



Dom Maklerski IDMSA

w upadłości układowej

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej DM IDM S.A. w upadłości układowej
za okres od 1 stycznia 2014r. do 30 czerwca 2014 r.

oraz

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
spółki Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r.

korekta z dnia 29 września 2014 r.

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

1. Informacje o Grupie Kapitałowej IDM S.A.	5
1.1. Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności Jednostki Dominującej	5
1.2. Czas trwania Spółki	6
1.3. Wykaz jednostek zależnych Grupy Kapitałowej IDM SA w upadłości układowej (dalej: Grupy Kapitałowej) objętych konsolidacją	6
1.4. Wykaz jednostek stowarzyszonych Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDM SA objętych konsolidacją	9
1.5. Dane osobowe składu Zarządu i Rady Nadzorczej IDM S.A. w upadłości układowej	12
1.6. Struktura akcjonariatu IDM S.A. w upadłości układowej	13
1.7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	13
1.8. Kontynuacja działalności	13
2. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	15
2.1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	15
2.2. Oświadczenie o zgodności	16
2.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	16
2.6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	16
2.7. Konsolidacja	19
2.8. Sprawozdawczość według segmentów	20
2.9. Sezonowość działalności	22
2.10. Szacunki Zarządu Grupy	22
2.11. Subiektywne oceny Zarządu Jednostki Dominującej	23
3. Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej IDMSA	24
4. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej IDMSA	26
5. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej IDMSA	28
7. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej IDMSA	32
8. Wybrane informacje objaśniające do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDMSA za I półrocze 2014 r.	34
Nota 8.1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	34
Nota 8.2 Pożyczki i należności	35
Nota 8.3 Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	38
Nota 8.4 Zabezpieczenia należności i innych instrumentów finansowych	40
Nota 8.5 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	41
Nota 8.6 Wartości niematerialne	41
Nota 8.7 Pozostałe aktywa długoterminowe – aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	42
Nota 8.8 Zobowiązania	43
Nota 8.9 Zobowiązania długoterminowe	46
Nota 8.10 Zobowiązania zabezpieczone na majątku IDMSA	46
Nota 8.11 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	47
Nota 8.12 Zobowiązania warunkowe	48
Nota 8.13 Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej	48
Nota 8.14 Akcje własne	50
Nota 8.15 Kapitał zapasowy	50
Nota 8.16 Pozostałe kapitały rezerwowe	51
Nota 8.17 Przychody z działalności podstawowej	52
Nota 8.18 Pozostałe przychody z działalności podstawowej	53
Nota 8.19 Koszty działalności podstawowej	53
Nota 8.20 Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	53
Nota 8.21 Przychody finansowe	54
Nota 8.22 Koszty finansowe	54
Nota 8.23 Zysk na akcję	54
Nota 8.24 Transakcje z jednostkami powiązanymi	55
Nota 8.25 Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej	60
Nota 8.26 Wielkość zatrudnienia Grupy Kapitałowej IDMSA	61
Nota 8.27 Zdarzenia po dniu bilansowym	61
Nota 8.28 Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skróconym sprawozdaniu finansowym	61
Nota 8.29 Zewnętrzne wymogi kapitałowe	61
Nota 8.30 Działalność zaniechana	62
9. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości	

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

układowej	62
9.1 Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności spółki Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej	62
9.2. Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	62
9.3. Oświadczenie o zgodności	63
9.4. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	64
9.5. Kontynuacja działalności	64
9.6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	66
9.7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	66
10. Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej IDMSA	67
11. Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów IDMSA	68
12. Skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDMSA	70
13. Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDMSA	71
14. Wybrane informacje objaśniające do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 r.	73
Nota 14.1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	73
Nota 14.2 Pożyczki i należności	73
Nota 14.3 Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	75
Nota 14.4 Inwestycje w jednostkach zależnych	76
Nota 14.5 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	78
Nota 14.6 Wartości niematerialne	78
Nota 14.7 Rzeczowe aktywa trwałe	79
Nota 14.8 Pozostałe aktywa długoterminowe - aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	79
Nota 14.9 Zobowiązania krótkoterminowe	80
Nota 14.10 Zobowiązania warunkowe	81
Nota 14.11 Rezerwy	81
Nota 14.12 Kapitały własne	83
Nota 14.13 Przychody z działalności podstawowej	84
Nota 14.14 Koszty działalności podstawowej	84
Nota 14.15 Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	85
Nota 14.16 Pozostałe przychody i koszty operacyjne	85
Nota 14.17 Przychody i koszty finansowe	86
Nota 14.17 Zysk (strata) netto na akcję	86
Nota 14.18 Transakcje z jednostkami powiązanymi	87
Nota 14.19 Zdarzenia po dniu bilansowym	87
Nota 14.20 Działalność zaniechana	87

1. Informacje o Grupie Kapitałowej IDM S.A.

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

Nazwa Spółki:	Dom Maklerski IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
Siedziba:	31-072 Kraków, ul. Mikołajska 27/5
Sąd Rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Krakowie ul. Przy Rondzie 7
Nr Rejestru Przedsiębiorców:	0000004483
Regon:	351528670
NIP:	676-20-70-700

Uchwałą nr 24 Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 30 czerwca 2014 r. nazwa Spółki została zmieniona na „IDM Spółka Akcyjna”, przy czym Spółka może używać nazwy skróconej „IDM SA”. 21 lipca 2014 r. Spółka złożyła w KRS wniosek o zmianę danych podmiotu w rejestrze przedsiębiorców, w tym o dokonanie wpisu zmiany nazwy Spółki oraz adresu siedziby Spółki. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie została zarejestrowana zmiana firmy Spółki.

W zakresie dotychczasowej działalności spółka Dom Maklerski IDM S.A. (dalej „Spółka”, „IDMSA”) działała 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: z dnia 31 stycznia 2003 r. wydanego przez Komisję Papierów Wartościowych i Giełd (decyzja Nr DDM-M-4020-23-1/2003) i z dnia 15 lipca 2010 r. wydanego przez Komisję Nadzoru Finansowego (decyzja Nr DFL/4020/143/40/1/23/77/09/10/EK). DM IDMSA posiadał również koncesję na obrót energią elektryczną, wydaną przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki (OEE/598/19004/W/2/2010/UA) dnia 7 września 2010 r.

24 kwietnia 2014 r. Zarząd podjął decyzję o ograniczeniu zakresu prowadzonej przez IDMSA działalności maklerskiej w taki sposób, że IDM S.A. będzie nadal wykonywał działalność między innymi w zakresie:

- 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 doradczych, w tym przygotowanie dokumentacji prawnej,
- nabywania lub zbywania na własny rachunek instrumentów finansowych.

30 maja 2014 r. Komisja Nadzoru Finansowego (dalej: „KNF”) podjęła decyzję o cofnięciu zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej przez Dom Maklerski IDM SA. w związku z naruszeniem przepisów prawa polegającym na naruszaniu przez IDMSA norm adekwatności kapitałowej, zarówno w ujęciu jednostkowym jak i skonsolidowanym, od dnia 31 grudnia 2013 r. Jednocześnie KNF wyznaczyła termin zakończenia prowadzenia działalności maklerskiej:

- w zakresie działalności, o którym mowa w art. 69 ust 4 pkt 1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi (tj. przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, oraz prowadzenia rachunków pieniężnych) – w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia doręczenia decyzji KNF z 30 maja 2014 r.,
- w pozostałym zakresie działalności maklerskiej – do dnia 30 czerwca 2014 r.

3 czerwca 2014 r. KNF podjęła decyzję nakazującą przeniesienie instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów Domu Maklerskiego IDM S.A. oraz dokumentów związanych z prowadzeniem rachunków do Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego SA (Domu Maklerskiego PKO Banku Polskiego).

21 maja 2014 r. Zarząd Spółki złożył wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu.

22 lipca 2014 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie VIII Wydział Gospodarczy ds. upadłościowych i naprawczych wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu. Sąd ustalił również, że IDMSA będzie sprawował zarząd swoim majątkiem. Sąd ponadto wyznaczył sędziego komisarza w osobie sędziego Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie - Grzegorza Dyrę oraz nadzorcę sądowego w osobie Dariusza Sitka.

W związku ze zdarzeniami opisanymi powyżej, a zwłaszcza decyzją o ograniczeniu działalności maklerskiej IDMSA zlikwidowana została sieć POK-ów. Zmianie uległ również adres siedziby Spółki, aktualnie siedziba Spółki mieści się w Krakowie przy ul. Mikołajskiej 26/5.

1.2. Czas trwania Spółki

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

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

Na dzień 30 czerwca 2014 r. spółkami zależnymi należącymi do Grupy Kapitałowej były:

Jednostka	Siedziba	Rodzaj działalności	% udział w kapitale spółki na dzień 30.06.2014 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
Electus SA	Lubin	obsługa finansowa sektora publicznego, w tym usługi finansowe dla służby zdrowia, samorządu terytorialnego oraz spółek dostarczających media	94,59%	pełna	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000156248.
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
Inwentum 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
4Archiw sp. z o.o.	Katowice	działalność związana z oprogramowaniem	100% pośrednio przez IDMSA.PL Doradztwo Finansowe	pełna	Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000353853
eFund SA (dawniej eFund sp. z o.o.)	Wrocław	inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe	72,48% pośrednio przez Inwentum Y FIZ	pełna	Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy KRS, KRS:000420748
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
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

Zmiany w zakresie jednostek zależnych Grupy Kapitałowej w I półroczu 2014 r.

W dniach 2 stycznia 2014 r. oraz 7 stycznia 2014 r. IDMSA zawarł z podmiotem spoza GK IDMSA umowy sprzedaży 5 396 712 akcji spółki zależnej Polski Fundusz Hipoteczny SA stanowiących 99,79% kapitału zakładowego oraz głosów na walnym zgromadzeniu (o przedmiotowych transakcjach Spółka poinformowała w raporcie bieżącym nr 1/2014 z 2 stycznia 2014 r. oraz 4/2014 z 8 stycznia 2014 r.). Ponadto 12 marca 2014 r. Grzegorz Leszczyński i Rafał Abratański złożyli rezygnacje z pełnienia funkcji członków Rady Nadzorczej PFH. W konsekwencji spółka PFH SA oraz spółka od niej zależna – SPV1 sp. o.o. przestały należeć do GK IDMSA.

W styczniu 2014 r. IDMSA zawarł transakcje sprzedaży łącznie 732 388 akcji spółki zależnej Inventum TFI SA stanowiących 4,63% kapitału zakładowego oraz głosów na walnym zgromadzeniu. W kwietniu i maju 2014 r. DM IDMSA sprzedał pakiet 8 283 923 akcji Inventum TFI tracąc tym samym kontrolę nad spółką. Na dzień 30 czerwca 2014 r. udział IDMSA w kapitale Inventum spadł poniżej 5%.

15 i 16 maja 2014 r. IDMSA nabył 7 149 221 akcji spółki Electus, co razem z posiadanymi wcześniej 739 141 akcjami daje łącznie 7 888 362 akcji i daje 82,09 % udziału w kapitale i głosach na walnym zgromadzeniu. Ponadto w maju 2014 r. Inventum Y FIZ AZ nabył 1 200 798 akcji spółki Electus. 526 500 akcji zostało przewłaszczone na zabezpieczenie przez jednego z obligatariuszy IDMSA. Do czasu realizacji przewłaszczenia akcje figurują w księgach IDMSA.

W maju 2014 r. spółka zależna IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. nabyła 100% udziałów 4Archiw sp. z o.o.

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 oraz usługi księgowe i kadrowo-płacowe.

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

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. jest jedynym udziałowcem 4Archiw sp. z o.o.

Electus SA

Spółka Electus SA została utworzona 6 lutego 2003 r. Electus SA jest przedsiębiorstwem wyspecjalizowanym we wspieraniu płynności finansowej sektora publicznego. Obecnie spółka specjalizuje się w świadczeniu usług finansowych dla sektora publicznej służby zdrowia (SPZOZ), a w szczególności na rozwiązaniach finansowo-prawnych w obszarze wspierania płynności publicznej służby zdrowia poprzez przejęcie zadłużenia tych jednostek a następnie jego restrukturyzacje. Spółka oferuje także swoje rozwiązania jednostkom samorządu terytorialnego takim jak gminy, powiaty, województwa oraz spółkom dostarczającym media.

Kapitał zakładowy Electus SA wynosi 960 916,00 zł i dzieli się na 9 609 160 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. IDMSA sprawuje kontrolę nad jednostką od maja br.

K6 sp. z o.o.

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.

Inwentum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych (dalej: Inwentum Y FIZ)

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

Jedynym inwestorem Inwentum Y FIZ jest IDMSA, który posiada łącznie 441 343 certyfikatów, w tym:

- 310 538 certyfikatów serii 1,
- 23 927 certyfikatów serii 2,
- 35 651 certyfikatów serii 3,
- 71 227 certyfikatów serii 4.

Funduszem zarządza Inwentum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA. W związku z tym, że spełnione są warunki uznania, iż IDMSA sprawuje nad kontrolę nad funduszem, w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Inwentum Y jest konsolidowany zgodnie z wymogami MSR 27, co oznacza objęcie funduszu konsolidacją pełną. Spółki posiadane przez Inwentum Y, które wg MSSF spełniają definicję jednostek zależnych funduszu traktowane są jako jednostki zależne DM IDMSA (zależność pośrednia).

W dniu 29 maja 2014 roku rozpoczęto proces likwidacji funduszu Inwentum Y FIZ AN. Intencją IDMSA jest wykorzystanie swojej wiedzy i doświadczenia i upłynnienie, we współpracy z likwidatorem funduszu, aktywów po jak najwyższej wartości.

Na dzień 30 czerwca 2014 r. Inwentum Y FIZ posiadał ponad 70% akcji eFund SA. Prawa głosu przysługujące z tych udziałów wykonywane są w imieniu funduszu przez Inwentum TFI.

eFund SA

eFund SA z siedzibą we Wrocławiu, ul. Św. Antoniego 23, 50 - 073 Wrocław, wpisany do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000420748; Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Na dzień 30 czerwca 2014 r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 1 425 160,00 zł i dzielił się na 14 251 600 akcji serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Na dzień 30 czerwca 2014 r. Inwentum 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 sp. z o.o., w którym posiada 40% głosów.

ePodatki sp. z o.o.

ePodatki sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Kiełbaśnicza 24, 50-110 Wrocław, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000351157 Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

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

eFund SA posiada 4 000 udziałów e-Podatki sp. z o.o., co stanowi 100 % udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki.

SP Outsourcing sp. z o.o.

Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000289834 Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla miasta Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (spółka bezpośrednio zależna od eFund SA).

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 5 000 zł i dzieli się na 1 000 równych niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. eFund SA posiada 1 000 udziałów, co stanowi 100 % udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki.

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

SP ConsultBroker sp. z o.o.

SP Consult Broker sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Nowogrodzka 50 , 00- 695 Warszawa, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000341637 Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla miasta Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (spółka bezpośrednio zależna od SP Outsourcing sp. z o.o.).

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 5 000,00 zł i dzieli się na 100 równych niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy.

1.4. Wykaz jednostek stowarzyszonych Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDM SA objętych konsolidacją

Na dzień 30 czerwca 2014 r. spółkami stowarzyszonymi Grupy Kapitałowej były:

Nazwa spółki	Siedziba	Rodzaj działalności	Udział % w kapitale spółki na 30.06.2014	Metoda konsolidacji	KRS
Budownictwo Polskie SA	Płock	usługi budowlane związane ze wnoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych	45%	praw własności	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000311742
IDH SA	Warszawa	usługi wspomagania badań naukowych, działalność wydawnicza oraz wspomagająca procesy edytorskie, prowadzenie serwisu naukowego Index Copernicus.	29,78% (łącznie z eFund)	praw własności	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000290680
TechnoBoard sp. z o.o.	Warszawa	inkubator/fundusz załączkowy small e- biznesu	28,99% (poprzez eFund)	praw własności	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000308994
Air Market SA	Warszawa	działalność portali internetowych	32,75%	praw własności	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIII Wydział Gospodarczy krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000354814

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

Na dzień 30 czerwca 2014 r. 45% udziału w kapitale Vectra SA w upadłości likwidacyjnej i głosach na walnym zgromadzeniu (tj. 5 940 000 szt. akcji) posiadał Inventum Y FIZ AN. 14 grudnia 2012 r. Sąd Rejonowy w Płocku wydał postanowienie o zmianie upadłości układowej spółki na upadłość likwidacyjną, tym samym Grupa utraciła znaczący wpływ w odniesieniu do spółki Vectra.

Zmiany w zakresie jednostek stowarzyszonych Grupy Kapitałowej w I półroczu 2014 r.

W I półroczu 2014 r. IDMSA zawarł transakcje sprzedaży łącznie 5 270 000 akcji spółki IDH SA stanowiących 0,30% kapitału zakładowego oraz głosów na walnym zgromadzeniu spółki.

Ponadto w związku z zaprzestaniem świadczenia usług animatora obrotu nabyte w ramach tej usługi pakiety akcji spółek IDH i Air Market zostały przekwalifikowane do inwestycji w jednostkach stowarzyszonych.

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 30 czerwca 2014 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 z siedzibą w Warszawie, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000290680; Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS.

Kapitał zakładowy wynosi 88 038 863,40 zł i dzieli się na 1 760 777 268 akcji o wartości nominalnej 0,05 zł każda.

Na dzień 30 czerwca 2014 r. Dom Maklerski IDM SA posiadał 354 056 312 akcji spółki, co stanowiło 20,11% udziału w kapitale zakładowym spółki i ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu. Ponadto na dzień 30 czerwca 2014 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 30 czerwca 2014 r. udział Grupy Kapitałowej IDMSA w kapitale spółki i ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu wynosił 29,78%.

Spółka jest notowana w alternatywnym systemie obrotu na rynku New Connect. NWZA spółki podjęło uchwałę o zmianie nazwy spółki: z IDH S.A. na ElementLife S.A. Nowa nazwa spółki zacznie funkcjonować po zarejestrowaniu zmian w Krajowym Rejestrze Sądowym

TechnoBoard sp. z o.o.

TechnoBoard sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie jest jednostką stowarzyszoną IDMSA poprzez spółki eFund SA i SP Outsourcing sp. z o.o. Spółka TechnoBoard sp. z o.o. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym dla miasta Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000308994.

Kapitał zakładowy Spółki TechnoBoard sp. z o.o. wynosi 50 000,00 zł i dzieli się na 1 000 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy. Na 31 marca 2014 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.

Według wiedzy IDMSA TechnoBoard sp. z o.o. posiadał następujące spółki zależne i stowarzyszone:

- ERPmobile SA z siedzibą w Warszawie,
- Panoko sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi,
- RedBelt sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi,
- Project Online sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- E-Stolik.pl sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu,
- E-Cop sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- Inpingo SA z siedzibą w Warszawie,
- Insusystem sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- Aukcje Ziemi.pl sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie,
- MyPyzzeria sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy,
- SampleCity.pl sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- 2Lisy.pl sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- KotKla.pl sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- Edutip sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- Telesprawni.pl sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,

- A4B sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- TimePlanet sp. z o.o. z siedzibą w Luboniu,
- Standard Trade sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- iBusiness Invest sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Air Market SA

Air Market SA z siedzibą w Warszawie, ul. Młynarska 48, 01-171 Warszawa, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 00000354814 Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla miasta Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

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

Na dzień 30 czerwca 2014 r. IDMSA posiadał 680 226 sztuk akcji Air Market SA, co stanowiło 32,75% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu. Inventum Y posiadał natomiast 100 000 akcji spółki, co stanowi 4,81 % udziału w kapitale i głosach.

Spółka jest notowana w alternatywnym systemie obrotu na rynku New Connect.

