

**GRUPA KAPITAŁOWA
DOMU MAKLERSKIEGO IDM SA**

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2013 R.**

korekta z dnia 7 maja 2014 r.

sporządzone według
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

1.1. Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności Jednostki Dominującej.....	5
1.2. Wykaz jednostek zależnych Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDM SA objętych konsolidacją	6
1.3. Wykaz jednostek stowarzyszonych Grupy Kapitałowej Dom Maklerski IDM SA objętych konsolidacją	10
1.4. Dane osobowe składu Zarządu i Rady Nadzorczej Domu Maklerskiego IDM SA.....	13
1.5. Struktura akcjonariatu Domu Maklerskiego IDM SA.....	14
1.6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	15
1.7. Kontynuacja działalności	15
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	17
2.1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	17
2.2. Oświadczenie o zgodności	18
2.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	18
2.4. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	18
2.5. Nowe standardy rachunkowości i interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF)	18
2.6. Konsolidacja.....	21
2.6.1 Jednostki zależne.....	21
2.6.2 Jednostki stowarzyszone	21
2.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	22
2.8. Instrumenty finansowe	22
2.8.1. Klasyfikacja instrumentów finansowych	22
2.8.2. Początkowe ujęcie oraz wyłączenie instrumentów finansowych z ksiąg rachunkowych.....	22
2.8.3. Wycena bilansowa instrumentów finansowych	23
2.8.4. Kompensowanie instrumentów finansowych.....	26
2.9. Pochodne instrumenty finansowe.....	27
2.10. Zapasy	27
2.11. Działalność powiernicza	27
2.12. Pozostałe aktywa krótkoterminowe.....	27
2.13. Aktywa i zobowiązania przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	27
2.14. Nieruchomości inwestycyjne	27
2.15. Wartości niematerialne.....	28
2.16. Wartość firmy	28
2.17. Rzeczowe aktywa trwałe.....	29
2.18. Leasing	29
2.19. Leasing finansowy	29
2.20. Transakcje w walutach obcych	30
2.21. Zobowiązania	30
2.21.1. Zobowiązania finansowe.....	31
2.21.2. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.....	31
2.21.3. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki wyemitowane dłużne papiery wartościowe.....	31
2.21.4. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	31
2.21.5. Umowy gwarancji finansowych.....	31
2.22. Zobowiązania warunkowe.....	31
2.23. Rezerwy	32
2.24. Świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia	32
2.25. Pozostałe pasywa	32
2.26. Kapitały własne.....	32
2.26.1. Kapitał zakładowy.....	32
2.26.2. Kapitał zapasowy	33
2.26.3. Kapitał rezerwowy	33
2.26.4. Nabyte akcje własne.....	34
2.26.5. Inne całkowite dochody	34
2.26.6. Udziały niekontrolujące	34
2.26.7. Zewnętrzne wymogi kapitałowe	34
2.27. Podatek dochodowy	35
2.28. Przychody.....	36
2.28.1. Przychody z tytułu opłat i prowizji	36
2.28.2. Sprzedaż towarów i produktów.....	36
2.28.3. Świadczenie usług długoterminowych.....	36
2.28.4. Przychody z opłat za zarządzanie.....	36
2.28.5. Przychody z wierzytelności windykacyjnych	37

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

2.28.6. Odsetki i dyskonto	37
2.28.7. Dywidendy	37
2.28.8. Dotacje i subwencje	37
2.29. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów	37
2.30. Koszty finansowania zewnętrznego	38
2.31. Zysk netto na akcję	38
2.32. Sprawozdawczość według segmentów	38
2.33. Jednostki powiązane z Jednostką Dominującą	40
2.34. Szacunki Zarządu Jednostki Dominującej	41
2.34a. Profesjonalny osąd Zarządu Jednostki Dominującej	42
2.35. Polityka zarządzania ryzykiem i zabezpieczanie	42
2.35.1. Dom Maklerski IDM SA	42
2.33.1 Ryzyko rynkowe	43
3. Działalność zaniechana	50
4. Wybrane skonsolidowane dane finansowe Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDMSA	52
5. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDMSA	53
6. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDM SA	54
7. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDMSA	55
8. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDMSA	57
9. Dodatkowe noty objaśniające	59
Nota 1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	59
Nota 1a Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)	59
Nota 1b Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne Klientów	59
Nota 1c Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	59
Nota 2 Należności krótkoterminowe	59
Nota 2a Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowych (w tym rezerwy w związku z obowiązkowymi wpłatami na fundusz rekompensat)	60
Nota 2b Należności i pożyczki (krótco - i długoterminowe) o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	61
Nota 2c Należności przeterminowane (brutto) z podziałem na należności niespłacone w okresie	61
Nota 2d Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	61
Nota 3 Zabezpieczenia należności	62
Nota 4 Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	62
Nota 4a Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu (wycena)	62
Nota 4b Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (struktura walutowa)	63
Nota 4c Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (wg zbywalności)	63
Nota 5 Wartość godziwa instrumentów finansowych i zobowiązań finansowych	64
Nota 6 Aktywa przeznaczone do sprzedaży, zobowiązania przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana	65
Nota 7 Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	69
Nota 7a Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży (struktura walutowa)	69
Nota 7b Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży (wg zbywalności)	69
Nota 8 Zapasy	70
Nota 9 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	70
Nota 9a Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (struktura walutowa)	71
Nota 9b Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (wg zbywalności)	71
Nota 9c Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, dla których istnieją opublikowane notowania rynkowe	72
Nota 10 Nieruchomości inwestycyjne	73
Nota 11 Wartości niematerialne	75
Nota 11a Wartości niematerialne (struktura własnościowa)	75
Nota 11b Zmiana stanu wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)	76
Nota 12 Połączenie jednostek gospodarczych	77
Nota 13 Rzeczowe aktywa trwałe	77
Nota 13a Rzeczowe aktywa trwałe (struktura własnościowa)	77
Nota 13b Zmiana stanu środków trwałych (wg grup rodzajowych)	78
Nota 14 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	79
Nota 15 Pozostałe aktywa	80
Nota 16 Zobowiązania krótkoterminowe	80
Nota 16a Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)	82

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Nota 17 Zobowiązania krótkoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	82
Nota 18 Zobowiązania długoterminowe	82
Nota 18a Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	83
Nota 18b Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)	83
Nota 19 Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy	83
Nota 20 Pozostałe pasywa	84
Nota 20a Zmiana pozostałych pasywów	85
Nota 21 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	85
Nota 21a Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	85
Nota 21b Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	86
Nota 21c Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych	86
Nota 22 Zobowiązania warunkowe	86
Nota 23 Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej	88
Nota 24 Akcje własne DM IDMSA	89
Nota 25 Kapitał zapasowy	90
Nota 26 Pozostałe kapitały rezerwowe	90
Nota 28 Inne całkowite dochody	90
Nota 29 Proponowany sposób pokrycia straty netto	91
Nota 30 Przychody z działalności podstawowej	91
Nota 30a Pozostałe przychody z działalności podstawowej	91
Nota 31 Koszty działalności podstawowej	91
Nota 32 Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	92
Nota 33 Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży	92
Nota 34 Wynik z inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	92
Nota 35 Pozostałe przychody operacyjne	93
Nota 36 Pozostałe koszty operacyjne	93
Nota 37 Przychody finansowe	93
Nota 37a Odsetki od lokat i depozytów	93
Nota 38 Koszty finansowe	94
Nota 39 Podatek dochodowy	94
Nota 40 Zysk na akcję	94
Nota 41 Transakcje z jednostkami powiązanymi	95
Nota 41a Transakcje pomiędzy Domem Maklerskim IDM SA i jednostkami zależnymi	95
Nota 41b Transakcje pomiędzy Domem Maklerskim IDM SA i jednostkami stowarzyszonymi	100
Nota 41c Transakcje pomiędzy DM IDMSA i pozostałymi jednostkami powiązanymi	102
Nota 41d Transakcje pomiędzy spółkami zależnymi oraz stowarzyszonymi	103
Nota 41e Transakcje pomiędzy Jednostką Dominującą i kluczowym personelem kierowniczym DM IDMSA	107
Nota 42 Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej oraz Spółek Zależnych	108
Nota 43 Wielkość zatrudnienia Grupy Kapitałowej IDM SA	108
Nota 44 Zdarzenia po dniu bilansowym	109
Nota 45 Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym	110
Nota 46 Zarządzanie kapitałem	110
Nota 47 Wynagrodzenie Biegłego Rewidenta Jednostki Dominującej	110
Nota 48 Umowy mogące mieć wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki	111

1. Informacje ogólne o Grupie Kapitałowej Domu Maklerskiego IDM SA

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

Nazwa Spółki:	Dom Maklerski IDM Spółka Akcyjna
Siedziba:	31-041 Kraków, Mały Rynek 7
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

Dom Maklerski IDM Spółka Akcyjna (dalej „DM IDMSA”, „Jednostka Dominująca”, „Spółka”) działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2005 r. Nr 183, poz. 1538 z późn. zm.) oraz zezwoleń na prowadzenie działalności maklerskiej:

- zezwolenie z dnia 31 stycznia 2003 r. wydane przez Komisję Papierów Wartościowych i Giełd (decyzja Nr DDM-M-4020-23-1/2003),
- zezwolenie z dnia 15 lipca 2010 r. wydane przez Komisję Nadzoru Finansowego (decyzja Nr DFL/4020/143/40/1/23/77/09/10/EK).

DM IDMSA posiada również koncesję na obrót energią elektryczną, wydaną przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki (OEE/598/19004/W/2/2010/UA) dnia 7 września 2010 r.

Spółka działa na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie (dalej: GPW) jako bezpośredni uczestnik od dnia 8 stycznia 2001 r. Spółka zadebiutowała na GPW jako emitent w lipcu 2005 r.

Według statutu głównym przedmiotem działalności Spółki jest:

- 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),
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z).

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

Działalność Spółki prowadzona jest w Punktach Obsługi Klienta, które stanowią jednostki organizacyjne spółki i zlokalizowane są:

- Siedziba Spółki: Mały Rynek 7, 31-041 Kraków,
- POK Warszawa: ul. Nowogrodzka 62b, 02-002 Warszawa,
- Dział Rynków Zagranicznych, Dział Klientów Instytucjonalnych, Dział Zarządzania Aktywami: ul. Żłota 59, 00-120 Warszawa,
- POK Nysa: Rynek 36b, 48-300 Nysa,
- POK Tarnów: ul. Wałowa 16, 33-100 Tarnów,
- POK Gliwice: ul. Zwycięstwa 14, 44-100 Gliwice,
- POK Katowice: ul. Kopernika 4/2, 40-064 Katowice,
- POK Poznań: ul. Bukowska 12, 60-810 Poznań,
- POK Łódź: ul. Piotrowska 249/251 lok. 20, 90-456 Łódź,
- POK Wrocław: ul. Świdnicka 18/20, 50-068 Wrocław,
- POK Szczecin: ul. Bogusława 1/7, 70-440 Szczecin,
- POK Kielce: ul. Św. Leonarda 15, 25-311 Kielce,
- POK Gdańsk: ul. Partyzantów 8/113, 80-254 Gdańsk.

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

W związku z prowadzoną restrukturyzacją, Zarząd podjął decyzję o ograniczeniu zakresu prowadzonej przez DM IDMSA działalności maklerskiej w taki sposób, że DM IDMSA będzie nadal wykonywał działalność maklerską w zakresie:

- nabywania lub zbywania na własny rachunek instrumentów finansowych;
- oferowania instrumentów finansowych,
- świadczenia usług w wykonaniu zawartych umów o subemisję inwestycyjne i usługowe lub zawierania i wykonywania innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem są instrumenty finansowe,
- doradztwa dla przedsiębiorstw w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa lub innych zagadnień związanych z taką strukturą lub strategią,
- doradztwa i innych usług w zakresie łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw,
- sporządzania analiz inwestycyjnych, analiz finansowych oraz innych rekomendacji o charakterze ogólnym dotyczących transakcji w zakresie instrumentów finansowych,
- świadczenia usług dodatkowych związanych z subemisją usługową lub inwestycyjną,

W pozostałym zakresie dotychczas prowadzonej działalności maklerskiej podjęte zostaną działania mające na celu jej zaprzestanie. Więcej informacji podano w dalszej części sprawozdania, w szczególności w pkt. 1.7 oraz nocie 44.

1.2. Wykaz jednostek zależnych Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDM SA objętych konsolidacją

Jednostka	Siedziba	Rodzaj działalności	% udział w kapitale spółki na dzień 31.12.2013 r.*	Metoda konsolidacji	KRS/RFI
IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.	Kraków	usługi doradcze, usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	100%	pełna	Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000196154
Inventum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA (dawniej IDEA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA)	Warszawa	tworzenie i zarządzanie funduszami inwestycyjnymi	57,77%	pełna	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000009046
Polski Fundusz Hipoteczny SA	Wrocław	działalność finansowa z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych	99,78%	pełna	Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu IV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000315998
K6 sp. z o.o.	Kraków	działalność związana z oprogramowaniem, wynajem oraz zarządzanie nieruchomościami	100%	pełna	Sąd Rejonowy w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000213634
Idea Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych**	Warszawa	działalność funduszy inwestycyjnych	100% certyfikatów inwestycyjnych	pełna	Rejestr Funduszy Inwestycyjnych prowadzony przez Sąd Okręgowy w Warszawie: RFI 415
eFund SA	Wrocław	inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe	72,48% pośrednio przez Idea Y FIZ	pełna	Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy KRS, KRS:0000420748
ePodatki sp. z o.o.	Wrocław	działalność rachunkowo-księgowa oraz doradztwo podatkowe	72,48% pośrednio przez eFund	pełna	Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy KRS, KRS:0000351157

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

SP Outsourcing sp. z o.o.	Warszawa	doradztwo gospodarcze dotyczące dotacji unijnych dla przedsiębiorstw i instytucji	72,48% pośrednio przez eFund	pełna	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS, KRS:000289834
SP Consult Broker sp. z o.o.	Warszawa	działalność inwestycyjna w przedsięwzięcia e-biznesowe	72,48% pośrednio przez SP Outsourcing	pełna	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS, KRS:000341637

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

** patrz komentarz poniżej

** DM IDMSA posiada 100 % certyfikatów inwestycyjnych funduszu Idea Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych (dalej: Idea Y FIZ). Funduszem zarządza Inventum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA. W rozumieniu interpretacji SKI 12 spełnione są warunki uznania, że DM IDMSA sprawuje nad tą jednostką kontrolę. W związku z tym w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym GK DM IDMSA Idea Y jest konsolidowany zgodnie z wymogami MSR 27, co oznacza objęcie funduszu konsolidacją pełną. Spółki posiadane przez Idea Y, które wg MSSF spełniają definicję jednostek zależnych funduszu traktowane są jako jednostki zależne DM IDMSA (zależność pośrednia).

Zmiany w zakresie jednostek zależnych GK DM IDMSA w roku 2013

W dniu 7 stycznia 2013 r. Polski Fundusz Hipoteczny odstąpił od umowy zawartej w dniu 29 grudnia 2011 r., której przedmiotem była sprzedaż 258 udziałów o wartości nominalnej 10 000,00 zł (co stanowi 100% udziałów) w spółce SPV 1 sp. z o.o. W związku z dokonaniem odstąpieniem od umowy PFH zawarł Porozumienie z nabywcą udziałów, na mocy którego do PFH powróciły udziały w spółce SPV1 sp. z o.o.

W dniu 29 stycznia 2013 r. DM IDMSA nabył 96 241 akcji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA.

Dnia 20 grudnia 2013 r. Idea Y FIZ AN zawarł z podmiotem spoza GK IDMSA umowę sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów w spółce Pigma House sp. z o.o. stanowiących 100% udziału w kapitale zakładowym.

W dniu 30 grudnia 2013 r. DM IDMSA sprzedał 92,31% akcji Electus SA notowanym na New Connect spółkom Devoran SA (dawniej Polsko-Amerykański Fundusz Inwestycyjny SA) oraz United SA za kwotę 103,2 mln zł. O szczegółowych informacjach na temat sprzedaży spółki Electus SA Jednostka Dominująca poinformowała w raporcie bieżącym nr 52/2013 z dnia 2013 r.

Z uwagi na fakt, iż DM IDMSA w dniach 2 stycznia 2014 r. oraz 7 stycznia 2014 r. dokonał sprzedaży 5 396 712 akcji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA (o przedmiotowych transakcjach Jednostka Dominująca poinformowała w raportach bieżących nr 1/2014 z 2 stycznia 2014 r. oraz 4/2014 z 8 stycznia 2014 r.), na dzień 31 grudnia 2013 r. dokonano przekwalifikowania akcji PFH z inwestycji w jednostki zależne do aktywów przeznaczonych do sprzedaży.

Na koniec poprzedniego roku obrotowego DM IDMSA uznawał spółkę Air Market za jednostkę zależną z uwagi na spełnienie innych przesłanek sprawowania kontroli, o których mowa w MSR 27. Na koniec roku 2013 Air Market SA jest jednostką stowarzyszoną DM IDMSA.

W 2014 r. miały miejsce istotne zmiany w zakresie inwestycji w jednostkach zależnych, między innymi sprzedaż pakietu akcji Inventum TFI. Zdarzenia te zostały opisane w nocie 44.

Charakterystyka jednostek zależnych

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

Spółka została utworzona 29 stycznia 2004 r., DM IDMSA objął 100% udziałów w spółce. IDMSA.PL Doradztwo Finansowe świadczy przede wszystkim usługi konsultingu finansowego, obejmującego przygotowywanie prospektów emisyjnych, analiz finansowych, wycen i innych materiałów, a także inne usługi z dziedziny doradztwa uzupełniając w tym zakresie ofertę DM IDMSA. Poza tym spółka prowadzi obsługę księgową oraz kadrowo-płacową niektórych jednostek z Grupy Kapitałowej DM IDMSA.

Kapitał zakładowy spółki wynosi 200 000,00 zł i dzieli się na 4 000 udziałów wartości nominalnej 50,00 zł każdy. Jedynym udziałowcem spółki jest DM IDMSA.

Inwentum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA (poprzednia nazwa: Idea Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA, dalej: Inwentum TFI lub Towarzystwo)

Inwentum TFI jest licencjonowaną przez Komisję Papierów Wartościowych i Giełd instytucją finansową, której celem jest tworzenie i zarządzanie funduszami inwestycyjnymi. Spółka została utworzona dnia 13 lipca 1999 r. i działała pod nazwą Górnośląskie Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA. W dniu 9 stycznia 2007 r. Sąd Rejestrowy dokonał rejestracji zmiany firmy spółki z Górnośląskie Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA na Idea Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA oraz zmiany siedziby spółki z Katowic na Warszawę. 10 marca 2014 r. uchwałą NWZA podjęto decyzję o zmianie nazwy Towarzystwa na Inwentum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS z dnia 21 marca 2014 r. dokonano zmiany nazwy Towarzystwa na Inwentum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 3 166 200,00 zł i dzielił się na 15 831 000 akcji o wartości nominalnej 0,20 zł każda.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA posiadał 9 145 886 szt. akcji Inwentum TFI, o wartości nominalnej 0,20 zł każda, co stanowiło 57,77% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu spółki.

DM IDMSA świadczy dla spółki Inwentum TFI SA usługi animatora obrotu, akcje nabywane w związku z pełnieniem funkcji animatora obrotu zaliczone są do instrumentów przeznaczonych do obrotu. Na dzień 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA posiadał z tytułu pełnienia funkcji animatora 61 727 akcji, co stanowiło 0,39% w kapitale spółki i w głosach na Walnym Zgromadzeniu spółki.

W kwietniu 2014 r. DM IDMSA sprzedał pakiet akcji Inwentum TFI. Docelowo DM IDMSA zamierza całkowicie wyjść z inwestycji w Inwentum TFI. Ponadto członkowie Zarządu DM IDMSA oraz prokurent DM IDMSA zasiadający w Radzie Nadzorczej Inwentum TFI złożyli rezygnację z tej funkcji z dniem najbliższego Walnego Zgromadzenia Towarzystwa, w którego porządku obrad znajdzie się uchwała o powołaniu nowych członków Rady Nadzorczej Inwentum TFI.

Polski Fundusz Hipoteczny SA (dalej: PFH)

Polski Fundusz Hipoteczny SA istnieje od dnia 6 lipca 2000 r. Początkowo spółka działała na polskim rynku obrotu nieruchomości jako Electus Trade Building sp. z o.o. Mocą uchwał podjętych w dniu 30 marca 2007 r. spółka zmieniła profil prowadzonej działalności z deweloperskiej na finansową, w zakresie obrotu wierzytelnościami zabezpieczonymi hipotecznie, a w kwietniu 2007 r. nastąpiła zmiana nazwy Spółki z Electus Trade Building sp. z o.o. na Electus Hipoteczny sp. z o.o. Dnia 21 października 2008 r. nastąpiła zmiana formy prawnej spółki ze spółki z o.o. w spółkę akcyjną. W dniu 13 grudnia 2010 r. dokonano rejestracji zmiany firmy spółki z Electus Hipoteczny SA na Polski Fundusz Hipoteczny SA.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. kapitał zakładowy Polskiego Funduszu Hipotecznego SA wynosił 5 408 325 zł i dzielił się na 5 408 325 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 zł każda, w tym: 5 302 500 akcji serii A i 105 825 akcji serii B.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. DM IDMSA posiadał 5 396 246 akcji PFH, co stanowiło 99,78% udziału w kapitale zakładowym oraz prawach głosów na Walnym Zgromadzeniu.

DM IDMSA świadczy dla spółki PFH usługi animatora obrotu, akcje nabywane w związku z pełnieniem funkcji animatora obrotu zaliczone są do instrumentów przeznaczonych do obrotu. Na dzień 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA posiadał z tytułu pełnienia funkcji animatora 3 975 akcji, co stanowi 0,07% w kapitale spółki i w głosach na Walnym Zgromadzeniu.

Polski Fundusz Hipoteczny na dzień 31 grudnia 2013 r. posiadał 100 % udziałów w spółce SPV 1 sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. św. Antoniego 23.

Z uwagi na fakt, iż DM IDMA w dniach 2 stycznia 2014 r. oraz 7 stycznia 2014 r. dokonał sprzedaży 5 396 712 akcji spółki PFH (o przedmiotowych transakcjach Spółka poinformowała w raportach bieżących nr 1/2014 z

2 stycznia 2014 r. oraz 4/2014 z 8 stycznia 2014 r.), na dzień 31 grudnia 2013 r. aktywa spółek Polski Fundusz Hipoteczny SA oraz SPV1 sp. z o.o. w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały ujęte jako aktywa przeznaczone do sprzedaży, natomiast zobowiązania tych spółek ujęto jako zobowiązania przeznaczone do sprzedaży.

K6 sp. z o.o.

Spółka powstała w 2000 r., jej siedziba mieści się w Krakowie.

Przedmiotem działalności spółki jest działalność związana z oprogramowaniem, pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych, działalność maklerska związana z rynkiem papierów wartościowych i towarów giełdowych, pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych. Spółka zajmuje się również inwestycjami na rynku nieruchomości.

Kapitał zakładowy spółki wynosi 6 031 000,00 zł i dzieli się na 100 udziałów o wartości nominalnej 60 310,00 zł każdy. DM IDMSA jest jedynym udziałowcem spółki.

Idea Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych

Idea Y FIZ z siedzibą w Warszawie przy ul. Złotej 59, został utworzony w 2008 r. Organem zarządzającym funduszu jest Idea TFI. Celem inwestycyjnym funduszu jest wzrost wartości aktywów funduszu w wyniku wzrostu wartości lokat. Fundusz został utworzony na czas nieokreślony.

Idea Y FIZ AN wyemitował łącznie 578 418 certyfikatów, w tym:

- 424 302 certyfikatów serii 1,
- 23 927 certyfikatów serii 2,
- 58 962 certyfikatów serii 3,
- 71 227 certyfikatów serii 4.

W 2013 r. Idea Y FIZ umorzył 3 200 certyfikatów inwestycyjnych i tym samym łączna ilość certyfikatów zmniejszyła się z 581 618 szt. do 578 418 szt.

Jedynym inwestorem Idea Y FIZ jest DM IDMSA.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Idea Y posiadał 72,48% udziałów eFund SA oraz posiadał 45% udziału w kapitale i prawach głosu spółki Vectra. Z uwagi na postanowienie Sądu Rejonowego w Płocku z 14 grudnia 2012 r. o zmianie upadłości układowej spółki na upadłość likwidacyjną, Idea Y oraz DM IDMSA utraciły znaczący wpływ w odniesieniu do spółki Vectra. Pod koniec grudnia 2013 r. Idea Y oraz DM IDMSA utraciły również kontrolę nad Pigma House sp. z o.o. z uwagi na sprzedaż przez Idea Y wszystkich udziałów spółki. Prawa głosu przysługujące z tych udziałów posiadanych przez Idea Y wykonywane są w imieniu funduszu przez Towarzystwo.

eFund SA

Spółka inwestuje w nowe przedsięwzięcia istniejących start-up'ów branży internetowej i mobilnej. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 15 maja 2012 r. i powstała w wyniku przekształcenia spółki eFund sp. z o.o. w spółkę eFund SA.

Spółka eFund sp. z o.o. została utworzona 31 marca 2011 r. W dniu 20 kwietnia 2011 r. eFund sp. z o.o. została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców KRS.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. kapitał zakładowy spółki eFund SA wynosił 1 295 600,00 zł i dzielił się na 12 956 000 akcji serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Idea Y FIZ posiadał 10 329 090 akcji, o wartości nominalnej 0,10 zł każda, co stanowi udział 72,48% w kapitale zakładowym i 72,48% udziału w ogólnej liczbie głosów.

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

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

SP Outsourcing sp. z o.o.

Spółka powstała w 2007 r., w dniu 2 października 2007 r. została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 50 000,00 zł i dzieli się na 1 000 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy. Jedynym udziałowcem SP Outsourcing jest eFund SA.

SP Outsourcing jest jedynym udziałowcem SP ConsultBroker oraz posiada 40% udziału w kapitale i prawach głosu spółki TechnoBoard sp. z o.o.

SP ConsultBroker sp. z o.o.

Spółka powstała w roku 2009, w dniu 13 listopada 2009 r. została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 5 000,00 zł i dzieli się na 100 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy. Jedynym udziałowcem SP Consult Broker jest SP Outsourcing.

ePodatki sp. z o.o.

W dniu 11 marca 2010 r. Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS.

Kapitał zakładowy spółki wynosi 200 000,00 zł i dzieli się na 4 000 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy.

Jedynym udziałowcem ePodatki sp. z o.o. jest eFund SA.

1.3. Wykaz jednostek stowarzyszonych Grupy Kapitałowej Dom Maklerski IDM SA objętych konsolidacją

Nazwa spółki	Siedziba	Rodzaj działalności	Udział % w kapitale spółki na 31.12.2013	Udział % w prawach głosu na 31.12.2013	Metoda konsolidacji	KRS
Budownictwo Polskie SA	Płock	usługi budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych	45%	45%	praw własności	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS0000311742
IDH SA	Warszawa	usługi wspomagania badań naukowych, działalność wydawnicza oraz wspomagająca procesy edytorskie, prowadzenie serwisu naukowego Index Copernicus.	30,07% (łącznie z eFund)	30,48% (łącznie z eFund)	praw własności	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS0000290680
TechnoBoard sp. z o.o.	Warszawa	inkubator/fundusz załączkowy small e-biznesu	28,99% (poprzez eFund)	28,99% (poprzez eFund)	praw własności	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS0000308994
Air Market SA	Warszawa	działalność portali internetowych	32,02%	32,02%		Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy krajowego Rejestru Sądowego, KRS:0000354814

Na dzień 31 grudnia 2013 45% udziału w kapitale Vectra i głosach na walnym zgromadzeniu (tj. 5 940 000 szt. akcji) posiadał Idea Y FIZ AN. Z uwagi na postanowienie Sądu Rejonowego w Płocku z 14 grudnia 2012 r.

o zmianie upadłości układowej spółki na upadłość likwidacyjną, Idea Y oraz DM IDMSA utraciły znaczący wpływ w odniesieniu do spółki Vectra.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. spółka Dolnośląskie Surowce Skalne SA w upadłości układowej jest jednostką powiązaną z DM IDMSA – powiązanie osobowe przez osobę Rafała Abratańskiego, Wiceprezesa DM IDMSA będącego jednocześnie członkiem zarządu DSS, oraz niektórych członków Rady Nadzorczej DSS. DM IDMSA nie posiada udziału w kapitale spółki i głosach na Walnym Zgromadzeniu.

Zmiany w zakresie inwestycji GK DM IDMSA w jednostki stowarzyszone w roku 2013

W dniu 19 marca 2013 r. DM IDMSA dokonał zbycia wszystkich posiadanych akcji spółki pod firma Supernova IDM Management sp. z o.o. SKA.

W 2013 r. DM IDMSA dokonał transakcji nabycia łącznie 1 104 371 akcji spółki Air Market SA oraz transakcji sprzedaży łącznie 439 200 akcji spółki Air Market SA.

W 2013 r. DM IDMSA dokonał transakcji nabycia 81 664 582 akcji spółki IDH SA oraz transakcji sprzedaży 88 912 509 akcji spółki IDH SA.

W dniu 20 grudnia 2013 r. DM IDMSA sprzedał wszystkie posiadane akcje IDM Capital SA (162 000 akcji). Akcje zostały nabyte przez IDM Capital celem ich umorzenia za łączną kwotę 17 333 tys. zł. O szczegółach przedmiotowej transakcji DM IDMSA poinformował w raporcie bieżącym nr 47/2013 z 20 grudnia 2013 r. W związku z zawartą transakcją DM IDMSA nie wywiera znaczącego wpływu na IDM Capital. Na dzień publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego umorzenie akcji i obniżenie kapitału nie zostało zarejestrowane w KRS, przy czym płatność wynagrodzenia za akcje nabyte w celu umorzenia nastąpi zgodnie z obowiązującymi przepisami, w szczególności z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 456 ust. 3 Kodeksu Sądowego.

Charakterystyka jednostek stowarzyszonych

Budownictwo Polskie SA

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

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

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Dom Maklerski IDM SA posiadał 900 000 akcji Spółki, co stanowiło 45% udziału w kapitale zakładowym i 45% udziału w ogólnej liczbie głosów.

IDH SA

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

Na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosi 88 038 863,40 zł i dzieli się na 1 760 777 268 akcji o wartości nominalnej 0,05 zł każda

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Dom Maklerski IDM SA posiadał 359 175 542 akcji spółki, co stanowiło 20,40% udziału w kapitale zakładowym spółki i ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu. Ponadto na dzień 31 grudnia 2013 r. spółka eFund SA posiadała 235 019 000 akcji spółki, co stanowiło 13,35% udziału w kapitale zakładowym spółki i ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu. Tym samym na dzień 31 grudnia 2013 r. udział Grupy Kapitałowej DM IDMSA w kapitale spółki i ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu wynosił 30,07%.

DM IDMSA świadczy na rzecz IDH SA usługi animatora obrotu. Akcje nabyte i posiadane przez DM IDMSA w związku z realizacją tej funkcji są ujmowane jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu. Na dzień 31

grudnia 2013 r. DM IDMSA w ramach świadczenia usługi animatora obrotu posiadał 385 423 szt. akcji IDH SA, co stanowiło 0,02% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu spółki.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. spółka IDH SA posiadała 86,72% udziałów w spółce Favente SA (poprzednia nazwa Stereo.pl SA). Zmiana nazwy została zarejestrowana w dniu 22 listopada 2013 r. Spółka IDH prowadzi rozmowy w sprawie zbycia posiadanych udziałów w spółce Favente SA.

TechnoBoard sp. z o.o.

TechnoBoard jest jednostką stowarzyszoną GK DM IDMSA poprzez spółki eFund i SP Outsourcingsp. z o.o.

Spółka TechnoBoard sp. z o.o. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS 26 czerwca 2008 r. Na początku 2009 r. przekształciła się w wyspecjalizowany inkubator przedsiębiorczości, niebędący jednostką przyuczelnianą. Od 1 stycznia 2010 r. Spółka realizuje projekt inkubacji small e-biznesu, skierowany do nowych przedsiębiorców tego rynku.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. kapitał zakładowy Spółki TechnoBoard Sp. z o.o. wynosił 50 000,00 zł i dzielił się na 1 000 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy.

Na 31 grudnia 2013 r. spółka SP Outsourcing posiadała 400 udziałów w Spółce co stanowiło 40% w kapitale własnym i głosach na Zgromadzeniu Wspólników TechnoBoard sp. z o.o.

TechnoBoardsp. z o.o. posiadała ponad 20% udziału w kapitale i głosach następujących spółek:

- ERPmobile SA z siedzibą w Warszawie (48,76%),
- Panoko sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (49,75%),
- RedBelt sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (49,74%),
- Project Online sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni (49,99%),
- E-Stolik.pl sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu (49,80%),
- E-Cop sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (52,24%),
- Inpingo SA (w dniu 9 stycznia 2013 r. spółka powstała z przekształcenia w spółkę akcyjną ze spółki Inpingo sp. z o.o.) z siedzibą w Warszawie (50,78%),
- Insusystem sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (48,20%),
- Aukcje Ziemi.pl sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie (39,79%),
- MyPyzzeria sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy (36,73%),
- SampleCity.pl sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (49,92%),
- 2Lisy.pl sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (48,73%),
- KotKla.pl sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (40,66%),
- Edutip sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (48,70%),
- Telesprawni.pl sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (41,32%),
- A4B sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (39,33%),
- TimePlanet sp. z o.o. z siedzibą w Luboniu (46,91%),
- Standard Trade sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (100%),
- iBusiness Invest sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (49,99%).

* wartości podane w nawiasach odpowiadają udziałowi TechnoBoard w kapitale poszczególnych spółek na dzień 30 września 2013 r.

Air Market SA

Przedmiotem działalności spółki Air Market SA zgodnie z umową spółki jest między innymi działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi. Spółka obecnie prowadzi działania w zakresie rozszerzenia obecnego przedmiotu działalności.

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

Na dzień 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA posiadał 665 171 sztuk akcji Air Market SA, co stanowiło 32,02% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

DM IDMSA świadczy na rzecz Air Market SA usługi animatora obrotu. Akcje nabyte i posiadane przez DM IDMSA w związku z realizacją tej funkcji są ujmowane jako instrumenty finansowe przeznaczone

do obrotu. Na dzień 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA w ramach świadczenia usługi animatora obrotu posiadał 17 514 szt. akcji Air Market, co stanowiło 0,84% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu spółki o wartości rynkowej 10 tys. zł.

Dolnośląskie Surowce Skalne SA upadłości w układowej

Dolnośląskie Surowce Skalne SA upadłości w układowej z siedzibą w Warszawie, ul. Śmiała 22, 01-523 Warszawa, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000326977 Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla miasta Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 51 710 836 zł i dzieli się na 12 927 709 akcji o wartości nominalnej 4,00 zł każda.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. spółka Dolnośląskie Surowce Skalne SA w upadłości układowej jest jednostką powiązaną z DM IDMSA – powiązanie osobowe przez osobę Rafała Abratańskiego, Wiceprezesa DM IDMSA będącego jednocześnie członkiem zarządu DSS, oraz niektórych członków Rady Nadzorczej DSS. DM IDMSA nie posiada udziałów w kapitale spółki i głosach na Walnym Zgromadzeniu, które traktuje jako inwestycję w jednostki stowarzyszone. DM IDMSA świadczy na rzecz DSS usługi animatora obrotu. Akcje nabyte i posiadane przez DM IDMSA w związku z realizacją tej funkcji są ujmowane jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu. Na dzień 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA w ramach świadczenia usługi animatora obrotu posiadał 9 084 szt. akcji DSS, co stanowiło 0,07% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu spółki o wartości rynkowej 10 tys. zł.

Vectra SA w upadłości likwidacyjnej

Firma Vectra SA w upadłości układowej powstała w 1990 r. w Płocku jako Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe Vectra s.c. Od 6 czerwca 2011 r., decyzją Sądu Rejonowego w Płocku V Wydział Gospodarczy, spółka została postawiona w stan upadłości z możliwością zawarcia układu. Postanowieniem z dnia 14 grudnia 2012 r. Sąd Rejonowy w Płocku V Wydział Gospodarczy zmienił postanowienie Sądu Rejonowego w Płocku z dnia 6 czerwca 2011 r. o ogłoszeniu upadłości dłużnika z możliwością zawarcia układu na postanowienie o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku dłużnika Vectra. Zmiana sposobu prowadzenia postępowania z układowego na likwidacyjne powoduje pełną i całkowitą utratę przez upadłego prawa Zarządu, prawa do korzystania oraz możliwości rozporządzania mieniem wchodzącym do masy upadłości.

Kapitał zakładowy spółki Vectra SA w upadłości likwidacyjnej wynosi 13 200 000,00 zł i dzieli się na 13 200 000 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Idea Y FIZ AN posiadał 5 940 000 akcji Spółki, co stanowiło 45% udziału w kapitale zakładowym. 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 Grupy na spółkę Vectra.

1.4. Dane osobowe składu Zarządu i Rady Nadzorczej Domu Maklerskiego IDM SA

Skład Zarządu:

Na dzień 1 stycznia 2013 r. skład Zarządu był następujący:

- Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu,
- Rafał Abratański – Wiceprezes Zarządu.

W dniu 14 października 2013 r. do Zarządu DM IDMSA został powołany Maciej Trybuchowski. Na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz na dzień publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Zarządu był następujący:

- Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu,
- Rafał Abratański – Wiceprezes Zarządu,
- Maciej Trybuchowski – Wiceprezes Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej:

Na dzień 1 stycznia 2013 r. skład Rady Nadzorczej był następujący:

- | | |
|----------------------|---------------------------------------|
| – Henryk Leszczyński | – Przewodniczący Rady Nadzorczej, |
| – Dariusz Maciejuk | – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej, |
| – Antoni Abratański | – Członek Rady Nadzorczej, |
| – Władysław Bogucki | – Członek Rady Nadzorczej, |
| – Andrzej Szumański | – Członek Rady Nadzorczej, |
| – Adam Szyszka | – Członek Rady Nadzorczej |

W roku 2013 miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

- dnia 4 czerwca 2013 r. Adam Szyszka złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej,
- dnia 4 września 2013 r. do Rady Nadzorczej został powołany Dariusz Daniluk,
- dnia 31 października 2013 r. Dariusz Daniluk złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej,
- dnia 9 grudnia 2013 r. Antoni Abratański złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej,
- dnia 9 grudnia 2013 r. Walne Zgromadzenie odwołało ze składu Rady Nadzorczej Henryka Leszczyńskiego i Władysława Boguckiego,
- dnia 9 grudnia 2013 r. Walne Zgromadzenie powołało do Rady Nadzorczej Blankę A. Rosenstiel, Andrzeja Podsiadło, Roberta Gwiazdowskiego, Waldemara Dubaniowskiego, Tomasza Misiaka i Wojciecha Kuśpika.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. skład Rady Nadzorczej był następujący:

- Andrzej Podsiadło - Przewodniczący Rady,
- Dariusz Maciejuk - Wiceprzewodniczący Rady,
- Blanka Rosenstiel,
- Waldemar Dubaniowski,
- Robert Gwiazdowski,
- Wojciech Kuśpik,
- Tomasz Misiak,
- Andrzej Szumański.

