	0	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem	1 443	2 500	276	395
Wynik z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	- 1 441	-1 738	-270	-388

20.24. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Okres od 01.07 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015
a) zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	5	1	11
b) dotacje	0	0	4	13
c) pozostałe	171	2 132	1 138	11 542
- wynik z tyt. refaktur	2	6	2	9
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	158	503	554	997
- rozwiązanie i wykorzystanie rezerw	0	1 434	420	9 575
- pozostałe	11	189	162	961
Pozostałe przychody operacyjne, razem	171	2 137	1 143	11 566

Na pozostałe przychody operacyjne składają się między innymi: przychody ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych, przychody z tytułu refaktur, rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należność, jak również rozwiązanie i wykorzystanie rezerw.

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	Okres od 01.07 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015
a) strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0	0	0
b) odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0	0	0
c) pozostałe, w tym:	1	22	97	484
- odpisy aktualizujące wartość należności	0	0	0	325
- utworzone rezerwy	0	0	0	0
- odpisy aktualizujące pozostałe aktywa	0	0	20	20
- pozostałe koszty operacyjne	1	22	77	139
Pozostałe koszty operacyjne, razem	1	22	97	484

20.25. Przychody i koszty finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Okres od 01.07 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	97	97	33	125
2. Odsetki od lokat i depozytów	7	13	2	3
3. Pozostałe odsetki	0	610	1	7
4. Dodatnie różnice kursowe	0	0	0	0
a) zrealizowane	0	0	0	0

b) niezrealizowane	0	0	0	0
5. Pozostałe	3 823	19 263	670	1 917
a) zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0	0	10
b) rozwiązanie odpisów na należności	0	13 374	570	1 642
c) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych	3 699	5 305	0	0
d) pozostałe	124	584	100	265
Przychody finansowe, razem	3 927	19 983	706	2 052

KOSZTY FINANSOWE	Okres od 01.07 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	0	0	0	0
2. Odsetki od obligacji	987	2 941	1 411	2 961
3. Oprocentowane rachunki pieniężne Klientów	0	0	0	0
4. Pozostałe odsetki	0	0	1	258
5. Ujemne różnice kursowe	0	0	0	20
a) zrealizowane	0	0	0	20
b) niezrealizowane	0	0	0	0
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	368	372	1 578	2 622
7. Pozostałe	96	15 835	887	1 918
a) utworzenie odpisów na należności	95	95	0	0
b) pozostałe	1	15 740	887	1 918
Koszty finansowe, razem	1 451	19 148	3 877	7 779

20.26. Zysk na akcję

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

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

ZYSK NA AKCJĘ	Okres od 01.07 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.01 2016 do 30.09.2016	Okres od 01.07 2015 do 30.09.2015	Okres od 01.01 2015 do 30.09.2015
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	1 000	739	-2 405	3 590
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,14	0,22	-0,72	1,09
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,14	0,22	-0,72	1,09

W IDMSA nie występują akcje uprzywilejowane.

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

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

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

20.27. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Transakcje z jednostkami powiązаныmi zostały opisane w pkt. 18.40 skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Nota 19.28 Zdarzenia po dniu bilansowym

Zdarzenia po dniu bilansowym zostały opisane w pkt. 17 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Podpisy:

Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu

Tomasz Piasecki – Wiceprezes Zarządu

Barbara Stępka – Główny Księgowy