Vectra SA w upadłości likwidacyjnej

Vectra SA w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w Płocku. 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 30 czerwca 2014 r. Inventum 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.

Dolnośląskie Surowce Skalne SA upadłości w układowej

Dolnośląskie Surowce Skalne SA upadłości w układowej z siedzibą w Warszawie, ul. Bagno 2 lok. 5, 00-112 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 30 czerwca 2014 r. spółka Dolnośląskie Surowce Skalne SA w upadłości układowej jest jednostką powiązaną z IDMSA – powiązanie osobowe przez osobę Rafała Abratańskiego, Wiceprezesa IDMSA będącego jednocześnie Prezesem Zarządu DSS. IDMSA nie posiada udziału w kapitale Spółki i głosach na Walnym Zgromadzeniu.

IDMSA świadczył na rzecz DSS usługi animatora obrotu. Po zakończeniu pełnienia tej funkcji na dzień 30 czerwca 2014 r. IDMSA posiadał 7 034 akcji DSS, co stanowiło 0,05% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu spółki.

1.5. Dane osobowe składu Zarządu i Rady Nadzorczej IDM S.A. w upadłości układowej

Skład Zarządu:

Na dzień 1 stycznia 2014 r. skład Zarządu był następujący:

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

8 maja 2014 r. Maciej Trybuchowski złożył rezygnację z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki. Na dzień publikacji skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Zarządu jest następujący:

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

Skład Rady Nadzorczej:

Na dzień 1 stycznia 2014 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.

6 marca 2014 r. Walne Zgromadzenie powołało do Rady Nadzorczej Mieczysława Bieńka.

20 maja 2014 r. Walne Zgromadzenie rezygnację z pełnienia funkcji członków rady nadzorczej złożyli: Andrzej Podsiadło, Dariusz Maciejuk, Blanka Rosenstiel, Waldemar Dubaniowski, Robert Gwiazdowski, Wojciech Kuśpik, Tomasz Misiak, Andrzej Szumański, Mieczysław Bieniek.

22 maja 2014 r. Walne Zgromadzenie powołało nowy skład Rady Nadzorczej, który od tego dnia jest następujący:

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

Prokura

Na dzień 1 stycznia 2014 r. roku funkcje Prokurentów pełniły następujące osoby:

- Piotr Derlatka – Prokurent,
- Łukasz Jagiełło – Prokurent.

30 kwietnia 2014 r. Łukasz Jagiełło złożył rezygnację z pełnienia funkcji Prokurenta. 22 lipca 2014 r. W związku z postanowieniem sądu o ogłoszeniu upadłości układowej wygasła prokura udzielona Piotrowi Derlatce. Na dzień publikacji niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego w Spółce nie ma Prokurentów.

Nadzorca Sądowy

22 lipca 2014 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości układowej Spółki i ustanowił Nadzorcę sądowego w osobie Dariusza Sitka.

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

Na dzień 30 czerwca 2014 r. Akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki były następujące osoby:

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

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

1.7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 29 września 2014 r.

1.8. Kontynuacja działalności

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę Dominującą oraz jednostki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. 30 czerwca 2014 r.

Na kontynuację działalności Grupy Kapitałowej w głównej mierze wpływa sytuacja Jednostki Dominującej. W dniu 24 kwietnia 2014 r. Zarząd podjął decyzję o ograniczeniu zakresu prowadzonej przez IDMSA działalności maklerskiej w taki sposób, że 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 następstwie opisanych powyżej decyzji IDM SA przeprowadził zwolnienia grupowe, którymi zostało objętych ok. 84 % zatrudnionych pracowników. Spółka poniosła jednorazowo koszty zwolnień grupowych i zamknięcia Punktów Obsługi Klientów. W konsekwencji jednak znacząco spadły i nadal spadają koszty osobowe, a wskutek zmniejszenia użytkowej powierzchni biurowej koszty najmu zmniejszyły się o ok. 90%. Zredukowane zostały także koszty opłat transakcyjnych, serwisów, łączności i utrzymania infrastruktury teleinformatycznej.

Pomimo podjętych działań, w dniu 21 maja 2014 r. Zarząd IDMSA w imieniu Spółki złożył do Sądu wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. Bezpośrednim powodem decyzji była intensyfikacja działań wierzycieli, a nade wszystko wszczęcie postępowania egzekucyjnego przez jednego ze znaczących obligatariuszy. Sytuacja ta była konsekwencją narastania zadłużenia, co było skutkiem między innymi pogorszenia się nastrojów na rynku kapitałowym od 2012 r., co wpłynęło także na działalność IDMSA (między innymi upadłość spółek, których próbę ratowania podjął IDMSA).

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

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

Efektom ogłoszenia przez sąd upadłości firmy inwestycyjnej jest utrata zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej. Uprzedzając ten fakt Komisja Nadzoru Finansowego podjęła w dniu 30 maja 2014 r. decyzję

dotycząca cofnięcia zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej przez Dom Maklerski IDM SA w związku z istotnym naruszeniem norm adekwatności kapitałowej. Aktywa klientów DM IDMSA zostały zgodnie z decyzją KNF przekazane do Domu Maklerskiego PKO PB.

Wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu znalazł poparcie nie tylko u Tymczasowego Nadzorca Sądowego, ale i również w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia, który to decyzją z dnia 22 lipca 2014 r. ogłosił upadłość z możliwością zawarcia układu dłużnika Domu Maklerskiego IDM S.A.. W opinii Nadzorca Sądowego obecna sytuacja organizacyjna oraz struktura i rodzaj majątku determinują wybór opcji układowej, gdyż najbardziej niekorzystną dla wierzycieli byłaby wymuszona sprzedaż aktywów.

Konsekwencją działań, o których mowa powyżej jest również zmiana struktury działalności. Działanie Spółki skupiło się na 3 najważniejszych obszarach, które w dalszym ciągu będą kontynuowane:

1. Likwidacja części maklerskiej oraz aktywne spieniężanie aktywów z portfela Spółki, w tym spółek zależnych i nieruchomości.

Aktualnie działania Spółki skupiają się na dokończeniu przekazania papierów wartościowych oraz środków pieniężnych klientów do podmiotu wyznaczonego przez Komisję Nadzoru Finansowego – Domu Maklerskiego PKO BP. Po ich przekazaniu IDMSA ma zgodnie z art. 90 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, obowiązek przechowywania i archiwizowania dokumentów oraz innych nośników informacji związanych z prowadzeniem tej działalności przez okres 5 lat. Dodatkowo Zarząd Spółki chce zapewnić byłym klientom dostęp do informacji dotyczących ich rachunków.

Pomimo prowadzonej od 2012 r. sprzedaży aktywów, aktualnie w Spółce znajdują się papiery wartościowe o znacznej wartości. Niestety są to głównie instrumenty o mniejszej płynności i trudno zbywalne. Niemniej jednak Zarząd Spółki posiada bardzo duże doświadczenie w przeprowadzaniu dezinwestycji, również w sprzedaży spółek niepublicznych. W dniu 29 maja 2014 r. rozpoczęto likwidację funduszu INVENTUM Y FIZAN, którego jedynym uczestnikiem jest IDMSA. Intencją Spółki jest wykorzystanie swojej wiedzy i doświadczenia i upłynnienie, we współpracy z likwidatorem funduszu, aktywów po jak najwyższej wartości.

2. Prowadzenie spraw sądowych, w których IDMSA jest zarówno powodem jak i stroną pozwaną. W chwili obecnej toczy się około 70 postępowań sądowych. Zarząd planuje w najbliższej przyszłości wszcząć 30 kolejnych postępowań sądowych. Skutkiem ich prowadzenia jest między innymi egzekwowanie posiadanych należności.
3. Bieżąca działalność doradcza oraz działalność inwestycyjna – w związku z zaniechaniem działalności maklerskiej Spółka koncentruje się na działalności doradczej, głównie w obszarze rynku kapitałowego i pozyskiwania finansowania, co będzie stanowiło podstawowe źródło przychodów Spółki, a także na działalności inwestycyjnej (w ograniczonym zakresie).

Zarząd Spółki posiada unikalne kompetencje i doświadczenie w zakresie rynku kapitałowego, które stanowią istotną przewagę nad konkurencją. Zawarte zostały już umowy doradcze dotyczące emisji instrumentów dłużnych lub akcji o łącznej wartości ok. 100 mln zł. Dodatkowo Spółka jest w trakcie negocjowania kolejnych umów. Oprócz działalności doradczej IDMSA będzie otrzymywał wynagrodzenie wynikające z umowy o współpracę zawartej z Domem Maklerskim BOŚ, na podstawie której przez pierwsze 12 miesięcy Spółka otrzymywać będzie wynagrodzenie z tytułu obsługi przez DM BOŚ SA przekazanych Klientów w wysokości 45% wyników osiągniętych przez DM BOŚ SA, w kolejnych 12 miesiącach poziom wynagrodzenia zostanie obniżony do 35%.

W ocenie Zarządu podjęte już i podejmowane w najbliższym czasie działania zapewnią osiągnięcie dodatniego wyniku z działalności operacyjnej, co umożliwi kontynuację działalności co najmniej do czasu głosowania przez Zgromadzenie Wierzycieli nad zatwierdzeniem układu.

Dodatkowo rozpatrując kontynuację działalności gospodarczej IDM SA w upadłości układowej należy pamiętać, że cały proces postępowania upadłościowego jest czasochłonny i zależy od wielu czynników, na które upadły nie ma wpływu. Jednakże należy założyć, że postępowanie będzie trwało co najmniej 12 miesięcy.

Aktualnie postępowanie jest na etapie przyjmowania zgłoszeń wierzytelności od wszystkich wierzycieli upadłego. Sąd upadłościowy wydając postanowienie w przedmiocie ogłoszenia upadłości wyznaczył termin na zgłaszanie wierzytelności do dnia 20 października 2014 r.

Kolejnym etapem jest zebranie wszystkich zgłoszeń, w stosunku do których upadły będzie mógł się wypowiedzieć, i wyłożenie przez Nadzorcę Sądowego w Sądzie upadłościowym tzw. listy wierzytelności. Proces ten w zależności od skomplikowania stanu prawnego w zgłoszeniach, na podstawie którego wywodzone jest prawo wierzycieli może trwać od 3 do nawet 6 miesięcy.

Po wyłożeniu listy wierzytelności następuje etap ustalania jej ostatecznego kształtu. Każdy z wierzycieli ma prawo złożyć sprzeciw do listy, w zakresie w którym uznanie wierzytelności przez Nadzorcę Sądowego odbiega od oczekiwań wyrażonych w zgłoszeniu wierzytelności (zarówno w zakresie kwot jak i kategorii zaspokojenia). Sprzeciwu rozpoznaje Sędzia Komisarz. Często wydanie postanowienia przez Sędziego Komisarza poprzedza

przeprowadzenie rozprawy lub kilku rozpraw, w której uczestniczy upadły, wierzyciel oraz Nadzorca Sądowy. Na postanowienie Sędziego Komisarza przysługuje zarówno upadłemu, jak i wierzycielowi zażalenie. Rozstrzygnięcie sporu w zakresie kształtu listy wierzytelności przez Sąd upadłościowy jest ostateczne. Po prawomocnym zakończeniu tych postępowań Sędzia Komisarz zatwierdza listę wierzytelności. Po zatwierdzeniu listy wierzytelności w terminie 1 miesiąca następuje zwołanie Zgromadzenia Wierzycieli, którzy głosują nad zatwierdzeniem układu.

Znacznemu zmniejszeniu uległ portfel, na co wpływ miały podjęte 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 IDMSA. Wszystkie walory publiczne znajdujące się w portfelu wyceniane są według kursów rynkowych aktualnych na dany dzień bilansowy i na zmianę ich wartości 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.

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

2.1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Domu Maklerskiego IDM SA za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 30 czerwca 2014 r. (I półrocze 2014 r.) zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* oraz pozostałymi MSR/MSSF mającymi zastosowanie.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej DM IDMSA za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.

Celem pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności Grupy Kapitałowej, niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe powinno być czytane wraz ze skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym spółki Dom Maklerski IDM SA za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 30 czerwca 2014 r., które zostało zatwierdzone przez Zarząd do publikacji dnia 1 września 2014 r.

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

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

Skonsolidowane sprawozdania 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.

Do jednostek stowarzyszonych ujmowanych metodą praw własności Grupa nie zalicza spółek AZ Finanse SA w upadłości układowej oraz Iplex SA. Udziały w tych podmiotach wyceniane są 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 IDMSA na spółkę Vectra.

2.2. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 30 czerwca 2014 r. (I półrocze 2014 r.) zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* oraz mającymi zastosowanie pozostałymi MSR/MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską (przez zatwierdzenie przez Unię Europejską rozumie się ogłoszenie standardów lub interpretacji w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej). W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych. W niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ogólny termin MSSF używany jest zarówno w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, jak i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

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

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

2.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

2.6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

W niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2014 r.

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów obowiązują od dnia 1 stycznia 2014 r.:

- 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 r. 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 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. 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 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie).

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

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (z 12 listopada 2009 r. wraz z późniejszymi zmianami do MSSF 9 i MSSF 7 z 16 grudnia 2011 r.)
Nowy standard zastępuje wytyczne zawarte w MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena, na temat klasyfikacji oraz wyceny aktywów finansowych. Standard eliminuje istniejące w MSR 39 kategorie utrzymywane do terminu wymagalności, dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z dwóch kategorii:
 - aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu; lub
 - aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej.Składnik aktywów finansowych jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu jeżeli spełnione są następujące dwa warunki: aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów wynikających z kontraktu; oraz, jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.
Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja w instrument kapitałowy nie jest przeznaczona do obrotu. MSSF 9 daje możliwość decyzji o wycenie takich instrumentów finansowych, w momencie ich początkowego ujęcia, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Decyzja taka jest nieodwracalna. Wyboru takiego można dokonać dla każdego instrumentu osobno. Wartości ujęte w innych całkowitych dochodach nie mogą w późniejszych okresach zostać przekwalifikowane do rachunku zysków i strat.

- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Składki pracownicze - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r.
Projekt zawiera propozycję, by składki wpłacone przez pracowników lub strony trzecie, powiązane wyłącznie z pracą świadczoną przez pracowników w tym samym okresie, w którym zostały wpłacone, traktować jako zmniejszenie kosztów zatrudnienia i rozliczać przez ten sam okres.
Pozostałe składki pracownicze byłyby przypisywane do okresu zatrudnienia w ten sam sposób, w jaki rozlicza się świadczenia brutto objęte programem.
- „Poprawki do MSSF (2010-2012) – zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r. – opóźniony
- „Poprawki do MSSF (2011-2013) – zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r. - opóźniony
- MSSF 14: Działalność objęta regulacją cen; salda pozycji odroczone – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku
Standard ten został opublikowany w ramach większego projektu Działalność o regulowanych cenach, poświęconego porównywalności sprawozdań finansowych jednostek działających w obszarach, w których ceny podlegają regulacji przez określone organy regulacyjne bądź nadzorcze (w zależności od jurysdykcji do takich obszarów należą często dystrybucja energii elektrycznej i ciepła, sprzedaż energii i gazu, usługi telekomunikacyjne itp.).
MSSF 14 nie odnosi się w szerszym zakresie do zasad rachunkowości dla działalności o regulowanych cenach, a jedynie określa zasady wykazywania pozycji stanowiących przychody bądź koszty kwalifikujące do ujęcia ich w wyniku obowiązujących przepisów w zakresie regulacji cen, a które w świetle innych MSSF nie spełniają warunków ujęcia jako składniki aktywów lub zobowiązania.
Zastosowanie MSSF 14 jest dozwolone wtedy, gdy jednostka prowadzi działalność objętą regulacjami cen i w sprawozdaniach finansowych sporządzanych zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości ujmowała kwoty kwalifikujące się do uznania za „salda pozycji odroczone”.
Zgodnie z opublikowanym MSSF 14 takie pozycje powinny natomiast podlegać prezentacji w odrębnej pozycji sprawozdania z pozycji finansowej (bilansu) odpowiednio w aktywach oraz w pasywach. Pozycje te nie podlegają podziałowi na obrotowe i trwałe i nie są określane mianem aktywów czy zobowiązań. Dlatego „pozycje odroczone” wykazywane w ramach aktywów są określane jako „salda debetowe pozycji odroczone”, natomiast te, które są wykazywane w ramach pasywów – jako „salda kredytowe pozycji odroczone”.
W sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów jednostki powinny wykazywać zmiany netto w „pozycjach odroczone” odpowiednio w sekcji pozostałych dochodów całkowitych oraz w sekcji zysków lub strat (lub w jednostkowym sprawozdaniu z zysków lub strat).
- MSSF 15 Przychody z umów z kontrahentami - – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku
MSSF 15 określa, w jaki sposób i kiedy należy rozpoznawać przychody, jak również wymaga od podmiotów stosujących MSSF istotnych ujawnień. Standard wprowadza jednolity model pięciu kroków, oparty na zasadach, który ma być stosowany dla wszystkich umów z klientami przy rozpoznawaniu przychodu.
- Poprawka do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 41 Rolnictwo – Rośliny produkcyjne – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016
Zmiana wnosi, aby rośliny produkcyjne, obecnie w zakresie standardu MSR 41 Rolnictwo, ujmowane były w oparciu o zapisy MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe, tj. przy zastosowaniu modelu ceny nabycia (kosztu wytworzenia) bądź modelu opartego na wartości przeszacowanej. Zgodnie z MSR 41 wszelkie aktywa biologiczne wykorzystywane w działalności rolniczej wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o szacunkowe koszty związane ze sprzedażą.
- Poprawka do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 38 Wartości niematerialne: Wyjaśnienia dotyczące akceptowalnych metod amortyzacji (rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych) – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016
W odniesieniu do amortyzacji środków trwałych przypomniano, że metoda amortyzacja powinna odzwierciedlać tryb konsumowania przez jednostkę gospodarczą korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów. W zmianie do MSR 16 dodano jednak, iż metoda oparta na przychodach (odpisy amortyzacyjne dokonywane proporcjonalnie do przychodów generowanych przez jednostkę z tytułu działalności, w której wykorzystywane są określone składniki aktywów trwałych) nie jest właściwa. RMSR wskazała, że wpływ na wysokość przychodów ma szereg innych czynników, w tym takich jak

np. inflacja, która nie ma absolutnie nic wspólnego ze sposobem konsumowania korzyści ekonomicznych ze składników rzeczowych aktywów trwałych.

W odniesieniu do składników aktywów niematerialnych (czyli w ramach poprawki do MSR 38) uznano jednak, że w pewnych okolicznościach można uznać, iż zastosowanie metody amortyzacji opartej na przychodach będzie właściwe. Sytuacja taka wystąpi, jeżeli jednostka wykaze, że istnieje ścisły związek między przychodami a konsumpcją korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów niematerialnych oraz dany składnik aktywów niematerialnych jest wyrażony jako prawo do uzyskania określonej kwoty przychodów (kiedy jednostka osiągnie określoną kwotę przychodów dany składnik aktywów niematerialnych wygaśnie) – przykład może stanowić prawo do wydobywania złota ze złoża, aż osiągnięty zostanie określony przychód.

- Poprawka do MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne: Ujmowanie udziałów we wspólnych działaniach – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016

Poprawka wprowadza dodatkowe wytyczne dla transakcji nabycia (przejęcia) udziałów we wspólnym działaniu, które stanowi przedsięwzięcie zgodnie z definicją MSSF 3.