W dniu 6 marca 2014 r. Walne Zgromadzenie powołało do Rady Nadzorczej Mieczysława Bieńka, w związku z tym na dzień publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Rady Nadzorczej był następujący:

- Andrzej Podsiadło - Przewodniczący Rady,
- Dariusz Maciejuk - Wiceprzewodniczący Rady,
- Blanka Rosenstiel,
- Waldemar Dubaniowski,
- Robert Gwiazdowski,
- Wojciech Kuśpik,
- Tomasz Misiak,
- Andrzej Szumański,
- Mieczysław Bieniek.

1.5. Struktura akcjonariatu Domu Maklerskiego IDM SA

Na dzień 31 grudnia 2013 r. struktura akcjonariatu DM IDMSA przedstawiała się następująco:

- | | |
|---------------------------------------|---------|
| – Grzegorz Leszczyński | 7,46%, |
| – Polish American Investment Fund LLC | |
| wraz ze spółką zależną United SA | 9,99%, |
| – Pozostali | 82,55%. |

Procentowy udział w kapitale zakładowym odpowiada procentowemu udziałowi w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

W dniu 30 stycznia 2014 r. DM IDMSA otrzymał zawiadomienie informujące o pośrednim zejściu poniżej ustawowego progu udziału 5 % w kapitale zakładowym i w głosach na WZA DM IDMSA w wyniku ustania w dniu 24 stycznia 2014 r. stosunku zależności pomiędzy spółką United SA z siedzibą w Warszawie posiadającą

w sposób bezpośredni akcje DM IDMSA a Polish American Investment Fund LCC. Ustanie stosunku zależności nastąpiło w wyniku zbycia w dniu 24 stycznia 2014 r. 12 556 000 akcji United SA przez PAIF i zejścia poniżej progu 50% udziału w głosach na WZA United SA.

Na dzień publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego DM IDMSA znajduje się w trakcie procesu scalania akcji. Informację o liczbie akcji posiadanych przez akcjonariuszy posiadających powyżej 5 proc. akcji zostanie podana do publicznej wiadomości po zakończeniu procesu scalania i uzyskaniu od tych akcjonariuszy aktualnych informacji.

1.6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 7 maja 2014 r.

1.7. Kontynuacja działalności

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. 31 grudnia 2013 r.

W związku z prowadzoną restrukturyzacją, Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o ograniczeniu zakresu prowadzonej przez Dom Maklerski IDM S.A. działalności maklerskiej w taki sposób, że Dom Maklerski IDM S.A. będzie nadal wykonywał działalność maklerską w zakresie:

- nabywania lub zbywania na własny rachunek instrumentów finansowych;
- oferowania instrumentów finansowych;
- świadczenia usług w wykonaniu zawartych umów o subemisję inwestycyjne i usługowe lub zawierania i wykonywania innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem są instrumenty finansowe;
- doradztwa dla przedsiębiorstw w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa lub innych zagadnień związanych z taką strukturą lub strategią;
- doradztwa i innych usług w zakresie łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw;
- sporządzania analiz inwestycyjnych, analiz finansowych oraz innych rekomendacji o charakterze ogólnym dotyczących transakcji w zakresie instrumentów finansowych;
- świadczenia usług dodatkowych związanych z subemisją usługową lub inwestycyjną;

W pozostałym zakresie dotychczas prowadzonej działalności maklerskiej podjęte zostaną działania mające na celu jej zaprzestanie.

Proces ograniczenia działalności maklerskiej będzie realizowany przy zachowaniu równowagi pomiędzy interesem Spółki, jej Klientów oraz pozostałych interesariuszy Spółki. Proces ten będzie dotyczył tzw. „części brokerskiej”, obejmującej przede wszystkim rynek wtórny, rynek niepubliczny, rynki zagraniczne i zarządzanie aktywami. Jest to zmiana, która ma spowodować ograniczenie tej części przedsiębiorstwa, która była najmniej efektywna, bądź która jest z nią organizacyjnie na tyle mocno powiązana, że jej utrzymywanie bez pozostałej części jest nieracjonalne. W dalszym ciągu Spółka będzie świadczyła usługi doradcze, głównie w obszarze rynku kapitałowego i pozyskiwania finansowania itp. Ograniczenie działalności maklerskiej będzie realizowane we współpracy z Urzędem Komisji Nadzoru Finansowego, tak aby z jednej strony zagwarantować transparentność procesu wobec Urzędu, a z drugiej strony aby skorzystać ze wskazówek jak operację przeprowadzić optymalnie. Zdaniem Zarządu szanse powodzenia całego procesu znacząco zwiększa fakt, że partnerem DM IDMSA został Dom Maklerski Banku Ochrony Środowiska SA, do którego mają trafić rachunki Klientów. Jest to renomowany dom maklerski posiadający doświadczenie w przeprowadzaniu tego typu operacji, jak również posiadający szeroką ofertę usług wraz z zapleczem technicznym i organizacyjnym, co doceniają zarówno klienci, jak i inwestorzy. Klientom DM IDMSA zostanie zaproponowana możliwość skorzystania ze specjalnie dla nich przygotowanej oferty i przeniesienia aktywów do DM BOŚ. Rozwiązanie umów dotyczących pozostałych rachunków odbędzie się w trybie art. 89 ust. 4 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi. Według szacunków Zarządu cały proces powinien zostać zakończony do połowy 2014 r., a biorąc pod uwagę doświadczenia z realizacji przez DM BOŚ podobnych operacji, szanse na jego powodzenia Zarząd ocenia jako wysokie.

W następstwie opisanych powyżej decyzji Dom Maklerski IDM SA poniesie jednorazowo koszty zwolnień grupowych i zamknięcia Punktów Obsługi Klientów. Jednak dłuższej perspektywie znacząco spadną koszty osobowe, wskutek zmniejszenia użytkowej powierzchni biurowej koszty najmu zmniejszą się o ok. 90%,

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

zredukowane zostaną koszty opłat transakcyjnych, serwisów, łączności i utrzymania infrastruktury teleinformatycznej. Konsekwencją działań, o których mowa powyżej będzie również zmiana struktury przychodów z działalności podstawowej. DM IDMSA skupi się na prowadzeniu działalności doradczej, jak również będzie uzyskiwał dochody z tytułu realizacji umowy z DM BOŚ. Pozwoli to na ustabilizowanie sytuacji w obszarze wyniku z działalności podstawowej, który w kolejnych okresach powinien być dodatni, podczas gdy w 2013 r. Spółka na tym poziomie zanotowała stratę przekraczającą 8 mln zł.

Zarząd Jednostki Dominującej dokonał analizy w zakresie zmian struktury przychodów i kosztów z tytułu świadczenia usług maklerskich i doradczych w oparciu o dane za 2013 r., z uwzględnieniem obecnie realizowanych projektów oraz podpisanej z Domem Maklerskim BOŚ SA umowy. Zwraca uwagę, iż nie są to dane szacunkowe ani prognoza wyników, jedynie analiza rocznych przychodów i kosztów Spółki w sytuacji, gdyby opisane wyżej ograniczenie zakresu działalności miało miejsce od dnia 1 stycznia 2013 r.

TYTUŁ	Kwota (w tys. zł)
Przychody z działalności podstawowej	6 143
Koszty działalności podstawowej	5 361
- Wynagrodzenia	2 936
- Ubezpieczenia społeczne	395
- Świadczenia na rzecz pracowników	91
- Zużycie materiałów	94
- Koszty utrzymania i wynajmu budynków	243
- Pozostałe koszty rzeczowe (usługi obce)	1 044
- Amortyzacja	292
- Podatki i opłaty o charakterze publicznoprawnym	125
- Pozostałe	141
Wynik z działalności podstawowej	782

Na osiągnięcie dodatniego wyniku największy wpływ ma redukcja kosztów będąca następstwem ograniczenia obszaru działalności. Oczywiście z ograniczeniem działalności maklerskiej wiąże się konieczność poniesienia dodatkowo wysokich jednorazowych kosztów, z których największą pozycją będą koszty zwolnień grupowych. W ocenie Zarządu koszty te nie powinny przekroczyć kwoty 1,5 mln zł i będą pokryte ze środków pochodzących ze zbycia aktywów i środków uwalnianych z funduszy gwarancyjnych KDPW CCP i KDPW. Wartość tych środków na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego to kwota około 7 mln zł. Po zakończeniu pierwszego etapu procesu restrukturyzacyjnego koszty i przychody powinny się ustabilizować na poziomie prezentowanym w analizie.

DM IDM SA będzie kontynuował działalność o charakterze doradczym w zakresie szeroko rozumianego rynku kapitałowego, co będzie stanowiło główne źródło przychodów Spółki. W chwili obecnej finalizowana jest umowa z emitentem dotycząca doradztwa w zakresie emisji obligacji o wartości 6 mln zł. Trwają zaawansowane rozmowy także w zakresie rolowania już istniejących obligacji klienta o wartości 10 – 12 mln zł. Na etapie rozmów i negocjacji jest także transakcja w obszarze doradztwa w przekształceniach własnościowych, podwyższeniu kapitału i emisji obligacji o łącznej wysokości do 20 mln zł. Transakcja obejmuje przeprowadzenie operacji pre IPO i IPO. Spodziewane łączne przychody z tego tytułu szacowane są na ok. 0,5 mln zł. Z kolejnymi klientami negocjowane są umowy doradcze dotyczące emisji instrumentów dłużnych lub akcji o łącznej wartości ok. 100 mln zł. Oprócz tego DM IDMSA będzie otrzymywał wynagrodzenie wynikające z umowy o współpracę zawartej z DM BOŚ.

W poprzednich latach na wynik DM IDMSA w znaczący i negatywny sposób wpływały wyniki z posiadanych inwestycji portfelowych oraz koszty obsługi zadłużenia. Koszty obsługi zadłużenia w ostatnim okresie uległy obniżeniu (w 2013 r. spadek o ponad 40% w stosunku do roku poprzedniego) wskutek istotnego zmniejszenia poziomu długu. Znaczna część zobowiązań została spłacona po dniu bilansowym, co dodatkowo poprawiło sytuację w tym obszarze.

Znacznemu zmniejszeniu uległ portfel, na co znaczący wpływ miały podjęte w drugiej połowie ubiegłego roku działania, których celem była redukcja zadłużenia. Niepubliczne instrumenty finansowe znajdujące się w portfelu, a także posiadane należności zostały na dzień bilansowy wycenione z zachowaniem dużej ostrożności w ocenie korzyści, jakie Spółka może z tych aktywów osiągnąć, jak również w oszacowaniu czasu potrzebnego na ich realizację. Dotyczy to również oceny zabezpieczeń ustanowionych na rzecz DM IDMSA. Wszystkie walory publiczne znajdujące się w portfelu wyceniane są według kursów rynkowych aktualnych na dany dzień bilansowy i na zmianę ich wartości DM IDMSA nie ma wpływu. Ewentualna ujemna korekta

wycen akcji publicznych zdaniem Zarządu nie będzie zagrażać kontynuacji działalności Spółki, chociaż z pewnością będzie miała na nią wpływ. W tym momencie należy zauważyć, że istotnym czynnikiem mającym wpływ na przyszłe wyniki Spółki i kontynuację działalności, który wystąpił po dniu bilansowym, jest sprzedaż pakietu 12,5 mln sztuk akcji United SA. W związku z załamaniem się kursu United SA, sprzedaż całego pakietu akcji nastąpiła po cenie o 29 mln zł niższej w stosunku do wartości pakietu na koniec 2013 r., która wynosiła 31 mln zł. Ze względu na bardzo silny wzrost kursu akcji United mający miejsce w 2013 r., który nie miał szczególnego uzasadnienia w sytuacji fundamentalnej spółki, Zarząd DM IDMSA brał pod uwagę możliwość załamania się kursu akcji spółki United SA i w planie finansowym przekazany Komisji Nadzoru Finansowego założył korektę z tego tytułu w łącznej kwocie 16 mln zł. Pomimo załamania się kursu w większym stopniu, niż oczekiwano, Zarząd, realizując politykę preferowania płynności, podjął decyzję o sprzedaży akcji. Pomimo istotnej różnicy pomiędzy wartością pakietu akcji na koniec 2013 r. oraz wartością akcji sprzedanych, w ocenie Zarządu sytuacja ta nie zagraża dalszej kontynuacji działalności Spółki.

Istotną kwestią dla kontynuacji działalności jest poziom zadłużenia Jednostki Dominującej i jego spłata. Intensywnie realizowane są działania mające na celu oddłużenie Spółki. Należy podkreślić, że w Jednostce Dominującej znacznemu zmniejszeniu uległy zobowiązania z tyt. kredytów bankowych, które na dzień 30 czerwca 2013 r. wynosiły 21,9 mln zł, na dzień 31 grudnia 2013 r. zmniejszyły się do poziomu 17,3 mln zł, a na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wynoszą ok. 435 tys. zł. Zadłużenie z tytułu wyemitowanych obligacji obniżyło się z poziomu 117,1 mln zł na 30 czerwca 2013 r. do poziomu 95,2 mln zł na 31 grudnia 2013 r. i 63,2 mln zł na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Informacje na temat zobowiązań Jednostki Dominującej szerzej przedstawiono w nocie 16. W chwili obecnej są podejmowane i będą kontynuowane działania związane ze zmianą harmonogramu spłat bieżących zobowiązań i ustalenia ratalnego systemu zmniejszania zadłużenia. DM IDMSA dokonał znaczących dezinwestycji, w ramach własnego portfela, a także inwestycji traktowanych do tej pory jako długoterminowe m.in. sprzedaży spółek IDM Capital, Electus, PFH i Inventum TFI, co pozwoliło na spłatę istotnej części zadłużenia. Część tych transakcji została zrealizowana już po dniu bilansowym, o czym jest mowa w nocie 44. DM IDMSA jest właścicielem Idea Y Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego Aktywów Niepublicznych, w którym wartość zgromadzonych aktywów na dzień bilansowy przekraczała 60 mln zł. W przypadku zaistnienia takiej potrzeby istnieje możliwość umarzania certyfikatów inwestycyjnych.

Na dzień 22 maja 2014 r. zwołane zostało Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy m.in. w celu przeprowadzenia nowej emisji akcji. Emisja ma na celu pozyskanie środków obrotowych dla DM IDM SA w tym także na planowane projekty inwestycyjne Spółki oraz dalszą redukcję zadłużenia Spółki. Prowadzone są rozmowy z wierzycielami finansującymi spółkę. Zarząd wyraża przekonanie, że niektórzy wierzyciele zgodzą się na całkowitą lub częściową konwersję zadłużenia na akcje.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

2.1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DM IDMSA za okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. (rok obrotowy) zostało sporządzone zgodnie ze standardami opisanymi w pkt 2.2. – oświadczenie o zgodności.

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

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

- nabytych akcji własnych, wycenianych według ceny nabycia.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 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.

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały objęte wszystkie jednostki zależne Grupy Kapitałowej (konsolidacja metodą pełną). Jednostki stowarzyszone GK DM IDMSA ujmowane są zgodnie z metodą praw własności, za wyjątkiem spółek AZ Finanse SA w upadłości układowej oraz Iplex SA, dla których zastosowano wyłączenie ze stosowania wymogów MSR 28 i na mocy MSR 39 ujęto jako inwestycję wycenianą w wartości godziwej przez wynik finansowy. Ponadto postanowienie sądu o ogłoszeniu upadłości likwidacyjnej w spółce Vectra spowodowało pełną i całkowitą utratę przez upadłego prawa zarządu, prawa do korzystania oraz możliwości rozporządzania mieniem wchodzącym do masy upadłości, a co za tym idzie utratę znaczącego wpływu GK DM IDMSA na spółkę Vectra.

2.2. Oświadczenie o zgodności

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

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

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

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

2.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

2.4. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

W 2013 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.

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

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

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2013 r.

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów obowiązują od dnia 1 stycznia 2013 r.:

- MSSF 13 „*Ustalenie wartości godziwej*”. MSSF 13 definiuje wartość godziwą, ustala ogólne zasady mierzenia wartości godziwej i wymogi ujawnień dotyczących wyceny w wartości godziwej. MSSF 13 ma zastosowanie do MSSF, które wymagają lub zezwalają na wycenę w wartości godziwej, z wyłączeniem określonych wyjątków. Ten standard został zatwierdzony przez UE w dniu 11 grudnia 2012 r.
- Zmiany do MSR 12 „*Podatek dochodowy*” – Podatek odroczony – realizacja wartości aktywów. Zmiany te zostały zatwierdzone przez UE w dniu 11 grudnia 2012 r.
- Zmiany do MSR 19 „*Świadczenia pracownicze*” – poprawki do rachunkowości świadczeń po okresie zatrudnienia. Zmiany te zostały zatwierdzone przez UE w dniu 5 czerwca 2012 r.
- Zmiany do MSSF 1 „*Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy*” - Ciężkie warunki hiperinflacji, Usunięcie ściśle określonego terminu dla wprowadzających MSSF po raz pierwszy. Zmiany te zostały zatwierdzone przez UE w dniu 11 grudnia 2012 r.
- Zmiany do MSSF 1 „*Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy*” – Pożyczki rządowe.
- Zmiany do MSSF 7 „*Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji – kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych*”. Zmiany te zostały zatwierdzone przez UE w dniu 13 grudnia 2012 r.
- Zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych – prezentacja składników innych całkowitych dochodów*”. Zmiany wymagają aby jednostki dzieliły pozycje prezentowane w pozostałych całkowitych dochodach na dwie grupy na podstawie tego, czy w przyszłości będą one mogły zostać ujęte w rachunku zysków i strat. Zmiany te zostały zatwierdzone przez UE w dniu 5 czerwca 2012 r.
- Zmiany do różnych standardów Poprawki do MSSF (cykl 2009-2011) – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSR 1, MSR 16, MSR 32 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa, zatwierdzone w UE w dniu 27 marca 2013 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie).
- Interpretacja KIMSF 20 „*Koszty usuwania nakładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych*”, obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 r. lub później. Zmiany te zostały zatwierdzone przez UE w dniu 11 grudnia 2012 r.

Przyjęcie pozostałych standardów i interpretacji nie spowodowało znaczących zmian w polityce rachunkowości Grupy ani w prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych. Skutki przyjęcia nowych standardów i wprowadzonych zmian standardów (MSSF 7, MSSF 13 i MSR 1) zostały przedstawione w odpowiednich notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Standardy i Interpretacje MSSF, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE ale jeszcze nie weszły w życie

Grupa zamierza przyjąć opublikowane, lecz nieobowiązujące do 31 grudnia 2013 r. zmiany MSSF, zgodnie z datą ich wejścia w życie. W okresie sprawozdawczym, w Grupie nie podjęto decyzji o wcześniejszym zastosowaniu zmian standardów i interpretacji.

- MSSF 10 „*Skonsolidowane sprawozdania finansowe*”, który zastępuje MSR 27 i SKI 12 „*Konsolidacja - jednostki specjalnego przeznaczenia*”, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub później. MSSF 10 ustanawia zasady prezentacji i sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego w przypadku, gdy jednostka kontroluje jedną lub więcej innych jednostek. Ten standard został zatwierdzony przez UE w dniu 11 grudnia 2012 r.
- MSSF 11 „*Wspólne ustalenia umowne*” mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub później. MSSF 11 ustanawia zasady sprawozdawczości finansowej dla uczestników wspólnego przedsięwzięcia i zastępuje MSR 31 „*Udziały we wspólnych przedsięwzięciach*” i SKI 13 „*Wspólnie kontrolowane jednostki – niepieniężny wkład wspólników*”. Ten standard został zatwierdzony przez UE w dniu 11 grudnia 2012 r.
- MSSF 12 „*Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach*” mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub później. MSSF 12 ma zastosowanie do jednostek mających udziały w jednostce zależnej, wspólnym przedsięwzięciu, jednostce

- stowarzyszonej albo niekonsolidowanej jednostce strukturyzowanej. Ten standard został zatwierdzony przez UE w dniu 11 grudnia 2012 r.
- MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” (znowelizowany w 2011 r.) mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub później. Wymagania dotyczące jednostkowych sprawozdań finansowych nie uległy zmianie i są zawarte w znowelizowanym MSR 27. Inne części MSR 27 zostały zastąpione przez MSSF 10. Zmiany zostały zatwierdzone przez UE w dniu 11 grudnia 2012 r.
 - MSR 28 „*Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólne przedsięwzięcia*” (znowelizowany w 2011 r.) mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub później. Zmiany te są konsekwencją wprowadzenia MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12. Zmiany te zostały zatwierdzone przez UE w dniu 11 grudnia 2012 r.
 - Zmiany do MSR 32 „*Instrumenty finansowe: prezentacja – kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych*”, obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub później. Zmiany te zostały zatwierdzone przez UE w dniu 13 grudnia 2012 r.
 - Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (2012)” – zatwierdzone w UE w dniu 27 marca 2013 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 lub po tej dacie).
 - Wskazówki odnośnie przepisów przejściowych (Zmiany do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12) – zatwierdzone w UE w dniu 4 kwietnia 2013 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie),
 - Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSSF 12 Ujawnienie informacji na temat udziałów w innych jednostkach oraz MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe – jednostki inwestycyjne, zatwierdzone w UE w dniu 20 listopada 2013 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie).
 - Zmiany do MSR 36 Utrata wartości aktywów – Ujawnianie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych, zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie),
 - Zmiany do MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena – Nowacja instrumentów pochodnych oraz kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń, zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie).

Standardy i Interpretacje MSSF przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone przez UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” obowiązujący dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 r. lub później.
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” –obowiązkowa data wejścia w życie i przepisy przejściowe.
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27 „Jednostki inwestycyjne” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 r.
- Zmiany do MSR 36 „Utrata wartości aktywów: Ujawnianie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 r. lub później.
- Zmiany do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – Nowacja instrumentów pochodnych i dalsze stosowanie rachunkowości zabezpieczeń -obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub później.
- KIMSF 21 Opłaty publiczne, KIMSF 21 to interpretacja MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 r. lub później.

Grupa obecnie analizuje konsekwencje oraz wpływ zastosowania powyższych nowych standardów oraz interpretacji na sprawozdania finansowe. Zarząd Jednostki Dominującej nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości.

2.6. Konsolidacja

2.6.1 Jednostki zależne

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

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

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

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

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

2.6.2 Jednostki stowarzyszone

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

Jednostki stowarzyszone ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym według metody praw własności od momentu rozpoczęcia wywierania znaczącego wpływu przez Grupę. Zgodnie z metodą praw własności inwestycja w jednostce stowarzyszonej jest początkowo ujmowana według ceny nabycia, a wartość bilansowa jest powiększana lub pomniejszana o zmiany udziału Grupy w aktywach netto jednostki stowarzyszonej. Wartość firmy dotyczącą jednostki stowarzyszonej ujemnie 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 ujemnie 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.

Do jednostek stowarzyszonych Grupa nie zalicza spółek AZ Finanse SA w upadłości układowej oraz Iplex SA, dla których zastosowano wyłączenie ze stosowania wymogów MSR 28 i na mocy MSR 39 ujęto jako inwestycje wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Ponadto 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

utrata znaczącego wpływu GK DM IDMSA na spółkę Vectra.

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

2.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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 spółki z Grupy. Lokaty i depozyty bankowe są łatwo wymienialne 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.

2.8. Instrumenty finansowe

2.8.1. Klasyfikacja instrumentów finansowych

W momencie nabycia instrumenty finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

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

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

2.8.2. Początkowe ujęcie oraz wyłączenie instrumentów finansowych z ksiąg rachunkowych

W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych ujmuje się w wartości godziwej powiększonej, w przypadku instrumentów finansowych zaliczonych do innej kategorii niż instrumenty wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji bezpośrednio związane z nabyciem

tego składnika aktywów.

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

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

2.8.3. Wycena bilansowa instrumentów finansowych

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

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

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

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

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

Wycena

Wartość godziwa inwestycji notowanych na regulowanych rynkach wynika z ich bieżącej ceny rynkowej. Jeżeli rynek na dany składnik aktywów finansowych nie jest aktywny (a także w odniesieniu do nie notowanych papierów wartościowych), 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 DM 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, DM IDMSA stosuje następujące reguły:

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

Wycena metodą mnożnikową

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

Wycena metodą DCF

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

Wycena obligacji niepublicznych

Obligacje nienotowane znajdujące się w portfelu DM IDMSA na dzień bilansowy wyceniane są w wartości godziwej z wykorzystaniem modelu opartego o system wewnętrznych ratingów przyznawanych emitentom obligacji. Przy ustalaniu wartości godziwej i nadawaniu ratingów brana jest pod uwagę obecna kondycja finansowa spółki (emitenta) w kontekście jej zdolności do spłaty zobowiązań w przyszłości oraz uwzględniana jest wartość zabezpieczeń obligacji.

Wycena certyfikatów inwestycyjnych i jednostek uczestnictwa

Posiadane przez Spółkę certyfikaty inwestycyjne funduszu Idea Y FIZ, wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy. Wartość godziwa certyfikatu ustalona jest poprzez podzielenie wartości aktywów netto funduszu przez łączną liczbę certyfikatów inwestycyjnych funduszu na dzień bilansowy. Wyceny aktywów netto funduszu (głównie poszczególnych składników portfela Idea Y) dokonuje się według tych samych zasad, jakie stosuje DM IDMSA.

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

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

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

Wycena wierzytelności windykacyjnych

Nabyte wierzytelności windykacyjne kwalifikowane są, zgodnie z MSR 39, do instrumentów przeznaczonych do obrotu i ujmowane 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.

Pożyczki i należności

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

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

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

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

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

Wycena

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

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

Aktualizacja wyceny należności

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

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

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

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

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

Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

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

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

Wycena

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

Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży

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

Wycena

Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są według wartości godziwej. Wartość godziwa inwestycji notowanych na regulowanych rynkach wynika z ich bieżącej ceny rynkowej. Jeżeli rynek na dany składnik aktywów finansowych nie jest aktywny (a także w odniesieniu do nienotowanych papierów wartościowych), Grupa ustala wartość godziwą stosując techniki wyceny oparte o analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych oraz modele wyceny opcji i inne metody wyceny powszechnie stosowane przez uczestników rynku. W uzasadnionych przypadkach Grupa przyjmuje również stosowanie metody ceny nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu utraty wartości, o ile istnieją przesłanki wskazujące, iż wycena ta nie różniłaby się istotnie od wyceny w wartości godziwej. Przyjęty przez jednostkę model ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych nienotowanych na aktywnym rynku opisano w zasadach wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

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

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

Pozycje te opisano w pkt. 2.21.2.

2.8.4. Kompensowanie instrumentów finansowych

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

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

do MSSF 7 nie miało istotnego wpływu na ujawnienia lub na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym.

2.9. Pochodne instrumenty finansowe

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

Jeśli instrument pochodny został wyznaczony na zabezpieczający, wówczas:

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

Instrument pochodny może zostać wyznaczony na zabezpieczający jeżeli są spełnione warunki rachunkowości zabezpieczeń określone w MSR 39.

2.10. Zapasy

Zapasy materiałów, towarów oraz roboty w toku są wyceniane na dzień bilansowy według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) lub możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

2.11. Działalność powiernicza

Jednostka Dominująca prowadzi działalność powierniczą w zakresie obsługi rachunków papierów wartościowych klientów. Papiery wartościowe klientów są wykazywane w sprawozdaniu finansowym jako pozycja pozabilansowa.

2.12. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

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

2.13. Aktywa i zobowiązania przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

W związku ze sprzedażą przez DM IDMSA w 30 grudnia 2013 r. 92,31% akcji w spółce zależnej Electus SA wynik ze zbycia przedmiotowych akcji został ujęty na dzień bilansowy 31 grudnia 2013 r. jako wynik z działalności zaniechanej

W związku ze sprzedażą przez Idea Y FIZ AN w 20 grudnia 2013 r. 100% udziałów w spółce zależnej Pigma House sp. z o.o. wynik zbycia 100% udziałów został ujęty na dzień bilansowy 31 grudnia 2013 r. jako wynik z działalności zaniechanej

Z uwagi na fakt, iż DM IDMSA w dniach 2 stycznia 2014 r. oraz 7 stycznia 2014 r. dokonał sprzedaży 5 396 712 akcji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA na dzień 31 grudnia 2013 r. dokonano przekwalifikowania aktywów i zobowiązań PFH oraz jej spółki zależnej SPV 1 sp. z o.o. do aktywów i zobowiązań przeznaczonych do sprzedaży (zgodnie z MSSF 5), a wyniki tych spółek ujęto w działalności zaniechanej.

2.14. Nieruchomości inwestycyjne

Początkowe ujęcie nieruchomości inwestycyjnych następuje według ceny nabycia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Na dzień bilansowy nieruchomości inwestycyjne wyceniane są według modelu wartości godziwej.

Nieruchomości inwestycyjne są usuwane z bilansu w przypadku ich zbycia lub w przypadku stałego wycofania danej nieruchomości inwestycyjnej z użytkowania, gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści z jej sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości inwestycyjnej z bilansu są

ujmowane w rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

2.15. 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 określonym 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 ujemnie się wyniku finansowym w ciężar tej kategorii kosztów, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych. Wartości niematerialne o wartości poniżej 1 000,00 zł są umarzane jednorazowo w miesiącu, następnym po miesiącu oddania do użytkowania gdyż z przeprowadzonych analiz wynika, że okres ich użytkowania jest krótszy niż 1 rok.

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

Przewidywany okres użytkowania przez Grupę poszczególnych wartości niematerialnych wynosi:

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

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

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

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

2.16. Wartość firmy

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.

2.17. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

Przewidywany okres użytkowania przez Grupę poszczególnych środków trwałych wynosi:

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

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

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

2.18. Leasing

Grupa dokonuje analizy czy zawarte umowy zawierają leasing opierając się na treści umowy w momencie jej zawarcia oceniając czy wywiązanie się z umowy zależy od korzystania z określonego aktywa/aktywów oraz czy umowa przekazuje prawo do użytkowania składnika aktywów.

Grupa rozpoznaje leasing finansowy, jeżeli na mocy umowy leasingowej następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania aktywów. Pozostałe umowy leasingowe są ujmowane jako leasing operacyjny.

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

2.19. Leasing finansowy

Umowy leasingowe, w ramach których Grupa ponosi praktycznie całość ryzyka oraz czerpie praktycznie wszystkie korzyści wynikające z posiadania składników aktywów klasyfikowane są jako umowy leasingu

finansowego. Aktywa posiadane przez Grupę na mocy umów leasingu finansowego są wykazywane początkowo w wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, w zależności od tego która z tych kwot jest niższa. Wartość początkowa aktywów używanych na podstawie umów leasingu finansowego jest następnie pomniejszana o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. W przypadku braku wystarczającej pewności, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, dany składnik aktywów używany na mocy umów leasingu finansowego jest amortyzowany przez okres krótszy z: okres leasingu lub okres ekonomicznej użyteczności. W pozostałych przypadkach Grupa stosuje okresy amortyzacji analogiczne do rzeczowych aktywów trwałych.

Opłaty leasingowe są rozdzielane na część kapitałową i odsetkową przy użyciu wewnętrznej stopy zwrotu, część odsetkowa obciąża rachunek zysków i strat przez okres trwania umowy.

2.20. Transakcje w walutach obcych

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

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

- kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta spółka z Grupy dla rozliczenia danej transakcji - w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut lub operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym spółkę dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji.

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

Następujące kursy NBP zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej pozostałych aktywów i pasywów:

WALUTA	31 grudnia 2013 r.	31 grudnia 2012 r.
EUR	4,1472	4,0882
USD	3,0120	3,0996
GBP	4,9828	5,0119
RUB	0,0914	0,1017

2.21. 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. Podział na kategorie zobowiązań i zasady ich wyceny opisano w pkt. 2.21 i kolejnych.

2.21.1. Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie, które jest:

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

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

2.21.2. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

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

2.21.3. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki wyemitowane dłużne papiery wartościowe

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe, pożyczki i wyemitowane dłużne papiery wartościowe są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i wyemitowane dłużne papiery wartościowe są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przychody i koszty są ujmowane z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

2.21.4. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania

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

2.21.5. Umowy gwarancji finansowych

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

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

2.22. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązanie warunkowe to:

- możliwy obowiązek, powstały wskutek przeszłych zdarzeń, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki, lub
- obecny obowiązek, powstały wskutek przeszłych zdarzeń, w odniesieniu do którego nie jest

prawdopodobna konieczność wydatkowania środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku lub kwoty zobowiązania nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Informacje o zobowiązaniach warunkowych są ujawniane w 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.

2.23. Rezerwy

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

2.24. Świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia

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

2.25. Pozostałe pasywa

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

W pozostałych pasywach Grupa ujmuje także nadwyżkę przychodów ze sprzedaży nieruchomości nad jej wartością bilansową w sytuacji, gdy sprzedaży nieruchomości towarzyszy zawarcie umowy najmu o charakterze leasingu zwrotnego. Kwota nadwyżki podlega rozliczeniu w okresie leasingu.

2.26. Kapitały własne

2.26.1. Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wartości nominalnej zarejestrowanych akcji, wynikającej ze statutu Jednostki Dominującej i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. W kapitale zakładowym uwzględniona jest także wartość nominalna warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w wysokości odpowiadającej ilości wydanych akcji wyemitowanych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zgodnie z art. 452 ust. 1 kodeksu spółek handlowych.

Szczegółowe wyjaśnienia i ujawnienia dotyczące kapitału zakładowego Jednostki Dominującej zawarto w notce 23.

2.26.2. 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 Spółka jest zobowiązana do utworzenia kapitału zapasowego na pokrycie straty, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego. Kapitał zapasowy z premii emisyjnej uzyskanej z emisji akcji, pomniejszonej o poniesione koszty bezpośrednio z nią związane tworzony jest w momencie zarejestrowania akcji nowej emisji z nadwyżek osiągniętych przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej, pozostałych po pokryciu kosztów emisji.

W związku z przeprowadzeniem programu motywacyjnego w Grupie lub dokonywaniem płatności w formie akcji własnych Grupa dokonuje wyceny programu/płatności i ujmuje ich koszt oraz odpowiadający mu wzrost kapitałów własnych. Wzrost kapitałów własnych z tytułu wyceny programu motywacyjnego (lub płatności w akcjach własnych) ujmowany jest jako kapitał zapasowy, o ile nie zachodzą przesłanki uzasadniające zwiększenie innego rodzaju kapitału zapasowego (np. z tytułu premii emisyjnej).

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

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

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

2.26.3. Kapitał rezerwowy

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

Kapitał rezerwowy pozostały po zakończeniu procesu nabywania akcji własnych, na realizację którego został utworzony, wykorzystywany jest zgodnie ze stosowną uchwałą WZA. Jeżeli kapitał rezerwowy na nabycie akcji

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

Kapitał rezerwowo na wypłatę przyszłych dywidend

Kapitał rezerwowo na wypłatę przyszłych dywidend tworzony jest na podstawie stosowanej uchwały WZA.

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

2.26.4. Nabyte akcje własne

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

2.26.5. Inne całkowite dochody

Całkowite dochody ogółem to zmiana w kapitale własnym, która nastąpiła w ciągu okresu sprawozdawczego na skutek transakcji innych niż transakcje zawierane z właścicielami występującymi w charakterze udziałowców. Obejmują wszystkie pozycje składniki zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów.

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

2.26.6. Udziały niekontrolujące

Udział niekontrolujący to kapitał własny jednostki zależnej, którego nie można przyporządkować, bezpośrednio lub pośrednio, do jednostki dominującej.

2.26.7 Zewnętrzne wymogi kapitałowe

DM IDMSA, jako podmiot nadzorowany jest zobowiązany do spełniania norm adekwatności kapitałowej w ujęciu skonsolidowanym, określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 listopada 2009 r. w sprawie zakresu, i szczegółowych zasad wyznaczania całkowitego wymogu kapitałowego, w tym wymogów kapitałowych, dla domów maklerskich oraz określenia maksymalnej wysokości kredytów, pożyczek i wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych w stosunku do kapitałów (Dz.U. z 2009 r. nr 204, poz.1571), wydanym na podstawie Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2005 r. nr 183, poz. 1538 z późn. zm.).

W oparciu o przepisy wspomnianego rozporządzenia Spółka jest zobowiązana do bieżącego monitorowania poziomu skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów, poziomu ryzyka generowanego przez posiadane w Grupie aktywa i prowadzoną działalność oraz porównywania aktualnego poziomu skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów z wymogami kapitałowymi określonymi w rozporządzeniu.

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Wskaźniki działalności Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDM SA

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2013 r.	Stan na dzień 31.12.2012 r.	Wartość średniomiesięczna
Poziom skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów	53 965	96 304	85 104
I. Skonsolidowane kapitały podstawowe	30 326	69 414	59 684
II. Skonsolidowane kapitały uzupełniające II kategorii	0	0	0
III. Skonsolidowane kapitały uzupełniające III kategorii	0	0	0
Całkowity skonsolidowany wymóg kapitałowy	91 653	52 900	57 520
1. Ryzyko rynkowe	0	0	0
2. Ryzyko rozliczenia-dostawy oraz ryzyka kredytowego kontrahenta	0	0	0
3. Ryzyko kredytowe	17 620	39 775	29 015
4. Ryzyko operacyjne	0	10 194	7 645
5. Przekroczenie limitu koncentracji zaangażowania i limitu dużych zaangażowań	74 033	2 931	20 860
6. Skonsolidowany wymóg kapitałowy z tytułu kosztów stałych	15 522	25 604	23 083
Skonsolidowany wymóg wewnętrzny	119 320	93 401	94 940

Ilość przekroczeń skonsolidowanego poziomu nadzorowanych kapitałów w 2013 r. – 1.

Na dzień bilansowy i na dzień sporządzenia raportu Dom Maklerski IDM SA nie spełnia wymogów kapitałowych.

2.27. Podatek dochodowy

Bieżący podatek dochodowy

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

Odroczony podatek dochodowy

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

Rezerwa na 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.

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

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

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

2.28. Przychody

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

2.28.1. Przychody z tytułu opłat i prowizji

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

2.28.2. Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług.

2.28.3. Świadczenie usług długoterminowych

Przychody ze świadczenia usług długoterminowych są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi pod warunkiem, iż:

- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych z tytułu przeprowadzonej transakcji,
- jest możliwe wiarygodne oszacowanie stopnia realizacji transakcji,
- koszty poniesione w związku z realizacją transakcji, jak również koszty jej zakończenia mogą być w wiarygodny sposób wycenione.

Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług długoterminowych, przychody ze świadczenia tych usług są rozpoznawane tylko do wysokości kosztów poniesionych z tego tytułu.

2.28.4. Przychody z opłat za zarządzanie

Przychody z opłaty stałej i zmiennej za zarządzanie funduszami uzyskiwane jako procent od utrzymywanych aktywów od poszczególnych funduszy. Są obliczane za poszczególne miesiące i ujmowane na podstawie wystawionej faktury za dany miesiąc którego dotyczą.

Przychody z opłaty dystrybucyjnej uzyskiwane od poszczególnych funduszy, potrącane w dniu ich zakupu i ujmowane są na podstawie przelanych środków na konto Towarzystwa w dniu ich uzyskania.

2.28.5. Przychody z wierzytelności windykacyjnych

Przychody ujmowane są w wysokości marży odsetkowej na poziomie odpowiadającym realnej stopie zwrotu z instrumentu finansowego. Spółki zastosowały metodę uproszczoną do rozliczania dyskonta, tzn. dyskonto jest rozliczane proporcjonalnie do spłaconej kwoty wierzytelności a momentem uznania przychodów z wierzytelności windykacyjnych jest wpłata przez dłużnika kwoty za wierzytelność. Dyskonto z wierzytelności ustalane jest na podstawie wpływu na rachunek bankowy i ujmowane jest w księgach w miesiącu, w którym został odnotowany wpływ.

2.28.6. Odsetki i dyskonto

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

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

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

2.28.7. Dywidendy

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

2.28.8. Dotacje i subwencje

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

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

2.29. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy aktywa Grupy są analizowane pod kątem występowania przesłanek utraty ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej (wartość wyższa z dwóch: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej). Za wartość użytkową uznaje się bieżącą szacunkową sumę zdyskontowanych przyszłych korzyści ekonomicznych, które przyniesie dany składnik aktywów lub ośrodek wypracowujący środki pieniężne.

W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego wartość składnika aktywów do poziomu wartości odzyskiwalnej. Odpisy aktualizujące wartość aktywów bezpośrednio obniżają wartość bilansową aktywów, w tym również aktywów finansowych. Grupa nie tworzy rezerw na obniżenie wartości bilansowej składnika aktywów.

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

ujmowana jest w rachunku zysków i strat.

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

2.30. Koszty finansowania zewnętrznego

Grupa aktywuje koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Grupa ujmuje pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty okresu, w którym zostały poniesione. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się koszty odsetek i inne koszty wskazane w MSR 23, które Grupa ponosi w związku z pożyczaniem środków.

Dostosowywanym składnikiem aktywów jest taki składnik aktywów, który wymaga znacznego okresu czasu niezbędnego do przygotowania go do zamierzonego użytkowania lub do sprzedaży.

2.31. Zysk netto 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 okresy (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 rozwodniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

2.32. Sprawozdawczość według segmentów

Za segment operacyjny uznaje się jej część składową jednostki:

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

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

Grupa wyodrębnia segmenty operacyjne z podziałem na oferowane usługi ze względu na charakter raportowania.

Z uwagi na fakt, że Jednostka Dominująca prowadzi jednorodną działalność maklerską, a usługi podmiotu zależnego IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. możemy uznać za usługi komplementarne, to segment ten został wyodrębniony jako „Działalność maklerska i doradcza”. Do tego segmentu włączono również aktywa spółki K 6 sp. z o.o. oraz Pigma House sp. z o.o. (w okresie porównawczym), kierując się zasadą istotności nie wyodrębniono dla nich osobnego segmentu. Aktywa i wyniki Jednostki Dominującej obejmują inwestycje w jednostki stowarzyszone wyceniane metodą praw własności.

Drugi wyodrębniony segment „Zarządzanie funduszami” to działalność prowadzona przez IDEA TFI SA związana z zarządzaniem funduszami inwestycyjnymi.

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Trzecim wyodrębnionym segmentem „Obrót wierzytelnościami” jest działalność prowadzona przez spółkę Electus SA związana z obrotem wierzytelnościami.

Czwartym możliwym do wyodrębnienia segmentem w Grupie Kapitałowej „Obrót wierzytelnościami hipotecznymi” jest działalność spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA. Spółka ta zajmuje się obrotem wierzytelnościami hipotecznymi.

Kolejny wyodrębniony segment działalności „Inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe” obejmuje działalność prowadzoną przez spółki z Grupy Kapitałowej eFund SA.

Prezentacja wyników niektórych segmentów jako wyniki z działalności zaniechanej wynika z tego, że w 2013 r. zostały sprzedane jednostki zależne Electus SA i Pigma House sp. z o.o., a aktywa i zobowiązania PFH SA zostały ujęte jako przeznaczone do sprzedaży (zgodnie z MSSF 5).

Grupa kapitałowa Domu Maklerskiego IDMSA swoją działalność prowadzi wyłącznie na terenie Polski.

Za okres od 1.01.2013 do 31.12.2013

	Działalność maklerska i doradcza	Zarządzanie funduszami	Obrót wierzytelnościami	Obrót wierzytelnościami hipotecznymi	Inwestycje w przedsięwzięcia e- biznesowe	Razem
Przychody segmentu ogółem	18 138	7 766	0	0	28	25 932
Koszty segmentu ogółem	26 742	11 883	0	0	127	38 752
Wynik segmentu	-8 604	-4 117	0	0	-99	-12 820
Koszty nieprzypisane	0	0	0	0		0
Wynik na operacjach kapitałowych	-14 852	685	0	0	-1 157	-15 324
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-12 459	-601	0	0	-4 516	-17 576
Wynik na operacjach finansowych	-8 843	27	0	0	-175	-8 991
Podatek dochodowy	27 638	51	0	0	16	27 705
Wynik z działalności zaniechanej	-28	0	12 594	-3 229	0	9 337
Zysk/strata netto segmentu	-72 424	-4 057	12 594	-3 229	-5 963	-73 079
-przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	-72 424	-2 345	12 594	-3 217	-4 323	-69 715
-przypadający na udziały mniejszości	0	-1 712	0	-12	-1 640	-3 364
Aktywa i pasywa						
Aktywa ogółem	260 081	5 229	0	23 395	326	289 031
Pasywa ogółem	260 081	5 229	0	23 395	326	289 031

Pozycje dotyczące wyników poszczególnych segmentów prezentowane są z uwzględnieniem dokonanych korekt konsolidacyjnych.

W pozycjach „Wynik na operacjach kapitałowych” oraz „Zysk/strata netto segmentu” w segmencie Działalność maklerska i doradcza uwzględniony został udział Jednostki Dominującej w zmianie aktywów netto jednostek stowarzyszonych.

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Za okres od 1.01.2012 do 31.12.2012

	Działalność maklerska i doradczą	Zarządzanie funduszami	Obrót wierzycielnościami	Obrót wierzycielnościami hipotecznymi	Inwestycje w przedsięwzięcia biznesowe	Razem
Przychody segmentu ogółem	40 456	29 281	23 476	6 556	109	99 878
Koszty segmentu ogółem	36 166	28 748	7 424	2 623	636	75 597
Wynik segmentu	4 290	533	16 052	3 933	-527	24 281
Koszty nieprzypisane	0	0				0
Wynik na operacjach kapitałowych	-122 385	303	-46 674	-5 481	-908	-175 145
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-24 663	-387	-107 902	-3 431	-92	-136 475
Wynik na operacjach finansowych	-97 961	349	-19 698	-2 664	-12 093	-132 067
Podatek dochodowy	23 541	300	-56 793	-1 363	-80	-34 395
Wynik z działalności zaniechanej	0	0	7	0	0	7
Zysk/strata netto segmentu	-264 260	498	-101 422	-6 280	-13 540	-385 004
-przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	-264 260	378	-101 422	-6 154	-9 817	-381 275
-przypadający na udziały mniejszości	0	120	0	-126	-3 723	-3 729
Aktywa i pasywa						
Aktywa ogółem	324 958	9 126	152 613	32 879	5 898	525 474
Pasywa ogółem	324 958	9 126	152 613	32 879	5 898	525 474

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

2.33. Jednostki powiązane z Jednostką Dominującą

Jednostkami powiązanymi z Jednostką Dominującą są:

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

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

Bliskimi członkami rodziny danej osoby są:

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

jeżeli istnieje przypuszczenie, że mogą one wywierać wpływ na tę osobę lub podlegać wpływowi tej osoby w swoich kontaktach z DM IDMSA.

2.34. Szacunki Zarządu Jednostki Dominującej

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

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

Poniżej przedstawiono główne obszary, dla których szacunki dokonane na dzień bilansowy są obciążone ryzykiem istotnej korekty wartości bilansowej wykazanych aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym:

Utrata wartości aktywów finansowych

Grupa na każdy dzień bilansowy dokonuje oceny istnienia przesłanek utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży utrzymywanych do terminu wymagalności, pożyczek i należności (w tym należności spornych), inwestycji w jednostkach stowarzyszonych oraz inwestycji w jednostkach zależnych. W razie zaistnienia okoliczności świadczących o utracie wartości Grupa szacuje wartość odzyskiwalną aktywów i dokonuje utworzenia ewentualnych odpisów aktualizujących. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości aktywów finansowych uprzednio utworzony odpis aktualizujący podlega stosownemu rozwiązaniu. Oszacowanie wartości użytkowej wymaga od kierownictwa dokonania oszacowania prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych z aktywów oraz doboru właściwej stopy dyskontowej w celu obliczenia wartości bieżącej tych przepływów pieniężnych. Więcej informacji dot. przyjętych zasad wyceny bilansowej aktywów finansowych przedstawiono w pkt. 2.7, 2.9, 2.10 i 2.26. 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 roku lub wtedy, gdy wystąpią przesłanki utraty wartości. Testy z tytułu utraty wartości innych aktywów niefinansowych są przeprowadzane wtedy, gdy istnieją przesłanki świadczące o tym, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania. Oszacowanie wartości użytkowej wymaga od kierownictwa dokonania oszacowania prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych z aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz doboru właściwej stopy dyskontowej w celu obliczenia wartości bieżącej tych przepływów pieniężnych. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości aktywów niefinansowych uprzednio utworzony odpis aktualizujący, za wyjątkiem odpisu dotyczącego wartości firmy, podlega stosownemu rozwiązaniu. Więcej informacji przedstawiono w pkt. 2.15 – 2.17 oraz w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania.

Wycena inwestycji portfelowych w spółki niepubliczne – instrumenty kapitałowe

Ustalając wartość godziwą niepublicznych instrumentów kapitałowych (głównie akcji i udziałów) Grupa stosuje przyjętą metodę wyceny wykorzystującą wielkości szacunkowe, takie jak: mnożniki rynkowe spółek notowanych na regulowanych rynkach, prognozy wyników finansowych w miarę ich dostępności oraz historyczne wyniki finansowe spółek wycenianych, a także rynkowe stopy dyskontowe. Stosując metodę porównawczą Grupa dokonuje wyboru próby spółek o możliwie zbliżonym do wycenianego modelu biznesu, działające w podobnej branży. Dobór spółek dokonywany jest w oparciu o najlepszą wiedzę Zarządu.

Wycena inwestycji portfelowych w spółki niepubliczne – instrumenty kapitałowe Ustalając wartość godziwą instrumentów dłużnych (obligacji korporacyjnych) 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 pkt 2.8, 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, poczynając od miesiąca dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa, w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności z uwzględnieniem wartości końcowej. Przewidywany okres użytkowania i poprawność stosowanych stawek amortyzacji są okresowo weryfikowane, powodując korektę odpisów amortyzacyjnych w następnych latach. Więcej informacji przedstawiono w pkt 2.15, 2.17 oraz w notach objaśniających dot. rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opierając się na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy, który pozwoli na jego wykorzystanie. Więcej informacji przedstawiono w pkt 2.27 i nocie 14.

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 dotyczących rezerw.

2.34a. Profesjonalny osąd Zarządu Jednostki Dominującej

W procesie stosowania zasad rachunkowości przyjętych przez Grupę Zarząd Jednostki Dominującej dokonuje profesjonalnego osądu przy stosowaniu zasad rachunkowości, który może mieć wpływ na sprawozdanie finansowe Grupy. Do głównych obszarów, w których dokonywane są subiektywne oceny Zarządu jednostki Dominującej należą:

- zaklasyfikowanie posiadanych instrumentów finansowych do poszczególnych grup instrumentów,
- dobór próby spółek wykorzystywanych do wyceny inwestycji portfelowych w akcje spółek niepublicznych metodą mnożnikową,
- ocena kondycji finansowej emitentów obligacji znajdujących się w portfelu GK DM IDMSA,
- identyfikacja jednostek nad którymi Jednostka Dominująca sprawuje kontrolę lub na które wywiera znaczący wpływ,
- identyfikacja potencjalnych praw głosu uwzględnianych przy ustalaniu czy Jednostka Dominująca sprawuje kontrolę nad daną jednostką lub wywiera na nią znaczący wpływ,
- ocena przesłanek wskazujących na konieczność utworzenia rezerwy lub odpisu aktualizującego,
- identyfikacja zobowiązań warunkowych i innych zobowiązań pozabilansowych,
- określenie momentu, w którym następuje przeniesienie na inne jednostki zasadniczo całego ryzyka i korzyści wynikających z posiadania aktywów finansowych,
- identyfikacja podmiotów powiązanych,
- ocena ryzyka koncentracji zaangażowania w instrumenty finansowe poszczególnych podmiotów.

2.35. Polityka zarządzania ryzykiem i zabezpieczanie

2.35.1. Dom Maklerski IDM SA

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

Głównymi ryzykami, które występują w działalności DM IDMSA są:

- ryzyko rynkowe,
- ryzyko kredytowe,
- ryzyko operacyjne,
- ryzyko działalności operacyjnej,
- ryzyko koncentracji zaangażowania,

DM IDMSA w ramach procesu zarządzania ryzykiem wyznacza całościowy poziom ryzyka w jednostce

i porównuje go z limitem kapitałowym. Limit ten zatwierdzany jest przez Radę Nadzorczą DM IDMSA.

2.33.1 Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe to ryzyko wahań wartości godziwej instrumentu finansowego lub generowanych przez niego przyszłych przepływów pieniężnych w wyniku zmian cen rynkowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym w DM IDMSA jest:

- identyfikowanie, ocena, monitorowanie oraz ograniczanie istotnych ryzyk rynkowych występujących w prowadzonej działalności,
- spełnienie wymogów regulacyjnych, określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie zakresu i szczegółowych zasad wyznaczania całkowitego wymogu kapitałowego, w tym wymogów kapitałowych, dla domów maklerskich oraz określenia maksymalnej wysokości kredytów, pożyczek i wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych w stosunku do kapitałów (Dz.U. z 2009 r. nr 204, poz.1571, dalej: Rozporządzenie o wymogach kapitałowych) oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia szczegółowych warunków technicznych i organizacyjnych dla firm inwestycyjnych, banków, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banków powierniczych oraz warunków szacowania przez dom maklerski kapitału wewnętrznego (Dz. U. z 2009 r. nr 204, poz. 1579).

Ryzyko rynkowe w DM IDMSA jest rozumiane jako możliwość poniesienia straty z tytułu:

- zmian wartości instrumentów kapitałowych,
- zmian kursów walut,
- zmian stóp procentowych,

Ryzyko zmian wartości instrumentów kapitałowych

Ryzyko cen instrumentów kapitałowych jest to ryzyko straty z tytułu zmian cen instrumentów kapitałowych, wynikające z otwartych pozycji w instrumentach finansowych (m.in. akcje, udziały, prawa do akcji, prawa poboru), otwartych pozycji w kontraktach terminowych (np. na WIG20) oraz innych otwartych pozycji, wynikających z transakcji nietypowych, zaakceptowanych przez Zarząd DM IDMSA.

Instrumenty finansowe notowane na regulowanych rynkach

W portfelu instrumentów finansowych notowanych na regulowanych rynkach główną pozycję stanowią instrumenty notowane na GPW i NewConnect.

Instrumenty finansowe notowane na regulowanym rynku, będące w posiadaniu DM IDMSA to przede wszystkim akcje spółek. Ich posiadanie częściowo wiąże się z wykonywaniem różnych typowych działań maklerskich o charakterze usługowym, takich jak pełnienie funkcji np. animatora emitenta lub animatora rynku. DM IDMSA posiada także instrumenty finansowe notowane na regulowanych rynkach wynikające z bezpośrednich inwestycji własnych. Instrumenty finansowe notowane wyceniane są w wartości godziwej według cen rynkowych, według bieżącego kursu rynkowego (kurs zamknięcia na dzień bilansowy). Ich bieżąca wycena zależy w równym stopniu od bieżących nastrojów na rynku kapitałowym, jak i od indywidualnego charakteru i kondycji finansowej danego emitenta i wyemitowanych papierów wartościowych.

Nastroje na rynku kapitałowym ulegają częstym zmianom, zarówno o charakterze krótko-, jak i długoterminowym. Kursy instrumentów finansowych posiadanych przez DM IDMSA zwykle podlegają analogicznym zmianom. Notowane instrumenty finansowe w większości zostały zakwalifikowane do kategorii instrumentów przeznaczonych do obrotu, które wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy. Ponieważ większość akcji znajdujących się w portfelu DM IDMSA to akcje małych i średnich spółek, portfel cechuje się zwiększoną zmiennością w stosunku do indeksu szerokiego rynku jakim jest np. WIG. Szczególnie widoczne jest to w warunkach „napięć” rynkowych tak charakterystycznych dla czasów kryzysu.

Instrumenty finansowe nienotowane na regulowanych rynkach

Akcje, udziały, obligacje, certyfikaty inwestycyjne spółek/funduszy nienotowanych na rynkach regulowanych stanowią istotną grupę posiadanych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu. Posiadanie akcji, udziałów i obligacji spółek niepublicznych wiąże się często z podjęciem przez DM IDMSA współpracy z emitentem w zakresie przygotowania do debiutu jego instrumentów finansowych na rynku regulowanym lub innymi operacjami. Instrumenty finansowe wyceniane są w wartości godziwej z zastosowaniem modelu opisanego w punkcie 2.7.3.

Ekspozycja na ryzyko notowanych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, wyrażonych w wartości godziwej wynosiła na dzień 31 grudnia 2013 r. 49 058 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2012 r. 45 412 tys. zł. 10% spadek lub wzrost indeksu giełdowego WIG spowodowałby zmianę wyniku finansowego o ok. 3 829 tys. zł.

Ekspozycja na ryzyko nienotowanych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu wynosiła w wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2013 r. 162051 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2012 r. 45 660 tys. zł.

Ryzyko zmian wartości instrumentów dłużnych

Ryzyko szczególne cen instrumentów dłużnych jest definiowane jako niekorzystna zmiana ceny danego instrumentu w następstwie czynników związanych z emitentem (ryzyko kredytowe emitenta), a w przypadku instrumentu pochodnego – czynników związanych z emitentem instrumentu bazowego. Dom Maklerski IDMSA w 2012 r. zdecydował ujmować to ryzyko w ramach ryzyka kredytowego.

Ryzyko zmian kursów walut

Ryzyko to wynikają z posiadania środków pieniężnych oraz instrumentów finansowych w walutach obcych przechowywanych na rachunkach własnych.

DM IDMSA posiada niewielkie pozycje aktywów i zobowiązań w walutach obcych. W ocenie DM IDMSA koszty zabezpieczenia kursów byłyby wyższe niż korzyści, DM IDMSA nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń w tym zakresie. W ocenie Zarządu ryzyko walutowe nie ma istotnego wpływu na działalność Grupy. Wpływ zmiany kursów walutowych nie mają praktycznie żadnego wpływu na wynik DM IDMSA.

Ryzyko zmian stóp procentowych

Ryzyko stopy procentowej to ryzyko, że wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy pieniężne przez niego generowane będą podlegały wahaniom w skutek zmian rynkowych stóp procentowych.

W DM IDMSA jest to ryzyko wynikające w szczególności z faktu posiadania w swoim portfelu obligacji korporacyjnych o stałym oprocentowaniu, umów kredytowych, w których spółka występuje jako kredytobiorca, jak również w związku z faktem, iż Spółka posiada w swoim portfelu aktywa, których wartość godziwa jest wyliczana w oparciu o metody dyskontowe. Ekspozycja na to ryzyko wynosi 79 867 tys. zł i generuje ryzyko w wysokości 1 949 tys. zł.

Spółka jest emitentem obligacji. Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji w zdecydowanej większości są zobowiązaniami krótkoterminowymi, oprocentowanymi według stałej stopy ustalonej indywidualnie dla każdej emisji.

Na dzień bilansowy Spółka posiada otwarte dwie linie kredytowe w bankach oraz zobowiązania finansowe z tyt. udzielonych poręczeń. Oprocentowanie tych pozycji uzależnione jest od stawki WIBOR 1M. W ocenie Zarządu Spółki ryzyko stopy procentowej związane z pozostałymi zobowiązaniami finansowymi oprocentowanymi w oparciu o zmienne stopy procentowe nie jest istotne. Spółka nie posiada innych istotnych zobowiązań oprocentowanych w oparciu o zmienne stopy procentowe.

DM IDMSA stosuje następujące procedury wyliczania wymogów kapitałowych z tytułu ryzyka rynkowego na poziomie II Filara:

- ryzyko cen instrumentów kapitałowych – metodą VaR ze względu na fakt, że metoda ta odzwierciedla w bardziej adekwatny sposób rzeczywisty poziom ryzyka portfela instrumentów kapitałowych,
- ryzyko ogólne stopy procentowej – zmodyfikowanej metody zaktualizowanego średniego okresu zwrotu o oszacowanie zmiany stopy procentowej, z uwzględnieniem wpływu wypukłości,
- ryzyko cen tytułów uczestnictwa – metodą I Filara.

Narażenie na ryzyka rynkowe zgodnie ze stanem na dzień bilansowy wyniosło 19 256 zł.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe w DM IDMSA dotyczy możliwości niewywiązania się kontrahenta ze swoich zobowiązań wynikających z instrumentu finansowego lub umowy zawartej z DM IDMSA. DM IDMSA jest narażony na ryzyko kredytowe wynikające z działalności operacyjnej oraz z działalności finansowej, w tym depozytów w

bankach i instytucjach finansowych, transakcji walutowych i innych instrumentów finansowych. Ryzyko kredytowe oznacza niebezpieczeństwo, że klient lub kontrahent nie wypełni terminowo lub w określonej kwocie zobowiązań zawartych w umowie, narażając DM IDMSA na poniesienie straty finansowej.

Dodatkowo należy nadmienić, że istnieje ryzyko niewywiązania się z zobowiązań kontrahentów wynikających z pożyczki akcji własnych. Mimo to Dom Maklerski IDMSA jest niewrażliwy na to ryzyko ponieważ akcje własne zostały ujęte w kapitałach ze znakiem ujemnym, a spółka nie może stracić z tego tytułu więcej niż wartość nabycia akcji.

Celem zarządzania ryzykiem kredytowym w DM IDMSA jest identyfikowanie, ocena, monitorowanie oraz ograniczanie ryzyka kredytowego, bezpośrednio wynikającego ze specyfiki działalności operacyjnej Spółki.

Transakcje sprzedaży instrumentów finansowych z odroczonym terminem płatności zawierane są z podmiotami o zadawalającej zdolności kredytowej. Grupa ponadto na bieżąco monitoruje stany należności, co obniża narażenie jej na ryzyko nieściągalności należnych kwot. W odniesieniu do aktywów szczególnie narażonych na to ryzyko Grupa podejmuje działania w celu ustanowienia dodatkowych zabezpieczeń spłaty posiadanych wierzytelności. Nie oznacza to jednak, że nie wystąpi sytuacja, w której Grupa przez dłuższy czas będzie bezskutecznie dochodziła swoich roszczeń. W krótkim okresie czasu może to mieć wpływ na płynność finansową.

DM IDMSA jest również stroną umów o charakterze umów gwarancji finansowych. Zawierając tego typu umowy i udzielając gwarancji finansowych Spółka uwzględnia ryzyko spełnienia warunków określonych w tych umowach.

Ryzyko kredytowe ujmuje również ryzyko szczególne instrumentów dłużnych. DM IDMSA wylicza kapitał wewnętrzny na pokrycie ryzyka kredytowego w oparciu o model CVaR (CreditVar) dla pozycji w instrumentach dłużnych, poręczeniach, należnościach oraz inwestycjach w spółkach stowarzyszonych i zależnych. Dla pozostałych pozycji z portfela niehandlowego wykorzystywane są wyniki kalkulacji kapitału regulacyjnego przy wykorzystaniu metody standardowej, której zasady zostały określone na podstawie Rozporządzenia o wymogach kapitałowych. Na tej podstawie DM IDMSA ustala poziom narażenia na ryzyko kredytowe. Na dzień 31 grudnia 2013 r. ekspozycja narażona na ryzyko kredytowe w II Filarze wyniosła 211 078 tys. zł, wymóg z tego tytułu 16 240 tys. zł.

Ryzyko operacyjne

Ryzyko operacyjne w DM IDMSA to możliwość powstania straty na skutek niedostosowania lub zawodności wewnętrznych procesów, błędów ludzkich oraz systemów lub na skutek zdarzeń zewnętrznych.

W zakres ryzyka operacyjnego wchodzi ryzyko prawne oraz ryzyko konfliktu interesu, natomiast z ryzyka operacyjnego wyłącza się ryzyko reputacji i ryzyko strategiczne.

W Domu Maklerskim IDMSA duży wpływ na ryzyko operacyjne ma ryzyko związane z nadzorem finansowym. W 2013 r. zostały nałożone dwie kary na spółkę, w 2014 r. kolejna. Dom Maklerski IDMSA złożył odwołania od decyzji nadania przedmiotowych kar. Na poczet kar zostały utworzone odpowiednie rezerwy. Dodatkowo należy zaznaczyć, że tego typu zdarzenia są związane z działalnością podlegającą nadzorowi i nie można wykluczyć podobnych sytuacji w przyszłości. Największą w historii karą nałożoną przez KNF na dom maklerski była kara 4 000 tys. zł nałożona na Dom Maklerski IDMSA.

Celem zarządzania ryzykiem operacyjnym w DM IDMSA jest identyfikowanie, ocena, monitorowanie oraz ograniczanie istotnych ryzyk operacyjnych występujących w prowadzonej działalności. Dodatkowym celem jest spełnienie wymogów regulacyjnych określonych w Rozporządzeniu o wymogach kapitałowych.

Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko płynności jest to możliwość wystąpienia utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań DM IDMSA oraz zaistnienie potrzeby pozyskiwania zewnętrznych funduszy w celu finansowania bieżących i przyszłych przepływów pieniężnych.

DM IDMSA identyfikuje ryzyko płynności w odniesieniu do wszystkich pozycji, które mogą generować takie ryzyko.

Zarządzanie ryzykiem płynności w DM IDMSA ma na celu:

- utrzymywanie płynności na poziomie umożliwiającym terminowe regulowanie zobowiązań oraz efektywne lokowanie środków finansowych,
- bieżące utrzymywanie poziomu wartości aktywów płynnych na poziomie umożliwiającym regulowanie powstałych niespodziewanie zobowiązań finansowych,
- zapobieganie wystąpieniu sytuacji kryzysowych, poprzez wczesną identyfikację potencjalnych zagrożeń w zakresie realizacji zobowiązań.

Zarządzanie ryzykiem płynności nakierowane jest na zapewnianie i utrzymywanie zdolności DM IDMSA do wywiązywania się z bieżących oraz przyszłych planowanych zobowiązań z uwzględnieniem kosztów pozyskania finansowania zewnętrznego. Utrzymywanie zbyt niskiej płynności może oznaczać trudności w regulowaniu bieżących lub przyszłych zobowiązań przez DM IDMSA. W konsekwencji może to prowadzić do konieczności poszukiwania dodatkowych źródeł finansowania o wysokich kosztach pozyskania lub przymusowej sprzedaży rentownych aktywów ze stratą w celu polepszenia płynności.

W zarządzaniu płynnością DM IDMSA wykorzystuje takie instrumenty jak kredyty, pożyczki, obligacje. Drugą stroną w przypadku obligacji i pożyczek mogą być zarówno podmioty z Grupy Kapitałowej, jak i podmioty zewnętrzne. Możliwość wzajemnego transferu środków w ramach Grupy Kapitałowej wykorzystywana jest w sytuacji uzasadnionej z punktu widzenia zarządzania ryzykiem płynności.

Kluczowe jest kształtowanie się płynności w krótkim terminie (do jednego miesiąca oraz płynności bieżącej - na dany dzień i w ciągu najbliższych trzech dni), kiedy następują rozliczenia transakcji. W celu ograniczenia ryzyka płynności DM IDMSA na bieżąco monitoruje płatności, które jest zobowiązany wykonać.

Jednostka Dominująca posiada zobowiązania warunkowe, które w razie ziszczenia się warunków określonych w umowach zamieniają się w zobowiązania bilansowe, które przekładają się na wzrost zapotrzebowania na aktywa płynne. Biorąc pod uwagę aktualny stan wiedzy Zarządu, na dzień publikacji niniejszego sprawozdania ryzyko realizacji zobowiązań ujętych w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązania warunkowe w okresie najbliższego kwartału jest minimalne.

Ryzyko koncentracji zaangażowania

DM IDMSA rozpoznaje ryzyko koncentracji zaangażowania w przypadku wystąpienia ekspozycji wobec danego podmiotu lub podmiotów powiązanych kapitałowo bądź organizacyjnie w wysokości przewyższającej 25% poziomu nadzorowanych kapitałów domu maklerskiego.

Ryzyka trudnomierzalne

Dodatkowo DM IDMSA wylicza wymogi wewnętrzne z tytułu ryzyka działalności operacyjnej metodą wykorzystującą VaR wyniku z tego tytułu. Na pokrycie wszystkich pozostałych ryzyk występujących w działalności DM IDMSA, które w wyniku analizy uznano za ryzyka nieistotne, wyliczany jest wymóg kapitałowy ustalany jako procent wyliczonych pozostałych ryzyk.

W dniu 1 stycznia 2014 r. weszły w życie nowe regulacje (pakiet CRD IV / CRR) dotyczące wymogów kapitałowych. Dom Maklerski IDMSA zaktualizował procedury związane z zarządzaniem ryzykiem celem dostosowania jej do nowych przepisów prawa.

2.34.4. Inventum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA

Głównymi rodzajami ryzyka, które występują w działalności Inventum TFI są:

- ryzyko rynkowe,
- ryzyko kredytowe,
- ryzyko związane z płynnością,
- ryzyko walutowe,
- ryzyko operacyjne,
- ryzyko prawne,
- ryzyko outsourcingu,
- ryzyko utraty reputacji,
- ryzyko otoczenia ekonomicznego,

- ryzyko związane z możliwością naruszenia obowiązków i zakazów wynikających z Ustawy o Funduszach Inwestycyjnych,
- ryzyko roszczeń odszkodowawczych ze strony klientów.

Ryzyko rynkowe i kredytowe związane z inwestycjami własnymi

Wśród różnych grup ryzyka rynkowego, za najistotniejsze dla Grupy należy wskazać ryzyko rynkowe w postaci ryzyka rynku akcji i ryzyka stopy procentowej jak również ryzyka kredytowego. Ekspozycja na wspomniane klasy ryzyka związana jest przede wszystkim z posiadanymi jednostkami uczestnictwa i certyfikatami inwestycyjnymi funduszy inwestycyjnych. DM IDMSA nie posiada, ani nie emituje pochodnych instrumentów finansowych.

Z uwagi na charakter prowadzonej działalności, inwestycje finansowe prowadzone przez spółkę ograniczają się niemal wyłącznie do konserwatywnego zarządzania nadwyżkami finansowymi za pomocą lokat bankowych oraz do obejmowania jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych funduszy inwestycyjnych tworzonych i zarządzanych przez Spółkę w trybie art. 65 ustawy o funduszach inwestycyjnych. W rezultacie, Spółka nie posiada pisemnych wytycznych w zakresie zarządzania ryzykiem rynkowym, które określają ogólną filozofię zarządzania ryzykiem, poziom tolerancji na nie, strategię operacyjną oraz procedury monitorowania i kontrolowania transakcji zabezpieczających. W ocenie Spółki skala potencjalnych negatywnych konsekwencji związanych z wyceną składników portfela jest na tyle ograniczona, że Spółka postanowiła nie stosować zabezpieczeń portfelowych.

Ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe oraz „rynkowe” związane ze zmianami poziomu stóp procentowych mają charakter pośredni i dotyczą głównie posiadanych jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych oraz certyfikatów inwestycyjnych, których polityka inwestycyjna zakłada lokowanie środków w dłużne papiery wartościowe oraz inne narażone na te czynniki ryzyka. Spółka nie zabezpiecza swojego portfela inwestycyjnego za pomocą pochodnych instrumentów finansowych. Znacząca większość środków płynnych inwestowana jest w krótkoterminowe lokaty bankowe, w przypadku których ryzyko stopy procentowej jest bardzo niskie.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe w Inventum TFI dotyczy możliwości niewywiązania się kontrahenta ze swoich zobowiązań wynikających z umów zawartych z Inventum TFI. Spółka jest narażona na ryzyko kredytowe wynikające z działalności operacyjnej oraz z działalności finansowej, w tym depozytów w bankach i instytucjach finansowych i transakcji na instrumentach finansowych. Ryzyko kredytowe oznacza niebezpieczeństwo, że kontrahent nie wypełni terminowo lub w określonej kwocie zobowiązań zawartych w umowie, narażając tym samym Inventum TFI na poniesienie straty finansowej.

Celem zarządzania ryzykiem kredytowym w Spółce jest identyfikowanie, ocena i monitorowanie ryzyka kredytowego bezpośrednio wynikającego ze specyfiki działalności operacyjnej Spółki. Wolne środki lokowane są w lokaty terminowe w bankach o nie budzącej wątpliwości kondycji finansowej. Należności pochodzą w zasadniczej mierze od funduszy zarządzanych przez Spółkę. Spółka na bieżąco monitoruje stany należności, co obniża narażenie jej na ryzyko nieściągalności należnych kwot. Nie oznacza to jednak, że nie wystąpi sytuacja, w której Spółka przez dłuższy czas będzie bezskutecznie dochodziła swoich roszczeń, co w krótkim okresie czasu może mieć wpływ na jej płynność finansową.

Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko płynności jest to możliwość wystąpienia utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań Spółki oraz zaistnienie potrzeby pozyskiwania zewnętrznych funduszy w celu finansowania bieżących i przyszłych przepływów pieniężnych.

Z uwagi na charakter prowadzonej działalności ryzyko związane z płynnością w Inventum TFI jest niewielkie. Spółka nie korzysta z zewnętrznych źródeł finansowania takich jak kredyty, pożyczki, obligacje. Zobowiązania Spółki regulowane są na bieżąco. Spółka posiada nadwyżki finansowe, które inwestuje w lokaty bankowe oraz w jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych tworzonych i zarządzanych przez nią (obejmowanie instrumentów w trybie art. 65 ustawy o funduszach inwestycyjnych).

Ryzyko walutowe

W opisywanym roku obrotowym i w okresach porównywanych Spółka nie była narażona na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji.

Ryzyko operacyjne

Ryzyko operacyjne – ryzyko wystąpienia straty związane z niedostateczną efektywnością działań ludzi oraz procesów zachodzących w podmiocie. Ryzyko zakłóceń działalności podmiotu w skutek zaburzeń pracy systemów teleinformatycznych i informacyjnych. Ryzyko zakłóceń działalności podmiotu wskutek niemożności pozyskania i utrzymania pracowników o odpowiednich kwalifikacjach.

Przebudowa modelu działalności Spółki, identyfikacja ryzyk oraz podjęcie działań, które powinny te ryzyka ograniczyć pozwala ocenić ryzyko operacyjne jako nie przekraczające dopuszczalnego poziomu. Wdrożone i monitorowane procedury, zmieniona struktura organizacyjna oraz podział kompetencji powodują, że ryzyko operacyjne należy uznać za kontrolowane.

Spółka wdrożyła oraz ciągle wdraża procedury, których celem jest zredukowanie do minimum negatywnych skutków zdarzeń będących następstwem :

- niedostatecznej efektywności działań ludzi oraz procesów zachodzących w podmiocie
- zaburzeń pracy systemów teleinformatycznych i informacyjnych

Ryzyko prawne

Ryzyko prawne – ryzyko poniesienia strat na skutek błędnego lub zbyt późnego opracowania lub uchwalenia regulacji, ich niestabilności, zmian w orzecznictwie, błędnego ukształtowania stosunków prawnych, jakościowych dokumentacji formalno-prawnej czy niekorzystnych rozstrzygnięć sądów, czy innych organów w sprawach spornych prowadzonych z innymi podmiotami.

Struktura organizacyjna oraz wymogi stawiane przez regulatora powodują, że ryzyko prawne jest minimalizowane w sposób naturalny. Niezależnie od powyższego Spółka posiada własne służby prawne oraz nadzoru, których zadaniem jest bieżące minimalizowanie ww. ryzyka oraz monitorowanie jego występowania. W wypadku, kiedy wewnętrzna ocena wskazuje na wzrost ryzyka zapewnione jest wsparcie podmiotów zewnętrznych posiadających określoną specjalizację bądź doświadczenia.

Ryzyko outsourcingu

Ryzyko outsourcingu – ryzyko negatywnego wpływu ze strony podmiotu zewnętrznego na ciągłość, integralność lub jakość funkcjonowania podmiotu, jego majątku lub pracowników, związane jest z przeniesieniem określonych czynności/zadań do podmiotu zewnętrznego.

Ryzyko zostało istotnie ograniczone poprzez rezygnację z outsourcingu kluczowych procesów. W pozostałym zakresie poszczególne obszary są przyporządkowane określonym osobom w Zarządzie i podlegają bieżącej weryfikacji co do zgodności realizacji z założonymi celami i wymogami w zakresie eliminacji ryzyk. Dodatkowo należy zwrócić uwagę, że sam outsourcing zawiera „wbudowany” mechanizm ograniczający ryzyko z uwagi na uprawnienia regresowe przysługujące Spółce w razie złamania zasad przez świadczącego usługę.