MSSF 11 wskazuje zatem obecnie, że w takiej sytuacji jednostka powinna, w zakresie wynikającym ze swojego udziału we wspólnym działaniu, zastosować zasady wynikające z MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć (jak również inne MSSF niestojące w sprzeczności z wytycznymi MSSF 11) oraz ujawnić informacje, które są wymagane w odniesieniu do połączeń. W części B standardu przedstawiono bardziej szczegółowe wskazówki dotyczące sposobu ujęcia m.in. wartości firmy, testów na utratę wartości.

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.

2.7. Konsolidacja

2.7.1. Jednostki zależne

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

Jednostki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę. 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 okazyjnego 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.

2.7.2. Jednostki stowarzyszone

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

praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

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

Do jednostek stowarzyszonych ujmowanych metodą praw własności Grupa nie zalicza spółek AZ Finanse SA w upadłości układowej oraz Iplex SA. Udziały w tych podmiotach wyceniane są 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 IDMSA na spółkę Vectra.

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

2.8. 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.

Zakres segmentów:

Pierwszy segment to „Działalność doradcza” obejmująca działalność Jednostki Dominującej oraz spółek zależnych Idmsa.pl Doradztwo Finansowe sp. z o.o., 4Archiw sp. z o.o. oraz K6 sp. z o.o. i spółek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności. W ramach tego segmentu prowadzona w poprzednich okresach prowadzona była również działalność maklerska, która w I półroczu br. stanowi działalność zaniechaną. Drugi wyodrębniony segment „Zarządzanie funduszami” (działalność zaniechana) to działalność prowadzona przez Inventum TFI SA związana z zarządzaniem funduszami inwestycyjnymi.

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

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

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

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

Za okres od 01.01.2014 do 30.06.2014

	Działalność maklerska i doradcza	Zarządzanie funduszami	Obrót wierzycelnościami	Inwestycje w przedsiębiorstwa e-biznesowe	Razem
Przychody segmentu ogółem	363	0		0	363
Koszty segmentu ogółem	525	0		0	525
Wynik segmentu	-162	0		0	-162
Koszty nieprzypisane	0	0			0
Wynik na operacjach kapitałowych	625	0	752	0	1 376
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-2 825	0	-93 959	0	-96 784
Wynik na operacjach finansowych	16 146	0		0	16 146
Podatek dochodowy	-189	0		0	-189
Wynik z działalności zaniechanej	-8 094	-1 520		0	-9 614
Zysk/strata netto segmentu	5 880	-1 520	-93 208	0	-88 848
-przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	5 880	-762	-88 166	0	-83 048
-przypadający na udziały mniejszości	0	-758	-5 043	0	-5 801
Aktywa i pasywa					
Aktywa ogółem	58 001	0	32 171	326	90 498
Pasywa ogółem	58 001	0	32 171	326	90 498

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.

Wynik na pozostałej działalności operacyjnej w segmencie Obrót wierzycelnościami obejmuje odpis aktualizujący wartość firmy.

Za okres od 01.01.2013 do 30.06.2013

	Działalność maklerska i doradcza	Zarządzanie funduszami	Obrót wierzycelnościami	Obrót wierzycelnościami hipotecznymi	Inwestycje w przedsiębiorstwa e-biznesowe	Razem
Przychody segmentu ogółem	9 440	4 621	18 176	661	27	32 925
Koszty segmentu ogółem	13 078	6 184	3 145	1 190	100	23 697
Wynik segmentu	-3 638	-1 563	15 031	-529	-73	9 228
Koszty nieprzypisane	0	0	0	0		0
Wynik na operacjach kapitałowych	14 448	70	2 324	784	14	17 640
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-507	-4	466	-202	15	-232
Wynik na operacjach finansowych	-1 597	28	-3 217	-802	-115	-5 703
Podatek dochodowy	6 073	-2	2 928	-106	-19	8 874
Wynik z działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0
Zysk/strata netto segmentu	2 633	-1 467	11 676	-643	-140	12 059
-przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	2 633	-766	11 676	-638	-103	12 802
-przypadający na udziały mniejszości	0	-701	0	-5	-37	-743
Aktywa i pasywa						
Aktywa ogółem	326 604	7 145	86 801	29 761	5 767	456 078
Pasywa ogółem	326 604	7 145	86 801	29 761	5 767	456 078

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.

2.9. Sezonowość działalności

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

2.10. Szacunki Zarządu Grupy

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

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

Wycena inwestycji portfelowych IDMSA w spółkach niepublicznych

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

Ustalając wartość godziwą instrumentów dłużnych Grupa stosuje przyjętą metodę wyceny wykorzystującą wielkości szacunkowe, takie jak; ocena kondycji finansowej emitenta, wartość ustanowionych zabezpieczeń itp.

Więcej informacji na temat przyjętych zasad wyceny inwestycji portfelowych w spółkach niepublicznych przedstawiono w nocie 8.3, wartości inwestycji w spółkach niepublicznych przedstawione są w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania.

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia

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

2.11. Subiektywne oceny Zarządu Jednostki Dominującej

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

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

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

3. Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej IDMSA

Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej IDMSA					
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
		I-VI/2014	I-VI/2013	I-VI/2014	I-VI/2013
1	Przychody z działalności podstawowej	363	32 925	87	7 813
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-95 570	26 636	-22 872	6 321
3	Zysk (strata) brutto	-88 954	20 933	-21 289	4 968
4	Zysk (strata) netto	-88 849	12 059	-21 264	2 862
5	Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	-83 048	12 802	-19 875	3 038
6	Zysk netto przypadający na udziały niekontrolujące	-5 801	-743	-1 388	-176
7	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-28 044	121 804	-6 712	28 905
8	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	18 708	-11 210	4 477	-2 660
9	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-29 814	-95 577	-7 135	-22 681
10	Przepływy pieniężne netto razem	-39 150	15 017	-9 370	3 564
11	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki Dominującej	-83 048	12 802	-19 875	3 038
12	Średnia ważona liczba akcji w szt.	52 902 238	52 902 238	52 902 238	52 902 238
13	Zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą (w zł i EUR)	-1,57	0,24	-0,38	0,06
14	Rozwodniona liczba akcji w szt.	52 902 238	52 902 238	52 902 238	52 902 238
15	Rozwodniony zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą	-1,57	0,24	-0,38	0,06
16	Zysk netto zanalizowany	-165 565	-239 470	-39 484	-57 450
17	Średnia ważona liczba akcji w szt.*	52 902 238	41 211 340	52 902 238	41 211 340
18	Zysk netto zanalizowany na jedną akcję zwykłą	-3,13	-5,81	-0,75	-1,39

		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
		Stan na 30.06.2014	Stan na 31.12.2013	Stan na 30.06.2014	Stan na 31.12.2013
19	Aktywa razem	90 498	289 030	21 750	69 693
20	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	101 637	182 807	24 427	44 080
21	- zobowiązania wobec Klientów	1 000	44 455	240	10 719
22	Zobowiązania długoterminowe	6 368	1 280	1 530	309
23	Rezerwy na zobowiązania	19 179	21 767	4 609	5 249
24	Kapitał własny	-39 047	55 673	-9 384	13 424
25	Kapitał zakładowy	63 483	63 483	15 257	15 307
26	Liczba akcji w szt.	52 902 238	52 902 238	52 902 238	52 902 238
27	Wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-0,74	1,05	-0,18	0,25
28	Rozwodniona liczba akcji w szt.**	52 902 238	52 902 238	52 902 238	52 902 238
29	Rozwodniona wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-0,74	1,05	-0,18	0,25

* - dotyczy okresu zanalizowanego

** - patrz nota 8.23

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

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

Wybrane dane dotyczące jednostkowego sprawozdania finansowego IDM S.A.

		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
		I-VI/2014	I-VI/2013	I-VI/2014	I-VI/2013
1	Przychody z działalności maklerskiej	0	9 888	0	2 346
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-13 932	9 237	-3 334	2 192
3	Zysk (strata) brutto	-102 941	7 641	-24 636	1 813
4	Zysk (strata) netto	-102 730	1 538	-24 586	365
5	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-29 213	14 472	-6 991	3 434
6	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	19 124	795	4 577	189
7	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-29 842	682	-7 142	162
8	Przepływy pieniężne netto razem	-39 931	15 949	-9 556	3 785
9	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki	-102 730	1 538	-24 586	365
10	Średnia ważona liczba akcji zwykłych w szt.	52 902 238	52 902 238	52 902 238	52 902 238
11	Zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą (w zł i EUR)	-1,94	0,03	-0,46	0,01
12	Rozwodniona liczba akcji w szt.	52 902 238	52 902 238	52 902 238	52 902 238
13	Rozwodniony zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą	-1,94	0,03	-0,46	0,01
14	Zysk netto zanalizowany	-182 118	-208 906	-43 432	-50 118
15	Średnia ważona liczba akcji w szt.*	52 902 238	41 211 340	52 902 238	41 211 340
16	Zysk netto zanalizowany na jedną akcję zwykłą	-3,44	-5,07	-0,82	-1,22

		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
		Stan na 30.06.2014	Stan na 31.12.2013	Stan na 30.06.2014	Stan na 31.12.2013
17	Aktywa razem	53 271	256 628	12 803	61 880
18	Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	82 747	180 151	19 887	43 439
19	- zobowiązania wobec Klientów	1 000	44 455	240	10 719
20	Zobowiązania długoterminowe	1 316	1 280	316	309
21	Rezerwy na zobowiązania	17 195	19 868	4 133	4 791
22	Kapitał własny	-48 659	53 865	-11 694	12 988
23	Kapitał zakładowy	63 483	63 483	15 257	15 307
24	Liczba akcji w szt.	52 902 238	52 902 238	52 902 238	52 902 238
25	Wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-0,92	1,02	-0,22	0,25
26	Rozwodniona liczba akcji w szt.	52 902 238	52 902 238	52 902 238	52 902 238
27	Rozwodniona wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-0,92	0,00	-0,22	0,25

* - dotyczy okresu zanalizowanego

** - patrz nota 14.14

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

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

6 miesięcy 2014 r. – 4,1784 PLN

6 miesięcy 2013 r. – 4,2140 PLN

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

12 miesięcy od 1 lipca 2012 r. do 30 czerwca 2013 r. – 4,1683 PLN

Dla pozycji bilansowych zastosowano kurs EUR na dzień:

30 czerwca 2014 r. – 4,1609 PLN

31 grudnia 2013 r. – 4,1472 PLN

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

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

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej IDMSA	Nota	Stan na 30.06.2014	Stan na 31.12.2013	Stan na 30.06.2013
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8.1	7 146	46 296	59 882
II. Należności krótkoterminowe	8.2	43 758	44 507	76 205
1. Należności z tytułu dostaw i usług		11 825	1 732	21 647
2. Pozostałe należności		31 933	42 775	54 558
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	8.3	18 671	149 588	154 492
IV. Pozostałe aktywa krótkoterminowe		0	0	0
V. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności		0	0	0
VI. Aktywa przeznaczone do sprzedaży		0	34 219	0
VII. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży		4 136	39	27 044
VIII. Zapasy		0	0	3 804
IX. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	8.5	923	896	19 656
X. Należności długoterminowe		0	0	727
XI. Udzielone pożyczki długoterminowe		339	2 159	50
XII. Nieruchomości inwestycyjne		12 635	4 167	42 879
XIII. Wartości niematerialne	8.6	222	1 500	32 963
XIV. Rzeczowe aktywa trwałe		915	2 689	4 491
XV. Pozostałe aktywa		1 753	2 970	33 885
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	8.7	1 753	2 970	33 885
2. Inne aktywa krótkoterminowe		0	0	0
Suma aktywów		90 498	289 030	456 078
I. Zobowiązania krótkoterminowe	8.8	101 637	182 807	264 747
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 625	5 358	6 621
2. Zobowiązania finansowe		87 022	128 940	200 284
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		8	0	0
4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		9 982	48 509	57 842
II. Zobowiązania długoterminowe	8.9	6 368	1 280	35 394
1. Zobowiązania finansowe		6 368	0	34 291
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		0	1 280	1 103
III. Pozostałe pasywa		2 361	2 182	697
IV. Rezerwy na zobowiązania	8.11	19 179	21 767	14 425
V. Zobowiązania podporządkowane		0	25 322	0
VI. Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
VII. Kapitał własny		-39 047	55 672	140 815
1. Kapitał zakładowy	8.13	63 483	63 483	63 483
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)		0	0	0
3. Akcje własne (wielkość ujemna)	8.14	-23 224	-23 224	-23 224
4. Kapitał zapasowy	8.15	33 416	42 316	60 363
5. Pozostałe kapitały rezerwowe	8.16	134 559	135 745	135 744
6. Udziały niekontrolujące		1 277	9 179	11 807
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-165 528	-116 779	-134 825
8. Kapitał z transakcji niepozabawiających kontroli		0	14 819	14 819
9. Zysk (strata) netto		-83 048	-69 715	12 802
10. Inne całkowite dochody		18	-152	-154
11. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
Suma pasywów		90 498	289 030	456 078

Pozycje pozabilansowe	Stan na 30.06.2014	Stan na 31.12.2013	Stan na 30.06.2013
Papiery wartościowe klientów	530 076	4 002 211	3 628 509

W związku z decyzją KNF z 30 maja 2014 r. o cofnięciu zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej przez DM IDMSA w zakresie działalności, o której mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi (tj. przechowywaniu lub rejestrowaniu instrumentów finansowych, w tym prowadzeniu rachunków

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, oraz prowadzenia rachunków pieniężnych.) oraz decyzją KNF z dnia 3 czerwca 2014 r. nakazującą przeniesienie rachunków inwestycyjnych prowadzonych przez DM IDMSA do Powszechnej Kasy Oszczędnościowej Banku Polskiego S.A. Oddział Dom Maklerski PKO Banku Polskiego w Warszawie (podstawa prawna art. 89 ust. 4 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi), IDMSA na dzień 30 czerwca 2014 r. nie prowadził rachunków papierów wartościowych (w rozumieniu art. 4 ust. 1 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi). Z uwagi na skalę, poziom złożoności oraz czasochłonność realizowanej operacji w zakresie przekazywania instrumentów rynku niepublicznego do dnia 30 czerwca 2014 r. nie udało się zakończyć procesu przenoszenia instrumentów finansowych ewidencjonowanych lub zdeponowanych na rachunkach inwestycyjnych prowadzonych na rzecz byłych Klientów DM IDMSA. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego wszystkie papiery wartościowe i instrumenty finansowe Klientów zostały przekazane do wskazanych domów maklerskich i IDMSA nie posiada papierów wartościowych i instrumentów finansowych klientów.

Inne pozycje pozabilansowe, w tym zobowiązania pozabilansowe zostały opisane w notach nr 8.10 i 8.12.

	Stan na 30.06.2014	Stan na 31.12.2013	Stan na 30.06.2013
Wartość księgowa	-39 047	55 672	140 815
Liczba akcji w sztukach	52 902 238	52 902 238	52 902 238
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	-0,74	1,05	2,66
Rozwodniona liczba akcji w sztukach	52 902 238	52 902 238	52 902 238
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	-0,74	1,05	2,66

W kwietniu 2014 r. nastąpiło scalenie akcji IDMSA w stosunku 12:1. Więcej informacji podano w pkt. 8.13. W celu zapewnienia porównywalności danych liczba akcji w okresach porównawczych została przeliczona tak, jakby scalenie akcji miało miejsce również w porównywalnych okresach. W I półroczu 2013 r. i w okresach porównywalnych nie wystąpiły potencjalne akcje rozwadniające.

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

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

Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej IDMSA		Nota	Okres od 01.04.2014 do 30.06.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	Okres od 01.04.2013 do 30.06.2013	Okres od 01.01.2013 do 30.06.2013
I.	Przychody z działalności podstawowej w tym:		169	363	14 155	32 925
1	Przychody z działalności maklerskiej	8.17	0	0	4 350	9 188
2	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	8.18	169	363	9 805	23 737
3	Zmiana stanu produktów (zwiększenia+/zmniejszenia-)		0	0	0	0
II.	Koszty działalności podstawowej	8.19	259	525	12 131	23 697
III.	Wynik z działalności podstawowej (I-II)		-91	-162	2 024	9 228
IV.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	8.20	35 291	1 583	7 533	16 924
V.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności		0	0	0	0
VI.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży		-158	-158	0	7
VII.	Zysk (strata) z inwestycji w jednostkach stowarzyszonych		74	-49	-1 143	709
VIII.	Pozostałe przychody operacyjne		2 132	3 943	5 160	8 031
IX.	Pozostałe koszty operacyjne		98 103	100 727	4 802	8 263
X.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V+VI+VII+VIII-IX)		-60 854	-95 570	8 772	26 636
XI.	Przychody finansowe	8.21	19 483	25 026	14 995	18 738
XII.	Koszty finansowe	8.22	4 551	8 880	16 174	24 441
XIII.	Wynik z działalności kontynuowanej brutto (X+XI-XII)		-45 922	-79 424	7 593	20 933
XIV.	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej		-179	-189	5 395	8 874
1.	Część bieżąca		-182	-156	-458	-228
2.	Część odroczone		3	-33	5 853	9 102
XV.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (XIII-XIV)		-45 743	-79 235	2 198	12 059
XVI.	Wynik z działalności zaniechanej brutto		-5 429	-9 530	0	0
XVII.	Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej		0	84	0	0
1.	Część bieżąca		0	0	0	0
2.	Część odroczone		0	84	0	0
XVIII.	Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej (XVI-XVII)	8.30	-5 429	-9 614	0	0
XIX.	Zysk (strata) netto za rok obrotowy (XV+XVIII)		-51 172	-88 849	2 198	12 059
1.	-przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		-46 129	-83 048	2 696	12 802
2.	-przypadający na udziały niekontrolujące		-5 043	-5 801	-498	-743

24 kwietnia 2014 r. Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o ograniczeniu zakresu prowadzonej przez IDMSA działalności maklerskiej. W dniu 30 maja 2014 r. KNF wydał decyzję dotyczącą cofnięcia zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej przez Dom Maklerski IDM S.A. W związku z zaniechaniem działalności maklerskiej Spółka w kolejnych okresach będzie koncentrowała się na działalności doradczej, głównie w obszarze rynku kapitałowego i pozyskiwania finansowania, co będzie stanowiło podstawowe źródło przychodów Spółki, a także na działalności inwestycyjnej (w ograniczonym zakresie). Wskutek opisanych zdarzeń działalność maklerska prowadzona przez Grupę w takim kształcie jak miało to miejsce w I półroczu br. stanowi działalność zaniechaną. Do działalności zaniechanej zaliczono ponadto te tytuły pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych, które związane były z prowadzeniem działalności maklerskiej, w tym utworzone odpisy aktualizujące wartość aktywów wykorzystywanych w działalności maklerskiej oraz rezerwy utworzone w związku z decyzją o ograniczeniu działalności maklerskiej. W związku z utratą przez Grupę kontroli nad Inventum TFI w działalności zaniechanej prezentowane są również pozycje wynikowe dotyczące zarządzania funduszami inwestycyjnymi w okresie sprawowania kontroli nad tym podmiotem.

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

			Okres od 01.04.2014 do 30.06.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	Okres od 01.04.2013 do 30.06.2013	Okres od 01.01.2013 do 30.06.2013
1.	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej		-46 129	-83 048	2 696	12 802
2.	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)		52 902 238	52 902 238	52 902 238	52 902 238
3.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	8.23	-0,87	-1,57	0,05	0,24
4.	Rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)		52 902 238	52 902 238	52 902 238	52 902 238
5.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		-0,87	-1,57	0,05	0,24

W kwietniu 2014 r. nastąpiło scalenie akcji IDMSA w stosunku 12:1. Więcej informacji podano w pkt. 8.13. W celu zapewnienia porównywalności danych liczba akcji w okresach porównawczych została przeliczona tak, jakby scalenie akcji miało miejsce również w porównywalnych okresach. W I półroczu 2013 r. i w okresach porównywalnych nie wystąpiły potencjalne akcje rozładniające.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej IDMSA		Okres od 01.04.2014 do 30.06.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	Okres od 01.04.2013 do 30.06.2013	Okres od 01.01.2013 do 30.06.2013
I.	Zysk (strata) netto	-46 129	-83 048	2 696	12 802
II.	Inne całkowite dochody netto, w tym	158	170	-1	-1
1.	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	-2	-1	-1
2.	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży (ujęty metodą praw własności – netto)	0	14	0	0
3.	Pozostałe	158	158	0	0
III.	Całkowite dochody ogółem (I+II)	-45 971	-82 878	2 695	12 801

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

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

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej IDMSA	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-12-31	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	55 672	129 680	129 680
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	55 672	129 680	129 680
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	63 483	63 483	63 483
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	63 483	63 483	63 483
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0	0	0
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0	0	0
3. Akcje własne na początek okresu	-23 224	-23 224	-23 224
a) zwiększenia		0	0
b) zmniejszenia		0	0
3.1. Akcje własne na koniec okresu	-23 224	-23 224	-23 224
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	42 316	411 297	411 297
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	-8 900	-368 981	-350 934
a) zwiększenia	45	0	0
b) zmniejszenia	8 945	368 981	350 934
- pokrycie straty z lat ubiegłych	0	350 934	350 932
- inne	8945	18 047	2
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	33 416	42 316	60 363
5. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	135 744	135 408	135 408
5.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-1 185	337	336
a) zwiększenia	0	497	496
- inne	0	497	496
b) zmniejszenia	1 185	160	160
- inne	1185	160	160
5.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	134 559	135 745	135 744
6. Udziały niekontrolujące na początek okresu	9 179	13 216	13 216
6.1. Zmiany stanu udziałów niekontrolujących	-7 902	-4 037	-1 409
a) zwiększenia	1 017	252	258
- zmiana kapitału przypadająca na udziały niekontrolujące	1 010	149	155
- zbycie udziałów niepozabawiające kontroli	7	103	103
b) zmniejszenia	8 919	4 289	1 667
- zmiana kapitału przypadająca na udziały niekontrolujące	757	3 566	944
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	8 162	723	723
6.2. Udziały niekontrolujące na koniec okresu	1 277	9 179	11 807
7. Kapitał z transakcji niepozabawiających kontroli na początek okresu	14 819	14 811	14 811
7.1. Zmiany stanu kapitału z transakcji niepozabawiających kontroli	-14 819	8	8
a) zwiększenia	0	8	8
- zbycie udziałów niepozabawiające kontroli	0	8	8
b) zmniejszenia	14 819	0	0
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	14 819	0	0
7.2. Kapitał z transakcji niepozabawiających kontroli na koniec okresu	0	14 819	14 819
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-186 493	-485 158	-485 157
8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	5 095	9 750	9 750
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	5 095	9 750	9 750
a) zwiększenia	8 921	18 047	0
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	8 921	18 047	0
b) zmniejszenia	0	599	600
- podział zysku lat ubiegłych na kapitał rezerwowy	0	496	497
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	103	103

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	14 016	27 198	9 150
8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	191 588	494 908	494 907
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
8.5. Strata lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	191 588	494 908	494 907
a) zwiększenia			0
b) zmniejszenia	12 044	350 392	350 392
- pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	0	350 932	350 932
8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	179 544	143 976	143 975
8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-165 528	-116 778	-134 825
9. Zysk netto za rok obrotowy	-83 048	-69 715	12 802
10. Strata netto za rok obrotowy	0	0	0
11. Odpisy z zysku	0	0	0
12. Inne całkowite dochody na początek okresu	-152	-153	-153
12.1. Zmiany innych całkowitych dochodów	170	1	-1
a) zwiększenia	171	1	0
- pozostałe	171	1	
b) zmniejszenia	1	0	1
- podatek odroczony dotyczący wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	1	0	1
12.2. Inne całkowite dochody na koniec okresu	18	-152	-154
13. Całkowity dochód na koniec okresu (9+10+11+12.2)	-83 030	-68 867	12 648
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	-39 047	55 672	140 815
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-39 047	55 672	140 815

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

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

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej IDMSA	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	-88 954	20 933
II. Korekty razem	60 910	100 871
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	49	-709
2. Amortyzacja	637	832
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 202	11 935
5. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	65 397	1 031
6. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	2 954	-5 598
7. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	20 255	18 087
9. Zmiana stanu zapasów	0	964
10. Zmiana stanu należności	11 755	61 754
11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	-42 489	12 665
12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-792	156
13. Podatek dochodowy zapłacony	-22	-520
14. Pozostałe korekty	-36	274
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-28 044	121 804
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	18 535	6 376
1. Zbycie wartości niematerialnych	0	0
2. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	14	198
3. Z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności i dostępnych do sprzedaży	0	3 241
4. Z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	17 941	246
- zbycie inwestycji w jednostkach zależnych	17 888	8
- zbycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	53	14
- dywidendy i udziały w zyskach	0	224
- inne wpływy	0	0
5. Pozostałe wpływy	580	2 691
- odsetki otrzymane	580	975
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	1 702
- pozostałe	0	14
II. Wydatki	173	-17 586
1. Nabycie wartości niematerialnych	-55	-93
2. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	228	-29
3. Na instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności i dostępne do sprzedaży	0	0
- nabycie instrumentów finansowych	0	0
- inne wydatki	0	0
4. Na inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	-164
- nabycie inwestycji w jednostkach zależnych	0	0
- nabycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	-164
5. Pozostałe wydatki	0	-17 300
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
- inne wydatki	0	-17 300
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	18 708	-11 210
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	4 511	12 118
1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	255	3 450
4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	4 227	8 503
5. Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych		0
6. Wpływy z emisji akcji		0
7. Dopłaty do kapitału		0
8. Pozostałe wpływy	29	165

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

II. Wydatki	-34 325	-107 695
1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	0	-23 777
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	-53 746
3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	-18 143	-153
4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	-14 339	-17 070
5. Spłata zobowiązań podporządkowanych	0	0
6. Wydatki z tytułu emisji akcji	0	0
7. Nabycie akcji własnych	0	-208
8. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	0	0
9. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	0	0
10. Wydatki na cele społecznie użyteczne	-3	-6
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	-63
12. Zapłacone odsetki	-1 839	-12 672
13. Pozostałe wydatki	-1	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-29 814	-95 577
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	-39 150	15 017
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-39 150	15 017
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	46 296	44 865
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	7 146	59 882
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	4 606	51 207

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

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

8. Wybrane informacje objaśniające do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDMSA za I półrocze 2014 r.

Nota 8.1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

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

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

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

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

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2014
a) w kasie	10	192	185
b) na rachunkach bankowych	3 992	23 886	28 151
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	3 141	22 211	31 533
d) inne aktywa pieniężne	3	7	13
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem	7 146	46 296	59 882

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE KLIENTÓW	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) na rachunkach bankowych i w kasie (w tym lokaty bankowe)	4 605	43 673	51 005
b) ulokowane w dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez Skarb Państwa	0	0	0
c) pozostałe	0	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne klientów, razem	4 605	43 673	51 005

ŚRODKI PIENIĘŻNE O OGRANICZONEJ MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) środki pieniężne klientów	4 605	43 673	51 005
b) środki pieniężne własne zablokowane na zabezpieczenie zobowiązań	36	398	202
c) pozostałe	0	8	0
Środki o ograniczonej możliwości dysponowania, razem	4 641	44 079	51 207

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

Nota 8.2 Pożyczki i należności

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

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

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

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

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

Wycena

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

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

Aktualizacja wyceny należności

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

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
1. Należności z tytułu dostaw i usług	11 824	1 732	21 647
a) od jednostek powiązanych:	90	65	37
- od jednostek zależnych	0	24	0
- od jednostek stowarzyszonych	90	30	37
- od innych jednostek powiązanych	0	11	0
b) od jednostek pozostałych	11 734	1 667	21 610
- od biur maklerskich i innych domów maklerskich	0	0	0
- od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych	0	0	0
- od KDPW i giełdowych izb rozrachunkowych	0	48	62
- od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	1 114	1 257
- od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
- dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	5	0
- pozostali	11 734	500	20 291
2. Pozostałe należności	31 934	42 775	54 558
a) od klientów	2	825	864
- z tytułu odroczonego terminu zapłaty	0	825	864
b) od jednostek powiązanych	0	17 333	0
- od jednostek zależnych	0	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	17 333	0
- od innych jednostek powiązanych	0	0	0
c) od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
d) od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0
e) od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	470	10 126	9 421
- z funduszu rozliczeniowego	470	2 952	2 918
- należności z funduszu rekompensat	0	0	0
- pozostałe	0	7 174	6 503
f) od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
g) od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
h) przekazane zaliczki na zakup instrumentów finansowych		0	8 659
i) z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	565	5 830	787
j) dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	633	1 890
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
l) udzielone pożyczki:	0	288	6 169
- jednostkom powiązanym	0	148	625
- jednostkom pozostałym	0	140	5 544
m) pozostałe	30 897	7 740	26 768
- z tytułu rozrachunków dot. transakcji na papierach wartościowych	22 598	6 054	15 118
- inne	8 299	1 686	11 650
Należności krótkoterminowe, netto	43 758	44 507	76 205
n) odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	67 777	60 583	52 849
Należności krótkoterminowe, brutto	111 535	105 090	129 054

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
Stan na początek okresu	60 583	54 498	54 498
a) zwiększenia (z tytułu)	12 925	39 536	13 581
- utworzenie odpisu aktualizującego i rezerw z tyt. wpłat na fundusz rekompensat	6 696	38 536	13 581
- przesunięcie odpisu z należności długoterminowych	6 229	1 000	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	5 731	33 451	15 230
- wykorzystania	907	11 050	44
- rozwiązania	4 824	19 249	15 186
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	3 152	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	67 777	60 583	52 849

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

Obowiązkowe wpłaty domu maklerskiego do systemu rekompensat ujmuje 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 prezentuje się po dokonaniu kompensaty. Wartość przedmiotowych należności (brutto) i rezerw na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosiła 1 689 tys. zł, a na dzień 31 grudnia 2013 r. i 30 czerwca 2013 r. odpowiednio 1 634 tys. zł i 1 964 tys. zł.

NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI (KRÓTKO- I DŁUGOTERMINOWE) O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) do 1 miesiąca	11 320	22 576	39 103
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	436	24 712	9 876
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	61 338	39 877	48 304
d) powyżej 1 roku do 5 lat	9 953	4 700	12 057
e) powyżej 5 lat	1 997	150	1 229
f) należności przeterminowane	29 554	17 762	20 262
Należności razem (brutto)	114 598	109 777	130 831
g) odpisy aktualizujące należności	70 501	63 111	53 849
Należności razem (netto)	44 097	46 666	76 982

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) do 1 miesiąca	252	947	746
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	669	1 604	1 554
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	6 611	5 886	8 849
d) powyżej 1 roku do 5 lat	21 976	9 280	9 068
e) powyżej 5 lat	46	45	45
Należności razem (brutto)	29 554	17 762	20 262
f) odpisy aktualizujące należności	17 738	16 768	17 684
Należności przeterminowane razem (netto)	11 816	994	2 578

Nota 8.3 Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

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

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

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

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

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

Wycena akcji i udziałów spółek niepublicznych

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

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

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

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

Wycena metodą mnożnikową

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

Wycena metodą DCF

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

Wycena obligacji niepublicznych

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

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

zabezpieczeń obligacji.

Wycena certyfikatów inwestycyjnych i jednostek uczestnictwa

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

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

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

Wycena wierzytelności windykacyjnych

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

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) akcje	619	62 158	60 665
b) dłużne papiery wartościowe	1 597	82 029	23 927
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	3 345	5 296	6 986
d) udziały	0	0	10
e) inne prawa majątkowe (wierzytelności windykacyjne)	13 106	0	62 096
f) pozostałe (pożyczki)	4	105	808
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu razem	18 671	149 588	154 492

ZMIANA STANU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU (WYCENA)	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
Stan na początek okresu	-123 474	-101 766	-101 766
a) zwiększenia (z tytułu)	26 188	85 488	24 557
-wyceny instrumentów finansowych	26 188	80 007	24 557
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	5 481	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	85 223	157 359	24 382
-wyceny instrumentów finansowych	85 223	116 988	24 382
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	40 371	0
c) rozwiązanie (zrealizowanie)	-72 853	-52 835	-43 075
Stan na koniec okresu	-109 656	-120 802	-58 516

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) w walucie polskiej	18 671	149 588	154 492
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu razem	18 671	149 588	154 492

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WG ZBYWALNOŚCI)	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
A. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdach w wartości godziwej:	507	5 385	7 066
a) akcje	507	5 382	7 066
b) obligacje	0	3	0
c) inne	0	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na rynkach pozagiełdowych w wartości godziwej:	1 524	0	0
a) akcje	0	0	0
b) obligacje	1 524	0	0
c) inne	0	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością nienotowane na rynku regulowanym w wartości godziwej:	13 353	68 254	80 996
a) akcje	124	1 591	2 931
b) obligacje	119	61 354	8 165
c) inne	13 110	5 309	69 900
- inne prawa majątkowe (wierzytelności windykacyjne)	13 106	0	62 096
- jednostki uczestnictwa certyfikaty inwestycyjne	0	5 296	6 986
- udziały	0	0	10
- pozostałe (w tym pożyczki)	4	13	808
D. Z ograniczoną zbywalnością	3 287	75 949	66 430
a) akcje	2 295	55 185	50 668
- akcje notowane na rynku regulowanym	485	43 673	43 774
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	1 810	11 512	6 894
b) obligacje	992	20 672	15 762
c) inne	0	92	0
- udziały	0	0	0
- pozostałe	0	92	0
Razem instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu w wartości godziwej w tym:	18 671	149 588	154 492
- korekty aktualizujące wartość	-109 656	-120 802	-58 516

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

Nota 8.4 Zabezpieczenia należności i innych instrumentów finansowych

IDMSA i Inventum Y FIZ posiadają należności o wartości nominalnej 37 616 tys. zł, które są zabezpieczone na akcjach spółki niepublicznej. W związku z obniżeniem wartości przedmiotu zabezpieczenia utworzono odpis aktualizujący w łącznej wysokości 37 616 tys. zł.

Electus SA w związku z prowadzoną działalnością zabezpiecza swoje należności. Od SPZOZ najczęściej stosowanym zabezpieczeniem jest zastaw rejestrowy na wierzytelności Szpitala wobec Narodowego Funduszu Zdrowia. Ustanowiony zastaw rejestrowy uprawnia zastawnika (wierzyciela) do podziału sum uzyskanych z egzekucji takiej wierzytelności z wyższym niż inni wierzyciele pierwszeństwem zaspokojenia. Zgodnie z art. 1025 KPC należności zabezpieczone hipotecznie lub zastawem rejestrowym albo zabezpieczone przez wpisanie do innego rejestru podlegają zaspokojeniu w 5 kolejności zaspokojenia. Ustanowienie zastawu nie wymaga zgody NFZ. W przypadku gdy umowa to przewiduje dopuszczalne jest zaspokojenie z przedmiotu zastawu w inny sposób niż w drodze sądowego postępowania egzekucyjnego. Innymi stosowanymi przez Spółkę formami zabezpieczeń jest weksel lub cesja kontraktu z NFZ. Ponadto Spółka występuje również jako pełnomocnik Zleceńodawców przy zabezpieczeniu oraz windykacji wierzytelności.

Opis należności	Wartość bilansowa należności (w tys. zł)	Rodzaj zabezpieczenia
Należność z tyt. umowy sprzedaży spółki Electus Project A	3 600	Zastaw rejestrowy oraz zajęcie udziałów spółki Invest Met-Stal Sp. z o.o., zajęcie udziałów w Solar Eneria Sp. z o.o. w organizacji, zajęcie udziałów w Akad Sp. z o.o. oraz zajęcie wierzytelności o zapłatę ceny Browar Wojcieszów Sp. z o.o., zajęcie akcji Medisof SA. Wyrok w sprawie sygn. Akt VI GC194/13 uznający za bezskuteczną w stosunku do Electus SA czynność prawną polegającą na przeniesieniu na przez A.Gajewską Sowa na rzecz AGS Solar Energia Sp z o.o. czterech nieruchomości (skarga pauliańska).

Nota 8.5 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

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

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) akcje	923	896	18 485
b) udziały	0	0	1 171
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych razem	923	896	19 656

Nota 8.6 Wartości niematerialne

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

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

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

Przewidywany okres użytkowania przez Grupę poszczególnych wartości niematerialnych wynosi:

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

Wartość firmy to składnik aktywów reprezentujący przyszłe korzyści ekonomiczne powstające z aktywów

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

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

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

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
b) wartość firmy	0	0	31 230
c) nabyte koncesje patenty licencje i podobne wartości w tym:	20	1 340	1 551
-oprogramowanie komputerowe	20	1 340	1 551
d) inne wartości niematerialne	202	19	182
e) zaliczki na wartości niematerialne	0	141	0
Wartości niematerialne razem	222	1 500	32 963

W związku z objęciem kontroli nad spółkami zależnymi Electus SA i 4Archiw sp. z o.o. Grupa rozpoznała wartość firmy. Po przeanalizowaniu przesłanek utraty wartości tego aktywa utworzono odpis aktualizujący w wysokości 94 016 tys. zł.

Ponadto w I półroczu br. utworzono odpis aktualizujący wartość posiadanych przez Jednostkę Dominującą wartości niematerialnych w wysokości 1 364 tys. zł oraz zaliczek na wartości niematerialne w wysokości 29 tys. zł, w związku z decyzją o ograniczeniu prowadzonej działalności podstawowej i utratą licencji na prowadzenie działalności maklerskiej.

Utworzenie odpisów aktualizujących ujęto w pozostałych kosztach operacyjnych.

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

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

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

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

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

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu w tym:	2 970	43 907	43 907
a) odniesionych na wynik finansowy	2 970	43 907	43 907
b) odniesionych na kapitał własny	0	0	0
c) odniesionych na wartość firmy	0	0	0
2. Zwiększenia	24 682	70	283
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	24 682	70	283
- powstania różnic przejściowych	24 682	70	283
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0	0
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0	0	0
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0	0
3. Zmniejszenia	25 899	41 007	10 305
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	25 899	41 007	10 305
- odwrócenia się różnic przejściowych	25 899	37 604	10 305
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	3 403	0
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0	0
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0	0	0
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu razem w tym:	1 753	2 970	33 885
a) odniesionych na wynik finansowy	1 753	2 970	33 885
b) odniesionych na kapitał własny	0	0	0
c) odniesionych na wartość firmy	0	0	0

Oceniając możliwość rozliczenia strat podatkowych i kierując się ostrożnością wyceny utworzono aktywo na podatek dochodowy z tyt. strat podatkowych w takiej wysokości, jaka w ocenie Grupy będzie możliwa do rozliczenia. Realizacja aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zależy od zdarzeń opisanych w nocie 1.8.

Nota 8.8 Zobowiązania

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

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

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

Wszystkie inne zobowiązania klasyfikowane są jako zobowiązania długoterminowe.