W szczególnym przypadku kontroli podlegają jakość realizacji procesów oraz terminowość ich realizacji. Rozpoznając jako istotne ryzyko outsourcingu w zakresie zarządzania portfelem Funduszy Spółka podjęła decyzję o zmianie modelu funkcjonowania w ramach tego procesu. W chwili obecnej proces ten realizowany jest już przez Spółkę samodzielnie.

Ryzyko utraty reputacji

Ryzyko utraty reputacji – ryzyko związane z negatywnym odbiorem wizerunku podmiotu przez klientów, kontrahentów, inwestorów, akcjonariuszy, nadzorców, regulatorów oraz opinie publiczną.

Spółka przyjęła założenie, że głównym czynnikiem minimalizującym ryzyko utraty reputacji jest poprawa procedur wewnętrznych i podniesienie poziomu świadczonych usług. Proces ten jest konsekwentnie wdrażany i w ocenie Spółki przynosi wyraźne efekty. Niezależnie od powyższego Spółka ma zapewnione wsparcie zewnętrzne w tym zakresie.

Ryzyko otoczenia ekonomicznego

Ryzyko otoczenia ekonomicznego – ryzyko zmiany warunków ekonomiczno – społecznych mających niekorzystny wpływ na podmiot.

Spółka dywersyfikuje swoją działalność by zredukować negatywny wpływ zmiany warunków ekonomiczno – społecznych mających na nią niekorzystny wpływ. Odbywa się to poprzez dobór oferowanych produktów w taki sposób by te znalazły nabywców w każdej fazie cyklu koniunkturalnego (różne typy oferowanych funduszy inwestycyjnych).

Działalność inwestycyjna podmiotu jest prowadzona w sposób zachowawczy, tak więc w obszarze działalności

finansowej wpływ cyklu koniunkturalnego na przychody jest niewielki.

Spółka nie finansuje się kapitałem obcym tak więc nie jest wrażliwa na ryzyko stopy procentowej. Spółka nie posiada istotnych ekspozycji walutowych, tak więc nie jest narażona na ryzyko walutowe.

Ryzyko związane z możliwością naruszenia obowiązków i zakazów wynikających z Ustawy o funduszach inwestycyjnych

Ustawa o funduszach inwestycyjnych nakłada na Inventum TFI, a także na fundusze inwestycyjne przez Towarzystwo utworzone i zarządzane, liczne obostrzenia. Przepisy prawne regulujące działalność funduszy inwestycyjnych przewidują, niezależnie od instrumentów ograniczających ryzyko związane z uczestnictwem w funduszach, także funkcjonowanie określonych instytucji prawnych gwarantujących bezpieczeństwo środków wniesionych do funduszy przez inwestorów. Działalność wspomnianych instytucji umożliwią przyznane im przez ustawodawcę uprawnienia. Pierwszoplanową instytucją jest Komisja Nadzoru Finansowego, będąca centralnym organem administracji publicznej sprawującym nadzór nad regulowanym rynkiem i publicznym obrotem instrumentami finansowymi, mająca również uprawnienia nałożenia na Inventum TFI określonych sankcji administracyjnych. Uprawnienie, o którym mowa powyżej, przysługujące Komisji było realizowane poprzez rozpoczęte czynności kontrolne, jak również prowadzone postępowania. Fundusze utworzone przez Inventum TFI zobowiązane są do przestrzegania przepisów dotyczących przedmiotu lokat oraz ograniczeń inwestycyjnych dla nabywanych instrumentów finansowych.

W okresie, w którym zarządzanie portfelami inwestycyjnymi funduszy zostało powierzone innemu podmiotowi (DM IDM SA), Inventum TFI czuwała nad zapewnieniem utrzymywania zgodnego z ustawowymi oraz statutowymi ograniczeniami struktury portfela inwestycyjnego poszczególnych funduszy. Od dnia 1 lutego 2014 r. zarządzanie aktywami znajduje się w strukturach Towarzystwa, które bezpośrednio dba o interesy inwestorów.

Ryzyko roszczeń odszkodowawczych

Każda działalność związana ze świadczeniem usług jest obciążona ryzykiem odszkodowawczym będącym efektem niezadowolenia klientów z uzyskanego przez nich efektu, tj. stopy zwrotu z inwestycji. Fundusze inwestycyjne stanowią alternatywę dla samodzielnych inwestycji dokonywanych przez klientów. O ile na czynniki zewnętrzne (otoczenie prawne, sytuacja makroekonomiczna) fundusze inwestycyjne nie mają wpływu, Towarzystwo prowadzi intensywne działania w zakresie ograniczenia ryzyka wewnętrznego m.in. poprzez zatrudnianie pracowników posiadających niezbędną wiedzę i doświadczenia zawodowe w zakresie zarządzania funduszami inwestycyjnymi, jak również współpracuje z wyspecjalizowanymi doradcami prawnymi. Skrupulatna analiza przedmiotów lokat dokonywana na etapie ex ante, jak i ex post, w tym również wprowadzanie innowacyjnych rozwiązań dla występujących sytuacji negatywnych niezależnych od Towarzystwa, ogranicza ryzyko wystąpienia roszczeń odszkodowawczych.

2.34.5. K6 sp. z o.o.

Głównymi rodzajami ryzyka, na jakie narażona jest Spółka są:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko inwestycji w nieruchomości
- ryzyko rynkowe.

Ryzyko rynkowe w K6 należy rozumieć głównie jako możliwość poniesienia straty z tytułu zmian stóp procentowych.

Ryzyko zmian stóp procentowych

Ryzyko stopy procentowej to ryzyko, że wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy pieniężne przez niego generowane będą podlegały wahaniom w skutek zmian rynkowych stóp procentowych.

W K6 sp. z o.o. jest to ryzyko wynikające w szczególności z faktu, że Spółka wyemitowała obligacje o stałym oprocentowaniu i korzysta z pożyczek o stałym oprocentowaniu, jak również w związku z faktem, iż Spółka posiada w swoim portfelu aktywa, których wartość godziwa jest wyliczana w oparciu o metody dyskontowe. Spółka nie posiada istotnych zobowiązań oprocentowanych w oparciu o zmienne stopy procentowe.

Ryzyko inwestycji w nieruchomości

Ryzyko nieruchomości w K6 Sp. z o.o. zależne jest od:

- ryzyka rynku, które jest związane z możliwością i ceną sprzedaży nieruchomości,
- ryzyko niesystematyczne nieruchomości, np. starzenie budynku,

- ryzyka zmienności wpływów, w przypadku wynajmowania budynku.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe w K6 sp. z o.o. dotyczy możliwości niewywiązania się kontrahenta ze swoich zobowiązań wynikających z instrumentu finansowego lub umowy zawartej z K6. Ryzyko kredytowe oznacza niebezpieczeństwo, że kontrahent nie wypełni terminowo lub w określonej kwocie zobowiązań zawartych w umowie, narażając K6 na poniesienie straty finansowej.

Celem zarządzania ryzykiem kredytowym w Spółce jest identyfikowanie, ocena oraz ograniczanie ryzyka kredytowego, bezpośrednio wynikającego z działalności Spółki. Transakcje z odroczonym terminem płatności zawierane są z podmiotami o zadawalającej zdolności kredytowej lub odpowiednio zabezpieczone. Spółka ponadto na bieżąco monitoruje stany należności, co obniża narażenie jej na ryzyko nieściągalności należnych kwot. W odniesieniu do aktywów szczególnie narażonych na to ryzyko Spółka podejmuje działania w celu ustanowienia dodatkowych zabezpieczeń spłaty posiadanych wierzytelności. Nie oznacza to jednak, że nie wystąpi sytuacja, w której Spółka przez dłuższy czas będzie bezskutecznie dochodziła swoich roszczeń, co może mieć wpływ na płynność finansową Spółki.

Spółka jest również stroną umowy zlecenia ustanowienia hipoteki na nieruchomościach. Zawierając tego typu umowy i udzielając zabezpieczenia Spółka uwzględnia ryzyko możliwości spełnienia warunków określonych w tych umowach.

Ryzyko operacyjne

Ryzyko operacyjne w K6 to możliwość powstania straty na skutek niedostosowania lub zawodności wewnętrznych procesów, błędów ludzkich lub na skutek zdarzeń zewnętrznych.

Celem zarządzania ryzykiem operacyjnym w Spółce jest ich identyfikowanie, ocena, monitorowanie oraz ograniczanie.

Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko płynności jest to możliwość wystąpienia utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań Spółki oraz zaistnienie potrzeby szybkiego pozyskania zewnętrznych funduszy w celu finansowania bieżących i przyszłych przepływów pieniężnych, w tym w szczególności przepływów związanych z finansowaniem inwestycji w posiadane nieruchomości inwestycyjne.

Spółka identyfikuje ryzyko płynności w odniesieniu do wszystkich pozycji, które mogą generować takie ryzyko.

Zarządzanie ryzykiem płynności w Spółce ma na celu:

- utrzymywanie płynności na poziomie umożliwiającym terminowe regulowanie zobowiązań
- zapobieganie wystąpieniu sytuacji kryzysowych, poprzez wczesną identyfikację potencjalnych zagrożeń w zakresie realizacji zobowiązań oraz planowanie zapotrzebowania na gotówkę,
- zarządzanie gotówką w sposób zapewniający zaspokojenie potrzeb płynnościowych przy jednoczesnym ograniczaniu kosztów jej utrzymania.

Zarządzanie ryzykiem płynności nakierowane jest na zapewnianie i utrzymywanie zdolności Spółki do wywiązywania się z bieżących oraz przyszłych planowanych zobowiązań z uwzględnieniem kosztów pozyskania finansowania zewnętrznego. W zarządzaniu płynnością K6 wykorzystuje takie instrumenty jak obligacje i pożyczki, w tym od Jednostki Dominującej.

Spółka posiada zobowiązania warunkowe, które w razie ziszczenia się warunków określonych w umowach zamieniają się w zobowiązania bilansowe. Ryzyko realizacji zobowiązań ujawnionych w niniejszym sprawozdaniu finansowym jako zobowiązania warunkowe w okresie najbliższych kwartałów uzależnione jest od wywiązywania się z umowy zawartej pomiędzy DM IDMSA a wierzycielem. Biorąc pod uwagę aktualny stan wiedzy Zarządu, na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego ryzyko realizacji zobowiązań warunkowych należy ocenić jako niskie.

3. Działalność zaniechana

W latach 2013 oraz 2012 w Grupie rozpoznano działalność zaniechana spełniającą kryteria MSSF 5 – aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana.

W związku ze sprzedażą przez DM IDMSA w 30 grudnia 2013 r. 92,31% akcji w spółce zależnej Electus SA wynik ze zbycia przedmiotowych akcji został ujęty na dzień bilansowy 31 grudnia 2013 r. jako wynik z działalności zaniechanej.

W związku ze sprzedażą przez Idea Y FIZ AN w 20 grudnia 2013 r. 100% udziałów w spółce zależnej Pigma House sp. z o.o. wynik zbycia 100% udziałów został ujęty na dzień bilansowy 31 grudnia 2013 r. jako wynik z działalności zaniechanej

Na dzień bilansowy Grupa identyfikuje także aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz zobowiązania przeznaczone do sprzedaży. DM IDMSA w dniach 2 stycznia 2014 r. oraz 7 stycznia 2014 r. dokonał sprzedaży 5 396 712 akcji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA, w związku z czym na dzień 31 grudnia 2013 r. dokonano przekwalifikowania aktywów i zobowiązań PFH oraz jej spółki zależnej SPV 1 sp. z o.o. do aktywów i zobowiązań przeznaczonych do sprzedaży (zgodnie z MSSF 5), a wyniki tych spółek ujęto w działalności zaniechanej.

24 kwietnia 2014 r. w związku z prowadzoną restrukturyzacją, Zarząd podjął decyzję o ograniczeniu zakresu prowadzonej przez Dom Maklerski IDM SA działalności maklerskiej. Więcej informacji na ten temat przedstawiono w pkt 1.7 oraz notach 38 i 39. Spółka podała te informacje w raportach bieżących 21/2014 oraz 22/2014 z dnia 25 kwietnia 2014 r.

Pod koniec kwietnia 2014 r. Spółka zbyła pakiet akcji Inventum TFI. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania Inventum nie są ujmowane jako przeznaczone do sprzedaży z uwagi na brak spełnienia wymogów MSSF 5.

W związku ze sprzedażą przez Electus SA w dniu 9 maja 2012 r. 5 000 udziałów w spółce zależnej Electus Leasing sp. z o.o. wynik ze zbycia 100% udziałów został ujęty na dzień bilansowy 31 grudnia 2012 r. jako wynik z działalności zaniechanej.

4. Wybrane skonsolidowane dane finansowe Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDMSA

	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
	I-XII/2013	I-XII/2012	I-XII/2013	I-XII/2012
Przychody z działalności podstawowej	25 932	99 878	6 158	23 931
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-45 720	-287 339	-10 857	-68 847
Zysk (strata) brutto	-54 711	-419 406	-12 992	-100 490
Zysk (strata) netto	-73 079	-385 004	-17 354	-92 247
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	-69 715	-381 275	-16 555	-91 354
Zysk netto przypadający na udziały niekontrolujące	-3 364	-3 729	-799	-893
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	172 870	98 388	41 052	23 574
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-27 054	78 716	-6 425	18 860
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-144 385	-221 780	-34 288	-53 139
Przepływy pieniężne netto razem	1 431	-44 676	340	-10 704
Zysk (strata) netto przypadający na akcje zwykłe jednostki dominującej	-69 715	-381 275	-16 555	-91 354
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w szt.*	634 826 856	287 732 771	634 826 856	287 732 771
Zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą (w zł i EUR)	-0,11	-1,33	-0,03	-0,32
Rozwodniona liczba akcji w szt.**	634 826 856	634 826 856	634 826 856	634 826 856
Rozwodniony zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą	-0,11	-0,60	-0,03	-0,14

	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Aktywa razem	289 030	525 474	69 693	128 534
Zobowiązania krótkoterminowe	182 807	341 963	44 080	83 646
Zobowiązania wobec Klientów	44 455	35 594	10 719	8 707
Zobowiązania długoterminowe	1 280	33 216	309	8 125
Rezerwy na zobowiązania	21 767	20 013	5 249	4 895
Kapitał własny	55 673	129 680	13 424	31 721
Kapitał zakładowy	63 483	63 483	15 307	15 528
Liczba akcji w szt.	634 826 856	634 826 856	634 826 856	634 826 856
Wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	0,09	0,20	0,02	0,05
Rozwodniona liczba akcji w szt.	634 826 856	634 826 856	634 826 856	634 826 856
Rozwodniona wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	0,09	0,20	0,02	0,05

* patrz nota 40

** podano maksymalną liczbę akcji

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

12 miesięcy 2013 r. – 4,2110 zł

12 miesięcy 2012 r. – 4,1736 zł

Dla pozycji bilansowych zastosowano kurs EUR na dzień:

31 grudnia 2013 r. – 4,1472 zł

31 grudnia 2012 r. – 4,0882 zł

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

5. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDMSA

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDM SA	Nota	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1	46 296	44 865
II. Należności krótkoterminowe	2	44 507	90 842
1. Należności z tytułu dostaw i usług		1 732	47 296
2. Pozostałe należności		42 775	43 546
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	4	149 588	215 805
IV. Pozostałe aktywa krótkoterminowe		0	0
V. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności		0	0
VI. Aktywa przeznaczone do sprzedaży	6	34 219	0
VII. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	7	39	27 056
VIII. Zapasy	8	0	2 274
IX. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	9	896	18 899
X. Należności długoterminowe		0	1 148
XI. Udzielone pożyczki długoterminowe		2 159	48
XII. Nieruchomości inwestycyjne	10	4 167	42 855
XIII. Wartości niematerialne	11	1 500	32 391
XIV. Rzeczowe aktywa trwałe	13	2 689	5 384
XV. Pozostałe aktywa		2 970	43 907
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	14	2 970	43 907
2. Inne aktywa krótkoterminowe	15	0	0
Suma aktywów		289 030	525 474
I. Zobowiązania krótkoterminowe	16	182 807	341 963
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		5 358	5 801
2. Zobowiązania finansowe		128 940	293 964
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0
4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		48 509	42 198
II. Zobowiązania długoterminowe	18	1 280	33 216
1. Zobowiązania finansowe		0	32 290
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		1 280	926
III. Pozostałe pasywa	20	2 182	602
IV. Rezerwy na zobowiązania	21	21 767	20 013
V. Zobowiązania podporządkowane		0	0
VI. Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży		25 322	0
VII. Kapitał własny		55 672	129 680
1. Kapitał zakładowy	23	63 483	63 483
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)		0	0
3. Akcje własne (wielkość ujemna)	24	-23 224	-23 224
4. Kapitał zapasowy	25	42 316	411 297
5. Pozostałe kapitały rezerwowe	26	135 745	135 409
6. Udziały niekontrolujące		9 179	13 216
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-116 779	-103 883
8. Kapitał z transakcji niepozabawiających kontroli		14 819	14 810
9. Zysk (strata) netto		-69 715	-381 275
10. Inne całkowite dochody	28	-152	-153
11. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0
Suma pasywów		289 030	525 474

Pozycje pozabilansowe		Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Papiery wartościowe klientów, w tym:		4 002 211	3 878 480
a) zdematerializowane instrumenty finansowe notowane na giełdach papierów wartościowych zapisane na rachunkach klientów		3 933 852	3 773 601
b) akcje klientów przechowywane w formie dokumentów		68 359	104 879
Pozycje pozabilansowe, w tym zobowiązania pozabilansowe zostały opisane w notach nr 3, 16 oraz 22.			
Wartość księgowa		55 673	129 680
Liczba akcji w sztukach		634 826 856	634 826 856
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		0,09	0,20
Rozwodniona liczba akcji w sztukach		634 826 856	634 826 856
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		0,09	0,20

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

6. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDM SA

Skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDM SA		Nota	Okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	Okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
I.	Przychody z działalności podstawowej w tym:	30	25 932	99 878
1.	Przychody z działalności maklerskiej		17 362	39 897
2.	Pozostałe przychody z działalności podstawowej		8 570	59 981
3.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia-/zmniejszenia-)		0	0
II.	Koszty działalności podstawowej	31	38 752	75 597
III.	Wynik z działalności podstawowej (I-II)		-12 820	24 281
IV.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	32	-15 573	-131 038
V.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności		0	0
VI.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży	33	7	-41 314
VII.	Zysk (strata) z inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	34	242	-2 793
VIII.	Pozostałe przychody operacyjne	35	13 866	11 843
IX.	Pozostałe koszty operacyjne	36	31 442	148 318
X.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V+VI+VII+VIII-IX)		-45 720	-287 339
XI.	Przychody finansowe	37	37 721	46 322
XII.	Koszty finansowe	38	46 712	178 389
XIII.	Wynik z działalności kontynuowanej brutto (X+XI-XII)		-54 711	-419 406
XIV.	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej	39	27 705	-34 395
1.	Część bieżąca		-153	572
2.	Część odroczone		27 858	-34 967
XV.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (XIII-XIV)		-82 416	-385 011
XVI.	Wynik z działalności zaniechanej		11 536	7
XVII.	Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej		2 199	0
1.	Część bieżąca		0	0
2.	Część odroczone		2 199	0
XVIII.	Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej (XVI-XVII)		9 337	7
XIV.	Zysk (strata) netto za rok obrotowy (XV+XVIII)		-73 079	-385 004
1.	-przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		-69 715	-381 275
2.	-przypadający na udziały niekontrolujące		-3 364	-3 729
1.	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki		-69 715	-381 275
2.	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)*		634 826 856	287 732 771
3.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	40	-0,11	-1,33
4.	Rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)**		634 826 856	634 826 856
5.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		-0,11	-0,60

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDM SA			Okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	Okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
I.	Zysk (strata) netto		-69 715	-381 275
II.	Pozostałe całkowite dochody		1	-1 659
1.	Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		0	0
2.	Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		1	3
1)	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		1	-1 724
-	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		1	3
-	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży (ujęty metodą praw własności – netto)		0	-1 727
3.	Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		0	65
III.	Całkowite dochody ogółem (I+II)		-69 714	-382 934

* patrz nota 40

** podano maksymalną liczbę akcji

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

7. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDMSA

Skonsolidowane Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDM SA	Okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	Okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	129 680	458 117
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	-1 788
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	129 680	456 329
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	63 483	21 818
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	41 665
a) zwiększenia	0	41 665
- konwersja obligacji zmiennych na akcje serii K	0	41 665
b) zmniejszenia	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	63 483	63 483
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0	0
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0	0
3. Akcje własne na początek okresu	-23 224	-40 772
a) zwiększenia	0	-713
- nabycie akcji własnych	0	-713
b) zmniejszenia	0	-18 261
- zbycie akcji własnych	0	-18 261
3.1. Akcje własne na koniec okresu	-23 224	-23 224
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	411 297	591 978
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	-368 981	-180 681
a) zwiększenia	0	15 808
- sprzedaż/emisja akcji powyżej wartości nominalnej	0	8 333
- podział zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0	1 980
- wycena programu motywacyjnego	0	4 782
- przeksięgowanie z kapitału rezerwowego. w związku z nabyciem akcji własnych	0	713
b) zmniejszenia	368 981	196 489
- pokrycie straty z lat ubiegłych	350 934	180 473
- utworzenie kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych	0	86
- sprzedaż akcji własnych	0	15 670
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	18 047	0
- inne	0	260
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	42 316	411 297
5. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	135 408	136 115
5.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	337	-707
a) zwiększenia	497	246
- podział wyniku finansowego	497	0
- utworzenie kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych	0	86
- inne	0	160
b) zmniejszenia	160	953
- przeksięgowanie na kapitał zapasowy. w związku z nabyciem akcji własnych	0	712
- wypłata dywidendy	0	0
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	241
- inne	160	0
5.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	135 745	135 408
6. Udziały niekontrolujące na początek okresu	13 216	17 234
6.1. Zmiany stanu udziałów niekontrolujących	-4 037	-4 018
a) zwiększenia	252	1 277
- zmiana kapitału przypadająca na udziały niekontrolujące	149	0
- zbycie udziałów niepozabawiające kontroli	103	1 277
b) zmniejszenia	4 289	5 295
- zmiana kapitału przypadająca na udziały niekontrolujące	3 566	4 191
- wypłata dywidendy	0	1 104
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	723	0
6.2. Udziały niekontrolujące na koniec okresu	9 179	13 216

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

7. Kapitał z transakcji niepozbawiających kontroli na początek okresu	14 811	16 187
7.1. Zmiany stanu kapitału z transakcji niepozbawiających kontroli	8	-1 376
a) zwiększenia	8	0
- zbycie udziałów niepozbawiające kontroli	8	0
b) zmniejszenia	0	1 376
- wypłata dywidendy	0	0
- przebieganie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	1 376
7.2. Kapitał z transakcji niepozbawiających kontroli na koniec okresu	14 819	14 811
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-485 158	-285 949
8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	9 750	9 727
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0
8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	9 750	9 727
a) zwiększenia	18 047	6 049
- przebieganie związane ze sprzedażą spółki zależnej	18 047	6 049
b) zmniejszenia	599	2 668
- podział zysku lat ubiegłych na kapitał zapasowy	0	1 980
- podział zysku lat ubiegłych na kapitał rezerwowy	496	688
- wypłata dywidendy	0	0
- przebieganie związane ze sprzedażą spółki zależnej	103	0
8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	27 198	13 108
8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	494 908	295 676
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	1 788
8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	494 908	297 464
a) zwiększenia	0	0
b) zmniejszenia	350 932	180 473
- pokrycie straty kapitałem zapasowym	350 932	180 473
8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	143 976	116 991
8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-116 778	-103 883
9. Zysk netto za rok obrotowy	-69 715	0
10. Strata netto za rok obrotowy	0	381 275
11. Odpisy z zysku	0	0
12. Inne całkowite dochody na początek okresu	-153	1 506
12.1. Zmiany innych całkowitych dochodów	1	-1 659
a) zwiększenia	1	3
- podatek odroczoney dotyczący wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
- inne (wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży (ujęty metodą praw własności – netto)	1	3
b) zmniejszenia	0	1 662
- wycena instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
- podatek odroczoney dotyczący wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	1 662
12.2. Inne całkowite dochody na koniec okresu	-152	-153
13. Całkowity dochód na koniec okresu (9+10+11+12.2)	-69 867	-381 428
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	55 672	129 680
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	55 672	129 680

8. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDMSA

Skonsolidowane Sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDM SA	Okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	Okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	-43 175	-419 399
II. Korekty razem	216 045	517 787
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	-1 331	36 029
2. Amortyzacja	1 601	1 884
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	17 959	33 025
5. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	-10 769	158 628
6. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	15 676	37 970
7. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	85 000	171 743
9. Zmiana stanu zapasów	2 274	1 053
10. Zmiana stanu należności	101 562	57 868
11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	418	-14 793
12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 235	8
13. Podatek dochodowy zapłacony	-477	-3 507
14. Pozostałe korekty	1 897	37 879
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	172 870	98 388
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	5 844	99 028
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych	0	0
2. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	566	483
3. Z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności i dostępnych do sprzedaży	19	1
- zbycie instrumentów finansowych	18	0
- dywidendy i udziały w zyskach	1	1
4. Z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	1 205	67 535
- zbycie inwestycji w jednostkach zależnych	8	6 324
- zbycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	973	60 989
- dywidendy i udziały w zyskach	224	222
5. Pozostałe wpływy	4 054	31 009
- odsetki otrzymane	1 989	7 935
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	2 051	15 264
- inne wpływy	14	7 810
II. Wydatki	-32 898	-20 312
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	-282	-533
2. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-233	-1 451
3. Na instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności i dostępne do sprzedaży	0	0
- nabycie instrumentów finansowych	0	0
4. Na inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	-164	-2
- nabycie inwestycji w jednostkach zależnych	-164	-2
- nabycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	0
5. Pozostałe wydatki	-32 219	-18 326
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	-9 620
- nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-1 531	0
- inne wydatki	-30 688	-8 706
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-27 054	78 716
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	37 019	160 240
1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	0	20
2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	3 043	24 190
4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	32 633	108 439
5. Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych	0	23 721
6. Wpływy z emisji akcji	0	2 704
7. Dopłaty do kapitału	0	0

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

8. Pozostałe wpływy	1 343	1 166
II. Wydatki	-181 404	-382 020
1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	-32 490	-11 557
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	-78 034	-50 315
3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	-7 260	-22 454
4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	-42 443	-239 552
5. Spłata zobowiązań podporządkowanych	0	-2
6. Wydatki z tytułu emisji akcji	0	-246
7. Nabycie akcji własnych	-214	-774
8. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	0	-1 297
9. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	0	0
10. Wydatki na cele społecznie użyteczne	-12	-132
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-72	-3 440
12. Zapłacone odsetki	-20 676	-51 630
13. Pozostałe wydatki	-203	-621
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-144 385	-221 780
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	1 431	-44 676
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	1 431	-44 676
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	44 865	89 541
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	46 296	44 865
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	44 079	34 863

Różnice pomiędzy prezentowanymi w sprawozdaniu z 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 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.

9. Dodatkowe noty objaśniające

Nota 1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	31.12.2013	31.12.2012
a) w kasie	192	249
b) na rachunkach bankowych	23 886	16 644
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	22 211	27 925
d) inne aktywa pieniężne	7	47
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem	46 296	44 865

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2013	31.12.2012
a) w walucie polskiej	46 292	43 777
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)	4	1 088
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	46 296	44 865

Nota 1b Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne Klientów

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE KLIENTÓW	31.12.2013	31.12.2012
a) na rachunkach bankowych i w kasie (w tym lokaty bankowe)	43 673	34 744
b) ulokowane na dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez SP	0	0
c) pozostałe	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne klientów, razem	43 673	34 744

Nota 1c Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania

ŚRODKI PIENIĘŻNE O OGRANICZONEJ MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA	31.12.2013	31.12.2012
a) środki pieniężne klientów	43 673	34 744
b) środki pieniężne własne zablokowane na zabezpieczenie zobowiązań	398	119
c) pozostałe	8	0
Środki o ograniczonej możliwości dysponowania, razem	44 079	34 863

W Jednostce Dominującej w 2013 r. miały miejsce zajęcia wierzytelności z rachunków bankowych, lokat bankowych, depozytów bankowych i innych wierzytelności w związku z prowadzonymi egzekucjami lub postępowaniami zabezpieczającymi. Zgodnie z art. 73 ust. 5b Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, w razie wszczęcia postępowania egzekucyjnego przeciwko firmie inwestycyjnej środki pieniężne powierzone przez klientów firmie inwestycyjnej w związku ze świadczeniem przez nią usług maklerskich nie podlegają zajęciu. Zajmowane mogą być wyłącznie środki własne DM IDMSA.

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki na dzień bilansowy przedstawiono w nocie 19.

Nota 2 Należności krótkoterminowe

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2013	31.12.2012
1. Należności z tytułu dostaw i usług	1 732	47 296
a) od jednostek powiązanych:	65	20
- od jednostek zależnych	24	15
- od jednostek współkontrolowanych	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	30	5
- od innych jednostek powiązanych	11	0
b) od jednostek pozostałych	1 667	47 276
- od biur maklerskich i innych domów maklerskich	0	0
- od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych	0	0
- od KDPW i giełdowych izb rozrachunkowych	48	76
- od товариств funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	1 114	1 891
- od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

- dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	5	0
- pozostali	500	45 309
2. Pozostałe należności	42 775	43 546
a) od klientów	825	233
- z tytułu odroczonego terminu zapłaty	825	233
b) od jednostek powiązanych	17 333	622
- od jednostek zależnych	0	285
- od jednostek współkontrolowanych	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	17 333	337
- od innych jednostek powiązanych	0	0
c) od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0
d) od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0
e) od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	10 126	6 662
- z funduszu rozliczeniowego	2 952	2 891
- należności z funduszu rekompensat	0	0
- pozostałe	7 174	3 771
f) od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0
g) od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0
h) dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	1 890
i) przekazane zaliczki na zakup instrumentów finansowych	5 830	2 138
j) z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	633	1 078
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0
l) udzielone pożyczki:	288	1 069
- jednostkom powiązanym	148	518
- jednostkom pozostałym	140	551
m) pozostałe	7 740	29 854
- z tytułu rozrachunków dot. transakcji na papierach wartościowych	6 054	22 265
- inne	1 686	7 589
Należności krótkoterminowe, netto	44 507	90 842
n) odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	60 583	54 498
Należności krótkoterminowe, brutto	105 090	145 340

Na dzień 31 grudnia 2013 r. na należności Grupy o wartości nominalnej 38 246 tys. zł utworzono odpis aktualizujący w kwocie 37 430 tys. zł. Na pozostałą kwotę należności nie został utworzony odpis w związku z ustanowieniem zabezpieczenia na akcjach spółki niepublicznej.

Zgodnie z podpisanym w grudniu 2013 r. porozumieniem należności od jednostek powiązanych w wysokości 17 333 tys. zł zostaną rozliczone w drodze potrącenia wzajemnych wierzytelności. Skutek potrącenia nastąpi w następnym dniu po upływie terminu 6 miesięcy od dnia ogłoszenia wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS obniżenia kapitału zakładowego IDM Capital, w związku z umorzeniem akcji własnych nabytych przez tę spółkę.

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

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	31.12.2013	31.12.2012
Stan na początek okresu	54 498	11 950
a) zwiększenia (z tytułu)	39 536	64 518
- utworzenie odpisu aktualizującego+ fundusz rekompensat	38 536	64 518
- przesunięcie odpisu z należności długoterminowych	1 000	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	33 451	21 970
- wykorzystanie	11 050	0
- rozwiązanie	19 249	21 970
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	3 152	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	60 583	54 498

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Odpisami aktualizującymi w szczególności objęte zostały należności sporne, w tym dochodzone na drodze sądowej. Największe odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2013 r. dotyczą: 37 430 tys. zł - należności z tyt. sprzedaży instrumentów finansowych 3 044 tys. zł – należności z tyt. przekazanych zaliczek na poczet nabycia papierów wartościowych i wierzytelności, 3 893 tys. zł – należności z tytułu nabytych wierzytelności, 4 904 tys. zł – należności z tyt. udzielonych poręczeń, 2 583 tys. zł – należności z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych.

Wartość dokonanych odpisów została ujęta w pozostałych kosztach operacyjnych lub w kosztach finansowych, jeżeli dotyczą odsetek. Rozwiązanie uprzednio utworzonych odpisów aktualizujących ujmowane jest w pozostałych przychodach operacyjnych lub w przychodach finansowych, jeżeli dotyczą działalności finansowej.

Obowiązkowe wpłaty domu maklerskiego do systemu rekompensat wykazuje się jako należności uczestnika systemu rekompensat od Krajowego Depozytu. Na podstawie przepisów ustawy o obrocie instrumentami finansowymi domy maklerskie, w związku z uczestnictwem w systemie rekompensat, tworzą w ciężar kosztów (pozostałe koszty operacyjne) rezerwy do wysokości wpłat wniesionych do systemu. Rezerwy, o których mowa powyżej ujmowane są jako zobowiązania domu maklerskiego. W sprawozdaniu finansowym rezerwy te oraz należności z tytułu obowiązkowych wpłat do systemu rekompensat prezentowane są po dokonaniu kompensaty. Wartość przedmiotowych należności (brutto) i rezerw na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosiła 1 634 tys. zł, a na dzień 31 grudnia 2012 r. 1 903 tys. zł.

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

NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI (KRÓTKO- I DŁUGOTERMINOWE) O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	31.12.2013	31.12.2012
a) do 1 miesiąca	22 576	29 825
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	24 712	43 010
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	39 877	18 159
d) powyżej 1 roku do 5 lat	4 700	29 230
e) powyżej 5 lat	150	10 354
f) należności przeterminowane	17 762	16 958
Należności razem (brutto)	109 777	147 536
g) odpisy aktualizujące należności	63 111	55 498
Należności razem (netto)	46 666	92 038

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

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	31.12.2013	31.12.2012
a) do 1 miesiąca	947	1 367
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 604	1 907
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	5 886	9 090
d) powyżej 1 roku do 5 lat	9 280	4 594
e) powyżej 5 lat	45	0
Należności razem (brutto)	17 762	16 958
f) odpisy aktualizujące należności	16 768	14 172
Należności przeterminowane razem (netto)	994	2 786

Wartość należności przeterminowanych Jednostki Dominującej, na które nie utworzono odpisów aktualizujących wynosiła na dzień 31 grudnia 2013 r. 585 tys. zł. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego należności w kwocie 234 tys. zł zostały uregulowane. W odniesieniu do pozostającej do spłaty kwoty Zarząd Jednostki Dominującej po dokonaniu analizy tych należności przeterminowanych nie stwierdził konieczności utworzenia odpisów aktualizujących.

Nota 2d Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2013	31.12.2012
a) w walucie polskiej	105 090	145 340
b) w walutach obcych	0	0
Należności krótkoterminowe brutto razem	105 090	145 340

Nota 3 Zabezpieczenia należności

Grupa Kapitałowa zabezpiecza istotne należności i wierzytelności. Najczęściej stosowanymi formami zabezpieczeń są: zastaw rejestrowy, hipoteka kaucyjna, weksel.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. główną pozycję wierzytelności Grupy, w odniesieniu do których ustanowiono zabezpieczenia stanowiły wierzytelności spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA (opisane w nocie 6) oraz obligacje korporacyjne posiadane przez Grupę. Ponadto Jednostka Dominująca oraz Idea Y FIZ posiadają należności o wartości nominalnej 38 247 tys. zł, które są zabezpieczone na akcjach spółki niepublicznej. Należność jest objęta odpisem aktualizującym w wysokości 37 430 tys. zł.

Nota 4 Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	31.12.2013	31.12.2012
a) akcje	62 158	63 534
b) dłużne papiery wartościowe	82 029	27 865
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	5 296	6 897
d) warrant	0	0
e) pozostałe papiery wartościowe udziały	0	10
f) inne prawa majątkowe (wierzytelności windykacyjne)	0	111 250
g) towary giełdowe	0	0
h) pozostałe (pożyczki)	105	6 249
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu razem	149 588	215 805

W portfelu Jednostki Dominującej znajdują się obligacje wyemitowane przez dwie spółki o łącznej wartości nominalnej 103 247 tys. zł i terminie wykupu ustalonym na koniec 2016 r.

Zabezpieczeniem obligacji o wartości nominalnej 8 032 tys. zł są udziały spółki niepublicznej. Wartość godziwa tych obligacji została oszacowana z uwzględnieniem wartości przedmiotu zabezpieczenia i wynosi 949 tys. zł.

W przypadku obligacji drugiego emitenta:

- dla obligacji o wartości nominalnej 7 000 tys. zł trwa proces ustanawiania zabezpieczeń w formie hipoteki na nieruchomości. Z uwagi na brak ustanowionego zabezpieczenia na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wartość godziwą obligacji ustalono na 0 tys. zł,
- dla obligacji o wartości nominalnej 28 000 tys. zł ustanowiono zabezpieczenie w formie zastawu rejestrowego na 8 801 udziałach w spółce niepublicznej. Wartość godziwa tych obligacji została oszacowana z uwzględnieniem wartości przedmiotu zabezpieczeń i wynosi 27 006 tys. zł,
- dla obligacji o wartości nominalnej 29 015 tys. zł ustanowiono zabezpieczenie w formie hipoteki na nieruchomości. Wartość godziwa tych obligacji została oszacowana z uwzględnieniem wartości przedmiotu zabezpieczeń i jest równa wartości nominalnej obligacji,
- dla obligacji o wartości nominalnej 31 200 tys. zł ustanowiono zabezpieczenie w formie hipoteki na nieruchomości, przy czym nieruchomość ta jest już obciążona hipotekami z innych tytułów. Wartość godziwa obligacji została oszacowana z uwzględnieniem wartości przedmiotu zabezpieczenia wynosi 0 tys. zł.

Nota 4a Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu (wycena)

ZMIANA STANU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU (WYCENA)	31.12.2013	31.12.2012
Stan na początek okresu	-101 766	11 176
a) zwiększenia (z tytułu)	85 488	62 266
-wyceny instrumentów finansowych	80 007	62 266
-przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	5 481	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	157 359	207 817
-wyceny instrumentów finansowych	116 988	207 817
-przeniesienie odpisu aktualizującego wartość inwestycji w jednostki zależne w związku z przekwalifikowaniem do instrumentów przeznaczonych do obrotu po utracie kontroli	40 371	0
c) rozwiązanie (zrealizowanie)	-52 835	-32 609
Stan na koniec okresu	-120 802	-101 766

Nota 4b Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (struktura walutowa)

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2013	31.12.2012
a) w walucie polskiej	149 588	215 805
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu razem	149 588	215 805

Nota 4c Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (wg zbywalności)

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WG ZBYWALNOŚCI)	31.12.2013	31.12.2012
A. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdach w wartości godziwej:	5 385	16 963
a) akcje	5 382	16 891
b) obligacje	3	72
c) inne	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na rynkach pozagiełdowych w wartości godziwej:	0	0
a) akcje	0	0
b) obligacje	0	0
c) inne	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością nienotowane na rynku regulowanym w wartości godziwej:	68 254	138 867
a) akcje	1 591	5 665
b) obligacje	61 354	11 372
c) inne	5 309	121 830
- inne prawa majątkowe (wierzytelności windykacyjne)	0	111 250
- jednostki uczestnictwa certyfikaty inwestycyjne	5 296	6 897
- udziały	0	10
- pozostałe (w tym pożyczki)	13	3 673
D. Z ograniczoną zbywalnością	75 949	59 975
a) akcje	55 185	40 978
- akcje notowane na rynku regulowanym	43 673	37 393
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	11 512	3 585
b) obligacje	20 672	16 421
c) inne	92	2 576
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	0	0
- udziały	0	0
- pozostałe	92	2 576
Razem instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu w wartości godziwej w tym:	149 588	215 805
- korekty aktualizujące wartość	-120 802	-101 766

Na 31 grudnia 2013 r. wartość prezentowanych w niniejszej nocie instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu o ograniczonej zbywalności odzwierciedla:

- 75 855 tys. zł - wartość godziwa instrumentów finansowych, które na dzień sprawozdawczy były ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań DM IDMSA
- 94 tys. zł – wartość godziwa instrumentów finansowych, dla których ustanowiono czasowe ograniczenie możliwości dysponowania.

Na 31 grudnia 2012 r. wartość prezentowanych w niniejszej nocie instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu o ograniczonej zbywalności odzwierciedla:

- 57 388 tys. zł - wartość godziwa instrumentów finansowych, które na dzień sprawozdawczy były ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań DM IDMSA
- 2 587 tys. zł – wartość godziwa instrumentów finansowych, które zostały ustanowione jako zabezpieczenie umów opcji.

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku Grupy na dzień bilansowy przedstawiono w nocie 19. Warunki zabezpieczeń wynikają z warunków emisji obligacji i zawartych z obligatariuszami umów objęcia obligacji oraz warunków podpisanych umów kredytowych.

Nota 5 Wartość godziwa instrumentów finansowych i zobowiązań finansowych

WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	31.12.2013	31.12.2012
Aktywa		
1. Notowane papiery wartościowe	49 055	54 284
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	49 055	54 284
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	0	0
2. Nienotowane instrumenty kapitałowe	18 416	157 378
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	5 300	9 032
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	13 116	148 346
3. Obligacje	82 029	27 865
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	3	62
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	82 026	27 803
4. Papiery wartościowe ujęte na podstawie założeń koncepcyjnych	104	3 325
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	104	3 325
5. Należności	41 681	74 498
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	41 681	74 498
6. Pożyczki	5 007	17 550
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	5 007	17 550
7. Aktywa przeznaczone do sprzedaży	34 220	0
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	9 665	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	24 555	0
Aktywa razem	230 512	334 900
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów razem	30 937	59 992
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji razem	166 489	271 522
Zobowiązania		
1. Dłużne papiery wartościowe	93 329	233 002
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	93 329	233 002
2. Kredyty i pożyczki	17 756	62 883
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	17 756	62 883
3. Zobowiązania z tytułu zakupu instrumentów finansowych	8 065	16 539
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	8 065	16 539
4. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	28	2 106
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	28	2 106
5. Zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń	9 762	11 724
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	9 762	11 724
Zobowiązania razem	128 940	326 254
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów razem	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji razem	128 940	326 254

Instrumenty finansowe wyceniane według wartości godziwej – hierarchia wartości godziwej wg klasy instrumentów:	31.12.2013	31.12.2012
Akcje - instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	62 158	63 534
poziom 1	49 055	54 284
poziom 2	0	0
poziom 3	13 103	9 250
Obligacje - instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	82 029	27 865
poziom 1	3	72
poziom 2	0	0
poziom 3	82 026	27 793
Jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne - instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	5 296	6 897
poziom 1	5 296	6 897
poziom 2	0	0
poziom 3	0	0

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Pozostałe - instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	105	117 509
poziom 1	0	0
poziom 2	0	0
poziom 3	105	117 509
Razem	149 588	215 805
Akcje i udziały- instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	39	27 056
poziom 1	0	0
poziom 2	5	5
poziom 3	34	27 051

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

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

Poziom 3 – ta kategoria dotyczy następujących grup instrumentów finansowych posiadanych przez Spółkę: akcje i obligacje nienotowane na aktywnych rynkach, udziały, certyfikaty inwestycyjne i jednostki uczestnictwa.

Nota 6 Aktywa przeznaczone do sprzedaży, zobowiązania przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

31.12.2013

W dniu 30 grudnia 2013 r. DM IDMSA sprzedał podmiotowi spoza GK IDMSA 92,31% akcji w spółce zależnej Electus SA, w związku z powyższym wynik do dnia utraty kontroli nad Spółką w sprawozdaniu z całkowitych dochodów został ujęty jako działalność zaniechana.

W dniu 20 grudnia 2013 r. Idea Y FIZ AN sprzedał podmiotowi spoza GK IDMSA 100% udziałów w spółce zależnej Pigma House sp. z o.o., w związku z powyższym wynik do dnia utraty kontroli nad Spółką w sprawozdaniu z całkowitych dochodów został ujęty jako działalność zaniechana.

Z uwagi na fakt, iż DM IDMSA w dniach 2 stycznia 2014 r. oraz 7 stycznia 2014 r. dokonał sprzedaży 5 396 712 akcji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA na dzień 31 grudnia 2013 r. dokonano przekwalifikowania aktywów i zobowiązań PFH oraz jej spółki zależnej SPV 1 sp. z o.o. do aktywów i zobowiązań przeznaczonych do sprzedaży (zgodnie z MSSF 5), a wyniki tych spółek ujęto w działalności zaniechanej.

Aktywa 31.12.2013	Electus SA	Pigma House sp. z o.o.	Polski Fundusz Hipoteczny SA	SPV 1 sp. z o.o.
a) środki pieniężne	2 709	0	27	0
b) należności krótkoterminowe	15 383	2	2 054	2
c) instrumenty przeznaczone do obrotu	30 907	0	17 630	0
d) instrumenty dostępne do sprzedaży	27 007	0	0	0
e) inwestycje w jednostki zależne	0	0	2 580	0
f) należności długoterminowe	0	0	306	0
g) zapasy	0	0	0	2 494
h) nieruchomości inwestycyjne	17 144	4 172	9 178	0
i) wartości niematerialne	162	0	0	0
j) rzeczowe aktywa trwałe	288	1	17	0
k) pozostałe aktywa długoterminowe	7 135	4	3 130	0
Aktywa, razem	100 735	4 179	34 922	2 496

Pasywa 31.12.2013	Electus SA	Pigma House sp. z o.o.	Polski Fundusz Hipoteczny SA	SPV 1 sp. z o.o.
a) zobowiązania krótkoterminowe	24 855	21	25 562	120
b) zobowiązania długoterminowe	7 672	0	321	0
c) pozostałe pasywa	48	0	0	0
d) rezerwy	2 452	232	1 724	0
e) kapitał własny	65 708	3 926	7 315	2 376
Pasywa, razem	100 735	4 179	34 922	2 496

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Rachunek zysków i strat Okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	Electus SA	Pigma House sp. z o.o.	Polski Fundusz Hipoteczny SA	SPV 1 sp. z o.o.
I. Przychody z działalności podstawowej	24 758	0	3 429	3
II. Koszty działalności podstawowej	5 013	28	6 005	28
III. Wynik z działalności podstawowej (I-II)	19 745	-28	-2 576	-25
IV. Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	1 556	0	1 902	0
IV. Pozostałe przychody operacyjne	661	0	385	0
V. Pozostałe koszty operacyjne	4 747	0	1 227	85
VI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V)	17 215	-28	-1 516	-111
VII. Przychody finansowe	7 295	0	33	0
VIII. Koszty finansowe	8 132	0	2 398	9
IX. Wynik z działalności gospodarczej brutto (VI+VII+VIII)	16 378	-28	-3 881	-120
X. Zysk (strata) brutto	16 378	-28	-3 881	-120
XI. Podatek dochodowy	3 055	0	-855	0
XII. Zysk (strata) netto (IX+X-XI)	13 323	-28	-3 026	-120

Przepływy środków pieniężnych Okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	Electus SA	Pigma House sp. z o.o.	Polski Fundusz Hipoteczny SA	SPV 1 sp. z o.o.
I. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	141 886	-1	3 178	-33
II. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-28 232	0	49	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-115 627	0	-3 483	33
IV. Przepływy pieniężne netto razem	-1 973	-1	-256	0
V. Bilansowa zamiana środków pieniężnych	-1 973	-1	-256	0
VI. Środki pieniężne na początek okresu	4 682	1	283	0
VII. Środki pieniężne na koniec okresu	2 709	0	27	0

Polski Fundusz Hipoteczny SA

Zabezpieczenie należności PFH

Na dzień 31 grudnia 2013 r. główną pozycję wierzycelności Grupy, w odniesieniu do których ustanowiono zabezpieczenia stanowiły wierzycelności spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA.

Do głównych pozycji instrumentów finansowych Polskiego Funduszu Hipotecznego, w odniesieniu do których ustanowiono zabezpieczenia należą:

zabezpieczane aktywa	Wartość bilansowa	Wartość zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
pożyczki (instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu)	12 857	24 730	hipoteki na nieruchomościach lub przewłaszczenia nieruchomości na zabezpieczenie
wierzycelności (instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu)	4 288	14 718	hipoteki na nieruchomościach
obligacje (instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu)	146	146	hipoteki na nieruchomościach

Polski Fundusz Hipoteczny SA na 31 grudnia 2013 r. posiadała następujące nieruchomości inwestycyjne:

- nieruchomość położona w Zgorzelcu woj. dolnośląskie przy ul. Orzeszkowej. W skład nieruchomości wchodzi 85 działek budowlanych, o łącznej pow. 14,6177 ha. Wartość bilansowa na 31 grudnia 2013 r. wynosi 5 471 tys. zł,
- nieruchomość położona w Ustroniu woj. śląskie, przy ul. 3 Maja, zabudowa budynkiem hotelowym, o pow. użytkowej. 1010,6 m², pow. działki 1398 m². Nieruchomość wyceniona przez Rzeczoznawcę Majątkowego Grażynę Kołaczyk-Mężyk (uprawnienia nr 4727). Wartość bilansowa na 31 grudnia 2013 r. wynosi 1 886 tys. zł,

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

- nieruchomość położona w Mysłowicach, woj. śląskie, przy ul. Dworcowej. Działka gruntu o pow. 7537 m2 z przeznaczeniem pod budownictwo mieszkaniowe wielorodzinne. Nieruchomość wyceniona przez Rzeczoznawcę Majątkowego Zygmunta Mękarskiego (uprawnienia nr 3710). Wartość bilansowa na 31 grudnia 2013 r. wynosi 428 tys. zł,
- nieruchomość położona Ozorowicach, gmina Wisznia Mała, woj. dolnośląskie. Działka grunt o pow. 3997 m2 przeznaczona w planie miejscowym pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną. Nieruchomość wyceniona przez Rzeczoznawcę Majątkowego Dorotę Robaczewską (uprawnienia nr 5292). Wartość bilansowa na 31 grudnia 2013 r. wynosi 100 tys. zł,
- nieruchomość położona w Legnicy, woj. dolnośląskie, przy ul. Sudeckiej, w skład, której wchodzi 68 działek zabudowanych garażami o łącznej powierzchni 1 297 m2, tworzących dwa zespoły budynków w zabudowie szeregowej. Wartość bilansowa na 31 grudnia 2013 r. wynosi 1 293 tys. zł.

Szczegółowy wykaz nieruchomości inwestycyjnych i zapasów GK PFH wraz z obciążeniami na tych nieruchomościach na dzień 31 grudnia 2013 r.

Nieruchomość	Opis nieruchomości	Wartość rynkowa	Wartość w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	Data wyceny	Zabezpieczenia stan na 31.12.2012
Legnica ul. Sudecka LE1L/00058794/9 LE1L/00075455/6	68 działek o łącznej powierzchni 1297 m2, zabudowanych garażami	1 667	1 293	Aktualna wartość została ustalona z uwzględnieniem sprzedaży garaży do dnia 31.12.2013 r.	Hipoteka umowna łączna 6 780 tys. zł Alior Bank SA, kredyt obrotowy, aktualne zadłużenie 1 681 tys. zł, termin spłaty 31.05.2014
Zgorzelec ul. Orzeszkowej JG1Z/00035793/0 JG1Z/00049300/9	85 działek budowlanych plus jedna działka stanowiąca udział w drodze o łącznej powierzchni 14.6177ha;	7 531	5 471	Aktualna wartość została ustalona z uwzględnieniem sprzedaży działek w okresie do dnia 31 grudnia 2012 r.	
Ustron ul. 3 maja 134 BB1C/58359/0	Nieruchomość położona w Ustroniu przy stacji wyciągu na Czantorię, stanowiąca działkę o pow. 1398m2, zabudowaną budynkiem hotelowym. Powierzchnia użytkowa budynku 1010,6 m2 .	2 047	1 886	18.12.2012 r.	Bez obciążeń
Mysłowice, ul. Dworcowa KA1L/00036834/9	Działka gruntowa niezabudowana o pow. 7537 m2. Dla nieruchomości wydano pozwolenie na budowę 3 czterokondygnacyjnych budynków wielorodzinnych;	481	428	26.01.2013 r.	Bez obciążeń
Ozorowice, gmina Wisznia Mała, woj. dolnośląskie WR1W/00048465/5	Działka o pow. 3997 m2 położona w pobliżu Wrocławia, przeznaczona w planie miejscowym pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną.	265	100	18.03.2013 r.	Bez obciążeń
	Razem nieruchomości inwestycyjne	11 991	9 178		

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Katowice, ul. Wincentego Pola 42, woj. śląskie KA1K/00024657/6	Działka gruntu o pow. 3999 m2, przeznaczona pod zabudowę mieszkaniowo-handlową; dla nieruchomości były wydane warunki na budowę budynku handlowego z parkingiem oraz budynku mieszkalnego wielorodzinnego z lokalami użytkowymi i garażem podziemnym	2 494	2 494	20.01.2013 r.	hipoteka do kwoty 1.267.243,16 zł na rzecz Electus na zabezpieczenie pożyczki udzielonej spółce PFH w kwocie 750 tys. zł z terminem spłaty 30.06.2014
	Razem zapasy	2 494	2 494		

31.12.2012

W dniu 9 maja 2012 r. spółka Electus SA sprzedała podmiotowi spoza GK IDMSA 5 000 udziałów w spółce zależnej Electus Leasing sp. z o.o., które stanowiły 100% wszystkich udziałów spółki, związku z powyższym wynik do dnia utraty kontroli nad Spółką w sprawozdaniu z całkowitych dochodów został ujęty jako działalność zaniechana.

Aktywa	31.03.2012
a) środki pieniężne	0
b) należności krótkoterminowe	1
c) instrumenty dostępne do sprzedaży	0
c) zapasy	0
d) wartości niematerialne	0
e) rzeczowe aktywa trwałe	0
f) pozostałe aktywa długoterminowe	0
Aktywa, razem	1

Pasywa	31.03.2012
a) zobowiązania krótkoterminowe	4
b) zobowiązania długoterminowe	0
c) rozliczenia międzyokresowe	0
d) rezerwy	0
e) kapitał własny	-3
Pasywa, razem	1

Rachunek zysków i strat	Okres od 01.01.2012 do 31.03.2012
I. Przychody z działalności podstawowej	0
II. Koszty działalności podstawowej	1
III. Wynik z działalności podstawowej (I-II)	-1
IV. Pozostałe przychody operacyjne	0
V. Pozostałe koszty operacyjne	0
VI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V)	0
VII. Przychody finansowe	0
VIII. Koszty finansowe	0
IX. Wynik z działalności gospodarczej brutto (VI+VII+VIII)	-1
X. Zysk (strata) brutto	-1
XI. Podatek dochodowy	0
XII. Zysk (strata) netto (IX+X-XI)	-1

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Przepływy środków pieniężnych	Okres od 01.01.2012 do 31.03.2012
I. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1
II. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0
IV. Przepływy pieniężne netto razem	0
V. Bilansowa zamiana środków pieniężnych	0
VI. Środki pieniężne na początek okresu	1
VII. Środki pieniężne na koniec okresu	0

Nota 7 Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży

INSTRUMENTY FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY	31.12.2013	31.12.2012
a) akcje	29	38
b) pozostałe papiery wartościowe udziały	10	27 017
c) pozostałe (pożyczki)	0	1
Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży razem	39	27 056

Nota 7a Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży (struktura walutowa)

INSTRUMENTY FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2013	31.12.2012
a) w walucie polskiej	39	27 056
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł):	0	0
Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży razem	39	27 056

Nota 7b Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży (wg zbywalności)

INSTRUMENTY FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY (WG ZBYWALNOŚCI)	31.12.2013	31.12.2012
A. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdach w wartości godziwej	0	0
a) akcje	0	0
b) obligacje	0	0
c) inne	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na rynkach pozagiełdowych w wartości godziwej	0	0
a) akcje	0	0
b) obligacje	0	0
c) inne	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością nienotowane na rynku regulowanym w wartości godziwej	39	27 056
a) akcje	29	38
b) obligacje	0	0
c) inne	10	27 018
- pozostałe papiery wartościowe udziały	10	27 017
- pozostałe (pożyczki)	0	1
D. Z ograniczoną zbywalnością w wartości godziwej	0	0
a) akcje	0	0
b) obligacje	0	0
c) inne	0	0
Razem instrumenty dostępne do sprzedaży w wartości godziwej w tym:	39	27 056
- korekty aktualizujące wartość	24	-41 292

Na 31 grudnia 2012 r. Grupa posiadała następujące instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży:

- udziały w spółce ZNTK Nieruchomości o cenie nabycia 50 823 tys. zł i wartości bilansowej na dzień 31 grudnia 2012 r. 27 007 tys. zł – w związku z niepewnością co do zwrotu wartości inwestycji Grupa podjęła decyzję o dokonaniu odpisu aktualizującego jej wartość w kwocie 23 816 tys. zł
- udziały w Medi Staff sp. z o.o. o cenie nabycia 1 500 tys. zł i wartości bilansowej na dzień 31 grudnia 2012 r. 0,4 tys. zł - w związku z pogłębiającą się złą sytuacją finansową spółki Grupa podjęła

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

- decyzję o dokonaniu odpisu aktualizującego w kwocie 1 500 tys. zł
- wierzytelność od ZNTK Poznań SA w cenie nabycia 16 000 tys. zł o wartości bilansowej na dzień 31 grudnia 2012 r. 1 tys. zł - w związku z niepewnością co do zwrotu wartości inwestycji Grupa podjęła decyzję o dokonaniu odpisu aktualizującego jej wartość w wysokości 15 999 tys.
 - pozostałe akcje i udziały o wartości bilansowej na dzień 31 grudnia 2012 r. 48 tys. zł

Nota 8 Zapasy

ZAPASY	31.12.2013	31.12.2012
a) materiały	0	1
b) półprodukty i produkty roboty w toku	0	0
c) produkty gotowe	0	0
d) towary	0	2 273
Zapasy brutto razem	0	2 274
Odpisy aktualizujące	0	0
Zapasy netto razem	0	2 274

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW	31.12.2013	31.12.2012
Stan na początek okresu	0	0
a) zwiększenia	0	0
b) zmniejszenia	0	0
c) rozwiązanie	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na koniec okresu	0	0

Wartość sprzedanych zapasów	0	2 412
Wartość zużytych zapasów	0	25

Nota 9 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	31.12.2013	31.12.2012
a) akcje	896	17 741
b) udziały	0	1 158
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych razem	896	18 899

Skrócone informacje finansowe o jednostkach stowarzyszonych (zgodnie ze sprawozdaniami statutowymi spółek)

Budownictwo Polskie SA	31.12.2013	31.12.2012
Aktywa ogółem	1 781	2 415
Zobowiązania	705	1 298
Przychody	5 864	29 457
Zysk/strata	-41	525

TechnoBoard sp. z o.o.*	30.09.2013	31.12.2012
Aktywa ogółem	5 731	8 224
Zobowiązania	2 196	1 744
Przychody	-	2 226
Zysk/strata	-169	-159

* dane okresu bieżącego podane są na 30 września 2013 r. Ewentualne zmiany z tym zakresie w IV kwartale 2013 r. nie będą wywierały znaczącego wpływu na GK DM IDMSA.

Air Market SA	31.12.2013	31.12.2012
Aktywa ogółem	416	-
Zobowiązania	613	-
Przychody	105	-
Zysk/strata	-239	-

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

IDM Capital SA *	31.12.2013	31.12.2012
Aktywa ogółem	40 265	104 198
Zobowiązania	29 534	70 063
Przychody	124 964	93 977
Zysk/strata	4 393	-22 001

* dane przekształcone na MSSF, spółka zbyta dnia 20 grudnia 2013 r.

Supernova IDM Management sp. z o.o. SKA	31.12.2013*	31.12.2012
Aktywa ogółem	-	1 835
Zobowiązania	-	21
Przychody	-	2 227
Zysk/strata	-	1 404

* spółka zbyta dnia 19 marca 2013 r.

Vectra SA w upadłości likwidacyjnej*	31.12.2013	31.12.2012
Aktywa ogółem	-	15 286
Zobowiązania	-	93 208
Przychody	-	988
Zysk/strata	-	-1 159

*dane porównywalne dotyczące wyniku dotyczą okresu od 14-31 grudnia 2012 r.

IDH SA (dawniej Index Copernicus International SA)

Spółka jest spółką notowaną, zobowiązaną do publikacji swoich sprawozdań finansowych. W związku z tym, wszelkie informacje dotyczące tego podmiotu należy analizować na podstawie opublikowanych przez nią raportów bieżących i okresowych.

Nota 9a Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (struktura walutowa)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2013	31.12.2012
a) w walucie polskiej	896	18 899
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży razem	896	18 899

Nota 9b Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (wg zbywalności)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH (WG ZBYWALNOŚCI)	31.12.2013	31.12.2012
A. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdach (w cenie nabycia):	23 907	0
a) akcje	23 907	0
b) udziały	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na rynkach pozagiełdowych (w cenie nabycia):	0	0
a) akcje	0	0
b) udziały	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością nienotowane na rynku regulowanym (w cenie nabycia):	6 891	10 988
a) akcje	6 866	10 963
b) udziały	25	25
D. Z ograniczoną zbywalnością (w cenie nabycia):	34 948	88 924
a) akcje	34 948	88 924
- akcje notowane na rynku regulowanym	0	26 307
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	34 948	62 617
b) obligacje	0	0
E. Razem inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (w cenie nabycia):	65 746	99 912
F. Ujęcie udziału Inwestora	450	-13 048
G. Korekty aktualizujące wartość	-65 300	-67 965
Razem wartość inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	896	18 899

Zmiana wartości inwestycji w jednostkach stowarzyszonych w 2013 r. wynika z:

- zbycia przez Jednostkę Dominującą wszystkich posiadanych akcji Supernova IDM Management sp. z o.o. SKA
- nabycia przez Jednostkę Dominującą pakietu akcji Air Market SA
- zbycia przez Jednostkę Dominującą wszystkich posiadanych akcji IDM Capital SA,
- zbycia przez Jednostkę Dominującą pakietu akcji IDH SA,
- ujęcia niezrealizowanych zysków i strat z transakcji zawartych pomiędzy znaczącym inwestorem a jednostką stowarzyszoną,
- ujęcia udziału inwestora w zmianie aktywów netto jednostek stowarzyszonych.

Na 31 grudnia 2013 r. wartość inwestycji w jednostkach stowarzyszonych o ograniczonej zbywalności odzwierciedla:

- 29 508 tys. zł - wartość cen nabycia inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, które zostały ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań spółek z GK IDMSA. W związku z dokonaniem odpisu aktualizującego wartość inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, wartość bilansowa inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, które zostały ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań GK DM IDMSA wynosiła 0 tys. zł
- 5 440 tys. zł – wartość w cenie nabycia inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, które zostały ustanowione jako zabezpieczenie umów opcji. W związku z dokonaniem odpisu aktualizującego wartość inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, wartość bilansowa inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, które zostały ustanowione jako zabezpieczenie umów opcji na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosiła 0 tys. zł.

Na 31 grudnia 2012 r. wartość inwestycji w jednostkach stowarzyszonych o ograniczonej zbywalności odzwierciedla:

- 77 276 tys. zł - wartość cen nabycia inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, które zostały ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań spółek z GK IDMSA. W związku z dokonaniem odpisu aktualizującego wartość inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, wartość bilansowa inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, które zostały ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań GK DM IDMSA wynosiła 28 539 tys. zł
- 14 556 tys. zł – wartość w cenie nabycia inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, dla których ustanowiono czasowe ograniczenie możliwości dysponowania. W związku z dokonaniem odpisu aktualizującego wartość inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, wartość bilansowa inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, dla których ustanowiono czasowe ograniczenie możliwości dysponowania na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosiła 33 tys. zł,
- 2 527 tys. zł – wartość w cenie nabycia inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, które zostały ustanowione jako zabezpieczenie umów opcji. W związku z dokonaniem odpisu aktualizującego wartość inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, wartość bilansowa inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, które zostały ustanowione jako zabezpieczenie umów opcji na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosiła 3 tys. zł.

Nota 9c Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, dla których istnieją opublikowane notowania rynkowe

Na dzień 31 grudnia 2013 oraz 31 grudnia 2012 r. do inwestycji w jednostkach stowarzyszonych należących do GK DM IDMSA, dla których istnieją opublikowane notowania rynkowe należały posiadane akcje spółki IDH SA. Wartość wszystkich posiadanych przez Grupę akcji IDH SA wyceniona po kursie rynkowym wynosiła odpowiednio na 31 grudnia 2013 r. 5 942 tys. zł oraz na dzień 31 grudnia 2012 r. 6 014 tys. zł. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego część posiadanych przez Jednostkę Dominującą akcji IDH SA w ilości 39 735 108 szt. nie była dopuszczona do obrotu, wartość tych akcji przeliczona wg kursu rynkowego wynosiła 397 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. do inwestycji w jednostkach stowarzyszonych należących do GK IDMSA, dla których istnieją opublikowane notowania rynkowe należały posiadane akcje spółki Air Market SA. Wartość wszystkich posiadanych akcji Air Market SA wyceniona po kursie rynkowym wynosiła na dzień 31 grudnia 2013 r. - 386 tys. zł. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego część posiadanych przez GK IDMSA akcji Air Market SA w ilości 104 271 szt. nie była dopuszczona do obrotu, wartość tych akcji przeliczona wg kursu rynkowego wynosiła 60 tys. zł.

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Jednostką stowarzyszoną DM IDMSA, której akcje znajdują się w publicznym obrocie jest również DSS. Grupa nie posiada udziału w kapitale i głosach na walnym zgromadzeniu DSS.

Pozostałe jednostki stowarzyszone nie są notowane.

Nota 10 Nieruchomości inwestycyjne

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	31.12.2013	31.12.2012
a) grunty	4 167	26 507
b) budynki	0	16 348
Nieruchomości inwestycyjne razem	4 167	42 855

Grupa Kapitałowa DM IDMSA na 31 grudnia 2013 r. posiadała następujące nieruchomości inwestycyjne:

K6 sp. z o.o.

- działka nr 335/4 w Wiszni Małej (Rep. A Nr 1791/2011) o wartości 18 tys. zł,
- działka nr 30 we Wrocławiu (Rep. A Nr 1784/2011) o wartości 970 tys. zł,
- działka nr 50/2 we Wrocławiu (Rep. A Nr 1772/2011) o wartości 267 tys. zł,
- działka nr 37/20 i 37/21 w miejscowości Mokronos Mały (Rep. A Nr 1765/2011) o wartości 1 380 tys. zł,
- nieruchomość gruntowa zabudowana nr 347 położona w Sośnie (woj. wielkopolskie) (Rep. A nr 8482/2013 oraz Rep. A nr 11563/2013) o wartości 1 532 tys. zł

Grupa Kapitałowa DM IDMSA na 31 grudnia 2012 r. posiadała następujące nieruchomości inwestycyjne:

Electus SA

- nieruchomości przy ul. Mickiewicza, Św. Elżbiety, Jaworzyńskiej w Legnicy o wartości 17 614 tys. zł

Polski Fundusz Hipoteczny SA

- nieruchomość położona w Zgorzelcu woj. dolnośląskie przy ul. Orzeszkowej. W skład nieruchomości wchodzi 87 działek budowlanych, o łącznej pow. 13,4165 ha. Wartość bilansowa na 31 grudnia 2012 r. wynosi 5 541 tys. zł,
- nieruchomość położona w Ustroniu woj. śląskie, przy ul. 3 Maja, zabudowa budynkiem hotelowym, o pow. użytkowej. 1010,6 m², pow. działki 1398 m². Nieruchomość wyceniona przez Rzeczoznawcę Majątkowego Grażynę Kołaczyk-Mężyk (uprawnienia nr 4727). Wartość bilansowa na 31 grudnia 2012 r. wynosi 1 866 tys. zł,
- nieruchomość położona we Wrocławiu, przy ul. Gagarina. Działka inwestycyjna o pow. 9024 m². Nieruchomość wyceniona przez Rzeczoznawcę Majątkowego Zygmunta Męcarskiego (uprawnienia nr 3710). Wartość bilansowa na 31 grudnia 2012 r. wynosi 385 tys. zł,,
- nieruchomość położona w Mysłowicach, woj. śląskie, przy ul. Dworcowej. Działka gruntu o pow. 7537 m² z przeznaczeniem pod budownictwo mieszkaniowe wielorodzinne. Nieruchomość wyceniona przez Rzeczoznawcę Majątkowego Zygmunta Męcarskiego (uprawnienia nr 3710). Wartość bilansowa na 31 grudnia 2012 r. wynosi 428 tys. zł,
- nieruchomość położona Ozorowicach, gmina Wisznia Mała, woj. dolnośląskie. Działka grunt o pow. 3997 m² przeznaczona w planie miejscowym pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną. Nieruchomość wyceniona przez Rzeczoznawcę Majątkowego Dorotę Robaczewską (uprawnienia nr 5292). Wartość bilansowa na 31 grudnia 2012 r. wynosi 100 tys. zł,
- nieruchomość położona w Lubinie, woj. dolnośląskie, przy ul. Słowiańskiej, zabudowana budynkiem biurowym i parkingiem. Budynek wolnostojący, łączna powierzchnia użytkowa 658,80 m², powierzchnia działek 2 171 m². Nieruchomość wyceniona przez Rzeczoznawcę Majątkowego Zygmunta Męcarskiego (uprawnienia nr 3710). Wartość bilansowa na 31 grudnia 2012 r. wynosi 2 878 tys. zł,
- nieruchomość położona w Legnicy, woj. dolnośląskie, przy ul. Sudeckiej, w skład, której wchodzi 68 działek zabudowanych garażami o łącznej powierzchni 1 297 m², tworzących dwa zespoły budynków w zabudowie szeregowej. Wartość bilansowa na 31 grudnia 2012 r. wynosi 813 tys. zł.,
- Nieruchomość położona w Karczewiskach, woj. dolnośląskie zabudowana domem jednorodzinnym wolnostojącym, łączna powierzchnia użytkowa 173 m², powierzchnia działki 942 m². Nieruchomość wyceniona przez Rzeczoznawcę Majątkowego Krystynę Kwiatkowską-Sieledczyk (uprawnienia nr 1122). Wartość bilansowa na 31 grudnia 2012 r. wynosi 310 tys. zł,

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Szczegółowy wykaz nieruchomości inwestycyjnych PFH wraz z obciążeniami na tych nieruchomościach na dzień 31 grudnia 2012 r.

Nieruchomość	Opis nieruchomości	Wartość rynkowa	Wartość w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	Data wyceny	Zabezpieczenia stan na 31.12.2012
Lubin, ul. Słowiańska 17 LE1U/00030192/5	Nieruchomość składająca się z 2 działek o łącznej powierzchni 2171 m ² zabudowana budynkiem biurowym o powierzchni użytkowej 658,80 m ² oraz parkingiem.	3 881	2 878	20 lutego 2013 r.	Hipoteka umowna 3 750 tys. zł Raiffeisen Bank SA, kredyt obrotowy, aktualne zadłużenie 1.948 tys. zł, termin spłaty 30 czerwca 2021 r.
Legnica ul. Sudecka LE1L/00058794/9 LE1L/00075455/6	68 działek o łącznej powierzchni 1297 m ² , zabudowanych garażami	1 293	813	Aktualna wartość została ustalona z uwzględnieniem sprzedaży garaży do dnia 31 grudnia 2012 r.	Hipoteka umowna łączna 6 780 tys. zł Alior Bank SA, kredyt obrotowy, aktualne zadłużenie 2 241 tys. zł, termin spłaty 31 maja 2014 r.
Zgorzelec ul. Orzeszkowej JG1Z/00035793/0 JG1Z/00049300/9	87 działek budowlanych o łącznej powierzchni 13,4165 ha;	6 870	5 541	Aktualna wartość została ustalona z uwzględnieniem sprzedaży działek w okresie do dnia 31 grudnia 2012 r.	
Karczowska gmina Lubin LE1U/00043874/4	Działka o powierzchni 945 m ² zabudowana domem jednorodzinnym, dwukondygnacyjnym, w stanie surowym zamkniętym o pow. użytkowej 173,3 m ²	387	310	21 marca 2013 r.	Bez obciążeń
Ustroń ul. 3 maja 134 BB1C/58359/0	Nieruchomość położona w Ustroniu przy stacji wyciągu na Czantorię, stanowiąca działkę o pow. 1398m ² , zabudowaną budynkiem hotelowym. Powierzchnia użytkowa budynku 1010,6 m ² .	2 047	1 866	18 grudnia 2012 r.	Bez obciążeń
Wrocław, ul. Gagarina WR1K/00063491/7	Działka inwestycyjna o pow. 9024 m ² , położona w pld-zach. części Wrocławia, przy autostradowej obwodnicy Wrocławia	1 920	385	11 stycznia 2013 r.	Hipoteka umowna 500 tys. zł, obligacje serii W i W1. Emisja obligacji po dniu bilansowym.
Mysłowice, ul. Dworcowa KA1L/00036834/9	Działka gruntowa niezabudowana o pow. 7537 m ² . Dla nieruchomości wydano pozwolenie na budowę 3 czterokondygnacyjnych budynków wielorodzinnych;	481	428	26 stycznia 2013 r.	Bez obciążeń

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Ozorowice, gmina Wisznia Mała, woj. dolnośląskie WR1W/00048465/5	Działka o pow. 3997 m2 położona w pobliżu Wrocławia, przeznaczona w planie miejscowym pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną.	265	100	18.03.2013 r.	Bez obciążeń
	razem	18 313	12 321		

K6 sp. z o.o.

- działka nr 335/4 w Wieszni Małej (Rep. A Nr 1791/2011) o wartości 18 tys. zł,
- działka nr 30 we Wrocławiu (Rep. A Nr 1784/2011) o wartości 970 tys. zł,
- działka nr 50/2 we Wrocławiu (Rep. A Nr 1772/2011) o wartości 267 tys. zł,
- działka nr 37/20 i 37/21 w miejscowości Mokronos Mały (Rep. A Nr 1765/2011) o wartości 1 380 tys. zł,
- budynek przy ul. Królewskiej w Krakowie posadowiony na działce nr 324 (Rep. A Nr 6847/2011) o wartości bilansowej 5 113 tys. zł.

Pigma House sp. z o.o.

- działka gruntowa nr 104/11 w Karwieńskich Błotach o wartości 4 172 tys. zł.

Nota 11 Wartości niematerialne

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2013	31.12.2012
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
b) wartość firmy	0	31 230
c) nabyte koncesje patenty licencje i podobne wartości w tym:	1 340	478
-oprogramowanie komputerowe	1 340	478
-znak towarowy	0	0
d) inne wartości niematerialne	19	205
e) zaliczki na wartości niematerialne	141	478
Wartości niematerialne razem	1 500	32 391

Nota 11a Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2013	31.12.2012
a) własne	1 500	32 391
b) używane na podstawie umowy najmu dzierżawy lub innej umowy w tym umowy leasingu	0	0
Wartości niematerialne razem	1 500	32 391

Wartość firmy prezentowana w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym obejmuje wartość firmy ustaloną w związku z obejmowaniem kontroli w spółkach zależnych.

Zmiany wartości firmy, w szczególności zmiany wartości brutto i odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości przedstawiono w notcie 11b oraz zamieszczonych niżej informacjach.