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i wyemitowane dłużne papiery wartościowe są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

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

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

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

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
1. Wobec klientów	1 000	44 455	52 449
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	4 624	5 358	6 621
a) wobec jednostek powiązanych	0	43	0
- wobec jednostek zależnych	0	6	
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- wobec pozostałych	0	37	0
b) wobec jednostek pozostałych	4 624	5 315	6 621
- wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
- wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	869	570	1 130
- wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	77	226	308
- wobec izby gospodarczej	169	132	120
- wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
- wobec товариств фондов инвестиционных и пенсионных oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
- wobec pozostałych	3 509	4 387	5 063
3. Zobowiązania finansowe:	87 023	128 940	200 284
a) wobec jednostek powiązanych	0	17 857	2 077
- wobec jednostek zależnych	0	523	0
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	17 334	2 077
- wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	87 023	111 083	198 207
- dłużne papiery wartościowe	70 775	75 980	146 756
- kredyty i pożyczki	5 407	17 476	32 608
- z tytułu nabycia papierów wartościowych	1 136	7 839	6 996
- z tytułu instrumentów pochodnych	0	0	0
- zobowiązania z tytułu realizacji udzielonych gwarancji i poręczeń	9 678	9 763	11 158
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	27	25	689
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	8	0	0
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	8 982	4 054	5 393
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	0
b) wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	2 850	0	0
c) wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0
d) wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	8	107
- z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	0	0	0
- pozostałe	0	8	107
e) wobec izby gospodarczej	0	0	0
f) wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
g) wekslowe	0	0	0
h) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych	3 639	1 947	2 051
i) z tytułu wynagrodzeń	1 061	1 011	1 180
j) wobec товариств фондов инвестиционных и пенсионных oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
l) pozostałe	1 432	1 088	2 055
- wydatki na cele społecznie- użyteczne	0	211	217

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

- inne	1 432	877	1 838
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	101 637	182 807	264 747

Kredyty i pożyczki

Na 30 czerwca 2014 r. IDMSA posiadał zobowiązanie w wysokości 137 tys. zł (wartość bilansowa) z tytułu kredytu udzielonego przez Toyota Bank Polska SA w dniu 12 lutego 2014 r., przeznaczonego na zakup samochodu. Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej. W związku ze złożeniem przez Spółkę w dniu 21 maja 2014 r. wniosku o upadłość kredyt został wypowiedziany i na dzień bilansowy stanowi zobowiązanie przeterminowane.

W I półroczu 2014 r. IDMSA spłacił w całości kredyt rewolwingowy w rachunku kredytowym, udzielony przez SGB Polski Bank Spółdzielczy w Ciechanowie w dniu 31 maja 2012 r. oraz kredyt w linii kredytowej, udzielony przez Toyota Bank Polska SA w dniu 28 lipca 2010 r.

Kredyty zaciągnięte przez Electus opisane zostały w nocie 8.10 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych zostały opisane w nocie 8.10 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Dłużne papiery wartościowe

W I półroczu 2014 r. IDMSA wyemitował obligacje o łącznej wartości nominalnej 8 617 tys. zł. Wartość obligacji wykupionych przez IDMSA w I półroczu br. wynosiła 47 210 tys. zł, w tym odsetki 2 399 tys. zł.

Na dzień 30 czerwca 2014 r. IDMSA posiada przeterminowane zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji w łącznej wysokości 22 065 tys. zł. W dniu 22 lipca 2014 r. zostało wydane postanowienie o ogłoszeniu upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu. Od tego momentu regulowanie zobowiązań przez Spółkę podlega rygorom ustawy prawo upadłościowe i naprawcze.

Zabezpieczenia zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji zostały opisane w nocie 8.10 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Na dzień 30 czerwca 2014 r. IDMSA posiadał zobowiązania finansowe w łącznej wysokości 9 993 tys. zł wynikające z konieczności spełnienia przez IDMSA zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń. Równocześnie ujęto odpowiednie aktywa i koszty oraz dokonano wyceny bilansowej ujętych aktywów.

W II kwartale br., w związku z występowaniem przeterminowanego zobowiązania z tytułu spłat, jeden z wierzycieli skorzystał z przysługującego mu uprawnienia w postaci wypełnienia weksla na kwotę 3 642 tys. zł, i na dzień bilansowy IDMSA prezentuje zobowiązanie przeterminowane w wysokości 3 703 tys. zł.

Ponadto w II kwartale br. w związku z naruszeniem postanowień porozumienia w zakresie terminów spłaty rat drugi wierzyciel skorzystał z prawa odstąpienia od porozumienia w przedmiocie spłaty i postawił wierzytelność w stan natychmiastowej wymagalności łącznie z odsetkami. Wartość przeterminowanego zobowiązania na dzień bilansowy wynosi 1 506 tys. zł.

W pozycji zobowiązania finansowe z tytułu udzielonych poręczeń IDMSA na dzień 30 czerwca 2014 r. prezentuje zobowiązanie w wysokości 2 100 tys. zł wynikające z poręczonych zobowiązań z tyt. obligacji, ujęte na podstawie założeń koncepcyjnych MSSF. Zobowiązanie to zostało ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej z uwagi na fakt otrzymania przez IDMSA w I półroczu br. wezwań do zapłaty świadczeń pieniężnych wynikających z poręczonych obligacji. Szacując wysokość zobowiązania uwzględniono posiadaną wiedzę na temat zaległości Dłużnika w regulowaniu poręczonych zobowiązań.

Zabezpieczenia tych zobowiązań zostały opisane w nocie 8.10 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) do 1 miesiąca	17 343	72 462	107 364
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	6 929	11 765	57 772
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	40 172	72 288	81 315
c) powyżej 1 roku – kaucje	1 474	150	981
d) dla których termin wymagalności upłynął	35 719	26 142	17 315
Zobowiązania krótkoterminowe razem	101 637	182 807	264 747

22 lipca 2014 r. zostało wydane postanowienie o ogłoszeniu upadłości Jednostki Dominującej z możliwością zawarcia układu. Od tego momentu regulowanie przez Jednostkę Dominującą jej zobowiązań podlega rygorom ustawy prawo upadłościowe i naprawcze.

Nota 8.9 Zobowiązania długoterminowe

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
1. Kredyty	0	0	9 800
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	0
b) pozostałe	0	0	9 800
2. Pożyczki	0	0	0
3. Dłużne papiery wartościowe	6 052	0	20 139
4. Z tytułu innych instrumentów finansowych	0	0	0
5. Z tytułu umów leasingu finansowego	0	1 280	3 181
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	0
b) pozostałe	0	1 280	3 181
6. Pozostałe	316	0	2 274
Zobowiązania długoterminowe razem	6 368	1 280	35 394

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) powyżej 1 roku do 3 lat	6 368	0	29 588
b) powyżej 3 do 5 lat	0	1 280	4 848
c) powyżej 5 lat	0	0	958
Zobowiązania długoterminowe razem	6 368	1 280	35 394

Nota 8.10 Zobowiązania zabezpieczone na majątku IDMSA

Dom Maklerski IDMSA

Zabezpieczeniem kredytu w dniu 12 lutego 2014 r. jest przewłaszczenie na zabezpieczenie samochodu, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej samochodu, depozyt karty pojazdu samochodu oraz zastaw rejestrowy na pojeździe.

Na 30 czerwca 2014 r. IDMSA posiadał zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych w wysokości 36 572 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 i wynikały z warunków emisji obligacji i zawartych z obligatariuszami umów objęcia obligacji. Na dzień 30 czerwca 2014 r. wartość instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu w IDMSA, na których zostały ustanowione zabezpieczenia wynosiła łącznie 8 001 tys. zł i została ujęta w nocie 14.3 jako instrumenty o ograniczonej możliwości dysponowania. Zabezpieczenie stanowią również akcje spółki zależnej Electus SA o wartości 12 411 tys. zł (wartość bilansowa). Zabezpieczenie na akcjach spółek zależnych zostało opisane w nocie 14.4.

Na dzień 30 czerwca 2014 r. IDMSA miał zobowiązanie finansowe w wysokości 3 703 tys. zł wynikające z umowy gwarancji, którą poręczył. Na dzień bilansowy zobowiązanie to było zabezpieczone w formie zastawu na certyfikatach inwestycyjnych. Wartość bilansowa instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

w IDMSA wyznaczonych na zabezpieczenie opisanych zobowiązań na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosiła 1 848 tys. zł i została przedstawiona nocie 14.3.

Na dzień 30 czerwca 2014 r. IDMSA ujął zobowiązanie finansowe w wysokości 2 688 tys. zł wynikające z umowy przelewu wierzytelności, dot. linii kredytowej którą poręczył. Zabezpieczenie zobowiązań ustanowione na majątku Grupy stanowią pełnomocnictwo do dysponowania wskazanym rachunkiem bankowym oraz hipoteki na 4 nieruchomościach należących do spółki K6 sp. z o.o.

Electus SA

Na dzień 30 czerwca 2014 r. Electus SA posiadał następujące zobowiązania zabezpieczone na majątku spółki:

Rodzaj zabezpieczonego zobowiązania	Wartość bilansowa zobowiązania	Wartość godziwa zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
Kredyt nieodnawialny Raiffeisen Bank Polska S.A.	2 006	3 227	1. pełnomocnictwo do rachunku bieżącego, 2. Potwierdzona cesja istniejących należności w kwocie nie mniejszej niż 150% kwoty wykorzystanego kredytu.
Kredyt rewolwingowy Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	3 100	13 386	Hipoteka łączna zwykła w kwocie 8 000 tys. zł i hipoteka łączna kaucyjna do kwoty 5 386 tys. zł na nieruchomościach, dla których Sąd Rejonowy w Legnicy prowadzi następujące nr ksiąg wieczystych KW: LE1L/00052299/7, LE1L/00077134/4, LE1L/00069555/2, LE1L/00075233/4, LE1L/00080969/0, LE1L/00081711/4, LE1L/00030075/1

Nota 8.11 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwa na 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.

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

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	4 341	7 442	7 442
a) odniesionej na wynik finansowy	4 336	7 438	7 438
b) odniesionej na kapitał własny	5	4	4
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0
2. Zwiększenia	96	1 902	696
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	96	1 902	696
- z tytułu wyceny papierów wartościowych	62	1 683	115
- pozostałe	34	219	581
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
3. Zmniejszenia	2 769	6 495	1 820
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	2 769	6 495	1 820
- z tytułu różnicy pomiędzy wartością bilansową a podatkową środków trwałych	57	19	9
- z tytułu zrealizowanych usług	0	0	1 486

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

- z tytułu wyceny papierów wartościowych	2 001	0	325
- pozostałe	711	6 476	0
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	1 668	2 849	6 318
a) odniesionej na wynik finansowy	1 663	2 845	6 314
b) odniesionej na kapitał własny	5	4	4
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0

Nota 8.12 Zobowiązania warunkowe

Zobowiązanie warunkowe to:

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

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

IDMSA

Na dzień 30 czerwca 2014 r. IDMSA posiadał zobowiązania warunkowe z tytułu następujących poręczeń udzielonych podmiotom niepowiązanym:

- 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 IDMSA i oszacowaniu kwoty koniecznej do wywiązania się z obowiązku utworzono stosowną rezerwę, której wartość na dzień bilansowy wynosi 355 tys. zł,
- poręczenie zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji na łączną kwotę 14 000 tys. zł. Na dzień 30 czerwca 2014 r. kwota główna poręczonych zobowiązań wynosiła 6 400 tys. zł. W związku otrzymanymi wezwaniami do zapłaty oraz posiadanymi informacjami o niewywiązaniu się dłużnika z płatności kolejnych rat, Spółka ujęła część zobowiązania w kwocie 2 096 tys. zł jako zobowiązanie bilansowe (kwota ta uwzględnia odsetki),
- 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.

Na 30 czerwca 2014 r. 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.

W pozostałych jednostkach istotne zobowiązania warunkowe nie występują.

Nota 8.13 Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej

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

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

z art. 452 ust. 1 kodeksu spółek handlowych.

Na dzień 30 czerwca 2014 r. kapitał zakładowy IDMSA wynosił 63 482 685,60 zł i dzielił się na 52.902.238 akcji o wartości nominalnej 1,20 złoty każda. Kapitał zakładowy pokryty jest w całości, w tym opłacony gotówką do wysokości 60 223 842,80 zł, w pozostałej części pokryty aportem. Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi.

Strukturę kapitału zakładowego Spółki według stanu na dzień 30 czerwca 2014 r., 31 grudnia 2013 r. oraz 30 czerwca 2013 r. prezentuje poniższa tabela.

SERIA AKCJI/EMISJA	Liczba akcji (w szt.) na dzień 30 czerwca 2014 r.	Liczba akcji (w szt.) na dzień 31 grudnia 2013 r.	Liczba akcji (w szt.) na dzień 30 czerwca 2013 r.
akcje serii A	52 902 238	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.)	52 902 238	634 826 856	634 826 856
Razem kapitał zakładowy (w tys. zł)	63 482 685,60	63 482 685,60	63 482 685,60
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)	1,20	0,10	0,10

8 kwietnia 2014 r. Spółka otrzymała postanowienie Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego informujące o dokonaniu rejestracji zmian w statucie Spółki, związanych z procesem scalenia akcji Spółki. 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 niezmiennionej wysokości kapitału zakładowego Spółki i w związku z powyższym ustalono wartość nominalną akcji Spółki w wysokości 1,20 zł. Wskutek tego zmniejszyła się proporcjonalnie ogólna liczba akcji Spółki wszystkich serii z 634 826 856 do liczby 52 902 238 akcji wszystkich emisji, przy zachowaniu niezmiennionej wysokości kapitału zakładowego (scalenie akcji).

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 uchylenia) 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 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 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 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. Powód wniósł apelację. Postępowanie apelacyjne jest w toku.

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, w terminie tym wyrok nie został jednak ogłoszony. Sąd postanowił otworzyć postępowanie na nowo i wyznaczył termin rozprawy na dzień 17 września 2014 r.

Prawa, przywileje i ograniczenia związane z akcjami IDMSA

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

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

Akcjonariusz	Liczba akcji
Grzegorz Leszczyński	3 536 675
Rafał Abratański	1 505 296

Nota 8.14 Akcje własne

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

AKCJE WŁASNE	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) realizacja uchwały nr 4 WZA z 25 stycznia 2010 r.	-23 224	-23 224	-23 224
Akcje własne, razem	-23 224	-23 224	-23 224

W I półroczu 2014 r. IDMSA nie nabywał oraz nie sprzedawał akcji własnych.

Nota 8.15 Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy w Grupie tworzony jest:

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

- o koszty ich sprzedaży,
- w związku z ujęciem wyceny programu motywacyjnego.

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

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

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 ujmowany jest jako kapitał zapasowy z wyceny programu motywacyjnego (lub płatności w akcjach własnych), o ile nie zachodzą przesłanki uzasadniające zwiększenie innego rodzaju kapitału zapasowego (np. z tyt. premii emisyjnej).

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

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

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

KAPITAŁ ZAPASOWY	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 184	2 184	2 184
b) utworzony ustawowo	22 173	31 100	31 100
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	23 224	23 224	23 224
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	0	0	0
e) inny	-14 165	-14 192	3 855
Kapitał zapasowy razem	33 416	42 316	60 363

Zmniejszenie kapitału zapasowego w głównej mierze wynika z decyzji Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Jednostki Dominującej z dnia 24 czerwca 2013 r. o przeznaczeniu kwoty 296 566 tys. zł na pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego.

Nota 8.16 Pozostałe kapitały rezerwowe

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

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

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

Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych

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

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

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

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) kapitał rezerwowo na nabycie akcji własnych	106 764	106 764	106 770
b) kapitał z emisji akcji własnych	0	0	0
c) rezerwowo fundusz dywidendowy	27 795	28 192	28 192
d) kapitał z podziału zysku z lat ubiegłych	0	788	782
Pozostałe kapitały rezerwowe razem	134 559	135 744	135 744

Nota 8.17 Przychody z działalności podstawowej

PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI MAKLERSKIEJ	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu lecz na rachunek dającego zlecenie	0	0	1 169	2 045
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0	0	0
c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0
d) z tytułu obsługi klientów instytucjonalnych	0	0	981	1 996
e) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów	0	0	279	536
f) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0	659	1 996
g) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych	0	0	558	1 175
h) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie	0	0	117	214
i) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi	0	0	0	0
j) z tytułu reprezentowania biur i domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych i na giełdach towarowych	0	0	0	0
k) prowizje z tytułu działalności na rynkach zagranicznych	0	0	0	
l) pozostałe	0	0	587	1 226
Inne przychody z działalności maklerskiej razem	0	0	4 350	9 188

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

Nota 8.18 Pozostałe przychody z działalności podstawowej

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
a) doradztwo	169	363	169	361
b) zarządzanie funduszami	0	0	1 884	4 621
c) obrót wierzytelnościami	0	0	7 541	18 173
d) obrót wierzytelnościami hipotecznymi	0	0	193	551
e) inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe	0	0	18	31
Pozostałe przychody z działalności podstawowej razem	169	363	9 805	23 737

Przychody z działalności podstawowej są przychodami ze sprzedaży krajowej.

Nota 8.19 Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
a) koszty z tytułu afiliacji	0	0	0	0
b) opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	3	523	1 173
c) opłaty na rzecz izby gospodarczej	0	0	23	51
d) wynagrodzenia	133	239	4 919	8 905
e) ubezpieczenia i inne świadczenia	12	31	883	2 025
f) zużycie materiałów i energii	32	35	177	376
g) koszty utrzymania i wynajmu budynków	13	26	864	1 787
h) pozostałe koszty rzeczowe	66	151	2 740	5 271
i) amortyzacja	3	5	425	833
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	0	33	293	530
k) prowizje i inne opłaty	0	2	331	1 029
l) pozostałe	1	0	953	1 717
Koszty działalności podstawowej razem	260	525	12 131	23 697

Nota 8.20 Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu

WYNIK Z OPERACJI INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI PRZEZNACZONYMI DO OBROTU	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) dywidendy i inne udziały w zyskach w tym:	1	3	32	58
-od jednostek powiązanych	0	0	0	0
b) odsetki	-2	1	-108	1 027
c) korekty aktualizujące wartość	14 827	17 792	11 220	25 018
d) zysk ze sprzedaży / umorzenia	45 883	52 500	9 866	13 663
e) pozostałe	0	0	0	0
Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	60 709	70 296	21 010	39 766
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) korekty aktualizujące wartość	25 418	68 724	13 477	22 842
b) strata ze sprzedaży / umorzenia	0	-11	0	0
c) pozostałe	0	0	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	25 418	68 713	13 477	22 842
Wynik z operacji instrumentami przeznaczonymi do obrotu	35 291	1 583	7 533	16 924

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

Nota 8.21 Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	216	490	34	127
2. Odsetki od lokat i depozytów	0	0	336	795
3. Pozostałe odsetki	180	371	563	743
4. Dodatnie różnice kursowe	0	0	20	30
a) zrealizowane	0	0	0	0
b) niezrealizowane	0	0	20	30
5. Pozostałe	19 087	24 165	14 042	17 043
a) zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	17 779	20 867	11	11
b) rozwiązanie odpisów na należności	894	2 729	12 076	13 443
c) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych	0	0	0	0
d) pozostałe	414	569	1 955	3 589
Przychody finansowe razem	19 483	25 026	14 995	18 738

Nota 8.22 Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	85	335	947	1 979
2. Odsetki od wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych	1 274	3 033	4 900	10 686
3. Oprocentowane rachunki pieniężne Klientów	0	0	82	171
4. Pozostałe odsetki	310	390	234	507
5. Ujemne różnice kursowe	0	4	9	22
a) zrealizowane	0	3	9	22
b) niezrealizowane	0	1	0	0
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	4	4	808	808
7. Pozostałe	2 878	5 114	9 194	10 268
a) utworzenie odpisów na należności	2 324	4 218	9 096	9 570
b) strata ze zbycia inwestycji w jedn. zależnych i stowarzyszonych	0	0		
c) pozostałe	554	896	98	698
Koszty finansowe razem	4 551	8 880	16 174	24 441

Nota 8.23 Zysk na akcję

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

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

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

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

ZYSK NA AKCJĘ	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	-46 129	-83 048	2 696	12 802
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	52 902 238	52 902 238	634 826 856	634 826 856
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,87	-1,57	0,00	0,02
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	52 902 238	52 902 238	634 826 856	634 826 856
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,87	-1,57	0,00	0,02

Zanualizowana skonsolidowana strata na dzień 30 czerwca 2014 r. wyniosła 165 565 tys. zł, na 30 czerwca 2013 r. zanualizowana strata wynosiła 239 470 tys. zł. Skonsolidowany zysk/stratę zanualizowaną wyliczono za okres 12 miesięcy poprzedzających datę, na którą sporządzono skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe tj. dzień 30 czerwca 2014 r. za okres od 1 lipca 2013 r. do 30 czerwca 2014 r., natomiast na dzień 30 czerwca 2013 r. za okres od 1 lipca 2012 r. do 30 czerwca 2013 r.