Nota 11b Zmiana stanu wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)

31.12.2013

ZMIANA STANU WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	nabyte koncesje patenty licencje i podobne wartości			inne wartości niematerialne	zaliczki na wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
				oprogramowa nie komputerowe	znak towarowy			
	a	b	c			d	e	
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	0	350 164	60 705	3 412	57 293	6 587	709	418 165
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	1 212	1 212	0	0	414	1 626
- nabycie	0	0	1 212	1 212	0	0	414	1 626
- inne	0	0	0	0	0	0	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	340 830	57 520	227	57 293	5 716	751	404 817
- likwidacji	0	0	0	0	0	0	0	0
- zbycie jednostki zależnej	0	340 830	57 513	220	57 293	5 716	0	404 059
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0		7	7	0	0	0	7
- inne	0	0	0	0	0	0	751	751
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	0	9 334	4 397	4 397	0	871	372	14 974
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	0	2 934	2 934	0	5 971	0	8 905
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	0	350	350	0	20	0	370
- umorzenie bieżące	0	0	350	350	0	20	0	370
g) zmniejszenie umorzenia (z tytułu)	0	0	227	227	0	5 550	0	5 777
- likwidacji	0	0	0	0	0	0	0	0
- zbycie jednostki zależnej	0	0	220	220	0	5 550	0	5 770
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	7	7	0	0	0	7
- inne	0	0	0	0	0	0	0	0
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	3 057	3 057	0	441	0	3 498
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	318 934	57 293	0	57 293	411	231	376 869
- zwiększenia	0	4 230	0	0	0	0	0	4 230
- zmniejszenia	0	313 830	57 293	0	57 293	0	0	371 123
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	9 334	0	0	0	411	231	9 976
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	0	0	1 340	1 340	0	19	141	1 500

31.12.2012

ZMIANA STANU WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	nabyte koncesje patenty licencje i podobne wartości			inne wartości niematerialne	zaliczki na wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
				oprogramowa nie komputerowe	znak towarowy			
	a	b	c			d	e	
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	0	351 154	61 080	3 787	57 293	6 569	287	419 090
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	26	26	0	35	478	539
- nabycie	0	0	20	20	0	35	478	533
- połączenie jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	6	6	0	0	0	6
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	990	401	401	0	17	56	1 464
- likwidacji	0	768	401	401	0	17	0	1 186
- inne	0	222	0	0	0	0	0	222
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	0	350 164	60 705	3 412	57 293	6 587	709	418 165
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na	0	0	3 084	3 084	0	5 867	0	8 951

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

początek okresu								
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	0	245	245	0	121	0	366
- umorzenie bieżące	0	0	245	245	0	121	0	366
g) zmniejszenie umorzenia (z tytułu)	0	0	395	395	0	17	0	412
- likwidacji	0	0	395	395	0	17	0	412
- inne	0	0	0	0	0	0	0	0
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	2 934	2 934	0	5 971	0	8 905
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	274 373	0	0	0	411	287	275 071
- zwiększenia	0	45 329	57 293	0	57 293	0	0	102 622
- zmniejszenia	0	768	0	0	0	0	56	824
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	318 934	57 293	0	57 293	411	231	376 869
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	0	31 230	478	478	0	205	478	32 391

W roku 2012 przeprowadzono testy na utratę wartości w odniesieniu do znaku towarowego i wartości firmy. W 2012 r. utworzono odpis aktualizujący wartości niematerialne dotyczący wartości firmy Electus w kwocie 45 329 tys. zł oraz dotyczący znaku towarowego w kwocie 57 293 tys. zł. Ponadto w 2012 r. wykorzystano odpis aktualizujący wartość firmy w wysokości 768 tys. zł. Odpisy zostały dokonane na podstawie przeprowadzonych testów z tytułu utraty wartości dotyczących wartości firmy zgodnie z MSR 36. Odpisy zostały ujęte w pozostałych kosztach operacyjnych. Rozwianie odpisu ujęto w pozostałych przychodach operacyjnych.

Nota 12 Połączenie jednostek gospodarczych

W 2013 r. ani w 2012 r. nie miało miejsca połączenie jednostek gospodarczych.

Nota 13 Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2013	31.12.2012
a) środki trwałe w tym:	2 689	5 048
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	0	0
- budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	278	866
- urządzenia techniczne i maszyny	668	1 034
- środki transportu	1 453	2 692
- inne środki trwałe	290	456
b) środki trwałe w budowie	0	336
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe razem	2 689	5 384

Nota 13a Rzeczowe aktywa trwałe (struktura własnościowa)

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2013	31.12.2012
a) majątek własny	2 646	5 077
b) majątek używany na podstawie umowy najmu dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze amortyzowany	43	307
c) wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez dom maklerski środków trwałych używanych na podstawie umów najmu dzierżawy i innych (np. z tytułu umów leasingu)	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe razem	2 689	5 384

W Grupie Kapitałowej część majątku użytkowana jest na podstawie umów leasingu finansowego. Umowy leasingowe mają charakter standardowych umów leasingowych środków trwałych i nie zawierają szczegółowych zapisów dotyczących warunkowych opłat leasingowych

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Łączna kwota zobowiązań wynikających z zawartych umów leasingu finansowego	31.12.2013	31.12.2012
do roku	25	63
od roku do pięciu lat	0	0
zobowiązania wynikające z zawartych umów leasingowych razem:	25	63

Wartość netto leasingowanych środków trwałych	31.12.2013	31.12.2012
wartość brutto	72	553
amortyzacja	29	246
wartość netto leasingowanych środków trwałych	43	307

W Grupie część majątku jest używana na podstawie umów leasingu operacyjnego:

- Jednostka Dominująca jest stroną umowy najmu lokalu, która ma charakter umowy leasingu operacyjnego. Umowa została podpisana na okres 10 lat, do roku 2020, umowa zawiera preferencyjne stawki czynszu w okresie pierwszych 5 lat użytkowania. Koszt czynszu wynikający z przedmiotowej umowy ujęty w sprawozdaniu finansowym za rok 2013 wyniósł 689 tys. zł., za rok 2012 wyniósł 695 tys. zł. Zmiana kosztu czynszu wynika głównie ze zmiany kursu walutowego.

Nota 13b Zmiana stanu środków trwałych (wg grup rodzajowych)

31.12.2013

ZMIANA STANU ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe w budowie	zaliczki na środki trwałe w budowie	Środki trwałe razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	2 812	7 048	4 308	2 493	336	0	16 997
b) zwiększenia (z tytułu)	0	39	220	66	37	29	0	391
- nabycia	0	0	220	66	37	29	0	352
- inne	0	39	0	0	0	0	0	39
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	1 666	1 568	1 881	721	365	0	6 201
- sprzedaż	0	0	68	687	73	0	0	828
- likwidacja	0	7	33	0	22	0	0	62
- zbycie jednostki zależnej	0	658	1 441	909	615	74	0	3 697
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	1 001	26	285	11	0	0	1 323
- inne	0	0	0	0	0	291	0	291
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	1 185	5 700	2 493	1 809	0	0	11 187
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	1 796	6 014	1 616	2 037	0	0	11 463
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	65	403	376	165	0	0	1 009
- amortyzacja bieżąca	0	65	403	376	165	0	0	1 009
- inny	0	0	0	0	0	0	0	0
g) zmniejszenie umorzenia (z tytułu)	0	954	1 385	973	683	0	0	3 995
- sprzedaż	0	1	97	209	68	0	0	375
- likwidacja	0	5	0	0	11	0	0	16
- zbycie jednostki zależnej	0	99	1 270	550	604	0	0	2 523
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	849	18	214	0	0	0	1 081
- inne	0	0	0	0	0	0	0	0
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	907	5 032	1 019	1 519	0	0	8 477
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	150	0	0	0	0	0	150
- zwiększenia	0	0	0	243	0	0	0	243
- zmniejszenia	0	150	0	222	0	0	0	372
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	21	0	0	0	21
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	278	668	1 453	290	0	0	2 689

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

31.12.2012

ZMIANA STANU ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe w budowie	zaliczki na środki trwałe w budowie	Środki trwałe razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	88	6 240	7 139	5 409	2 596	251	7	21 730
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	253	926	73	85	0	1 337
- nabycia	0	0	253	926	73	85	0	1 337
- inne	0	0	0	0	0	0	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	88	3 428	344	2 027	176	0	7	6 070
- sprzedaż	0	50	149	2 026	3	0	0	2 228
- likwidacja	0	7	189	0	173	0	0	369
- inne	88	3 371	6	1	0	0	7	3 473
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	2 812	7 048	4 308	2 493	336	0	16 997
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	1 562	5 775	2 709	1 989	0	0	12 035
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	245	580	594	207	0	0	1 626
- amortyzacja bieżąca	0	245	564	594	207	0	0	1 610
- inny	0	0	16	0	0	0	0	16
g) zmniejszenie umorzenia (z tytułu)	0	11	341	1 687	159	0	0	2 198
- sprzedaż	0	4	162	1 687	2	0	0	1 855
- likwidacja	0	7	179	0	157	0	0	343
- inne	0	0	0	0	0	0	0	0
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	1 796	6 014	1 616	2 037	0	0	11 463
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	150	0	0	0	0	0	150
- zwiększenia	0	0	0	0	0	0	0	0
- zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0	0
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	150	0	0	0	0	0	150
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	866	1 034	2 692	456	336	0	5 384

Nota 14 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2013	31.12.2012
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu w tym:	43 907	19 142
a) odniesionych na wynik finansowy	43 907	18 209
b) odniesionych na kapitał własny	0	0
c) odniesionych na wartość firmy	0	933
2. Zwiększenia	70	75 921
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	70	70 886
- powstania różnic przejściowych	70	70 886
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	5 035
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0	0
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0
3. Zmniejszenia	41 007	51 156
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	41 007	50 223
- odwrócenia się różnic przejściowych	37 604	1 505
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	3 403	0
- oszacowania możliwości zrealizowania różnic przejściowych	0	48 718
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0
d) odniesione na kapitał własny i inne całkowite dochody w związku ze stratą podatkową	0	0
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	933

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu razem w tym:	2 970	43 907
a) odniesionych na wynik finansowy	2 970	43 907
b) odniesionych na kapitał własny	0	0
c) odniesionych na wartość firmy	0	0

Na 31 grudnia 2013 r. Jednostka Dominująca oszacowała wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatek dochodowy. W związku ze zdarzeniami, o których mowa w pkt. 1.7 oraz nacie 44 oszacowana wartość aktywa została poddana weryfikacji pod kątem możliwości zrealizowania aktywa i ze względu na zasadę ostrożności wyceny, obniżona do wysokości rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego. Wartość ta będzie korygowana w górę w sytuacji gdy zwiększy się prawdopodobieństwo uzyskania zysku do opodatkowania, który pozwoli na realizację aktywa i w takim zakresie, w jakim aktywo to będzie mogło być zrealizowane.

Nota 15 Pozostałe aktywa

W związku z ujęciem na dzień 31 grudnia 2013 r. zobowiązań finansowych wynikających z udzielonych poręczeń w łącznej wysokości 9 430 tys. zł (patrz nota 16) Jednostka Dominująca dokonała ujęcia odpowiednich aktywów i kosztów. Równocześnie dokonano oszacowania wartości godziwej ujętych aktywów i utworzono odpis aktualizujący. Wartość bilansowa pozostałych aktywów po utworzeniu odpisów wynosi 0.

W związku z ujęciem na dzień 31 grudnia 2012 r. zobowiązań finansowych wynikających z udzielonych poręczeń w łącznej wysokości 11 724 tys. zł (patrz nota 16) Jednostka Dominująca dokonała ujęcia odpowiednich aktywów i kosztów. Równocześnie dokonano oszacowania wartości godziwej ujętych aktywów i utworzono odpis aktualizujący. Wartość bilansowa pozostałych aktywów po utworzeniu odpisów wynosi 0.

Nota 16 Zobowiązania krótkoterminowe

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2013	31.12.2012
1. Wobec klientów	44 455	35 594
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	5 358	5 801
a) wobec jednostek powiązanych	43	1
- wobec jednostek zależnych	6	0
- wobec jednostek współzależnych	37	0
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	1
- wobec jednostki dominującej	0	0
- znaczącego inwestora	0	0
- wobec pozostałych	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	5 315	5 800
- wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0
- wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	570	362
- wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	226	254
- wobec izby gospodarczej	132	84
- wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0
- wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0
- wobec pozostałych	4 387	5 100
3. Zobowiązania finansowe:	128 940	293 964
a) wobec jednostek powiązanych	17 857	183
- wobec jednostek zależnych	523	183
- wobec jednostek współzależnych	0	0
- wobec jednostek stowarzyszonych	17 334	0
- wobec jednostki dominującej	0	0
- znaczącego inwestora	0	0
- wobec pozostałych	0	0

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

b) wobec jednostek pozostałych	111 083	293 781
- dłużne papiery wartościowe	75 980	230 829
- kredyty i pożyczki	17 476	38 480
- z tytułu nabycia papierów wartościowych	7 839	11 915
- z tytułu instrumentów pochodnych	0	1 322
- z tytułu udzielonych poręczeń	9 763	9 107
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	25	2 128
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 054	6 604
a) wobec jednostek powiązanych	0	0
- wobec jednostek zależnych	0	0
- wobec jednostek współzależnych	0	0
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0
- wobec jednostki dominujące	0	0
- znaczącego inwestora	0	0
- wobec pozostałych	0	0
b) wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0
- z tytułu zawartych transakcji	0	0
- pozostałe	0	0
c) wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0
d) wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	8	61
- z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	0	0
- pozostałe	8	61
e) wobec izby gospodarczej	0	0
f) wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0
g) wekslowe	0	0
h) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych	1 947	2 630
i) z tytułu wynagrodzeń	1 011	994
j) wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0
l) pozostałe	1 088	2 919
- wydatki na cele społeczno użyteczne	211	223
- inne	877	2 696
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	182 807	341 963

Dom Maklerski IDMSA

Kredyty i pożyczki

Na dzień 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA posiadał zobowiązanie w wysokości 9 952 tys. zł (wartość bilansowa) z tytułu kredytu rewolwingowego w rachunku kredytowym, udzielonego przez SGB Polski Bank Spółdzielczy w Ciechanowie w dniu 31 maja 2012 r., przeznaczonego na finansowanie bieżącej działalności. Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej równej Wibor 3M + marża banku.

Według stanu na dzień bilansowy termin spłaty kredytu przypadał na 31 stycznia 2014 r. Po dniu bilansowym podpisano aneks do umowy kredytowej ustalający nowy harmonogram spłat zmiany w obszarze zabezpieczeń kredytu. Według nowych ustaleń DM IDMSA jest zobowiązany do spłaty kredytu do kwoty zadłużenia 4 175 tys. zł na koniec I kwartału 2014 r. oraz spłaty pozostałej części zadłużenia do końca II kwartału 2014 r. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego do spłaty pozostało 435 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA posiadał zobowiązanie w wysokości 7 348 tys. zł (wartość bilansowa) z tytułu kredytu w linii kredytowej, udzielonego przez Toyota Bank Polska SA w dniu 28 lipca 2010 r., przeznaczonego na finansowanie bieżącej działalności. Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej równej Wibor 1M + marża banku. Do dnia 28 lutego 2014 r. zadłużenie powinno być spłacone do poziomu 3 000 tys. zł, terminem spłaty pozostałej kwoty jest 30 listopada 2014 r. Po dniu bilansowym kredyt został całkowicie spłacony.

Dłużne papiery wartościowe

W pozycji dłużne papiery wartościowe DM IDMSA prezentuje wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji. W 2013 r. DM IDMSA wyemitował obligacje o łącznej wartości 101 039 tys. zł. Wartość obligacji wykupionych przez DM IDMSA w 2013 r. wyniosła 134 485 tys. zł, w tym odsetki 12 968 tys. zł.

W 2012 r. DM IDMSA wyemitował obligacje o łącznej wartości 199 229 tys. zł. Wartość obligacji wykupionych przez DM IDMSA w 2012 r. wyniosła 397 435 tys. zł, w tym odsetki 25 325 tys. zł. Zabezpieczenia zobowiązań z tytułu dłużnych papierów wartościowych zostały opisane w nocie 19.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA posiadał przeterminowane zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji o wartości nominalnej 17 498 tys. zł (wartość bilansowa 18 753 tys. zł). Na dzień publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego niewykupione pozostają obligacje o wartości nominalnej 6 922 tys. zł z terminami wykupu na grudzień 2012 r.; marzec, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień 2013 r.

Inne zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Jednostka Dominująca ujęła zobowiązania finansowe w łącznej wysokości 9 762 tys. zł w związku z koniecznością spełnienia przez DM IDMSA zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń, na dzień 31 grudnia 2012 r. kwota ta wynosiła odpowiednio 11 724 tys. zł. Równocześnie ujęto odpowiednie aktywa i koszty oraz dokonano wyceny bilansowej ujętych aktywów. Zabezpieczenia zobowiązań zostały opisane w nocie 19.

Nota 16a Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2013	31.12.2012
a) w walucie polskiej	182 765	341 753
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)	42	210
Zobowiązania krótkoterminowe razem	182 807	341 963

Nota 17 Zobowiązania krótkoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	31.12.2013	31.12.2012
a) do 1 miesiąca	72 462	76 450
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	11 765	126 525
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	72 288	129 175
d) powyżej 1 roku - kaucje	150	2 350
e) dla których termin wymagalności upłynął	26 142	7 463
Zobowiązania krótkoterminowe razem	182 807	341 963

Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania zobowiązania przeterminowane Jednostki Dominującej w kwocie około 16 mln zł zostały uregulowane.

Nota 18 Zobowiązania długoterminowe

ZOBOWIĄZANIA DŁGOTERMINOWE	31.12.2013	31.12.2012
1. Kredyty	0	24 489
a) wobec jednostek powiązanych	0	0
b) pozostałe	0	24 489
2. Pożyczki	0	0
3. Dłużne papiery wartościowe	0	2 045
4. Z tytułu innych instrumentów finansowych	0	0
5. Z tytułu umów leasingu finansowego	1 280	3 017
a) wobec jednostek powiązanych	0	0
b) pozostałe	1 280	3 017
6. Pozostałe	0	3 665
- z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0	3 665
Zobowiązania długoterminowe razem	1 280	33 216

Nota 18a Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	31.12.2013	31.12.2012
a) powyżej 1 roku do 3 lat	0	17 699
b) powyżej 3 do 5 lat	1 280	8 876
c) powyżej 5 lat	0	6 641
Zobowiązania długoterminowe razem	1 280	33 216

Nota 18b Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2013	31.12.2012
a) w walucie polskiej	1 280	33 216
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem	1 280	33 216

Nota 19 Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy

Dom Maklerski IDMSA

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Spółka posiadała zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych w wysokości 46 188 tys. zł, zabezpieczone na jej majątku lub zabezpieczone oświadczeniem w formie notarialnej o poddaniu się egzekucji. Zabezpieczenia ustanowione na majątku Spółki posiadają formę zastawu rejestrowego na wybranych akcjach spółek i certyfikatach inwestycyjnych, blokady autonomicznej na akcjach wybranych spółek, zastawów finansowych na akcjach wybranych spółek oraz blokady na rachunku inwestycyjnym i wynikały z warunków emisji obligacji i zawartych z obligatariuszami umów objęcia obligacji. Na dzień 31 grudnia 2013 r. wartość instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, na których zostały ustanowione zabezpieczenia wynosiła łącznie 53 223 tys. zł i została ujęta w nocie 3 jako instrumenty o ograniczonej możliwości dysponowania. Zabezpieczenie stanowią również akcje spółki zależne Idea TFI o wartości 1 255 tys. zł (wartość bilansowa) oraz akcje spółki Polski Fundusz Hipoteczny o wartości 3 777 tys. zł (wartość bilansowa).

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Spółka posiadała kredyt w linii kredytowej z limitem zadłużenia w wysokości 8 000 tys. zł (wartość bilansowa zadłużenia wynosiła na dzień 31 grudnia 2013 r. 7 348 tys. zł). Zabezpieczenie zobowiązań z tytułu tego kredytu ustanowione na majątku Spółki stanowi zastaw na akcjach wybranych spółek. Wartość instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu wyznaczonych na zabezpieczenie opisanych zobowiązań wynosiła 6 143 tys. zł i została przedstawiona nocie 3. Zabezpieczenie stanowią również akcje spółki zależnej Idea TFI SA o łącznej wartości 1 371 tys. zł (wartość bilansowa) oraz akcje spółki Polski Fundusz Hipoteczny o wartości 814 tys. zł (wartość bilansowa).

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Spółka posiadała krótkoterminowy kredyt rewolwingowy w rachunku kredytowym w wysokości 12 500 tys. zł (wartość bilansowa zadłużenia wynosiła na 31 grudnia 2013 r. 9 952 tys. zł). Zabezpieczenie kredytu stanowi blokada na rachunku inwestycyjnym do kwoty 19 000 tys. zł, pełnomocnictwo do dysponowania wskazanymi rachunkami bankowymi i dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi. Wartość instrumentów finansowych zapisanych na tym rachunku inwestycyjnym zaliczanych do kategorii przeznaczonych do obrotu wynosiła 8 333 tys. zł i została ujęta w nocie 3. jako instrumenty o ograniczonej możliwości dysponowania. Zabezpieczenie stanowią również akcje spółki zależnej Idea TFI o łącznej wartości 1 256 tys. zł (wartość w cenach nabycia) oraz akcje spółki Polski Fundusz Hipoteczny o wartości 2 939 tys. zł (wartość bilansowa). Zabezpieczenie na akcjach spółek zależnych zostało opisane w nocie 6.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA ujął zobowiązanie finansowe w wysokości 3 912 tys. zł wynikające z umowy gwarancji, którą poręczył. Na dzień bilansowy zobowiązanie to było zabezpieczone w formie zastawu na certyfikatach inwestycyjnych. Wartość instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu wyznaczonych na zabezpieczenie opisanych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosiła 8 156 tys. zł i została przedstawiona nocie 3.

Polski Fundusz Hipoteczny SA

Na dzień 31 grudnia 2012 r. Polski Fundusz Hipoteczny posiadał następujące zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy:

Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania w tys. zł	Rodzaj zabezpieczenia
obligacje imienne serii P*	15 496	Cesja wierzytelności na zabezpieczenie
obligacje imienne serii S**	256	Cesja wierzytelności na zabezpieczenie
Kredyt obrotowy w Alior Bank SA	2 241	hipoteka kaucyjna łączna do kwoty 6 780 tys. zł na nieruchomości położonej w Legnicy przy ul. Sudeckiej, KW LE1L/00058794/9 oraz na udziale w części działki KW LE1L/00075455/6., a także na udziale w prawie własności nieruchomości położonej w Zgorzelcu KW JG1Z/00049300/9. Wartość godziwa zabezpieczeń wynosi odpowiednio 2 000 tys. zł oraz 6 000 tys. zł; dodatkowe zabezpieczenie stanowi poręczenie wekslowe Domu Maklerskiego DM IDMSA obejmujące zadłużenie z tytułu wykorzystanego kredytu wraz z odsetkami oraz innymi kosztami.
Kredyt obrotowy Raiffeisen Bank SA	1 948	Hipoteka do kwoty 3 750 tys. zł ustanowiona na nieruchomości w Lubinie KW EE1U/00030192/3; dodatkowe zabezpieczenie kredytu stanowi gwarancja spłaty zobowiązań udzielona przez Electus SA do kwoty 2 100 tys. zł ważna do 30 lipca 2021r.

* 14 000 obligacji imiennych serii P o wartości nominalnej i cenie emisyjnej 1 000,00 zł na łączną wartość 14 000 tys. zł oprocentowanych wg stałej stopy 12% w skali roku i z terminem wykupu w dniu 11 lutego 2013 r.

** 252 obligacje imiennych serii S o wartości nominalnej i cenie emisyjnej 1 000,00 zł na łączną wartość 252 tys. zł oprocentowanych wg stałej stopy 12% w skali roku i z terminem wykupu w dniu 16 maja 2013 r.

Ponadto Polski Fundusz Hipoteczny wystawił również weksle in blanco wraz z deklaracją wekslową na zabezpieczenie spłaty z tytułu umów leasingu operacyjnego o łącznej wartości przedmiotów umów 4 445 tys. zł.

Nota 20 Pozostałe pasywa

Pozostałe pasywa	31.12.2013	31.12.2012
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	4	61
-długoterminowe	0	0
-krótkoterminowe	4	61
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 178	541
-długoterminowe	0	0
-krótkoterminowe	2 178	541
Pozostałe pasywa razem	2 182	602

Na dzień 31 grudnia 2013 r. wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów Jednostki Dominującej ujętych z tytułu otrzymanego dofinansowania nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych wynosiła 51 tys. zł, na koniec ubiegłego roku obrotowego odpowiednio 68 tys. zł. Rozliczenie dofinansowania ujmowane jest jako pozostały przychód operacyjny równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych dofinansowanych składników aktywów.

W pozycji pozostałe pasywa Grupa prezentuje również zaliczki otrzymane na poczet usług, które będą realizowane i rozliczane w przyszłym okresie (kwota 847 tys. zł) oraz pożytki z tytułu uczestnictwa Jednostki Dominującej w obowiązkowych funduszach KDPW (452 tys. zł).

Nota 20a Zmiana pozostałych pasywów

ZMIANA POZOSTAŁYCH PASYWÓW	31.12.2013	31.12.2012
Stan na początek okresu	602	949
a) zwiększenia (z tytułu)	3 632	2 676
-przychody innych okresów	0	56
-depozyty	1 960	2 490
-pożytki	78	130
-rozliczenie leasingu zwrotnego	1 480	0
-rozliczenia międzyokresowe bierne	114	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	2 052	3 023
-przychody innych okresów	75	527
-depozyty	1 960	2 490
-provizje	17	6
-rozliczenia międzyokresowe bierne	0	0
Stan pozostałych pasywów na koniec okresu	2 182	602

Nota 21 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2013	31.12.2012
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu w tym:	7 442	15 925
a) odniesionej na wynik finansowy	7 438	15 920
b) odniesionej na kapitał własny	4	5
c) odniesionej na wartość firmy	0	0
2. Zwiększenia	1 902	3 082
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych :	1 902	3 082
z tytułu różnicy pomiędzy wartością bilansową a podatkową środków trwałych	0	0
z tytułu wyceny papierów wartościowych	1 683	109
pozostałe	219	2 973
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0
3. Zmniejszenia	6 495	11 565
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi:	6 495	11 564
z tytułu różnicy pomiędzy wartością bilansową a podatkową środków trwałych	19	7
inne	6 476	1 419
z tytułu wyceny papierów wartościowych	0	10 138
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	1
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu razem	2 849	7 442
a) odniesionej na wynik finansowy	2 845	7 438
b) odniesionej na kapitał własny	4	4
c) odniesionej na wartość firmy	0	0

Nota 21a Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	31.12.2013	31.12.2012
Stan długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na początek okresu	73	80
a) utworzenie	9	4
b) wykorzystanie	0	0
c) rozwiązanie	0	11
Stan długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na koniec okresu	82	73

Nota 21b Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	31.12.2013	31.12.2012
Stan krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na początek okresu	1 151	1 136
a) utworzenie	655	1 154
b) wykorzystanie	392	0
c) rozwiązanie	568	1 139
Stan krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na koniec okresu	846	1 151

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

Nota 21c Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	31.12.2013	31.12.2012
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na początek okresu	11 347	7 562
- rezerwa na premie pracownicze	1 504	4 753
- rezerwa na udzielone poręczenia	4 964	0
- rezerwa na kary administracyjne	500	200
- pozostałe	4 379	2 609
a) utworzenie	14 364	15 408
- rezerwa na premie pracownicze	0	6 113
- rezerwa na udzielone poręczenia	0	4 964
- rezerwa na kary administracyjne	7 641	300
- pozostałe	6 723	4 031
b) wykorzystanie	3 765	5 245
- rezerwa na premie pracownicze	191	3 752
- rezerwa na udzielone poręczenia	2 243	0
- pozostałe	1 331	1 493
c) rozwiązanie	3 956	6 378
- rezerwa na premie pracownicze	559	5 610
- rezerwa na udzielone poręczenia	2 366	0
- pozostałe	1 031	798
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu wg tytułów	17 990	11 347
- rezerwa na premie pracownicze	754	1 504
- rezerwa na udzielone poręczenia	355	4 964
- rezerwa na kary administracyjne	8 141	500
- pozostałe	8 740	4 379

Zarówno w bieżącym, jak i poprzednim roku obrotowym GK IDMSA nie tworzyła ani nie rozwiązywała rezerw na koszty restrukturyzacji. Stan pozostałych rezerw odzwierciedla rezerwy utworzone na koszty usług obcych dotyczących okresu sprawozdawczego i złożonych reklamacji. W bieżącym roku obrotowym Jednostka Dominująca utworzyła rezerwy w wys. 7 041 tys. zł dot. roszczeń spornych, w których jest stroną pozwaną. Sprawy te dotyczą roszczeń o wypłatę odszkodowania. Na obecną chwilę trudno jest jednoznacznie określić dalszy bieg spraw, niemniej jednak ze względu na ostrożność wyceny zostały utworzone stosowne rezerwy.

Nota 22 Zobowiązania warunkowe

W Grupie Kapitałowej DM IDMSA występowały następujące zobowiązania warunkowe.

Dom Maklerski IDM SA

Na dzień 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA posiadał zobowiązania warunkowe z tytułu następujących poręczeń udzielonych podmiotom niepowiązanym:

- poręczenia wekslowe stanowiące zabezpieczenie roszczeń towarzystwa ubezpieczeniowego z tytułu

-
- realizacji ubezpieczeniowej gwarancji właściwego usunięcia wad i usterek, udzielone do łącznej kwoty 2 000 tys. zł. Po dniu bilansowym weksle zostały zwrócone i zobowiązanie warunkowe wygasło,
 - poręczenie stanowiące zabezpieczenie roszczeń towarzystwa ubezpieczeniowego z tytułu realizacji ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania umowy i gwarancji właściwego usunięcia wad i usterek, udzielone do łącznej kwoty 1 535 tys. zł. Gwarancja należytego wykonania umowy opiewała na kwotę 1 217 tys. zł i wygasła przed dniem bilansowym. Gwarancja usunięcia wad i usterek w dalszym ciągu obowiązuje i opiewa na kwotę 355 tys. zł. Po dokonaniu oceny prawdopodobieństwa konieczności uregulowania zobowiązania przez DM IDMSA i oszacowaniu kwoty koniecznej do wywiązania się z obowiązku utworzono stosowną rezerwę, której wartość na dzień bilansowy wynosi 355 tys. zł,
 - poręczenie wekslowe za zobowiązania wynikające z umowy o zwolnienie dłużnika z obowiązku świadczenia do kwoty 400 tys. zł.
 - poręczenie zobowiązań wynikających z umowy leasingu operacyjnego do kwoty 150 tys. zł,
 - poręczenie zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji na łączną kwotę 14 000 tys. zł. Stan zobowiązań, które zostały poręczone na dzień 31 marca 2014 r. wynosił 6 400 tys. zł.

Na 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA posiadał zobowiązania warunkowe z tyt. umowy opcji, w której zobowiązał się do nabycia na wezwanie drugiej strony umowy akcji spółki notowanej na GPW o wartości 501 tys. zł powiększonej o ustalone odsetki. Umowa może być wykonana w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 r.

Na 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA posiadał zobowiązania warunkowe z tyt. umowy opcji, w której zobowiązał się do nabycia na wezwanie drugiej strony umowy obligacji korporacyjnych o wartości 4 mln zł powiększonej o ustalone odsetki. Umowa może być wykonana w okresie od 1 kwietnia do 19 grudnia 2014 r.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. DM IDMSA był stroną umów opcji i posiadał pozycję długą w opcjach typu call, których przedmiotem są obligacje korporacyjne oraz akcje niepubliczne i obligacje korporacyjne łącznie. Termin wykonania opcji przypada na I kwartał 2013 r. Z uwagi na brak możliwości wiarygodnego oszacowania wartości godziwej tych opcji DM IDMSA rozpoznała aktywa warunkowe z tego tytułu.

Polski Fundusz Hipoteczny SA

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Spółka Polski Fundusz Hipoteczny wystawiła weksle in blanco wraz z deklaracją wekslową na zabezpieczenie spłaty z tytułu umów leasingu operacyjnego o łącznej wartości przedmiotu umów 2 602 tys. zł.

Idea Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych.

K6 sp. z o.o.

Spółka posiada nieruchomości inwestycyjne, na których ustanowione są hipoteki:

- W dniu 16 stycznia 2012 roku Spółka ustanowiła hipotekę łączną na części posiadanych nieruchomościach jako zabezpieczenie rzeczowe umowy kredytowej, którą poręczyła. Wykaz działek objętych umową:

- nieruchomość gruntowa położona we Wrocławiu – działka nr 30 AM-1 – wartość księgowa 970 tys. zł,
- nieruchomość gruntowa położona w Mokronosie Dolnym – działki nr 37/20 AM-1 oraz 37/21 AM-1 – wartość księgowa 1 380 tys. zł,
- nieruchomość gruntowa położona w Malinie – działka nr 335/ AM-1 – wartość księgowa 18 tys. zł,
- nieruchomość gruntowa położona we Wrocławiu – działka nr 50/2 AM-28 – wartość księgowa 267 tys. zł,

Łączna wartość działek 2 635 tys. zł.

- Hipoteka przymusowa na rzecz Raiffeisen Bank Polska S.A. na nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w Sośnie (woj. wielkopolskie), wpisana na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego wystawionego przeciwko poprzedniemu właścicielowi nieruchomości. Obecnie toczy się postępowanie mające na celu uzgodnienie treści księgi wieczystej

Nota 23 Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej

Na dzień 31 grudnia 2013 r. kapitał zakładowy DM IDMSA wynosił 63 482 685,60 zł i dzielił się na 634 826 856 szt. akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Kapitał zakładowy pokryty jest w całości, w tym opłacony gotówką do wysokości 60 223 842,80 zł, w pozostałej części pokryty aportem. Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi.

Strukturę kapitału zakładowego Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz na dzień 31 grudnia 2012 r. prezentuje poniższa tabela.

SERIA AKCJI/EMISJA	Liczba akcji (w szt.) na dzień 31 grudnia 2013 r.	Liczba akcji (w szt.) na dzień 31 grudnia 2012 r.
akcje serii A	1 000 000	1 000 000
akcje serii B	29 000 000	29 000 000
akcje serii C	7 500 000	7 500 000
akcje serii D	12 500 000	12 500 000
akcje serii E	11 500 000	11 500 000
akcje serii F	15 000 000	15 000 000
akcje serii G	14 188 980	14 188 980
akcje serii H	18 399 448	18 399 448
akcje serii I	109 088 428	109 088 428
akcje serii K	416 650 000	416 650 000
Razem liczba akcji (w szt.)	634 826 856	634 826 856
Razem kapitał zakładowy (w tys. zł)	63 482 685,60	63 482 685,60
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)	0,10	0,10

Wszystkie wyemitowane akcje zostały zarejestrowane w KRS.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy z dnia 6 marca 2014 r. podjęło uchwałę o połączeniu wszystkich akcji Spółki oznaczonych dotychczas literami „A”, „B”, „C”, „D”, „E”, „F”, „G”, „H”, „I” oraz „K” w jedną serię oznaczoną literą „A” oraz o scaleniu akcji przy zachowaniu niezmienności wysokości kapitału zakładowego Spółki. (scalenie akcji w proporcji 12:1). 8 kwietnia 2014 r. DM IDMSA otrzymał postanowienie Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego informujące o dokonaniu rejestracji zmian w statucie Spółki. Na mocy otrzymanego Postanowienia wszystkie akcje Spółki, oznaczone dotychczas literami „A”, „B”, „C”, „D”, „E”, „F”, „G”, „H”, „I” oraz „K” to jest łącznie 634 826 856 akcji o łącznej wartości nominalnej 63 482 685,60 zł, połączono w jedną serię oznaczoną literą „A”. Scalenie akcji Spółki zarejestrowano przy zachowaniu niezmienności wysokości kapitału zakładowego Spółki i w związku z powyższym ustalono wartość nominalną akcji Spółki w wysokości 1,20 zł w miejsce dotychczasowej wartości nominalnej wynoszącej 0,10 zł.

Aktualna wysokość kapitału zakładowego Spółki. wynosi 63 482 685,60 zł i dzieli się na 52 902 238 akcji o wartości nominalnej 1,20 zł każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez Spółkę akcji, po zarejestrowaniu zmiany wysokości i struktury kapitału zakładowego, wynosi 52 902 238 głosów.

Postępowania sądowe dot. uchwał w sprawie emisji akcji serii J i serii K

W dniu 18 września 2012 r. Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę nr 3 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę nie wyższą niż 2 181 768,00 zł poprzez emisję nie więcej niż 21 817 680 akcji zwykłych na okaziciela serii J o wartości nominalnej oraz cenie emisyjnej 0,10 zł każda oraz uchwałę nr 4 w sprawie emisji podporządkowanych obligacji zamiennych na akcje, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego, wyłączenia w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy w stosunku do obligacji zamiennych i akcji serii K oraz zmiany Statutu Spółki. W oparciu o tę uchwałę Spółka wyemitowała obligacje imienne, podporządkowane, o łącznej wartości nominalnej 50 000 tys. zł zamienne na akcje zwykłe na okaziciela serii K. Wartość nominalna akcji serii K objętych w wyniku konwersji wynosiła 41 665 tys. zł.

W związku z wymienionymi wyżej uchwałami toczyły się trzy postępowania główne:

1. Gdzie powodem jest Stowarzyszenie Inwestorów Indywidualnych (w toku postępowania przyłączyła się również Komisja Nadzoru Finansowego). Sprawa dotyczy stwierdzenia nieważności (ewentualnie uchylecia) uchwały nr 3 NWZ z dnia 18 września 2012 r. w sprawie tzw. emisji akcji serii J dla kluczowych pracowników. Dom Maklerski w toku postępowania złożył odpowiedź na pozew, w której przedstawił wyjaśniającą argumentację powołując się w szczególności na fakt, iż Zarząd DM

IDMSA podjął uchwałę w której odstąpił od przeprowadzenia emisji akcji serii J. Uprawnieni pracownicy złożyli oświadczenia o zrzeczeniu się wszelkich roszczeń związanych z emisją akcji serii J. W konsekwencji, w dniu 24 czerwca 2013 r. Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę nr 18 w sprawie uchylenia uchwały nr 3 z dnia 18 września 2012 r. toteż Sąd na wniosek powoda w dniu 8 lipca 2013 r. wydał postanowienie o umorzeniu postępowania jako bezprzedmiotowe.

2. Sprawa dotyczy stwierdzenia nieważności (ewentualnie) uchylenia uchwał nr 3 i 4 NWZ z dnia 18 września 2012 r. w sprawie tzw. emisji akcji serii J dla kluczowych pracowników oraz emisji podporządkowanych obligacji zamiennych na akcje serii K. Powód zarzuca w szczególności nie przedstawienie pisemnej opinii uzasadniającej powody pozbawienia prawa głosu przez Zarząd DM IDMSA oraz podjęcie uchwał jako sprzecznych z dobrymi obyczajami (godzina Walnego oraz kolejne przerwy), godzące w interes spółki (rozwodnienie akcjonariatu) oraz mające na celu pokrzywdzenie akcjonariuszy.

W dniu 21 listopada 2013 r. Sąd Okręgowy w Krakowie, Wydział IX Gospodarczy z uwagi na podjęcie w dniu 24 czerwca 2013 r. przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki uchwały nr 18 w sprawie uchylenia uchwały nr 3 z dnia 18 września 2012 r., wydał postanowienie o umorzeniu postępowania w zakresie uchylenia alternatywnie stwierdzenia nieważności: uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Domu Maklerskiego DM IDMSA z dnia 18 września 2012 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze subskrypcji prywatnej, poprzez emisję akcji serii J z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy oraz zmiany Statutu Spółki. 3 lutego 2014 r. Sąd oddalił powództwo w pozostałym zakresie w całości podnosząc w szczególności, iż uchwała nr 4 została powzięta w interesie Spółki, zdecydowaną większością głosów i przy udziale licznej grupy akcjonariuszy.

3. Przedmiotowe postępowanie dotyczy stwierdzenia nieważności (ewentualnie) uchylenia uchwały nr 4 NWZ z dnia 18 września 2012 r. w sprawie emisji podporządkowanych obligacji zamiennych na akcje serii K.

W sprawie opisywanej w niniejszym punkcie Sąd zamknął rozprawę i wyznaczył termin na ogłoszenie wyroku na 28 lutego 2014 r. Z powodu choroby sędziego referenta, w terminie tym wyrok nie został jednak ogłoszony, a o nowej dacie ogłoszenia wyroku strony nie zostały poinformowane do dnia publikacji niniejszego sprawozdania.

Prawa, przywileje i ograniczenia związane z akcjami DM IDMSA

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

Według posiadanych przez Spółkę informacji na akcjach DM IDMSA należących do akcjonariuszy: Grzegorza Leszczyńskiego i Rafała Abratańskiego zostały ustanowione zastawy rejestrowe oraz blokady:

Akcjonariusz	Liczba akcji
Grzegorz Leszczyński	42 440 081
Rafał Abratański	18 063 541

Ograniczenia związane z akcjami wynikające z toczących się postępowań sądowych zostały opisane powyżej.

Nota 24 Akcje własne DM IDMSA

AKCJE WŁASNE	31.12.2013	31.12.2012
c) realizacja uchwały nr 4 WZA z 25 stycznia 2010 r.	-23 224	-23 224
Akcje własne razem	-23 224	-23 224

Wartość akcji własnych ujęta w niniejszym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2013 r. i na dzień 31 grudnia 2012 r. odpowiada akcjom własnym DM IDMSA w łącznej ilości 6 800 000 szt., które na mocy

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

umów zawartych w IV kwartale 2011 r. zostały przez DMIDMSA pożyczone podmiotom niepowiązanym. Zgodnie z ustaleniami zapisanymi w umowach pożyczek akcji DM IDMSA ma otrzymać zwrot takiej samej liczby takich samych akcji. Nie ma więc podstaw do wyłączenia przedmiotowych akcji własnych ze sprawozdania z sytuacji finansowej Spółki i ujęcia należności. Terminy zwrotu wszystkich akcji upłynęły w lipcu 2013 r., do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego akcje nie zostały zwrócone. Zarząd podejmuje kroki w celu odzyskania przysługujących Spółce kwot i zwrotu akcji.

Wszystkie akcje własne ujęte w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2013 r. i 31 grudnia 2012 r. zostały uprzednio nabyte z przeznaczeniem do dalszej odsprzedaży. W 2013 r. DM IDMSA nie nabywał i nie zbywał akcji własnych.

Możliwość nabywania akcji własnych

W dniu 7 grudnia 2011 r. Nadzwyczajne Zwyczajne Walne Zgromadzenie DM IDMSA podjęło uchwałę nr 4 w przedmiocie nabycia akcji własnych na podstawie i w granicach upoważnienia udzielonego przez Walne Zgromadzenie. Przedmiotem nabycia mają być akcje własne Spółki w liczbie nie większej niż 21 817 000 szt. o łącznej wartości nominalnej nie większej niż 109 085 000,00 zł. Nabywanie akcji własnych mogło być realizowane w okresie nie dłuższym niż do 31 grudnia 2013 r. za cenę nie wyższą niż 5,00 zł. za jedną akcję. W roku 2013 Spółka nie nabywała akcji własnych.

Nota 25 Kapitał zapasowy

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.12.2013	31.12.2012
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 184	245 094
b) utworzony ustawowo	31 100	31 100
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	23 224	57 508
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	0	0
f) inny	-14 192	77 595
Kapitał zapasowy razem	42 316	411 297

Zmniejszenie kapitału zapasowego wynika z uchwały nr 7 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy DM IDMSA z dnia 24 czerwca 2013 r. w sprawie pokrycia straty za rok obrotowy 2012 r. WZA podjęło uchwałę o pokryciu straty za rok 2012:

- w kwocie 293 566 tys. zł z kapitału zapasowego. Na pokrycie straty wykorzystano kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, kapitał zapasowy „inny” oraz kapitał zapasowy utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość.
- w kwocie 87 508 tys. zł z zysku wypracowanego przez Spółkę w kolejnych latach.

Nota 26 Pozostałe kapitały rezerwowe

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	31.12.2013	31.12.2012
a) kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	106 764	106 766
b) kapitał z emisji akcji	0	160
c) rezerwowy fundusz dywidendowy	28 192	27 795
d) utworzony z podziału wyniku z lat ubiegłych	788	688
Pozostałe kapitały rezerwowe razem	135 744	135 409

Nota 28 Inne całkowite dochody

Inne całkowite dochody	31.12.2013	31.12.2012
a) z tytułu aktualizacji środków trwałych	0	0
b) z tytułu aktualizacji instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	-147	-149
c) z tytułu podatku odroczonego	-5	-4
d) wycena nieruchomości	0	0
e) różnice kursowe z przeliczenia	0	0
f) inny	0	0
Inne całkowite dochody razem	-152	-153

Nota 29 Proponowany sposób pokrycia straty netto

Decyzję o sposobie pokrycia straty netto za rok obrotowy 2013 podejmie Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Jednostki Dominującej po zatwierdzeniu niniejszego sprawozdania finansowego. Zarząd będzie rekomendował WZA pokrycie straty netto z zysków wypracowanych w przyszłych okresach.

WZA Jednostki Dominującej zatwierdzające sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2012 oraz dokonujące podziału wyniku finansowego za rok 2012 podjęło decyzję o pokryciu straty netto w kwocie 293 566 tys. zł z kapitału zapasowego, w kwocie 87 508 tys. zł z zysku wypracowanego przez Spółkę w kolejnych latach.

Nota 30 Przychody z działalności podstawowej

PRZYCHODY Z PROWIZJI MAKLESKIEJ	31.12.2013	31.12.2012
a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu lecz na rachunek dającego zlecenie	4 021	13 198
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0
c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	42	0
d) z tytułu obsługi klientów instytucjonalnych	3 673	3 843
e) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów	1 659	1 617
f) z tytułu oferowania papierów wartościowych	3 227	11 623
g) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych	1 933	2 738
h) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie	379	840
i) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi	0	0
j) z tytułu reprezentowania biur i domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych i na giełdach towarowych	0	0
k) prowizje z tytułu działalności na rynkach zagranicznych		0
l) pozostałe	2 428	6 038
- usługi doradcze pozostałe	45	40
- pozostałe	2 383	5 998
Inne przychody z działalności maklerskiej razem	17 362	39 897

Nota 30a Pozostałe przychody z działalności podstawowej

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	31.12.2013	31.12.2012
a) doradztwo	775	872
b) zarządzanie funduszami	7 766	29 281
d) obrót wierzytelnościami	0	23 476
e) obrót wierzytelnościami hipotecznymi	0	6 257
f) inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe	29	95
Pozostałe przychody z działalności podstawowej razem	8 570	59 981

Nota 31 Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	31.12.2013	31.12.2012
a) koszty z tytułu afiliacji	0	0
b) opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	2 134	2 838
c) opłaty na rzecz izby gospodarczej	97	102
d) wynagrodzenia	16 125	29 186
e) ubezpieczenia i inne świadczenia	2 879	5 207
f) zużycie materiałów i energii	568	1 362
g) koszty utrzymania i wynajmu budynków	3 411	3 815
h) pozostałe koszty rzeczowe	9 038	15 715
i) amortyzacja	1 376	1 884
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	343	1 274
k) prowizje i inne opłaty	1 625	9 348
l) pozostałe	1 156	4 866
Koszty działalności podstawowej razem	38 752	75 597

Nota 32 Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu

WYNIK Z OPERACJI INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI PRZEZNACZONYMI DO OBROTU	31.12.2013	31.12.2012
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU		
a) dywidendy i inne udziały w zyskach w tym:	341	703
-od jednostek powiązanych	0	0
b) odsetki	407	5 028
c) korekty aktualizujące wartość	88 628	68 440
d) zysk ze sprzedaży / umorzenia	11 394	6
e) pozostałe	0	0
Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	100 770	74 177
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU		
a) korekty aktualizujące wartość	116 343	191 282
b) strata ze sprzedaży / umorzenia	0	13 933
c) pozostałe	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	116 343	205 215
Wynik z operacji instrumentami przeznaczonymi do obrotu	-15 573	-131 038

Nota 33 Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży

PRZYCHODY Z OPERACJI INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI DOSTĘPNYMI DO SPRZEDAŻY	31.12.2013	31.12.2012
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH DOSTĘPNYCH DO SPRZEDAŻY		
a) dywidendy i inne udziały w zyskach	1	1
b) odsetki	0	0
c) korekty aktualizujące wartość	0	0
d) zysk ze sprzedaży / umorzenia	6	0
e) odpisy dyskonta od dłużnych papierów wartościowych	0	0
f) pozostałe	0	0
Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży razem	7	1
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH DOSTĘPNYCH DO SPRZEDAŻY		
a) korekty aktualizujące wartość	0	41 315
b) strata ze sprzedaży / umorzenia	0	0
c) amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych	0	0
d) pozostałe	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży razem	0	41 315
Wynik z operacji instrumentami dostępnymi do sprzedaży	7	-41 314

Nota 34 Wynik z inwestycji w jednostkach stowarzyszonych

WYNIK Z INWESTYCJI W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	31.12.2013	31.12.2012
1. PRZYCHODY Z INWESTYCJI W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH		
a) dywidendy i inne udziały w zyskach w tym:	0	0
-od jednostek powiązanych	0	0
b) odsetki w tym:	0	0
-od jednostek powiązanych	0	0
c) korekty aktualizujące wartość	0	0
d) zysk ze sprzedaży / umorzenia	0	0
e) odpisy dyskonta od dłużnych papierów wartościowych	0	0
f) pozostałe – ujęcie wyniku metodą praw własności	1 399	12 376
Przychody z tytułu inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	1 399	12 376
2. KOSZTY Z INWESTYCJI W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH		
a) korekty aktualizujące wartość	1 157	0
b) strata ze sprzedaży / umorzenia	0	0
c) amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych	0	0
d) pozostałe – ujęcie wyniku metodą praw własności	0	15 169
Koszty z tytułu inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	1 157	15 169
Wynik z inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	242	-2 793

Nota 35 Pozostałe przychody operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	31.12.2013	31.12.2012
a) zysk ze zbycia rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	2	232
b) dotacje	35	203
c) pozostałe	13 829	11 408
- usługi refakturowane	13	13
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	3 036	2 029
- rozwiązanie rezerw	9 452	483
- pozostałe	1 328	8 883
Pozostałe przychody operacyjne razem	13 866	11 843

Nota 36 Pozostałe koszty operacyjne

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	31.12.2013	31.12.2012
a) strata ze zbycia rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	191	782
b) odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	4 474	102 622
c) pozostałe w tym:	26 777	44 914
- darowizny i inne koszty	0	126
- odpisy aktualizujące wartość należności	10 123	22 652
- utworzenie pozostałych rezerw	11 972	7 734
- odpisy aktualizujące pozostałe aktywa	0	11 182
- pozostałe koszty operacyjne	4 682	3 220
Pozostałe koszty operacyjne razem	31 442	148 318

W 2012 r. utworzono odpis aktualizujący wartości niematerialne dotyczący wartości firmy Electus w kwocie 45 329 tys. zł oraz dotyczący znaku towarowego w kwocie 57 293 tys. zł.

Nota 37 Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	31.12.2013	31.12.2012
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	1 192	1 042
2. Odsetki od lokat i depozytów	1 181	5 632
3. Pozostałe odsetki	851	2 007
4. Dodatnie różnice kursowe	6	296
a) zrealizowane	0	223
b) niezrealizowane	6	73
5. Pozostałe	34 491	37 345
a) zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	16 907	15 291
b) rozwiązanie odpisów aktual. udz. w jedn. stowarz.	0	0
c) rozwiązanie odpisów na należności	15 805	19 941
d) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych	0	496
e) pozostałe	1 779	1 617
Przychody finansowe razem	37 721	46 322

Nota 37a Odsetki od lokat i depozytów

ODSETKI OD LOKAT I DEPOZYTÓW	31.12.2013	31.12.2012
a) od własnych lokat i depozytów	48	633
b) od środków pieniężnych klientów	1 133	4 999
Odsetki od lokat i depozytów razem	1 181	5 632

Nota 38 Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	31.12.2013	31.12.2012
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	1 592	7 012
2. Odsetki od wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych	11 205	38 273
3. Oprocentowane rachunki pieniężne Klientów	353	3 010
4. Pozostałe odsetki	1 268	1 261
5. Ujemne różnice kursowe	32	9
a) zrealizowane	32	9
b) niezrealizowane	0	0
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	1 046	67 478
7. Pozostałe	31 216	61 346
a) utworzenie odpisów na należności	30 540	42 627
b) koszty sprzedaży wierzytelności	0	14 760
b) pozostałe	676	3 959
Koszty finansowe razem	46 712	178 389

Nota 39 Podatek dochodowy

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT (DOTYCZĄCY DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ)	31.12.2013	31.12.2012
1. Podatek dochodowy bieżący z działalności, w tym	39	518
2. Zryczałtowany podatek dochodowy	-192	54
3. Odroczonego podatku dochodowego:	30 057	-34 967
- zmiana stanu aktywa na podatek odroczonego	-40 937	-24 765
- zmiana stanu rezerwy na podatek odroczonego	4 593	8 483
- korekty konsolidacyjne	6 287	-1 719
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	29 904	-34 395

Nota 40 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 rozwodniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

ZYSK NA AKCJĘ	31.12.2013	31.12.2012
Zysk (strata) netto	-69 715	-381 275
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	634 826 856	287 732 771
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,11	-1,33
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	634 826 856	287 732 771
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,11	-1,33

W dniu 18 września 2012 r. Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę nr 4 w sprawie emisji podporządkowanych obligacji zamiennych na akcje, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego, wyłączenia w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy w stosunku do obligacji zamiennych i akcji serii K. W oparciu o uchwałę WZA nr 4 Spółka wyemitowała obligacje imienne, podporządkowane, o łącznej wartości nominalnej 50 000 000,00 zł zamienne na akcje zwykłe na okaziciela serii K. W wyniku konwersji posiadacze obligacji zamiennych objęli łącznie 416 650 000 akcji serii K. Wszystkie akcje zostały wydane. W związku ze zmianami ilości akcji DM IDMSA występującymi w 2012 r. średnia ważona liczba akcji za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. została wyliczona w następujący sposób:

$(218\,176\,856 \text{ akcji} \times 304 \text{ dni} + 572\,354\,355 \text{ akcji} \times 6 \text{ dni} + 634\,826\,856 \text{ akcji} \times 56 \text{ dni}) / 366 \text{ dni} = 287\,732\,771 \text{ akcje.}$

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

W latach 2013 oraz 2012 nie wystąpiły potencjalne akcje rozwadniające, w związku z czym średnia ważona rozwodniona liczba akcji równa jest średniej ważonej liczbie akcji zwykłych DM IDMSA.

Nota 41 Transakcje z jednostkami powiązanymi

Niniejsza nota przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi w okresie od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz od dnia 1 stycznia 2012 r. do dnia 31 grudnia 2012 r. Nota obejmuje transakcje zawarte ze wszystkimi spółkami zależnymi i stowarzyszonymi a także z pozostałymi jednostkami powiązanymi, z którymi były zawierane transakcje. W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wszystkie transakcje z podmiotami zależnymi zostały wyeliminowane w całości (salda rozliczeń między jednostkami grupy kapitałowej, transakcje, przychody i koszty). Zyski i straty wynikające z „odgórnych” i „oddolnych” transakcji ze spółkami stowarzyszonymi zostały ujęte jedynie w stopniu odzwierciedlającym udziały niepowiązanych inwestorów w jednostce stowarzyszonej, zgodnie z MSR 28.

Oprócz prezentowanych w nocie transakcji DM IDMSA zawierał z podmiotami powiązanymi, w szczególności z członkami zarządu, rady nadzorczej i znaczącymi akcjonariuszami, transakcje wynikające z prowadzenia działalności maklerskiej. Transakcje te związane były z pobieraniem opłat za prowadzenie rachunków maklerskich, prowizji od transakcji zawieranych za pośrednictwem DM IDMSA, opłat za rejestrowanie stanu posiadania transferu papierów wartościowych. Transakcje te są transakcjami typowymi realizowanymi w oparciu o regulaminy DM IDMSA, których zasady są identyczne dla wszystkich inwestorów.

Nota 41a Transakcje pomiędzy Domem Maklerskim IDM SA i jednostkami zależnymi

Związki pomiędzy DM IDMSA i jednostkami zależnymi zostały opisane w pkt. 1.4.1.

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

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	126	89
Zakupy	108	108
Odsetki od obligacji własnych DM IDMSA	121	79
Odsetki od pożyczek otrzymanych (koszt)	46	0
Dywidenda	149	0

Należności	1	1
Zobowiązania	31	28
Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych	279	0
Zobowiązania z tytułu obligacji własnych	1 407*	864*

* Obligacje wyemitowane przez DM IDMSA:

- serii ALW o wartości nominalnej 60 tys. zł wraz z należnymi odsetkami,
- serii ALZ o wartości nominalnej 200 tys. zł wraz z należnymi odsetkami
- serii AML o wartości nominalnej 670 tys. zł wraz z należnymi odsetkami,
- serii ANL o wartości nominalnej 160 tys. zł wraz z należnymi odsetkami, (zobowiązanie w kwocie 100 tys. zł zostało uregulowane po dniu bilansowym),
- serii AOP o wartości nominalnej 250 tys. zł wraz z należnymi odsetkami (zobowiązanie zostało uregulowane po dniu bilansowym).

** Obligacje wyemitowane przez DM IDMSA:

- serii AIW o wartości nominalnej 200 tys. zł wraz z należnymi odsetkami, oprocentowane 12% z terminem wykupu na dzień 14 stycznia 2013 r., zobowiązanie zostało uregulowane w terminie.
- serii AKL o wartości nominalnej 650 tys. zł wraz z należnymi odsetkami, oprocentowane 12% z terminem wykupu na dzień 21 maja 2013 r., zobowiązanie zostało uregulowane w terminie.

W 2013 r. na obligacjach wyemitowanych przez DM IDMSA należących do portfela Idmsa.pl Doradztwo Finansowe sp. z o.o. miały miejsce następujące zdarzenia (stroną zdarzenia była spółka Idmsa.pl Doradztwo Finansowe):

- obligacje serii AIW:

- wykup w drodze porozumienia o potrąceniu wierzytelności (z dnia 14 stycznia 2013 r.) 200 obligacji serii AIW o wartości nominalnej 200 tys. zł za kwotę 206 tys. zł,

- obligacje serii AKL:

- wpłata w dniu 21 lutego 2013 r. odsetek od 65 obligacji serii AKL w kwocie 20 tys. zł,
- wykup w drodze porozumienia o potrąceniu wierzytelności (z dnia 29 maja 2013 r.) 65 obligacji serii AIW o wartości nominalnej 650 tys. zł za kwotę 671 tys. zł,

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

- obligacje serii ALW:
 - nabycie dnia 27 września 2013 r. w transakcji na rynku niepublicznym podmiotowi spoza GK IDMSA 60 obligacji serii ALW o wartości nominalnej 60 tys. zł, oprocentowanych 12% z terminem wykupu ustalonym zgodnie z porozumieniem na 29 listopada 2013 r.,
 - nabycie po dniu bilansowym tj. w dniach 9-13 stycznia 2014 r. transakcji na rynku niepublicznym od podmiotu spoza GK IDMSA 348 obligacji serii ALW o wartości nominalnej 348 tys. zł, oprocentowanych 12% z terminem wykupu ustalonym zgodnie z porozumieniem na 15 października 2013 r.
 - wykup po dniu bilansowym tj. dnia 15 stycznia 2014 r. 40 obligacji serii ALW o wartości nominalnej 40 tys. zł za kwotę 45 tys. zł,
- obligacje serii ALZ:
 - emisja 20 obligacji serii ALZ w dniu 14 stycznia 2013 r. o łącznej wartości 200 tys. zł, oprocentowanych 12% w skali roku, z terminem wykupu na 14 stycznia 2014 r.
 - wpłata w dniu 15 kwietnia 2013 r. odsetek od 20 obligacji serii AKL w kwocie 6 tys. zł,
 - wpłata w dniu 16 lipca 2013 r. odsetek od 20 obligacji serii AKL w kwocie 6 tys. zł,
 - wpłata w dniu 14 października 2013 r. odsetek od 20 obligacji serii AKL w kwocie 6 tys. zł,
- obligacje serii AML:
 - emisja 67 obligacji serii AML w dniu 29 maja 2013 r. o łącznej wartości 670 tys. zł, oprocentowanych 10% w skali roku, z terminem wykupu na 21 maja 2014 r.
- obligacje serii ANL:
 - emisja 30 obligacji serii ANL w dniu 30 sierpnia 2013 r. o łącznej wartości 300 tys. zł, oprocentowanych 12% w skali roku, z terminem wykupu na 31 października 2014 r.,
 - wykup dnia 20 września 2013 r. 3 obligacji serii ANL o wartości nominalnej 30 tys. zł za kwotę 31 tys. zł,
 - wykup dnia 1 października 2013 r. 5 obligacji serii ANL o wartości nominalnej 50 tys. zł za kwotę 50 tys. zł,
 - wykup dnia 30 grudnia 2013 r. 6 obligacji serii ANL o wartości nominalnej 60 tys. zł za kwotę 62 tys. zł,
 - wykup po dniu bilansowym tj. dnia 13 stycznia 2014 r. 10 obligacji serii ANL o wartości nominalnej 100 tys. zł za kwotę 105 tys. zł,
- obligacje serii AOK:
 - emisja 100 obligacji serii AOK w dniu 31 listopada 2013 r. o łącznej wartości 100 tys. zł, oprocentowanych 12% w skali roku, z terminem wykupu na 26 listopada 2013 r.,
 - wykup dnia 6 grudnia 2013 r. 100 obligacji serii ANL o wartości nominalnej 100 tys. zł za kwotę 101 tys. zł,
- obligacje serii AOP:
 - emisja 250 obligacji serii AOP w dniu 18 grudnia 2013 r. o łącznej wartości 250 tys. zł, oprocentowanych 12% w skali roku, z terminem wykupu na 23 grudnia 2013 r. e
 - wykup po dniu bilansowym tj. dnia 8 stycznia 2014 r. 125 obligacji serii AOP o wartości nominalnej 125 tys. zł za kwotę 126 tys. zł, w
 - wykup po dniu bilansowym tj. dnia 9 stycznia 2014 r. 125 obligacji serii AOP o wartości nominalnej 125 tys. zł za kwotę 126 tys. zł. w

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem spółka Idmsa.pl Doradztwo Finansowe sp. z o.o. udzieliła DM IDMSA następujących pożyczek:

- kwoty pożyczki 520 tys. zł zgodnie z umową z dnia 18 stycznia 2013 r. (termin zwrotu 8 lutego 2013, oprocentowanie 12%). Pożyczka została zwrócona 29 stycznia 2013 r.,
- kwoty pożyczki 500 tys. zgodnie z umową z dnia 5 marca 2013 r. (termin zwrotu ustalono na dzień 31 stycznia 2014 r., oprocentowanie 15%). W 2013 r. pożyczka została zwrócona w kwocie 500 tys. wraz z odsetkami 8 tys. zł. Po dniu bilansowym pożyczka została zwrócona.
- kwoty pożyczki 200 tys. zł zgodnie z umową z dnia 7 marca 2013 r. (termin zwrotu ustalono na dzień 22 maja 2014 r., oprocentowanie 15%). W 2013 r. pożyczka została zwrócona w kwocie 29 tys. zł. Po dniu bilansowym pożyczka została zwrócona.
- kwoty pożyczki 71 tys. zł zgodnie z umową z dnia 18 listopada 2013 r. (termin zwrotu ustalono na 22 maja 2014 r., oprocentowanie 12%). Po dniu bilansowym pożyczka została zwrócona.

Zgromadzenie wspólników Idmsa.pl Doradztwo Finansowe sp. z o.o. dnia 28 czerwca 2013 r. podjęło uchwałę nr 6 na mocy której zysk za 2012 r. w kwocie 149 tys. zł został przeznaczony na wypłatę dywidendy wspólnikom spółki. Dzień wypłaty dywidendy wyznaczono na 18 lipca 2013 r. i tego dnia dywidenda została uregulowana na mocy porozumienia o potrąceniu wierzytelności.

W lipcu 2013 r. DM IDMSA zawarł ze spółką Idmsa.pl Doradztwo Finansowe sp. z o.o. umowę nabycia wierzytelności handlowych za kwotę 3 tys. zł

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Inventum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	1 156	3 384
Zakupy	0	6
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu-akcje	81	82
Rezerwa na przychody przyszłych okresów	765	0
Należności	70	51
Zobowiązania	151	150
Dywidenda	0	5 510

Od 2011 r. akcje spółki Inventum TFI SA zostały dopuszczone do obrotu na GPW. DM IDMSA świadczy dla spółki Inventum TFI SA usługi animatora obrotu, akcje nabywane w związku z pełnieniem funkcji animatora obrotu zaliczone są do instrumentów przeznaczonych do obrotu. Na dzień 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA posiadał z tytułu pełnienia funkcji animatora 61 727 akcji (co stanowi 0,39% w kapitale spółki i w głosach na Walnym Zgromadzeniu) o wartości rynkowej 81 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2012 r. DM IDMSA posiadał z tytułu pełnienia funkcji animatora 55 500 akcji (co stanowi 0,35% w kapitale spółki i w głosach na Walnym Zgromadzeniu) o wartości rynkowej 82 tys. zł.

Electus Spółka Akcyjna- spółka zależna do dnia 30 grudnia 2013 r.

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	662	171
Zakupy	6	7
Odsetki od obligacji własnych DM IDMSA	1 201	0
Odsetki od obligacji własnych Electus SA	1	3
Pozostałe odsetki (koszt DM IDMSA)	25	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - obligacje	0	10**
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - akcje	8 604	0
Należności	24	0
Zobowiązania	6	0
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	523*	0
Dywidenda	13 159	0

*Obligacje wyemitowane przez DM IDMSA serii AOH o wartości nominalnej 541 tys. zł wraz z należnymi odsetkami.

**Objęte i opłacone przez DM IDMSA 20 kwietnia 2011 r. oraz nabyte w ramach świadczenia usług animatora w alternatywnym systemie obrotu obligacje serii ELC0413 o wartości nominalnej 10 tys. zł. (oprocentowanie zmienne; prawo do wykupu ustalone na dzień 22 kwietnia 2013 r., zobowiązanie zostało uregulowane w terminie).

Do 10 kwietnia 2013 r. DM IDMSA świadczył dla spółki Electus SA usługi animatora w Alternatywnym Systemie Obrotu, DM IDMSA zaprzestał świadczyć te usługi w związku z wykupem przez spółkę Electus SA obligacji. Obligacje serii ELC0413 nabywane w związku z pełnieniem funkcji animatora zaliczone były do instrumentów przeznaczonych do obrotu. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym DM IDMSA nabył 20 i sprzedał 20 przedmiotowych obligacji.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie spółki Electus SA z dnia 27 grudnia 2013 r. podjęło uchwałę nr 3, na mocy której zysk w kwocie 13 159 tys. zł osiągnięty w latach poprzednich, zaksięgowany jako kapitał zapasowy. zł został przeznaczony na wypłatę dywidendy wspólnikom spółki. Dzień wypłaty dywidendy wyznaczono na 27 grudnia 2013 r. i tego dnia dywidenda została uregulowana na mocy porozumienia o potrąceniu wierzytelności.

W 2013 r. na obligacjach wyemitowanych przez DM IDMSA należących do portfela Electus SA miały miejsce następujące zdarzenia (stroną zdarzenia był Electus):

- obligacje serii AMC:

- emisja 2 400 obligacji serii AMC w dniu 1 marca 2013 r. o łącznej wartości 2 400 tys. zł, oprocentowanych 12% w skali roku, z terminem wykupu na 15 kwietnia 2013 r.,
- wykup w drodze porozumienia o wcześniejszym wykupie (z dnia 9 kwietnia 2013 r.) 2 400 obligacji serii AMC o wartości nominalnej 2 400 tys. zł za kwotę 2 431 tys. zł,

- obligacje serii AMD:

- emisja 6 000 obligacji serii AMD w dniu 13 marca 2013 r. o łącznej wartości 6 000 tys. zł, oprocentowanych 12% w skali roku, z terminem wykupu zmienianym uchwałami na dzień 3 stycznia 2014 r.,
- wykup w drodze porozumienia o potrąceniu wierzytelności (z dnia 27 grudnia 2013 r.) 6 000 obligacji serii AMD o wartości nominalnej 6 000 tys. zł za kwotę 6 570 tys. zł,

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

- obligacje serii AME:
 - emisja 6 900 obligacji serii AME w dniu 14 marca 2013 r. o łącznej wartości 6 900 tys. zł, oprocentowanych 12% w skali roku, z terminem wykupu zmienianym uchwałami na dzień 3 stycznia 2014 r.,
 - częściowe wykupy w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem łącznie 821 obligacji serii AME o wartości nominalnej 881 tys. zł za kwotę 897 tys. zł,
 - wykup w drodze porozumienia o potrąceniu wierzytelności (z dnia 27 grudnia 2013 r.) 6 019 obligacji serii AME o wartości nominalnej 6 019 tys. zł za kwotę 6 589 tys. zł,
- obligacje serii AMR:
 - emisja 2 500 obligacji serii AMR w dniu 24 czerwca 2013 r. o łącznej wartości 2 500 tys. zł, oprocentowanych 12% w skali roku, z terminem wykupu na 26 czerwca 2013 r.,
 - wykup w dniach 27-28 czerwca 2013 r. 2 500 obligacji serii AMR o wartości nominalnej 2 500 tys. zł za kwotę 2 503 tys. zł,
- obligacje serii AOH:
 - emisja 541 obligacji serii AOH w dniu 30 października 2013 r. o łącznej wartości 541 tys. zł, oprocentowanych 12% w skali roku, z terminem wykupu na 6 listopada 2013 r.,
 - wykup dnia 31 grudnia 2013 r. 28 obligacji serii AOH o wartości nominalnej 28 tys. zł za kwotę 30 tys. zł.
 - częściowe wykupy po dniu bilansowym łącznie 70 obligacji serii AOH o wartości nominalnej 70 tys. zł za kwotę 72 tys. zł.

W 2013 r. DM IDMSA zawierał ze spółką Electus SA następujące transakcje na rynku niepublicznym (transakcje zawierane były na warunkach rynkowych):

- w dniu 9 maja 2013 r. DM IDMSA sprzedał 376 obligacji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA serii U za kwotę 400 tys. zł,
- w dniu 13 maja 2013 r. DM IDMSA nabył 376 obligacji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA serii U za kwotę 401 tys. zł,
- w dniu 16 maja 2013 r. DM IDMSA sprzedał 1 126 obligacji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA serii U za kwotę 1 200 tys. zł,
- w dniu 29 maja 2013 r. DM IDMSA nabył 374 obligacji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA serii U za kwotę 400 tys. zł,
- w dniu 12 czerwca 2013 r. DM IDMSA sprzedał 372 obligacji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA serii U za kwotę 400 tys. zł,
- w dniu 29 listopada 2013 r. DM IDMSA sprzedał 11 529 obligacji spółki Alterco SA serii F za kwotę 2 298 tys. zł.

Polski Fundusz Hipoteczny Spółka Akcyjna

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	55	309
Zakupy	0	0
Odsetki od obligacji własnych Polski Fundusz Hipoteczny SA	57	185

Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu -obligacje	552*	2 317**
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu -akcje	28	781
Należności	59	0
Zobowiązania	0	0

*Obligacje wyemitowane przez Polski Fundusz Hipoteczny SA serii Y o wartości nominalnej 541 tys. zł wraz z należnymi odsetkami.

**Obligacje serii U wyemitowane przez Polski Fundusz Hipoteczny SA dnia 31 października 2012 r. objęte przez DM IDMSA w wartości nominalnej, oprocentowanie 12,30% w skali roku, termin wykupu obligacji wraz z odsetkami zgodnie z dokumentami na 31 grudnia 2012 r. przypadający na 30 kwietnia 2013 r., łączna wartość nominalna na 31 grudnia 2012 r. wynosi 2 272 tys. zł.

W 2011 r. akcje spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA zostały dopuszczone do obrotu na New Connect. DM IDMSA świadczy dla spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA usługi animatora obrotu, akcje nabywane w związku z pełnieniem funkcji animatora obrotu zaliczone są do instrumentów przeznaczonych do obrotu. Na dzień 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA posiadał z tytułu pełnienia funkcji animatora 3 975 akcji (co stanowi 0,07% w kapitale spółki i w głosach na Walnym Zgromadzeniu) o wartości rynkowej 28 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2012 r. DM IDMSA posiadał z tytułu pełnienia funkcji animatora 97 747 akcji (co stanowi 1,80% w kapitale spółki i w głosach na Walnym Zgromadzeniu) o wartości rynkowej 781 tys. zł.

W 2013 r. na obligacjach wyemitowanych przez Polski Fundusz Hipoteczny SA należących do portfela DM IDMSA miały miejsce następujące zdarzenia (stroną transakcji był DM IDMSA):

- obligacje serii U
 - w dniu 26 kwietnia 2013 r. PFH dokonał wcześniejszego wykupu 762 obligacji serii U za kwotę 762 tys. oraz dokonał wypłaty odsetek od 2 272 obligacji w kwocie 45 tys. zł
 - w dniu 9 maja 2013 r. DM IDMSA sprzedał 376 obligacji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA serii U za kwotę 400 tys. zł podmiotowi z GK IDMSA,

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

- w dniu 13 maja 2013 r. DM IDMSA nabył 376 obligacji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA serii U za kwotę 401 tys. zł od podmiotu z GK IDMSA,
 - w dniu 16 maja 2013 r. DM IDMSA sprzedał 1 126 obligacji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA serii U za kwotę 1 200 tys. zł podmiotowi z GK IDMSA,
 - w dniu 29 maja 2013 r. DM IDMSA nabył 374 obligacji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA serii U za kwotę 400 tys. zł od podmiotu z GK IDMSA,
 - w dniu 12 czerwca 2013 r. DM IDMSA sprzedał 372 obligacji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA serii U za kwotę 400 tys. zł podmiotowi z GK IDMSA,
 - w dniu 22 lipca 2013 r. DM IDMSA sprzedał 386 obligacji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA serii U za kwotę 420 tys. zł podmiotowi spoza GK IDMSA.
- obligacje serii U:
- objęcie przez DM IDMSA 541 obligacji serii Y wyemitowanych w dniu 30 października 2013 r. o wartości nominalnej 541 tys. zł (oprocentowanie 13% w skali roku z terminem wykupu przypadającym na dzień 2 grudnia 2013 r.),
 - zbycie przez DM IDMSA po dniu bilansowym tj. dnia 4 lutego 2014 r. 541 obligacji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA serii Y o wartości nominalnej 541 tys. zł za kwotę 325 tys. zł.

K6 sp. z o.o.

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	13	9
Zakupy	0	0
Przychód- odsetki od pożyczki	9	0
Należności	229	2 979
Dyskonto na należności K6 sp. z o.o.	229	550
Zobowiązania	0	0
Udzielone pożyczki	0	100

W dniu 4 marca 2011 r. DM IDMSA zawarł ze spółką K6 sp. z o.o. transakcję sprzedaży 50 udziałów spółki ACM sp. z o.o. stanowiących 40% w kapitale spółki za kwotę 5 000 tys. zł. Kwota należności w wysokości 2 029 tys. zł została uregulowana, pozostała część należności w wysokości 2 971 tys. zł zgodnie z umową powinna być uregulowana do dnia 31 grudnia 2013 r. Udziały w ACM sp. z o.o. zostały zbyte przez K6 sp. z o.o. poza Grupę Kapitałową w marcu 2011 r. W październiku i listopadzie 2013 r. spółka K6 sp. z o.o. spłaciła przedmiotowe zobowiązanie w kwocie 2 742 tys. zł, tym samym na dzień 31 grudnia 2013 r. pozostaje do zapłaty kwota 229 tys. zł.

W dniu 18 października 2013 r. DM IDMSA (Cedent) zawarł ze spółką K6 sp. z o.o. (Cesjonariusz) umowę cesji wierzytelności. Za przeniesienie wierzytelności Cesjonariusz zapłacił Cedentowi kwotę 544 tys. zł.

Dnia 18 października 2013 r. DM IDMSA zawarł ze spółką K6 sp. z o.o. umowę sprzedaży 88 038 863 akcji spółki IDH SA za kwotę 879 tys. zł. Akcje te w 2013 r. do podmiotu spoza Grupy Kapitałowej.

Na podstawie umowy pożyczki zawartej w dniu 19 grudnia 2012 r. ze spółką K6 sp. z o.o. DM IDMSA udzielił pożyczki kwoty pieniężnej w wysokości 100 tys. zł. Pożyczka została udzielona na okres do 31 grudnia 2014 r. i oprocentowana jest 10% w skali roku. Pożyczka wraz z odsetkami została uregulowana dnia 25 października 2013 r.

Na podstawie umowy pożyczki zawartej w dniu 7 lipca 2013 r. ze spółką K6 sp. z o.o. DM IDMSA udzielił pożyczki kwoty pieniężnej w wysokości 12 tys. zł. Pożyczka została udzielona na okres do 8 października r. i oprocentowana jest 10% w skali roku. Pożyczka wraz z odsetkami została uregulowana dnia 25 października 2013 r.

Idea Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych

DM IDMSA świadczył na rzecz Idea Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych usługi maklerskie, które związane były z pobieraniem opłat za prowadzenie rachunków maklerskich, prowizji od transakcji zawieranych za pośrednictwem DM IDMSA, opłat za rejestrowanie stanu posiadania transferu papierów wartościowych. Transakcje te są transakcjami typowymi realizowanymi w oparciu o regulaminy DM IDMSA, których zasady są identyczne dla wszystkich inwestorów.

Zarząd Inventum TFI SA uchwałą nr 1/10/2013 z dnia 1 października 2013 r. dokonał umorzenia 3 200 certyfikatów inwestycyjnych serii 1 funduszu Idea Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych. W wyniku umorzenia przedmiotowych certyfikatów inwestycyjnych DM IDMSA otrzymał kwotę 362 tys. zł.