Nota 8.24 Transakcje z jednostkami powiązanymi

Niniejsza nota przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi w okresie od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 30 czerwca 2014 r. oraz od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 30 czerwca 2013 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 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 IDMSA, opłat za rejestrowanie stanu posiadania transferu papierów wartościowych. Transakcje te są transakcjami typowymi realizowanymi w oparciu o regulaminy IDMSA, których zasady są identyczne dla wszystkich inwestorów.

Transakcje pomiędzy IDMSA i jednostkami zależnymi

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

(w tys. zł.)	30.06.2014	30.06.2013
Sprzedaż	153	42
Zakupy	63	56
Odsetki od obligacji własnych IDMSA	56	51
Odsetki od pożyczek otrzymanych (koszt)	15	25
Dywidenda	0	149

Należności	371	151
Zobowiązania	0	48
Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych	0	474
Zobowiązania z tytułu obligacji własnych	116*	882**

* Obligacje wyemitowane przez IDMSA:

-serii ALW o wartości nominalnej 98 tys. zł wraz z należnymi odsetkami, oprocentowane 12% z terminem wykupu na dzień 29 listopada 2013 r.,

** Obligacje wyemitowane przez IDMSA:

-serii ALZ o wartości nominalnej 200 tys. zł wraz z należnymi odsetkami, oprocentowane 12% z terminem wykupu na dzień 14 stycznia 2014 r.,

-serii AML o wartości nominalnej 670 tys. zł wraz z należnymi odsetkami, oprocentowane 12% z terminem wykupu na dzień 21 maja 2014 r.

W I półroczu 2014 r. spółka Idmsa.pl Doradztwo Finansowe sp. z o.o. udzieliła IDMSA pożyczek krótkoterminowych o łącznej wartości nominalnej 4 036 tys. zł, oprocentowanie 12%. Do 30 czerwca 2014 r. wszystkie pożyczki zostały spłacone.

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

W I półroczu 2014 r. na obligacjach wyemitowanych przez 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 ALW:
 - nabycie 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 dnia 15 stycznia 2014 r. 40 obligacji serii ALW o wartości nominalnej 40 tys. zł za kwotę 45 tys. zł,
 - wykup dnia 2 czerwca 2014 r. 370 obligacji serii ALW o wartości nominalnej 270 tys. zł za kwotę 314 tys. zł,
- obligacje serii AML:
 - wykup dnia 20 marca 2014 r. 18 obligacji serii AML o wartości nominalnej 180 tys. zł za kwotę 197 tys. zł,
 - wykup dnia 30 kwietnia 2014 r. 49 obligacji serii AML o wartości nominalnej 490 tys. zł za kwotę 544 tys. zł
- obligacje serii ANL:
 - wykup w dniach 13 stycznia – 20 marca 2014 r. 160 obligacji serii ANL o wartości nominalnej 160 tys. zł za kwotę 168 tys. zł,
- obligacje serii AOP:
 - wykup dnia 8 stycznia 2014 r. 125 obligacji serii AOP o wartości nominalnej 125 tys. zł za kwotę 126 tys. zł,
 - wykup dnia 9 stycznia 2014 r. 125 obligacji serii AOP o wartości nominalnej 125 tys. zł za kwotę 126 tys. zł,
- obligacje serii ALZ:
 - wykup dnia 20 marca 2014 r. 20 obligacji serii ALZ o wartości nominalnej 200 tys. zł za kwotę 211 tys. zł.

W I półroczu 2013 r. spółka Idmsa.pl Doradztwo Finansowe sp. z o.o. udzieliła IDMSA 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 2013r.,
- kwoty pożyczki 500 tys. zgodnie z umową z dnia 5 marca 2013 r. (termin zwrotu 30 marca 2013r., oprocentowanie 15%). Pożyczka w kwocie 100 tys. zł została zwrócona dnia 13 marca 2013r., kwota 50 tys. zł dnia 29 marca 2013 r., natomiast kwota 100 tys. zł dnia 16 kwietnia 2013 r.
- kwoty pożyczki 200 tys. zł zgodnie z umową z dnia 7 marca 2013 r. (termin zwrotu 2 maja 2013 r., oprocentowanie 15%).

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.

Inventum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna

(w tys. zł.)	30.06.2014*	30.06.2013
Sprzedaż	743	611
Zakupy	0	22
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu-akcje	-	115
Rezerwa na przychody przyszłych okresów	-	45
Należności	-	61
Zobowiązania	-	172

* Na 30 czerwca 2014 r. Inventum TFI SA nie jest jednostką powiązaną. Dane w zakresie sprzedaży i zakupów dotyczą okresu sprawowania kontroli nad spółką.

Od 2011 roku akcje spółki Inventum TFI SA zostały dopuszczone do obrotu na GPW. IDMSA świadczył dla Inventum TFI SA usługi animatora obrotu, akcje nabywane w związku z pełnieniem funkcji animatora obrotu były zaliczane do instrumentów przeznaczonych do obrotu. Na dzień 30 czerwca 2013 r. IDMSA posiadał z tytułu pełnienia funkcji animatora 44 246 akcji o wartości rynkowej 115 tys. zł.

Electus Spółka Akcyjna

(w tys. zł.)	30.06.2014	30.06.2013
Sprzedaż	55	318
Zakupy	0	0
Odsetki od obligacji własnych IDMSA	226	476
Odsetki od obligacji własnych Electus SA	0	1
Odsetki pozostałe (koszt)	0	25
Należności	0	0
Zobowiązania	0	25
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	5 387*	12 532**

**Obligacje wyemitowane przez IDMSA:

- serii AFA o wartości nominalnej 4 823 tys. zł wraz z należnymi odsetkami
- serii AOH o wartości nominalnej 302 tys. zł wraz z należnymi odsetkami

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

****Obligacje wyemitowane przez IDMSA:**

- serii AMD o wartości nominalnej 6 000 tys. zł wraz z należnymi odsetkami
- serii AME o wartości nominalnej 6 100 tys. zł wraz z należnymi odsetkami

W I półroczu 2014 r. Electus nabył od podmiotu trzeciego 5 540 szt. obligacji serii AFA.

W 2013 r. na obligacjach wyemitowanych przez 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 na 29 lipca 2013 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 na 29 lipca 2013 r.,
- wykup w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem 800 obligacji serii AME o wartości nominalnej 800 tys. zł za kwotę 810 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 okresie objętym niniejszym sprawozdaniem 2 500 obligacji serii AMR o wartości nominalnej 2 500 tys. zł za kwotę 2 503 tys. zł.

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

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

K6 sp. z o.o.

(w tys. zł.)	30.06.2014	30.06.2013
Sprzedaż	5	7
Zakupy	0	0
Przychód – odsetki od pożyczki	0	5
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu-obligacje*	601	0
Należności	229	2 437
Udzielone pożyczki	0	105

*Obligacje wyemitowane przez K6 nabyte przez IDMSA w 2014 r. od podmiotu spoza GK IDMSA 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.

W dniu 4 marca 2011 r. 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 4 771 tys. zł została uregulowana, na 30 czerwca 2014 r. pozostaje do zapłaty kwota 229 tys. zł. Należność objęto odpisem aktualizującym w wysokości 229 tys. zł.

Na podstawie umowy pożyczki zawartej w dniu 19 grudnia 2012 r. ze spółką K6 sp. z o.o. 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.

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

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

(w tys. zł.)	30.06.2014	30.06.2013
Sprzedaż	8	8
Zakupy	0	0
Należności	25	6
Zobowiązania	0	0

Inventum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych

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

Transakcje pomiędzy Domem Maklerskim IDM SA i jednostkami stowarzyszonymi

IDH SA

(w tys. zł.)	30.06.2014	30.06.2013
Sprzedaż	13	18
Zakupy	0	0
Odsetki od udzielonych pożyczek	3	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - akcje	0	2
Należności*	43	66
Udzielone pożyczki*	56	0
Zobowiązania	0	0

* pozycje objęte odpisami aktualizującymi w pełnej wysokości

Spółka jest notowana w alternatywnym systemie obrotu na rynku New Connect. IDMSA świadczył na rzecz IDH SA usługi animatora rynku. Akcje nabyte i posiadane przez IDMSA w związku z realizacją tej funkcji były ujmowane jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu. Na dzień 30 czerwca 2013 r. IDMSA w ramach świadczenia usługi animatora rynku posiadał 230 654 szt. akcji IDH SA o wartości rynkowej 2 tys. zł.

W dniu 7 listopada 2012 r. na podstawie umowy 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.)	30.06.2014	30.06.2013
Sprzedaż	8	12
Zakupy	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - akcje	0	21
Należności*	7	8
Udzielone pożyczki*	95	0
Zobowiązania	0	0

Spółka jest notowana w alternatywnym systemie obrotu na rynku New Connect. IDMSA świadczył na rzecz Air Market SA usługi animatora rynku. Akcje nabyte i posiadane przez IDMSA w związku z realizacją tej funkcji były ujmowane jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu. Na dzień 30 czerwca 2013 r. IDMSA w ramach świadczenia usługi animatora rynku posiadał 17 242 szt. akcji Air Market o wartości rynkowej 21 tys. zł.

IDMSA udzielił Air Market pożyczek o łącznej wartości nominalnej 90 tys. zł oprocentowane wg stopy 15%. Termin zwrotu kwoty 20 tys. zł upłynął 28 lutego 2014 r., kwoty 50 tys. zł upłynął 30 czerwca 2014 r., a kwoty 20 tys. zł upłynął 31 sierpnia 2014 r. Należności od Air Market, w tym udzielone pożyczki, objęto odpisem aktualizującym w pełnej wysokości.

Dolnośląskie Surowce Skalne SA w upadłości układowej

(w tys. zł.)	30.06.2014	30.06.2013
Sprzedaż	86	130
Zakupy	0	0

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - akcje	0	7
Należności	745	1 774
Udzielone pożyczki	0	600

IDMSA świadczył na rzecz DSS usługi animatora emitenta. Akcje nabyte i posiadane przez IDMSA w związku z realizacją tej funkcji były ujmowane jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu. Na dzień 30 czerwca 2013 r. IDMSA w ramach świadczenia usługi animatora emitenta posiadał 5 239 szt. akcji DSS o wartości rynkowej 7 tys. zł.

Vectra SA w upadłości likwidacyjnej (jednostka stowarzyszona poprzez Inventum Y FIZ AN)

(w tys. zł.)	30.06.2014	30.06.2013
Sprzedaż	0	2
Zakupy	0	0

Należności*	887	0
Zobowiązania	0	0

* Należności zostały objęte odpisem w pełnej wysokości.

IDMSA nie zawierał transakcji z pozostałymi spółkami stowarzyszonymi.

Transakcje pomiędzy spółkami zależnymi oraz stowarzyszonymi

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. z Inventum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA

(w tys. zł.)	30.06.2014*	30.06.2013
Sprzedaż	69	161
Zakupy	0	0

Należności z tyt. dostaw, robót i usług	0	28
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

* Na 30 czerwca 2014 r. Inventum TFI SA nie jest jednostką powiązaną. Dane w zakresie sprzedaży i zakupów dotyczą okresu sprawowania kontroli nad spółką.

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

(w tys. zł.)	30.06.2014	30.06.2013
Sprzedaż	6	7
Zakupy	0	0

Należności z tyt. dostaw, robót i usług	3	22
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

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

(w tys. zł.)	30.06.2014	30.06.2013
Sprzedaż	0	20
Zakupy	0	0

Należności z tyt. dostaw, robót i usług	25	25
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

* Należności zostały objęte odpisem w pełnej wysokości.

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. z Dolnośląskie Surowce Skalne SA w upadłości układowej

(w tys. zł.)	30.06.2014	30.06.2013
Sprzedaż	18	18
Zakupy	0	0

Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - obligacje	5	5
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	22	125
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

Inwentum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych z K6 sp. z o.o.		
(w tys. zł.)	30.06.2014	30.06.2013
Sprzedaż	0	0
Zakupy	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - obligacje	0	4 309*
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 Inwentum 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.

W I kwartale 2014 r. na obligacjach wyemitowanych przez K6 sp. z o.o. należących do portfela Inwentum Y FIZ AN miały miejsce następujące zdarzenia (stroną transakcji była Inwentum Y FIZ AN):

- sprzedaż dnia 3 marca 2014 r. w transakcji na rynku niepublicznym podmiotowi spoza GK IDMSA 2 347 obligacji serii A za kwotę 1 506 tys. zł.
- sprzedaż dnia 3 marca 2014 r. w transakcji na rynku niepublicznym podmiotowi spoza GK IDMSA 4 218 obligacji serii B za kwotę 2 833 tys. zł.

Inwentum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych z eFund SA		
(w tys. zł.)	30.06.2014	30.06.2013
Sprzedaż	0	0
Zakupy	0	0
Odsetki od obligacji własnych eFund Sp. o.o.	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - obligacje	0	1718
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	0	0
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

* Obligacje wyemitowane przez eFund objęte Inwentum 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. Wartość godziwa obligacji wynosi 0

Transakcje Jednostki Dominującej z członkami zarządu

W I półroczu 2014 r. IDMSA nie zawierał transakcji z członkami zarządu, w tym nie udzielał pożyczek.

Transakcje Członków Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej z IDMSA

W I półroczu 2014 r. IDMSA nie zawierał transakcji z członkami Rady Nadzorczej, w tym nie udzielał pożyczek.

Transakcje Prokurentów z IDMSA

W I półroczu 2014 r. IDMSA nie zawierał transakcji z prokurentami, w tym nie udzielał pożyczek.

Nota 8.25 Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej

(w tys. zł)	01.01.2014- 30.06.2014	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2013- 30.06.2013
Wynagrodzenie brutto Członków Zarządu	516	1 024	460
Wynagrodzenie brutto Rady Nadzorczej	209	369	190

Nota 8.26 Wielkość zatrudnienia Grupy Kapitałowej IDMSA

Wielkość zatrudnienia Grupy Kapitałowej IDMSA

Jednostka Dominująca i jednostki zależne kontrolowane bezpośrednio przez IDMSA	Liczba osób zatrudnionych		
	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
Dom Maklerski IDM SA	81	171	177
Doradztwo Finansowe IDMSA.PL sp. z o.o.	10	13	12
Electus SA	23	-	33
Inventum TFI SA	-	21	20
Polski Fundusz Hipoteczny SA	-	8	8
K6 sp. z o.o.	0	0	0

Jednostka Dominująca i jednostki zależne kontrolowane bezpośrednio przez IDMSA	Średnie zatrudnienie		
	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
Dom Maklerski IDM SA	89	179	182
Doradztwo Finansowe IDMSA.PL sp. z o.o.	12	13	12
Electus SA	24	-	34
Inventum TFI SA	-	21	25
Polski Fundusz Hipoteczny SA	-	8	8
K6 sp. z o.o.	0	0	0

W związku z decyzją Zarządu z 24 kwietnia 2014 r. o ograniczeniu działalności maklerskiej IDMSA przeprowadził zwolnienia grupowe. W dniu 30 czerwca 2014 r. trwał jeszcze proces wolnień grupowych.

Nota 8.27 Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 22 lipca 2014 r. zostało wydane postanowienie o ogłoszeniu upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu. Sąd postanowił ponadto, że upadły będzie sprawował zarząd nad swoim majątkiem i wyznaczył nadzorcę sądowego w osobie Dariusza Sitka. Zgodnie z postanowieniem sądu wierzyciele mogą zgłaszać swe wierzytelności na ręce sędziego-komisarza do dnia 20 października 2014 r.

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

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

Nota 8.29 Zewnętrzne wymogi kapitałowe

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

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

Nota 8.30 Działalność zaniechana

WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
1. Przychody z działalności zaniechanej	3 161	9 067	0	0
- przychody z działalności maklerskiej i doradczej	2 940	6 826	0	0
- przychody z zarządzania funduszami	0	1 517	0	0
- pozostałe przychody operacyjne	0	11	0	0
- przychody z operacji instrumentami finansowymi PDO	0	210	0	0
- przychody finansowe	220	504	0	0
2. Koszty działalności zaniechanej	8 590	18 597	0	0
- koszty działalności maklerskiej i doradczej	6 223	12 763	0	0
- koszty dot. zarządzania funduszami	0	3 145	0	0
- koszty z operacji instrumentami finansowymi PDO	0	19	0	0
- pozostałe koszty operacyjne	2 292	2 528	0	0
- koszty finansowe	75	142	0	0
3. Wynik brutto z działalności zaniechanej	-5 429	-9 530	0	0
4. Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej	0	84	0	0
- część bieżąca	0	0	0	0
- część odroczone	0	84	0	0
5. Wynik netto z działalności zaniechanej	-5 429	-9 614	0	0

9. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej

9.1 Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności spółki Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej

Nazwa Spółki: Dom Maklerski IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
Adres siedziby: 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

Uchwałą nr 24 Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 30 czerwca 2014 r. nazwa Spółki została zmieniona na „IDM Spółka Akcyjna”, przy czym Spółka może używać nazwy skróconej „IDM SA” (. 21 lipca 2014 r. Spółka złożyła w KRS wniosek o zmianę danych podmiotu w rejestrze przedsiębiorców, w tym o dokonanie wpisu zmiany nazwy Spółki oraz adresu siedziby Spółki. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie została zarejestrowana zmiana firmy Spółki.

Podstawowe informacje o Spółce i jej przedmiocie działalności został opisany w pkt. 1.1. skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej.

9.2. Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

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

zobowiązany do sporządzania i publikowania raportów okresowych. Stosownie do treści § 83 ust. 1 rozporządzenia IDMSA, jako jednostka dominująca nie sporządza odrębnego jednostkowego raportu półrocznego, ale załącza skrócone śródroczne jednostkowe półroczne sprawozdanie finansowe do skróconego śródrocznego skonsolidowanego raportu półrocznego.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe IDM SA za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 30 czerwca 2014 r. (I półrocze 2014 r.) zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* oraz pozostałymi MSR/MSSF mającymi zastosowanie.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym IDMSA za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.

Celem pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności IDMSA, jako podmiotu dominującego w Grupie Kapitałowej, niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe powinno być czytane wraz ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres zakończony dnia 30 czerwca 2014 r., które zostało zatwierdzone przez Zarząd do publikacji dnia 1 września 2014 r.

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

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

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

9.3. Oświadczenie o zgodności

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

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

9.4. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

9.5. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. 30 czerwca 2014 r.

24 kwietnia 2014 r. Zarząd podjął decyzję o ograniczeniu zakresu prowadzonej przez IDMSA działalności maklerskiej w taki sposób, że 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 następstwie opisanych powyżej decyzji IDMSA przeprowadził zwolnienia grupowe, którymi zostało objętych ok. 84 % zatrudnionych pracowników. Spółka poniosła jednorazowo koszty zwolnień grupowych i zamknięcia Punktów Obsługi Klientów. W konsekwencji jednak znacząco spadły i nadal spadają koszty osobowe, a wskutek zmniejszenia użytkowej powierzchni biurowej koszty najmu zmniejszyły się o ok. 90%. Zredukowane zostały także koszty opłat transakcyjnych, serwisów, łączności i utrzymania infrastruktury teleinformatycznej.

Pomimo podjętych działań, w dniu 21 maja 2014 r. Zarząd w imieniu Spółki złożył do Sądu wnioski o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. Bezpośrednim powodem decyzji była intensyfikacja działań wierzycieli, a nade wszystko wszczęcie postępowania egzekucyjnego przez jednego ze znaczących obligatariuszy. Sytuacja ta była konsekwencją narastania zadłużenia, co było skutkiem między innymi pogorszenia się nastrojów na rynku kapitałowym od 2012 r., co wpłynęło także na działalność IDMSA (między innymi upadłość spółek, których próbę ratowania podjął IDMSA).

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

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

Efektom ogłoszenia przez sąd upadłości firmy inwestycyjnej jest utrata zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej. Uprzedzając ten fakt Komisja Nadzoru Finansowego podjęła w dniu 30 maja 2014 r. decyzję dotyczącą cofnięcia zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej przez Dom Maklerski IDM S.A. w związku z istotnym naruszeniem norm adekwatności kapitałowej. Aktywa klientów DM IDMSA zostały zgodnie z decyzją KNF przekazane do Domu Maklerskiego PKO PB.

Wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu znalazł poparcie nie tylko u Tymczasowego Nadzorca Sądowego, ale i również w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia, który to decyzją z dnia 22 lipca 2014 r. ogłosił upadłość z możliwością zawarcia układu dłużnika Domu Maklerskiego IDM S.A.. W opinii Nadzorca Sądowego obecna sytuacja organizacyjna oraz struktura i rodzaj majątku determinują wybór opcji układowej, gdyż najbardziej niekorzystną dla wierzycieli byłaby wymuszona sprzedaż aktywów.

Konsekwencją działań, o których mowa powyżej jest również zmiana struktury działalności. Działanie Spółki skupiło się na 3 najważniejszych obszarach, które w dalszym ciągu będą kontynuowane:

1. Likwidacja części maklerskiej oraz aktywne spienianie aktywów z portfela Spółki, w tym spółek zależnych i nieruchomości.
Aktualnie działania Spółki skupiają się na dokończeniu przekazania papierów wartościowych oraz środków pieniężnych klientów do podmiotu wyznaczonego przez Komisję Nadzoru Finansowego – Domu Maklerskiego PKO BP. Po ich przekazaniu IDMSA ma zgodnie z art. 90 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, obowiązek przechowywania i archiwizowania dokumentów oraz innych nośników informacji związanych z prowadzeniem tej działalności przez okres 5 lat. Dodatkowo Zarząd Spółki chce zapewnić byłym klientom dostęp do informacji dotyczących ich rachunków.
Pomimo prowadzonej od 2012 r. sprzedaży aktywów, aktualnie w Spółce znajdują się papiery wartościowe o znacznej wartości. Niestety są to głównie instrumenty o mniejszej płynności i trudno zbywalne. Niemniej jednak Zarząd Spółki posiada bardzo duże doświadczenie w przeprowadzaniu dezinwestycji, również w sprzedaży spółek niepublicznych. W dniu 29 maja 2014 r. rozpoczęto likwidację funduszu INVENTUM Y FIZAN, którego jedynym uczestnikiem jest IDMSA. Intencją Spółki jest wykorzystanie swojej wiedzy i doświadczenia i upłynnienie, we współpracy z likwidatorem funduszu, aktywów po jak najwyższej wartości.
2. Prowadzenie spraw sądowych, w których IDMSA jest zarówno powodem jak i stroną pozwaną. W chwili obecnej toczy się około 70 postępowań sądowych. Zarząd planuje w najbliższej przyszłości wszcząć 30 kolejnych postępowań sądowych. Skutkiem ich prowadzenia jest między innymi egzekwowanie posiadanych należności.
3. Bieżąca działalność doradcza oraz działalność inwestycyjna – w związku z zaniechaniem działalności maklerskiej Spółka koncentruje się na działalności doradczej, głównie w obszarze rynku kapitałowego i pozyskiwania finansowania, co będzie stanowiło podstawowe źródło przychodów Spółki, a także na działalności inwestycyjnej (w ograniczonym zakresie).
Zarząd Spółki posiada unikalne kompetencje i doświadczenie w zakresie rynku kapitałowego, które stanowią istotną przewagę nad konkurencją. Zawarte zostały już umowy doradcze dotyczące emisji instrumentów dłużnych lub akcji o łącznej wartości ok. 100 mln zł. Dodatkowo Spółka jest w trakcie negocjowania kolejnych umów. Oprócz działalności doradczej IDMSA będzie otrzymywał wynagrodzenie wynikające z umowy o współpracę zawartej z Domem Maklerskim Banku Ochrony Środowiska S.A., na podstawie której przez pierwsze 12 miesięcy Spółka otrzymywać będzie wynagrodzenie z tytułu obsługi przez DM BOŚ SA przekazanych Klientów w wysokości 45% wyników osiągniętych przez DM BOŚ SA, w kolejnych 12 miesiącach poziom wynagrodzenia zostanie obniżony do 35%.

W ocenie Zarządu podjęte już i podejmowane w najbliższym czasie działania zapewnią osiągnięcie dodatniego wyniku z działalności operacyjnej, co umożliwi kontynuację działalności co najmniej do czasu głosowania przez Zgromadzenie Wierzycieli nad zatwierdzeniem układu.

Dodatkowo rozpatrując kontynuację działalności gospodarczej IDM SA w upadłości układowej należy pamiętać, że cały proces postępowania upadłościowego jest czasochłonny i zależy od wielu czynników, na które upadły nie ma wpływu. Jednakże należy założyć, że postępowanie będzie trwało co najmniej 12 miesięcy.

Aktualnie postępowanie jest na etapie przyjmowania zgłoszeń wierzytelności od wszystkich wierzycieli upadłego. Sąd upadłościowy wydając postanowienie w przedmiocie ogłoszenia upadłości wyznaczył termin na zgłaszanie wierzytelności do dnia 20 października 2014 r.

Kolejnym etapem jest zebranie wszystkich zgłoszeń, w stosunku do których upadły będzie mógł się wypowiedzieć, i wyłożenie przez Nadzorcę Sądowego w Sądzie upadłościowym tzw. listy wierzytelności. Proces ten w zależności od skomplikowania stanu prawnego w zgłoszeniach, na podstawie którego wywodzone jest prawo wierzycieli może trwać od 3 do nawet 6 miesięcy.

Po wyłożeniu listy wierzytelności następuje etap ustalania jej ostatecznego kształtu. Każdy z wierzycieli ma prawo złożyć sprzeciw do listy, w zakresie w którym uznanie wierzytelności przez Nadzorcę Sądowego odbiega od oczekiwań wyrażonych w zgłoszeniu wierzytelności (zarówno w zakresie kwot jak i kategorii zaspokojenia). Sprzeciwy rozpoznaje Sędzia Komisarz. Często wydanie postanowienia przez Sędziego Komisarza poprzedza przeprowadzenie rozprawy lub kilku rozpraw, w której uczestniczy upadły, wierzyciel oraz Nadzorca Sądowy. Na postanowienie Sędziego Komisarza przysługuje zarówno upadłemu, jak i wierzycielowi zażalenie. Rozstrzygnięcie sporu w zakresie kształtu listy wierzytelności przez Sąd upadłościowy jest ostateczne. Po prawomocnym zakończeniu tych postępowań Sędzia Komisarz zatwierdza listę wierzytelności. Po zatwierdzeniu listy wierzytelności w terminie 1 miesiąca następuje zwołanie Zgromadzenia Wierzycieli, którzy głosują nad zatwierdzeniem układu.

Znacznemu zmniejszeniu uległ portfel, na co wpływ miały podjęte 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 IDMSA. Wszystkie walory publiczne znajdujące się w portfelu wyceniane są według kursów rynkowych aktualnych na dany dzień bilansowy i na zmianę ich wartości 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.

Celem pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności IDMSA, jako podmiotu dominującego w Grupie Kapitałowej, niniejsze skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe powinno być czytane wraz ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za I półrocze 2014 r.

9.6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 29 września 2014 r.

9.7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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

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

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

10. Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej IDMSA

Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej IDMSA	Nota	Stan na 30.06.2014	Stan na 31.12.2013	Stan na 30.06.2013
AKTYWA				
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	14.1	4 644	44 575	51 476
II. Należności krótkoterminowe	14.2	22 628	37 666	40 988
1. Należności z tytułu dostaw i usług		409	654	743
2. Pozostałe należności		22 219	37 012	40 245
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	14.3	11 597	151 372	101 584
IV. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży		27	9 665	0
V. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży		0	29	27
VI. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	14.5	431	423	30 802
VII. Inwestycje w jednostkach zależnych	14.4	12 903	4 714	99 871
VIII. Należności długoterminowe		0	0	0
IX. Udzielone pożyczki długoterminowe		339	2 159	155
X. Wartości niematerialne	14.6	17	1 478	1 547
XI. Rzeczowe aktywa trwałe	14.7	289	2 129	2 980
XII. Pozostałe aktywa		396	2 418	30 481
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	14.8	396	2 418	30 481
2. Inne aktywa krótkoterminowe		0	0	0
Suma aktywów		53 271	256 628	359 911
PASYWA				
I. Zobowiązania krótkoterminowe	14.9	82 747	180 151	196 312
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 204	3 972	4 849
2. Zobowiązania finansowe		69 586	128 251	135 994
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0	0
4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		8 957	47 928	55 469
II. Zobowiązania długoterminowe		1 316	1 280	21 915
1. Zobowiązania finansowe		1 316	0	20 812
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		0	1 280	1 103
III. Pozostałe pasywa		672	1 464	717
IV. Rezerwy na zobowiązania	14.11	17 195	19 868	7 716
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego		396	2 437	491
2. Na świadczenia emerytalne i podobne		538	772	877
a). długoterminowe		77	77	69
b). krótkoterminowe		461	695	808
3. Pozostałe		16 261	16 659	6 348
a). długoterminowe		0	0	0
b). krótkoterminowe		16 261	16 659	6 348
V. Kapitał własny	14.12	-48 659	53 865	133 251
1. Kapitał zakładowy		63 483	63 483	63 483
2. Akcje własne (wielkość ujemna)		-23 224	-23 224	-23 224
3. Kapitał zapasowy		44 385	44 385	44 385
4. Pozostałe kapitały rezerwowe		134 559	134 559	134 559
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-165 150	-87 508	-87 508
6. Zysk (strata) netto		-102 730	-77 850	1 538
7. Inne całkowite dochody		18	20	18
8. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
Suma pasywów		53 271	256 628	359 911

Pozycje pozabilansowe		Stan na 30.06.2014	Stan na 31.12.2013	Stan na 30.06.2013
Papiery wartościowe klientów		530 076	4 002 211	3 628 509

Zobowiązania warunkowe zostały opisane w nocie 8.12.

W związku z decyzją KNF z 30 maja 2014 r. o cofnięciu zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej przez DM IDMSA w zakresie działalności, o której mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi (tj. przechowywaniu lub rejestrowaniu instrumentów finansowych, w tym prowadzeniu rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, oraz prowadzenia rachunków pieniężnych.) oraz decyzją KNF z dnia 3 czerwca 2014 r. nakazującą przeniesienie rachunków inwestycyjnych prowadzonych przez DM IDMSA

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

do Powszechnej Kasy Oszczędnościowej Banku Polskiego S.A. Oddział Dom Maklerski PKO Banku Polskiego w Warszawie (podstawa prawna art. 89 ust. 4 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi), IDMSA na dzień 30 czerwca 2014 r. nie prowadził rachunków papierów wartościowych (w rozumieniu art. 4 ust. 1 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi). Z uwagi na skalę, poziom złożoności oraz czasochłonność realizowanej operacji w zakresie przekazywania instrumentów rynku niepublicznego do dnia 30 czerwca 2014 r. nie udało się zakończyć procesu przenoszenia instrumentów finansowych ewidencjonowanych lub zdeponowanych na rachunkach inwestycyjnych prowadzonych na rzecz byłych Klientów DM IDMSA. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego wszystkie papiery wartościowe i instrumenty finansowe Klientów zostały przekazane do wskazanych domów maklerskich i IDMSA nie posiada papierów wartościowych i instrumentów finansowych klientów.

11. Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów IDMSA

Skrócony śródroczny rachunek zysków i strat IDMSA		Nota	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
I.	Przychody z działalności podstawowej	14.13	0	0	4 791	9 888
1.	Prowizje z działalności maklerskiej		0	0	2 150	4 041
2.	Pozostałe przychody z działalności maklerskiej		0	0	2 641	5 847
II.	Koszty działalności podstawowej	14.14	0	0	6 972	13 360
III.	Wynik z działalności podstawowej (I-II)		0	0	-2 181	-3 472
IV.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	14.15	19 965	-12 703	7 132	12 195
V.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności		0	0	0	0
VI.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży		0	0	0	7
VII.	Pozostałe przychody operacyjne	14.16	2 052	3 848	4 267	6 855
VIII.	Pozostałe koszty operacyjne	14.16	2 540	5 077	4 106	6 348
IX.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V+VI+VII-VIII)		19 477	-13 932	5 112	9 237
X.	Przychody finansowe	14.17	7 128	10 262	13 278	16 935
XI.	Koszty finansowe	14.17	86 827	91 195	14 019	18 531
XII.	Wynik z działalności kontynuowanej brutto (IX+X-XI)		-60 222	-94 865	4 371	7 641
XIII.	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej		-192	-211	4 255	6 103
1.	Podatek dochodowy - część bieżąca		-192	-192	-251	-246
2.	Podatek dochodowy - część odroczone		0	-19	4 506	6 349
XIV.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (XII-XIII)		-60 030	-94 654	116	1 538
XIV.	Wynik z działalności zaniechanej brutto	14.20	-5 546	-8 076	0	0
XV.	Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej		0	0	0	0
1.	Część bieżąca		0	0	0	0
2.	Część odroczone		0	0	0	0
XV.	Zysk (strata) netto (XII-XIII)		-65 576	-102 730	116	1 538
1.	- przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		-65 576	-102 730	116	1 538
2.	- przypadający na udziały niekontrolujące		0	0	0	0

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów Domu Maklerskiego IDM SA			Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
I.	Zysk (strata) netto		-65 576	-102 730	116	1 538
II.	Inne całkowite dochody netto za rok obrotowy		0	-1	-1	0
1.	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	-1	-2	-1
2.	Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		0	0	1	1
III.	Całkowite dochody ogółem za rok obrotowy (I+II)		-65 576	-102 731	115	1 538

1.	Zysk (strata) netto		-65 576	-102 731	116	1 538
2.	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)*		52 902 238	52 902 238	52 902 238	52 902 238
3.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	14.17	-1,94	-1,24	0,00	0,00
4.	Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)*		52 902 238	52 902 238	52 902 238	52 902 238
5.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		-1,94	-1,24	0,00	0,00

* patrz pkt 14.17

24 kwietnia 2014 r. Zarząd podjął decyzję o ograniczeniu zakresu prowadzonej przez IDMSA działalności maklerskiej. W dniu 30 maja 2014 r. KNF wydał decyzję dotyczącą cofnięcia zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej przez Dom Maklerski IDM S.A. W związku z zaniechaniem działalności maklerskiej Spółka w kolejnych okresach będzie koncentrowała się na działalności doradczej, głównie w obszarze rynku kapitałowego i pozyskiwania finansowania, co będzie stanowiło podstawowe źródło przychodów Spółki, a także na działalności inwestycyjnej (w ograniczonym zakresie). Wskutek opisanych zdarzeń działalność podstawowa prowadzona przez IDMSA w takim kształcie jak miało to miejsce w I półroczu br. stanowi działalność zaniechaną. Do działalności zaniechanej zaliczono ponadto te tytuły pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych, które związane były z prowadzeniem działalności maklerskiej, w tym utworzone odpisy aktualizujące wartość aktywów wykorzystywanych w działalności maklerskiej oraz rezerwy utworzone w związku z decyzją o ograniczeniu działalności maklerskiej.

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

12. Skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDMSA

Skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDMSA	Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	Okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	Okres od 01.01.2013 do 30.06.2013
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	53 865	131 714	131 714
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	53 865	131 714	131 714
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	63 483	63 483	63 483
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	63 483	63 483	63 483
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0	0	0
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0	0	0
3. Akcje własne na początek okresu	-23 224	-23 224	-23 224
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
3.1. Akcje własne na koniec okresu	-23 224	-23 224	-23 224
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	44 385	337 951	337 951
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	0	-293 566	-293 566
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	293 566	293 566
- pokrycie straty z lat ubiegłych	0	293 566	293 566
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	44 385	44 385	44 385
5. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	134 559	134 559	134 559
5.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
5.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	134 559	134 559	134 559
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	-381 074
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-165 358	381 074	381 074
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
6.5. Strata lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-165 358	381 074	381 074
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	208	293 566	293 566
- pokrycie straty z lat ubiegłych kapitałem zapasowym	0	293 566	293 566
- pozostałe	208	0	0
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	165 150	87 508	87 508
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-165 150	-87 508	-87 508
7. Zysk/strata netto za rok obrotowy	-102 730	-77 850	1 538
8.1. Inne całkowite dochody na początek okresu	20	19	19
8.2. Zmiany innych całkowitych dochodów	-2	1	-1
a) zwiększenia	0	1	0
- wycena instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	1	0
b) zmniejszenia	2	0	1
8.3. Inne całkowite dochody na koniec okresu	18	20	18

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

9. Całkowity dochód na koniec okresu (7+8.3)	-102 712	-77 830	1 556
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	-48 659	53 865	133 251
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-48 659	53 865	133 251

13. Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDMSA

Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDMSA	Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	Okres od 01.01.2013 do 30.06.2013
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	-102 941	7 641
II. Korekty razem	73 728	6 831
1. Amortyzacja	0	562
2. Zyski-straty z tytułu różnic kursowych	536	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	6 900
4. Zysk-strata z działalności inwestycyjnej	3 174	783
5. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	78 543	-5 487
6. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	2 877	921
7. Zmiana stanu należności	20 408	-11 262
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	11 890	14 484
9. Zmiana stanu innych aktywów i pasywów	-42 908	176
10. Podatek dochodowy zapłacony	-792	-246
11. Pozostałe korekty	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-29 213	14 472
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	19 246	1 081
1. Zbycie wartości niematerialnych	0	0
2. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	726	3
3. Z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności i dostępnych do sprzedaży	0	18
4. Z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	17 941	246
- zbycie inwestycji w jednostkach zależnych	17 888	8
- zbycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	53	14
- dywidendy i udziały w zyskach	0	224
5. Pozostałe wpływy	579	814
- odsetki otrzymane	579	814
II. Wydatki	-122	-286
1. Nabycie wartości niematerialnych	-55	-93
2. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-67	-29
3. Na instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności i dostępne do sprzedaży	0	0
4. Na inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	-164
- nabycie inwestycji w jednostkach zależnych	0	0
- nabycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	-164
5. Pozostałe wydatki	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	19 124	795
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	4 482	30 533
1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	255	4 630
4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	4 227	25 903
5. Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych	0	0
6. Wpływy z emisji akcji	0	0
7. Dopłaty do kapitału	0	0
8. Pozostałe wpływy	0	0
II. Wydatki	-34 324	-29 851
1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	-18 143	-770
4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	-14 339	-21 371
5. Spłata zobowiązań podporządkowanych	0	0
6. Wydatki z tytułu emisji akcji	0	0
7. Nabycie akcji własnych	0	0
8. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	0	0
9. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	0	0
10. Wydatki na cele społecznie użyteczne	-3	-6
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
12. Zapłacone odsetki	-1 839	-7 704
13. Pozostałe wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-29 842	682
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	-39 931	15 949
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-39 931	15 949
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	44 575	35 527
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	4 644	51 476
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	4 605	51 071

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

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

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

Nota 14.1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) w kasie	0	187	178
b) na rachunkach bankowych	3 136	23 580	22 075
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	1 504	20 801	29 216
d) inne aktywa pieniężne	4	7	7
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	4 644	44 575	51 476

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE KLIENTÓW	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) na rachunkach bankowych i w kasie (w tym lokaty bankowe)	4 644	43 673	51 005
b) ulokowane w dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez Skarb Państwa	0	0	0
c) pozostałe	0	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne klientów, razem	4 644	43 673	51 005

ŚRODKI PIENIĘŻNE O OGRANICZONEJ MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) środki pieniężne klientów	4 605	43 673	51 005
b) środki pieniężne własne zablokowane na zabezpieczenie zobowiązań	36	0	66
Środki o ograniczonej możliwości dysponowania, razem	4 641	43 673	51 071

Na dzień bilansowy IDMSA miał ograniczoną możliwość dysponowania środkami pieniężnymi z uwagi na zajęcia wierzytelności z rachunków bankowych, lokat bankowych i innych wierzytelności wobec banków w związku z prowadzonymi egzekucjami lub postępowaniami zabezpieczającymi. W dniu 22 lipca 2014 r. zostało wydane postanowienie o ogłoszeniu upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu. Stosownie do art. 140 ust. 1 prawa upadłościowego postępowanie egzekucyjne dotyczące wierzytelności objętych z mocy prawa układem, wszczęte przed ogłoszeniem upadłości, ulega zawieszeniu z mocy prawa z dniem ogłoszenia upadłości. Ponadto na podstawie art. 140 ust. 3 prawa upadłościowego Sędzia-komisarz na wniosek upadłego może uchylić zajęcia dokonane przed ogłoszeniem upadłości w postępowaniu egzekucyjnym lub zabezpieczającym dotyczącym wierzytelności objętych z mocy prawa układem, jeżeli jest to konieczne dla dalszego prowadzenia przedsiębiorstwa. Na podstawie powyższych przepisów Spółka podjęła działania mające na celu odblokowanie rachunków i zwolnienie środków.