Po dniu bilansowym Zarząd Inventum TFI SA dokonał umorzenia odpowiednio:

- Uchwałą nr 1a/04/2014 z dnia 1 kwietnia 2014 r. 41 764 sztuk certyfikatów inwestycyjnych serii 1 Funduszu Idea Y FIZ AN a także 23 311 sztuk certyfikatów inwestycyjnych serii 3 Funduszu Idea Y FIZ AN,
- Uchwałą nr 6a/04/2014 z dnia 14 kwietnia 2014 r. 72 000 sztuk certyfikatów inwestycyjnych serii 1 Funduszu Idea Y FIZ AN.

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Przedmiotowe certyfikaty zostały przed umorzeniem sprzedane przez DM IDMSA podmiotom spoza GK IDMSA za łączną kwotę 12 789 tys. zł.

Nota 41b Transakcje pomiędzy Domem Maklerskim IDM SA i jednostkami stowarzyszonymi

IDM Capital SA - spółka stowarzyszona do dnia 20 grudnia 2013 r.

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	170	291
Zakupy	0	0
Odsetki od obligacji własnych IDM Capital SA	21	1 888
Odsetki od obligacji własnych DM IDMSA	397	
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - obligacje	0	219**
Należności	17 334	4
Zobowiązania	0	1
Zobowiązania z tytułu obligacji własnych	17 334*	0

* Obligacje serii AOS wyemitowane przez DM IDMSA objęte przez IDM Capital SA o wartości nominalnej 17 332 tys. zł.

** Obligacje serii K wyemitowane przez IDM Capital SA objęte przez DM IDMSA o wartości nominalnej 214 tys.

Dnia 20 grudnia 2013 r. spółka IDM Capital SA odkupiła celem umorzenia 162 000 akcji spółki IDM Capital SA stanowiących 32,12% udziału w kapitale zakładowym spółki za kwotę 17 333 tys. zł, przy czym płatność wynagrodzenia za akcje nabyte w celu umorzenia nastąpi zgodnie z obowiązującymi przepisami, w szczególności z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 456 ust. 3 Kodeksu Sądow Handlowych,

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem tj. od stycznia do grudnia 2013 r. na obligacjach wyemitowanych przez IDM Capital SA należących do portfela DM IDMSA miały miejsce następujące zdarzenia (stroną transakcji był DM IDMSA):

- obligacje serii K:

- wpłata przez IDM Capital w dniu 7 lutego 2013 r. odsetek od obligacji serii K w kwocie 10 tys. zł,
- wpłata przez IDM Capital w dniu 2 sierpnia 2013 r. odsetek od obligacji serii K w kwocie 11 tys. zł,
- sprzedaż przez DM IDMSA w transakcji na rynku niepublicznym podmiotowi spoza GK IDMSA w dniu 12 listopada 2013 r. 214 obligacji wyemitowanych przez IDM Capital SA o wartości nominalnej 214 tys. zł za kwotę 219 tys. zł.

W 2013 r. na obligacjach wyemitowanych przez DM IDMSA należących do portfela IDM Capital SA miały miejsce następujące zdarzenia (stroną zdarzenia był IDM Capital):

- obligacje serii AMH:

- emisja 2 000 obligacji serii AMH w dniu 28 marca 2013 r. o łącznej wartości 2 000 tys. zł, oprocentowanych 15% w skali roku, z terminem wykupu na 21 czerwca 2013 r.,
- wykup 1 906 obligacji serii AMH w dniu 19 grudnia 2013 r. o łącznej wartości nominalnej 1 906 tys. zł za kwotę 2 110 tys. zł w drodze porozumienia o potrąceniu wierzytelności,
- wykup 94 obligacji serii AMH w dniu 20 grudnia 2013 r. o łącznej wartości nominalnej 94 tys. zł za kwotę 104 tys. zł w drodze porozumienia o potrąceniu wierzytelności,

- obligacje serii AMI:

- emisja 600 obligacji serii AMI w dniu 4 kwietnia 2013 r. o łącznej wartości 600 tys. zł, oprocentowanych 15% w skali roku, z terminem wykupu na 5 kwietnia 2013 r.,
- wykup dnia 5 kwietnia 2013 r. 600 obligacji serii AMI o wartości nominalnej 600 tys. zł za kwotę 600 tys. zł,

- obligacje serii AMJ:

- emisja 250 obligacji serii AMJ w dniu 8 maja 2013 r. o łącznej wartości 250 tys. zł, oprocentowanych 15% w skali roku, z terminem wykupu na 10 maja 2013 r.,
- wykup dnia 10 maja 2013 r. 250 obligacji serii AMJ o wartości nominalnej 250 tys. zł za kwotę 250 tys. zł,

- obligacje serii ANO:

- emisja 1 500 obligacji serii ANO w dniu 10 września 2013 r. o łącznej wartości 1 500 tys. zł, oprocentowanych 10% w skali roku, z terminem wykupu na 11 października 2013 r.,
- wcześniejszy wykup 1 500 obligacji serii ANO w dniu 20 grudnia 2013 r. o łącznej wartości nominalnej 1 500 tys. zł za kwotę 1 539 tys. zł w drodze porozumienia o potrąceniu wierzytelności,

- obligacje serii AFA:

- nabycie w dniu 20 grudnia 2013 r. transakcji na rynku niepublicznym od podmiotu spoza GK IDMSA 15 214 obligacji serii AFA o wartości nominalnej 13 245 tys. zł, oprocentowanych 8,71% z terminem wykupu ustalonym na 15 kwietnia 2014 r.
- wcześniejszy wykup 15 214 obligacji serii AFA w dniu 20 grudnia 2013 r. o łącznej wartości nominalnej 13 245 tys. zł za kwotę 13 257 tys. zł w drodze porozumienia o potrąceniu wierzytelności,

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

- obligacje serii ALA:
 - nabycie w dniu 20 grudnia 2013 r. transakcji na rynku niepublicznym od podmiotu spoza GK IDMSA 13 500 obligacji serii ALA o wartości nominalnej 13 500 tys. zł, oprocentowanych 13% z terminem wykupu ustalonym na 15 stycznia 2014 r.
 - wcześniejszy wykup 13 500 obligacji serii ALA w dniu 20 grudnia 2013 r. o łącznej wartości nominalnej 13 500 tys. zł za kwotę 13 601 tys. zł w drodze porozumienia o potrąceniu wierzytelności,
- obligacje serii ALB:
 - nabycie w dniu 20 grudnia 2013 r. transakcji na rynku niepublicznym od podmiotu spoza GK IDMSA 3 887 obligacji serii ALB o wartości nominalnej 3 887 tys. zł, oprocentowanych 13% z terminem wykupu ustalonym na 29 listopada 2013 r.
 - wcześniejszy wykup 3 887 obligacji serii ALB w dniu 20 grudnia 2013 r. o łącznej wartości nominalnej 3 887 tys. zł za kwotę 3 916 tys. zł w drodze porozumienia o potrąceniu wierzytelności,
- obligacje serii AOS:
 - emisja 30 774 obligacji serii AOS w dniu 20 grudnia 2013 r. o łącznej wartości 30 774 tys. zł, oprocentowanych 10% w skali roku, z terminem wykupu na 19 grudnia 2014 r.,
 - wcześniejszy wykup 4 080 obligacji serii AOS w dniu 20 grudnia 2013 r. o łącznej wartości nominalnej 4 080 tys. zł za kwotę 4 080 tys. zł w drodze porozumienia o potrąceniu wierzytelności,
 - sprzedaż przez IDM Capital SA w transakcji na rynku niepublicznym podmiotowi spoza GK IDMSA w dniu 20 grudnia 2013 r. 9 362 obligacji serii AOS o wartości nominalnej 9 362 tys. zł,
 - w dniu 20 grudnia 2013 r. DM IDMSA oraz IDM Capital SA podpisały porozumienie dotyczące wcześniejszego wykupu 17 332 obligacji AOS w drodze porozumienia o potrąceniu wierzytelności przysługujących DM IDMSA z tytułu obowiązku zapłaty ceny sprzedaży celem umorzenia 162 000 akcji IDM Capital SA. Potrącenie powyższe będzie skutkiem potrącenia, a tym samym umorzenia zobowiązań z tytułu obligacji serii AOS z pierwszym dniem roboczym następującym po upływie sześciu miesięcy od dnia ogłoszenia wpisu obniżenia kapitału zakładowego spółki IDM Capital SA do rejestru przedsiębiorców KRS.

W 2013 r. DM IDMSA zawierał ze spółką IDM Capital SA następujące transakcje na instrumentach finansowych przeznaczonych do obrotu (transakcje zawierane były na warunkach rynkowych):

- w wyniku umowy cywilnej z dnia 7 stycznia 2013 r. DM IDMSA sprzedał spółce IDM Capital SA pakiet akcji spółki notowanej na giełdzie, niepowiązanej z GK IDMSA na giełdzie za kwotę 2 931 tys. zł,
- w wyniku transakcji na rynku niepublicznym w dniu 19 grudnia 2013 r. DM IDMSA sprzedał spółce IDM Capital SA pakiet akcji spółki nienotowanej na giełdzie, niepowiązanej z GK IDMSA za kwotę 2 109 tys. zł,
- w wyniku transakcji na rynku niepublicznym w dniu 20 grudnia 2013 r. DM IDMSA nabył od spółki IDM Capital SA pakiet obligacji spółki niepowiązanej z DM IDMSA za kwotę 29 tys. zł,
- w wyniku umów cywilnych z dnia 23-24 grudnia 2013 r. DM IDMSA sprzedał spółce IDM Capital SA pakiet akcji spółek notowanych na giełdzie niepowiązanych z GK IDMSA na giełdzie za łączną kwotę 7 361 tys. zł,
- w wyniku umowy cywilnej z dnia 23 grudnia 2013 r. DM IDMSA nabył od spółki IDM Capital SA pakiet akcji spółki notowanej na giełdzie niepowiązanej z GK IDMSA na giełdzie za kwotę 514 tys. zł.

Supernova IDM Management sp. z o.o. SKA (dalej: SNiM) – spółka stowarzyszona do dnia 19 marca 2013 r.

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	0	0
Zakupy	0	0

Należności	0	337
Zobowiązania	0	0

Zaliczka na poczet udziału w zysku spółek osobowych	224	109
---	-----	-----

IDH SA

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	35	272
Zakupy	0	0

Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - akcje	4	9
Należności	30	167
Udzielone pożyczki	53	48

Spółka jest notowana w alternatywnym systemie obrotu na rynku New Connect. DM IDMSA świadczy na rzecz IDH SA usługi animatora rynku. Akcje nabyte i posiadane przez DM IDMSA w związku z realizacją tej funkcji są ujmowane jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu. Na dzień 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA w ramach świadczenia usługi animatora rynku posiadał 385 423 szt. akcji IDH SA, co stanowiło 0,02% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu spółki o wartości rynkowej 4 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2012 r. DM IDMSA w ramach

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

świadczenia usługi animatora rynku posiadał 857 189 szt. akcji IDH SA, co stanowiło 0,05% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu spółki o wartości rynkowej 9 tys. zł

W dniu 7 listopada 2012 r. na podstawie umowy DM IDMSA udzielił spółce IDH SA pożyczkę w kwocie 47 tys. zł. Zgodnie z umową pożyczkobiorca zobowiązał się zwrócić kwotę pożyczki wraz z odsetkami (10% w skali roku) w dniu 31 grudnia 2013 r.

Air Market SA

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	22	0
Zakupy	0	0

Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - akcje	10	0
Należności	19	0
Udzielone pożyczki	20	0
Zobowiązania	0	0

Dnia 29 listopada 2013 r. DM IDMSA zawarł ze spółką Air market umowę pożyczki kwoty 20 tys. zł, oprocentowanej 15% w skali roku, z terminem spłaty ustalonym na dzień 28 lutego 2014 r.

Spółka jest notowana w alternatywnym systemie obrotu na rynku New Connect. DM IDMSA świadczy na rzecz Air Market SA usługi animatora rynku. Akcje nabyte i posiadane przez DM IDMSA w związku z realizacją tej funkcji są ujmowane jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu. Na dzień 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA w ramach świadczenia usługi animatora rynku posiadał 17 514 szt. akcji Air Market, co stanowiło 0,84% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu spółki o wartości rynkowej 10 tys. zł.

Dolnośląskie Surowce Skalne SA w upadłości układowej

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	260	0
Zakupy	0	0

Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - akcje	7	0
Należności	878	0
Udzielone pożyczki	100	0
Zobowiązania	0	0

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem DM IDMSA udzielił spółce DSS pożyczki środków pieniężnych na łączną kwotę 4 020 tys. zł, DSS spłacił 4 020 tys. zł z pożyczek udzielonych w 2013 r. Po dniu bilansowym zawarto porozumienie ustalające warunki wynagrodzenia dla DM IDMSA.

DM IDMSA świadczy na rzecz DSS usługi animatora emitenta. Akcje nabyte i posiadane przez DM IDMSA w związku z realizacją tej funkcji są ujmowane jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu. Na dzień 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA w ramach świadczenia usługi animatora emitenta posiadał 9 084 szt. akcji DSS, co stanowiło 0,07% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu spółki o wartości rynkowej 10 tys. zł.

DM IDMSA nie zawierał transakcji z pozostałymi spółkami stowarzyszonymi.

Nota 41c Transakcje pomiędzy DM IDMSA i pozostałymi jednostkami powiązanymi

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

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	15	35
Zakupy	0	0

Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu-obligacje	0	0
Należności	15	0
Zobowiązania	0	1

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Vectra SA w upadłości likwidacyjnej (jednostka pośrednio zależna poprzez Idea Y FIZ AN)

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	0	101
Zakupy	0	0
Należności	459	18
Zobowiązania	0	0

W 2011 r. DM IDMSA świadczył zawarł ze spółką Vectra SA w upadłości likwidacyjnej umowy określające zasady poręczenia kredytu i weksla Spółki.

Należności w kwocie 459 tys. zł zostały objęte odpisem aktualizującym.

Pigma House sp. z o.o. (jednostka pośrednio zależna poprzez Idea Y FIZ AN do dnia 20 grudnia 2013 r.)

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	0	0
Zakupy	0	38
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	0	0
Należności	0	0
Zobowiązania	0	10

Dnia 20 grudnia 2013 r. Idea Y FIZ AN zawarł z podmiotem spoza GK IDMSA umowę sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów w spółce Pigma House sp. z o.o. za łączną kwotę 4 700 tys. zł.

W dniu 29 listopada DM IDMSA zawarł ze spółką Pigma House sp. z o.o. umowę w sprawie ustanowienia hipoteki na nieruchomości (nieruchomość gruntowa składająca się z działki nr 104/11 położonej w Karwieńskich Błotach, o łącznej pow. 15,6195 ha, dla której Sąd Rejonowy w Wejherowie, V Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych w Pucku prowadzi księgę wieczystą o numerze GD2W/00043852/4) należącej do spółki Pigma House sp. z o.o. Zgodnie z umową hipoteka do wysokości 4 700 tys. zł zabezpiecza spłatę wierzytelności przysługującej Toyota Bank Polska SA wobec DM IDMSA z tytułu umowy linii kredytowej. Z tytułu ustanowienia hipoteki spółce Pigma House sp. z o.o. przysługuje wynagrodzenie.

Nota 41d Transakcje pomiędzy spółkami zależnymi oraz stowarzyszonymi

Electus SA z Polskim Funduszem Hipotecznym SA

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	0	0
Zakupy	109	299
Odsetki –przychody finansowe	162	391
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - obligacje	1 286*	129**
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	23
Inne należności	76	0

*Obligacje serii U wyemitowane przez Polski Fundusz Hipoteczny SA dnia 31 października 2012 r. nabyte przez Electus SA o wartości nominalnej 1 124 tys. zł, oprocentowanie 12,30% w skali roku, termin wykupu obligacji wraz z odsetkami przypada na dzień 31 października 2013 r.

** Odsetki od obligacji serii Q wyemitowane przez Polski Fundusz Hipoteczny SA i objęte przez Electus SA dnia 10 kwietnia 2012 r., obligacje w wartości nominalnej zostały spłacone w 2012 r.

Electus SA z IDM Capital SA

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	0	0
Zakupy	0	0
Odsetki –przychody finansowe	0	101
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - obligacje	0	0
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	0	0
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Electus SA z Idmsa.pl Doradztwo Finansowe sp. z o.o.

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	0	0
Zakupy	27	0
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	0	0
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

Polski Fundusz Hipoteczny SA z eFund SA

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	1	2
Zakupy	0	0
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	0	0
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

Polski Fundusz Hipoteczny SA z Vectra SA w upadłości likwidacyjnej

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	0	1 620
Zakupy	0	0
Należności	3 027	3 059
Zobowiązania	0	0

Należność w kwocie 3 027 tys. zł objęta jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odpisem aktualizacyjnym do wysokości 0 zł.

Polski Fundusz Hipoteczny SA z SPV 1 sp. z o.o.

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	1	0
Zakupy	0	0
Należności	120	0
Zobowiązania	0	0

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. z Idea Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	322	322
Zakupy	0	0
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	0	56
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

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

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	13	13
Zakupy	0	0
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	0	14
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. z Polski Fundusz Hipoteczny SA

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	6	12
Zakupy	0	0

Należności z tyt. dostaw, robót i usług	0	4
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. z IDM Capital SA

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	20	4
Zakupy	0	0

Należności z tyt. dostaw, robót i usług	0	0
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

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

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	24	0
Zakupy	0	0

Należności z tyt. dostaw, robót i usług	0	0
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. z Dolnośląskie Surowce Skalne SA w upadłości układowej

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	36	0
Zakupy	0	0

Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - obligacje	5	5
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	92	0
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem spółka Idmsa.pl Doradztwo Finansowe sp. z o.o. udzieliła spółce DSS pożyczki środków pieniężnych na łączną kwotę 300 tys. zł, DSS spłacił 300 tys. zł z pożyczek udzielonych w 2013 r.

Idea Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych z K6 sp. z o.o.

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	0	0
Zakupy	0	0

Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - obligacje	6 028*	5 401**
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	0	0
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

*Obligacje wyemitowane przez K6 objęte lub nabyte przez Idea Y FIZ AN w wartości godziwej:

- serii A wyemitowane dnia 4 sierpnia 2011 r., oprocentowanie 11,5% w skali roku, termin wykupu obligacji wraz z odsetkami 4 sierpnia 2012 r., łączna wartość nominalna wynosi 2 347 tys. zł,
- serii B wyemitowane dnia 15 stycznia 2013 r. o wartości nominalnej 4 218 tys. zł i wartości emisyjnej 4 000, termin wykupu obligacji wraz z dyskontem 15 stycznia 2015 r.

** Obligacje serii A wyemitowane przez K6 sp. z o.o. nabyte przez Idea Y FIZ AN, wyemitowane dnia 4 sierpnia 2011 r. w wartości rynkowej, oprocentowanie 11,5% w skali roku, termin wykupu obligacji wraz z odsetkami 4 sierpnia 2012 r., łączna wartość nominalna wynosi 5 400 tys. zł.

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

W 2013 r. na obligacjach wyemitowanych przez K6 sp. z o.o. należących do portfela Idea Y FIZ AN miały miejsce następujące zdarzenia (stroną transakcji była Idea Y FIZ AN):

- wykup obligacji serii A o wartości nominalnej 3 056 tys. zł za kwotę 3 053 tys. zł,
- objęcia obligacji imiennych serii B w ilości do 4 920 sztuk, wartości nominalnej 1 tys. zł i jednostkowej cenie emisyjnej 813,00 zł. (Wykup obligacji serii A oraz objęcie obligacji serii B zostało rozliczone w drodze potrącenia wierzytelności.)
- sprzedaż dnia 20 czerwca 2013 r. w transakcji na rynku niepublicznym podmiotowi spoza GK IDMSA 702 obligacji serii B za kwotę 599 tys. zł.

Idea Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych z Polski Fundusz Hipoteczny SA

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	0	0
Zakupy	0	0

Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - obligacje	878*	0
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	0	0
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

*Obligacje serii U wyemitowane przez Polski Fundusz Hipoteczny SA dnia 31 października 2012 r. nabyte przez Idea Y FIZ AN o wartości nominalnej 1 464 tys. zł, oprocentowanie 12,30% w skali roku, termin wykupu obligacji wraz z odsetkami przypada na dzień 31 października 2013 r.

Idea Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych z eFund SA

(w tys. zł.)	31.12.2013	31.12.2012
Sprzedaż	0	0
Zakupy	0	0
Odsetki od obligacji własnych eFund Sp. o.o.	0	321

Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - obligacje	1 812*	1 637**
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	0	0
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

* Obligacje wyemitowane przez eFund objęte Idea Y FIZ AN w wartości godziwej:

- 1 682 obligacji serii G o wartości nominalnej 1 682 tys. zł wyemitowanych dnia 24 stycznia 2013 r., oprocentowanych 13% w skali roku, z terminem wykupu na 23 stycznia 2015 r.

** Obligacje wyemitowane przez eFund objęte Idea Y FIZ AN w wartości godziwej:

- 1 659 obligacji serii F o wartości nominalnej 1 659 tys. zł wyemitowanych dnia 17 grudnia 2012 r., oprocentowanych 13% w skali roku, z terminem wykupu na 17 czerwca 2013 r. (obligacje zostały wykupione w styczniu 2013 r.)

W 30 listopada 2012 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie spółki eFund SA podjęło uchwałę nr 03/2012 w sprawę podwyższenia kapitału zakładowego spółki o kwotę 129 500 zł poprzez emisję 1 295 599 nowych akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 10 gr każda. W dniu 12 grudnia 2012 r. Idea Y FIZ AN zawarł ze spółką eFund SA umowę objęcia 939 090 akcji za łączną cenę w wartości emisyjnej 423 tys. zł. Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane przez Sąd 21 marca 2013 r.

W 2013 r. na obligacjach wyemitowanych przez eFund sp. z o.o. należących do portfela Idea Y FIZ AN miały miejsce następujące zdarzenia (stroną transakcji był fundusz Idea Y FIZ AN):

- obligacje serii F:

- wykup dnia 24 stycznia 2013 r. w drodze potrącenia wierzytelności 1 659 obligacji serii F o wartości nominalnej 1 659 tys. zł za kwotę 1 681 tys. zł wyemitowanych w dniu 17 grudnia 2012 r. o łącznej wartości nominalnej 1 659 tys. zł, oprocentowanych 13% w skali roku, z terminem wykupu na 17 czerwca 2013 r.,

- obligacje serii G:

- objęcie w dniu 24 stycznia 2013 r. w drodze potrącenia wierzytelności 1 682 obligacji serii G w wartości nominalnej 1 682 tys. zł, oprocentowanych 13% w skali roku, z terminem wykupu na 23 stycznia 2015 r.

Nota 41e Transakcje pomiędzy Jednostką Dominującą i kluczowym personelem kierowniczym DM IDMSA

Transakcje Jednostki Dominującej z Członkami Zarządu Jednostki Dominującej

Grzegorz Leszczyński

W 2013 r. DM IDMSA nie zawierał transakcji z Grzegorzem Leszczyńskim, w tym nie udzielał pożyczek.

Z uwagi na złożony zapis na podporządkowane obligacje zamienne na akcje serii K Spółki wraz ze złożoną dyspozycją zamiany podporządkowanych obligacji na akcje serii K oraz w związku z dokonaną konwersją w dniu 31 października 2012 r. Grzegorz Leszczyński nabył łącznie 39 640 081 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda, po cenie konwersji wynoszącej 0,12 zł.

Rafał Abratański

W 2013 r. DM IDMSA nie zawierał transakcji z Rafałem Abratańskim, w tym nie udzielał pożyczek.

Z uwagi na złożony zapis na podporządkowane obligacje zamienne na akcje serii K Spółki wraz ze złożoną dyspozycją zamiany podporządkowanych obligacji na akcje serii K oraz w związku z dokonaną konwersją w dniu 31 października 2012 r. Rafał Abratański nabył łącznie 15 141 061 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda, po cenie konwersji wynoszącej 0,12 zł.

Maciej Trybuchowski

W 2013 r. DM IDMSA nie zawierał transakcji z Maciejem Trybuchowskim, w tym nie udzielał pożyczek.

Transakcje Członków Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej z DM IDMSA

W 2013 r. (w okresie pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej) Henryk Leszczyński objął obligacje wyemitowane przez DM IDMSA serii AMF o wartości nominalnej 400 tys. zł, serii AMK o wartości nominalnej 500 tys. zł oraz serii AMU o wartości nominalnej 550 tys. zł. W 2013 r. obligacje te zostały wykupione.

W dniu 12 lipca 2012 r. Henryk Leszczyński nabył od podmiotu spoza GK IDMSA obligacje wyemitowane przez DM IDMSA serii AHB o wartości nominalnej 209 tys. zł oraz serii AHD o wartości nominalnej 162 tys. zł. Przedmiotowe obligacje zostały wykupione dnia 31 października 2012 r.

Transakcje Prokurentów z DM IDMSA

Z uwagi na złożony zapis na podporządkowane obligacje zamienne na akcje serii K Spółki wraz ze złożoną dyspozycją zamiany podporządkowanych obligacji na akcje serii K oraz w związku z dokonaną konwersją w dniu 31 października 2012 r. Piotr Derlatka nabył łącznie 624 975 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda, po cenie konwersji wynoszącej 0,12 zł.

Z uwagi na złożony zapis na podporządkowane obligacje zamienne na akcje serii K Spółki wraz ze złożoną dyspozycją zamiany podporządkowanych obligacji na akcje serii K oraz w związku z dokonaną konwersją w dniu 31 października 2012 r. Łukasz Jagiełło nabył łącznie 99 996 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda, po cenie konwersji wynoszącej 0,12 zł.

Zarówno w bieżącym, jak i poprzednim okresie sprawozdawczym Członkom Zarządu i Prokurentom nie udzielano pożyczek ani kredytów.

DM IDMSA zawierał z podmiotami powiązanymi, w szczególności z członkami Zarządu, Rady Nadzorczej i znaczącymi akcjonariuszami, transakcje wynikające z prowadzenia działalności maklerskiej. Transakcje te związane były z pobieraniem opłat za prowadzenie rachunków maklerskich, prowizji od transakcji zawieranych

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

za pośrednictwem DM IDMSA, opłat za rejestrowanie stanu posiadania transferu papierów wartościowych. Transakcje te są transakcjami typowymi realizowanymi w oparciu o regulaminy DM IDMSA, których zasady są identyczne dla wszystkich inwestorów.

Nota 42 Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej oraz Spółek Zależnych

Wynagrodzenia Zarządu Spółki Dominującej oraz Spółek Zależnych	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
Dom Maklerski IDM SA	1 024	2 744
Doradztwo Finansowe IDMSA.PL sp. z o.o.		94
Idea TFI SA	469	899
Electus SA	-	655
Polski Fundusz Hipoteczny SA	259	190
K6 sp. z o.o.	0	0
eFund sp. z o.o.	-	24
ePodatkiSp z o.o.	0	0
SP Outsourcing sp. z o.o.	0	0
SP Consult Broker sp. z o.o.	0	0
Wynagrodzenia Zarządu Spółki Dominującej oraz Spółek Zależnych, razem:	1 752	4 606

Wynagrodzenia Rady Nadzorczej Spółki Dominującej i Spółek Zależnych	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012
Dom Maklerski IDM SA	369	409
Doradztwo Finansowe IDMSA.PL sp. z o.o.	brak	brak
Idea TFI SA	110	111
Electus SA	-	139
Polski Fundusz Hipoteczny SA	0	94
K6 sp. z o.o.	brak	brak
eFund sp. z o.o.	brak	brak
ePodatkiSp z o.o.	brak	brak
SP Outsourcing sp. z o.o.	brak	brak
SP Consult Broker sp. z o.o.	brak	brak
Wynagrodzenia Rady Nadzorczej Spółki Dominującej i Spółek Zależnych, razem:	479	753

Spółki z Grupy nie udzielały w okresie sprawozdawczym pożyczek, ani innych świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład ich organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących.

Nota 43 Wielkość zatrudnienia Grupy Kapitałowej IDM SA

Spółka	Liczba osób zatrudnionych	
	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Jednostka dominująca		
Dom Maklerski IDM SA	171	188
Jednostki zależne		
IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.	13	11
Idea TFI SA	21	22
Electus SA	-	46
Polski Fundusz Hipoteczny SA	8	8
K6 sp. z o.o.	0	0
eFund sp. z o.o.	b.d.	2
ePodatki sp. z o.o.	b.d.	2
SP Outsourcing sp. z o.o.	b.d.	0
SP Consult Broker sp. z o.o.	b.d.	0
Średnie zatrudnienie razem	213	279

W związku z decyzją o ograniczeniu działalności maklerskiej Zarząd DM IDMSA podjął decyzję o przeprowadzeniu zwolnień grupowych, którymi ma zostać objętych ok. 84 % pracowników Spółki. Szersze informacje podano w raporcie bieżącym nr 19/2014 z 25 kwietnia 2014 r.

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

Spółka	Średnie zatrudnienie	
	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
Jednostka dominująca		
Dom Maklerski IDM SA	179	194
Jednostki zależne		
IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.	13	11
Idea TFI SA	21	20
Electus SA	-	36
Polski Fundusz Hipoteczny SA	8	8
K6 sp. z o.o.	0	0
eFund sp. z o.o.	b.d.	2
ePodatki sp. z o.o.	b.d.	2
SP Outsourcing sp. z o.o.	b.d.	0
SP Consult Broker sp. z o.o.	b.d.	0
Średnie zatrudnienie razem	221	273

Nota 44 Zdarzenia po dniu bilansowym

Dom Maklerski IDM SA

W styczniu 2014 r. DM IDMSA sprzedał 5 396 912 akcji Polskiego Funduszu Hipotecznego SA stanowiących 99,79 % kapitału zakładowego oraz głosów na walnym zgromadzeniu. Środki pozyskane ze sprzedaży akcji zostały przeznaczone na spłatę zobowiązań DM IDMSA.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy z dnia 6 marca 2014 r. podjęło uchwałę o połączeniu wszystkich akcji Spółki oznaczonych dotychczas literami „A”, „B”, „C”, „D”, „E”, „F”, „G”, „H”, „I: oraz „K” w jedną serię oznaczoną literą „A” oraz o scaleniu akcji przy zachowaniu niezmienionej wysokości kapitału zakładowego Spółki. (scalenie akcji w proporcji 12:1). 8 kwietnia 2014 r. DM IDMSA otrzymał postanowienie Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego informujące o dokonaniu rejestracji zmian w statucie Spółki. Na mocy otrzymanego Postanowienia wszystkie akcje Spółki, oznaczone dotychczas literami „A”, „B”, „C”, „D”, „E”, „F”, „G”, „H”, „I: oraz „K” to jest łącznie 634 826 856 akcji o łącznej wartości nominalnej 63 482 685,60 zł, połączono w jedną serię oznaczoną literą „A”. Scalenie akcji Spółki zarejestrowano przy zachowaniu niezmienionej wysokości kapitału zakładowego Spółki i w związku z powyższym ustalono wartość nominalną akcji Spółki w wysokości 1,20 zł w miejsce dotychczasowej wartości nominalnej wynoszącej 0,10 zł. Wobec tego zmniejszyła się proporcjonalnie ogólna liczba akcji Spółki z 634 826 856 do liczby 52 902 238 akcji, przy zachowaniu niezmienionej wysokości kapitału zakładowego (scalenie akcji). Aktualna wysokość kapitału zakładowego Spółki. wynosi 63 482 685,60 zł i dzieli się na 52 902 238 akcji o wartości nominalnej 1,20 zł każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez Spółkę akcji, po zarejestrowaniu zmiany wysokości i struktury kapitału zakładowego, wynosi 52 902 238 głosów.

W kwietniu 2014 r. DM IDMSA sprzedał pakiet akcji Inventum TFI. Sprzedaż akcji Inventum TFI jest elementem strategii biznesowej. Docelowo DM IDMSA zamierza całkowicie wyjść z inwestycji w Inventum TFI. Ponadto członkowie Zarządu DM IDMSA oraz prokurent DM IDMSA zasiadający w Radzie Nadzorczej Inventum TFI złożyli rezygnację z tej funkcji z dniem najbliższego Walnego Zgromadzenia Towarzystwa, w którego porządku obrad znajduje się uchwała o powołaniu nowych członków Rady Nadzorczej Inventum TFI.

Po dniu bilansowym DM IDMSA istotnie zmniejszył zadłużenie z tytułu kredytów bankowych i wyemitowanych obligacji. Były podpisywane aneksy do umów kredytowych ustalające nowe harmonogramy spłat oraz zawierające zmiany w zakresie zabezpieczeń. W ostatnich dniach jeden z banków wypowiedział Spółce umowę kredytową. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego do spłaty pozostały zobowiązania kredytowe w kwocie 435 tys. zł. Stan zadłużenia z tyt. wyemitowanych obligacji zmniejszył się do poziomu 63,2 mln zł.

Po dniu bilansowym został zbyty pakiet akcji United SA, co ma znaczący wpływ na wyniki przyszłego okresu. Więcej informacji przedstawiono w pkt 1.7.

Grupa Kapitałowa Domu Maklerskiego IDM SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.
(dane w tys. złotych) – korekta z dnia 7 maja 2014 r.

24 kwietnia 2014 r. Zarząd Jednostki Dominującej, w związku z prowadzoną restrukturyzacją, podjął decyzję o ograniczeniu zakresu prowadzonej przez Dom Maklerski IDM S.A. działalności maklerskiej w taki sposób, że Dom Maklerski IDM S.A. będzie nadal wykonywał działalność maklerską w zakresie:

- nabywania lub zbywania na własny rachunek instrumentów finansowych;
- oferowania instrumentów finansowych;
- świadczenia usług w wykonaniu zawartych umów o subemisję inwestycyjne i usługowe lub zawierania i wykonywania innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem są instrumenty finansowe;
- doradztwa dla przedsiębiorstw w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa lub innych zagadnień związanych z taką strukturą lub strategią;
- doradztwa i innych usług w zakresie łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw;
- sporządzania analiz inwestycyjnych, analiz finansowych oraz innych rekomendacji o charakterze ogólnym dotyczących transakcji w zakresie instrumentów finansowych;
- świadczenia usług dodatkowych związanych z subemisją usługową lub inwestycyjną;

W pozostałym zakresie dotychczas prowadzonej działalności maklerskiej podjęte zostaną działania mające na celu jej zaprzestanie. Partnerem DM IDMSA w realizacji tego został DM BOŚ. Strony podpisały ramową umowę o współpracy i przygotowały specjalną ofertę dla Klientów, którzy zdecydują się przenieść swoje aktywa do DM BOŚ. Więcej informacji w tym zakresie podano w pkt. 1.7.

Nota 45 Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym

Tytuł nie dotyczy.

Nota 46 Zarządzanie kapitałem

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

Grupa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto grupa wlicza krótkoterminowe zobowiązania w tym kredyty i pożyczki pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.

	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania krótkoterminowe (w tym kredyty i pożyczki)	182 807	341 963
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	46 296	44 865
Zobowiązania netto	136 511	297 098
Kapitał własny	55 672	129 680
Kapitał i zadłużenie netto	192 183	426 778
Wskaźnik dźwigni	71,03%	69,61%

Nota 47 Wynagrodzenie Biegłego Rewidenta Jednostki Dominującej

(w tys. zł)	31.12.2013	31.12.2012
Obligatoryjne badanie i przegląd sprawozdań finansowych	119	203
Usługi doradztwa podatkowego	0	0
Razem wynagrodzenie biegłego rewidenta	119	203

Przedstawione wynagrodzenie obejmuje kwoty należne za rok 2013 i za rok 2012 ujęte w sprawozdaniu finansowym na podstawie otrzymanych faktur i oszacowanych rezerw.

Nota 48 Umowy mogące mieć wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Dom Maklerski IDMSA

Na 31 grudnia 2013 r. DM IDMSA posiadał zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń oraz zawartych umów opcji. W sytuacji ziszczenia się warunków określonych w umowach Spółka będzie zobowiązana do wykonania umów i zapłaty poręczonych zobowiązań lub nabycia instrumentów finansowych. Kwestie te zostały opisane w notach dotyczących zobowiązań warunkowych i pozabilansowych.

Na sytuację majątkową, finansową i wynik Spółki w kolejnych okresach największy wpływ będzie miała podjęta po dniu bilansowym decyzja o ograniczeniu działalności maklerskiej, o której mowa w pkt. 1.7 i nocie 44. Spółka poniesie koszty zwolnień grupowych, w związku z ograniczeniem skali działalności rozwiąże umowy Klientami (dot. „części brokerskiej”) oraz umowy z kontrahentami świadczącymi na rzecz DM IDMSA usługi związane z prowadzeniem przez Spółkę działalności maklerskiej. Ponadto Spółka przeprowadza analizy w zakresie możliwości dalszego wykorzystania posiadanych wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych. Ograniczenie działalności maklerskiej w 2014 r. będzie skutkować koniecznością dokonania stosownych odpisów aktualizujących i weryfikacji okresów amortyzacji.

Partnerem DM IDMSA w procesie ograniczania działalności maklerskiej i rozwiązywania umów z Klientami został DM BOŚ. Strony podpisały ramową umowę o współpracy i przygotowały specjalną ofertę dla Klientów, którzy zdecydują się przenieść swoje aktywa do DM BOŚ. Umowa reguluje także wzajemne rozliczenia pomiędzy DM IDMSA oraz DM BOŚ.

DM IDM SA będzie kontynuował działalność o charakterze doradczym w zakresie szeroko rozumianego rynku kapitałowego. W chwili obecnej finalizowane są umowy z emitentami dotyczące doradztwa w zakresie emisji i rolowania obligacji, emisji akcji oraz doradztwa w przekształceniach własnościowych, podwyższeniu kapitału i emisji obligacji.

Istotnym czynnikiem mającym wpływ na przyszłe wyniki Spółki, który wystąpił po dniu bilansowym, jest załamanie kursu akcji United SA i sprzedaż pakietu 12,5 mln szt. tych akcji. Sprzedaż całego pakietu akcji nastąpiła po cenie o 29 mln zł niższej w stosunku do wartości pakietu na koniec 2013 r., która wynosiła 31 mln zł. Więcej informacji na ten temat przedstawiono w pkt 1.7.

Kraków, dnia 7 maja 2014 r.

Sporządził:

Katarzyna Ćwierz

Główny Księgowy

Grzegorz Leszczyński
Prezes Zarządu

Rafał Abratański
Wiceprezes Zarządu

Maciej Trybuchowski
Wiceprezes Zarządu