Nota 14.2 Pożyczki i należności

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

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
1. Należności z tytułu dostaw i usług	409	654	743
a) od jednostek powiązanych:	96	213	113
- od jednostek zależnych	6	168	95
- od jednostek stowarzyszonych	90	30	12
- od innych jednostek powiązanych	0	15	6
b) od jednostek pozostałych	313	441	630
- od biur maklerskich i innych domów maklerskich	0	0	0
- od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych	0	0	0
- od KDPW i giełdowych izb rozrachunkowych	0	48	62
- od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
- od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
- dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	5	0
- pozostali	313	388	568
2. Pozostałe należności	22 219	37 012	40 245

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

a) od klientów	2	825	864
- z tytułu odroczonego terminu zapłaty	2	825	864
b) od jednostek powiązanych	349	17 333	2 570
- od jednostek zależnych	349	0	2 570
- od jednostek stowarzyszonych	0	17 333	0
- od innych jednostek powiązanych		0	0
c) od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
d) od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0
e) od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	470	10 126	9 421
- z funduszu rozliczeniowego	470	2 952	2 918
- należności z funduszu rekompensat	0	0	0
- pozostałe	0	7 174	6 503
f) od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
g) od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
h) przekazane zaliczki na zakup instrumentów finansowych	0	5 830	7 159
i) z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	114	422	237
j) dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	1 890
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
l) udzielone pożyczki:	0	288	6 169
- jednostkom powiązanym	0	148	625
- jednostkom pozostałym	0	140	5 544
m) pozostałe	21 284	2 188	11 935
- z tytułu rozrachunków dot. instrumentów finansowych	17 482	660	11 002
- inne	3802	1 528	933
Należności krótkoterminowe, netto	22 628	37 666	40 988
n) odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	51 618	49 620	38 124
Należności krótkoterminowe, brutto	74 246	87 286	79 112

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
Stan na początek okresu	49 620	40 245	40 245
a) zwiększenia	4 914	33 378	12 917
- utworzenie	4 685	33 378	12 917
- przekwalifikowanie odpisu	229	0	0
b) zmniejszenia	2 915	24 003	15 038
- wykorzystanie	62	5 019	13
- rozwiązanie	2 853	18 984	15 025
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	51 618	49 620	38 124

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

Obowiązkowe wpłaty domu maklerskiego do systemu rekompensat ujmuje 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 prezentuje się po dokonaniu kompensaty. Wartość przedmiotowych należności (brutto) i rezerw na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosiła 1 689 tys. zł, a na dzień 31 grudnia 2013 r. i 30 czerwca 2013 r. odpowiednio 1 634 tys. zł i 1 964 tys. zł.

Zgodnie z podpisanym w grudniu 2013 r. porozumieniem należności od jednostek pozostałych z tyt. rozrachunków dot. instrumentów finansowych w wysokości 17 333 tys. zł zostaną rozliczone w drodze potrącenia

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

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, tj. w IV kwartale 2014 r. Na koniec 2013 r. pozycja ta stanowiła należności od jednostki stowarzyszonej.

NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI (KRÓTKO- I DŁUGOTERMINOWE), O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) do 1 miesiąca	10 985	12 752	18 912
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	36	24 712	2 343
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	46 278	34 696	39 469
d) powyżej 1 roku do 5 lat	1 446	4 687	2 596
e) powyżej 5 lat	1 617	0	0
f) należności przeterminowane	16 947	15 126	15 947
Należności razem (brutto)	77 309	91 973	79 267
g) odpisy aktualizujące należności	54 342	52 148	38 124
Należności, razem (netto)	22 967	39 825	41 143

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) do 1 miesiąca	224	915	739
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	545	1 227	1 281
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	5 481	4 373	5 409
d) powyżej 1 roku do 5 lat	10 697	8 611	8 518
e) powyżej 5 lat	0	0	0
Należności razem (brutto)	16 947	15 126	15 947
f) odpisy aktualizujące należności	16 595	14 541	13 516
Należności przeterminowane, razem (netto)	352	585	2 431

Wartość należności przeterminowanych IDMSA, na które nie utworzono odpisów aktualizujących wynosiła na dzień 30 czerwca 2014 r. 351 tys. zł. Zarząd po dokonaniu analizy tych należności nie stwierdził konieczności utworzenia odpisów aktualizujących.

Nota 14.3 Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

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

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) akcje	619	25 634	38 674
b) dłużne papiery wartościowe	674	58 288	5 492
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	10 300	67 450	57 418
d) udziały	0	0	0
e) pozostałe	4	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	11 597	151 372	101 584

ZMIANA WYCENY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
Stan na początek okresu	-113 231	-79 123	-79 123
a) zwiększenia (z tytułu)	52 891	79 012	22 922
- wyceny instrumentów finansowych	14 810	79 012	22 922
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	38 081	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	81 107	156 918	24 179
- wyceny instrumentów finansowych	81 107	116 547	24 179
- przeniesienie odpisu aktualizującego wartość inwestycji w jednostki zależne w związku z przekwalifikowaniem do instrumentów przeznaczonych do obrotu po utracie kontroli	0	40 371	0
c) rozwiązanie (zrealizowanie)	-74 272	-43 798	-35 363
Wycena instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu na koniec okresu	-67 175	-113 231	-45 017

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) w walucie polskiej	11 597	151 372	101 584
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	11 597	151 372	101 584

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WG ZBYWALNOŚCI)	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach, w wartości godziwej:	489	1 401	4 783
a) akcje	489	1 398	4 783
b) obligacje	0	3	0
c) inne	0	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych, w wartości godziwej:	0	0	0
a) akcje	0	0	0
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym, w wartości godziwej:	1 172	67 585	15 509
a) akcje	42	1 177	2 232
b) obligacje	674	58 285	5 492
c) inne (wg grup rodzajowych)	456	8 123	7 785
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	452	8 123	7 785
- udziały	0	0	0
- pozostałe	4	0	0
D. Z ograniczoną zbywalnością, w wartości godziwej:	9 936	82 386	81 292
a) akcje	88	23 060	31 659
- akcje notowane na rynku regulowanym	88	14 570	29 223
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	8 490	2 436
b) obligacje	0	0	0
c) inne (wg grup rodzajowych)	9 848	59 326	49 633
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	9 848	59 326	49 633
- pozostałe	0	0	0
Razem instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu w wartości godziwej, w tym:	11 597	151 372	101 584
- korekty aktualizujące wartość	-67 175	-113 231	-45 017

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

- 9 849 tys. zł - wartość godziwa instrumentów finansowych, które zostały ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań IDMSA,
- 88 tys. zł - wartość godziwa instrumentów finansowych, dla których ustanowiono czasowe ograniczenie możliwości dysponowania.

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

Nota 14.4 Inwestycje w jednostkach zależnych

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

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

w danej chwili można zrealizować lub zamienić

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

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

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

Jednostki zależne Spółki zostały scharakteryzowane w pkt.1.3 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 r.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) akcje	12 700	4 511	97 536
b) udziały	203	203	2 335
Inwestycje w jednostkach zależnych, razem	12 903	4 714	99 871

W I półroczu 2014 r. Spółka nabyła akcje jednostki zależnej Electus SA. Po dokonaniu analizy przesłanek utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych utworzono odpis aktualizujący w wysokości 82 328 tys. zł.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (WG ZBYWALNOŚCI)	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (w cenie nabycia):	0	627	529
a) akcje	0	627	529
b) udziały	0	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (w cenie nabycia):	0	0	0
a) akcje	0	0	0
b) udziały	0	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym (w cenie nabycia):	10 495	7 435	119 176
a) akcje	3 060	0	111 741
b) udziały	7 435	7 435	7 435
D. Z ograniczoną zbywalnością (w cenie nabycia):	130 050	3 883	356 388
a) akcje	130 050	3 883	356 388
- akcje notowane na rynku regulowanym	0	3 883	14 926
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	130 050	0	341 462
b) udziały	0	0	0
Razem inwestycje w jednostkach zależnych (w cenie nabycia):	140 545	11 945	476 093
Korekty aktualizujące wartość	-127 642	-7 231	-376 222
Razem wartość bilansowa inwestycji w jednostkach zależnych	12 903	4 714	99 871

Wartość prezentowanych w niniejszej notcie inwestycji w jednostkach zależnych z ograniczoną zbywalnością na dzień 30 czerwca 2014 r. (w cenach nabycia) w kwocie 130 050 tys. zł odzwierciedla wartość akcji spółek zależnych (wg średniej ceny nabycia), które zostały ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań. W związku z dokonaniem odpisów aktualizujących wartość inwestycji w jednostkach zależnych, wartość bilansowa inwestycji w jednostkach zależnych ustanowionych na zabezpieczenie zobowiązań na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosiła 12 411 tys. zł.

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

Nota 14.5 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

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

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

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

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

Jednostki stowarzyszone Spółki zostały scharakteryzowane w pkt. 1.4 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 r.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) akcje	431	423	30 802
b) udziały	0	0	0
Inwestycje w jednostkach zależnych, razem	431	423	30 802

Spółka dokonała analizy przesłanek utraty wartości inwestycji w jednostkach stowarzyszonych. W związku z tym utworzono odpis aktualizujący wartość inwestycji w jednostkach stowarzyszonych w kwocie 4 tys. zł. W I półroczu br. nie rozwiązywano odpisów aktualizujących i wykorzystano odpis aktualizujący w kwocie 67 tys. zł. Utworzone odpisy aktualizujące odniesione zostały w ciężar kosztów finansowych.

Na 30 czerwca 2014 r. Spółka nie posiadała inwestycji w jednostkach stowarzyszonych o ograniczonej zbywalności.

Nota 14.6 Wartości niematerialne

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
b) wartość firmy	0	0	0
c) nabyte koncesje patenty licencje i podobne wartości w tym:	17	1 337	1 547
-oprogramowanie komputerowe	17	1 337	1 547
d) inne wartości niematerialne	0	0	0
e) zaliczki na wartości niematerialne	0	141	0
Wartości niematerialne razem	17	1 478	1 547

W I półroczu br. Spółka utworzyła odpis aktualizujący wartość posiadanych wartości niematerialnych w wysokości 1 364 tys. zł oraz zaliczek na wartości niematerialne w wysokości 29 tys. zł. Istotną przesłanką utraty wartości jest decyzja o ograniczeniu prowadzonej działalności podstawowej i utrata licencji na prowadzenie działalności maklerskiej. Utworzenie odpisów aktualizujących ujęto w pozostałych kosztach operacyjnych.

Na dzień bilansowy posiadane wartości niematerialne nie spełniały wymogów uznania za aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży określonych w MSSF 5.

Nota 14.7 Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

Przewidywany okres użytkowania przez Spółkę poszczególnych środków trwałych wynosi:

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

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

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) środki trwałe, w tym:	289	2 129	2 980
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	0	0	0
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	266	280
- urządzenia techniczne i maszyny	90	618	766
- środki transportu	180	1 007	1 615
- inne środki trwałe	19	238	318
b) środki trwałe w budowie	0	0	0
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	289	2 129	2 980

W I półroczu br. Spółka utworzyła odpis aktualizujący wartość rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 649 tys. Istotną przesłanką utraty wartości jest decyzja o ograniczeniu prowadzonej działalności podstawowej i likwidacja dotychczasowych miejsc prowadzenia działalności. Utworzenie odpisów aktualizujących ujęto w pozostałych kosztach operacyjnych.

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe nie spełniały wymogów uznania za aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży określonych w MSSF 5.

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

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

Na 31 czerwca 2014 r. Spółka oszacowała wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

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

Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na 30 czerwca 2014 r. wynosiła 396 tys. zł, na 31 grudnia 2013 r. wynosiła 2 418 tys. zł, natomiast na 31 marca 2013 r. 30 481 tys. zł.

Nota 14.9 Zobowiązania krótkoterminowe

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

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
1. Wobec klientów	1 000	44 455	52 449
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	4 204	3 972	4 849
a) wobec jednostek powiązanych	19	49	70
- wobec jednostek zależnych	19	49	70
- wobec jednostek stowarzyszonych		0	0
- wobec pozostałych		0	0
b) wobec jednostek pozostałych	4 185	3 923	4 779
- wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
- wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	869	570	1 130
- wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	77	226	308
- wobec izby gospodarczej	169	132	120
- wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
- wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
- wobec pozostałych	3 070	2 995	3 221
3. Zobowiązania finansowe:	69 586	128 251	135 994
a) wobec jednostek powiązanych	5 502	19 543	15 990
- wobec jednostek zależnych	5 502	2 209	13 913
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	17 334	2 077
- wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	64 084	108 708	120 004
- dłużne papiery wartościowe	53 237	75 982	82 109
- kredyty i pożyczki	137	17 300	21 996
- z tytułu nabycia papierów wartościowych	1 032	5 663	4 741
- z tytułu instrumentów pochodnych	0	0	0
- z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	9 678	9 763	11 158
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	7 957	3 473	3 020
a) wobec jednostek powiązanych	0	150	150
- wobec jednostek zależnych	0	150	150
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	2 850	0	0
c) wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0
d) wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	8	107
- z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	0	0	0
- pozostałe	0	8	107
e) wobec izby gospodarczej	0	0	0
f) wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
g) wekslowe	0	0	0
h) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych	3 475	1 782	1 665
i) z tytułu wynagrodzeń	970	947	823

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

j) wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
l) pozostałe	662	586	275
- wydatki na cele społecznie użyteczne	0	211	217
- inne	662	375	58
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	82 747	180 151	196 312

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

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) do 1 miesiąca	12 022	71 497	97 523
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	5 755	11 765	48 442
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	29 005	70 871	33 764
d) powyżej 1 rok – kaucje	150	150	153
e) dla których termin wymagalności upłynął	35 815	25 868	16 430
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	82 747	180 151	196 312

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

Nota 14.10 Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe Spółki w odniesieniu do jednostek spoza Grupy Kapitałowej zostały przedstawione w nocie 8.12 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Ponadto IDMSA udzieliła na rzecz jednostki zależnej - K6 sp. z o.o. poręczenia za zobowiązania spółki spoza Grupy Kapitałowej z tytułu kredytu bankowego, który został zabezpieczony między innymi w formie hipotek na nieruchomościach będących własnością K6 sp. z o.o. Poręczenia udzielono do kwoty 5 600 tys. zł.

Nota 14.11 Rezerwy

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

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

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

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego	396	2 437	491
2. Na świadczenia emerytalne i podobne	538	772	877
a) długoterminowe	77	77	69
b) krótkoterminowe	461	695	808
3. Pozostałe	16 261	16 659	6 348
a) długoterminowe	0	0	0
b) krótkoterminowe	16 261	16 659	6 348
Rezerwy na zobowiązania, razem	17 195	19 868	7 716

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

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	2 437	2 126	2 126
a) odniesionej na wynik finansowy	2 433	2 122	2 122
b) odniesionej na kapitał własny i inne całkowite dochody	4	4	4
2. Zwiększenia	26	1 759	175
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	26	1 759	175
- z tytułu wyceny papierów wartościowych	0	1 545	0
- pozostałe	26	214	175
b) odniesione na kapitał własny i inne całkowite dochody w związku z innymi dodatnimi różnicami przejściowymi		0	0
3. Zmniejszenia	2 067	1 448	1 810
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	2 067	1 448	1 810
- z tytułu różnicy pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych	57	18	9
- z tytułu wyceny papierów wartościowych	2 000	0	325
- pozostałe	10	1 430	1 476
b) odniesione na kapitał własny i inne całkowite dochody w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi		0	0
- z tytułu wyceny papierów wartościowych		0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	396	2 437	491
a) odniesionej na wynik finansowy	392	2 433	487
b) odniesionej na kapitał własny i inne całkowite dochody	4	4	4

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na początek okresu (wg tytułów)	16 659	10 448	10 448
- rezerwa na premie pracownicze	751	1 483	1 483
- rezerwa na udzielone poręczenia	355	4 964	4 964
- rezerwa na kary administracyjne	4 660	100	100
- rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	0	0
- pozostałe	3 852	3 901	3 901
a) utworzenie (z tytułu)	1 936	13 409	533
- rezerwa na kary administracyjne	0	4 560	0
- rezerwa dot. roszczeń spornych	0	7 041	0
- rezerwa na koszty zwolnień grupowych	1 782	0	0
- pozostałe	154	1 808	533
b) wykorzystanie (z tytułu)	2 103	3 315	2 565
- rezerwa na premie pracownicze	185	192	117
- rezerwa na udzielone poręczenia	0	2 243	2 243
- rezerwa na kary administracyjne	10	0	0
- rezerwa na koszty zwolnień grupowych	1 735	0	0
- pozostałe	173	880	205
c) rozwiązanie (z tytułu)	231	3 883	2 068
- rezerwa na premie pracownicze	179	540	540

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

- rezerwa na udzielone poręczenia	0	2 366	586
- pozostałe	52	977	942
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu (wg tytułów)	16 261	16 659	6 348
- rezerwa na premie pracownicze	387	751	826
- rezerwa na udzielone poręczenia	355	355	2 135
- rezerwa na kary administracyjne	4 650	4 660	100
- rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	7 041	0
- rezerwa na koszty zwolnień grupowych	47	0	0
- pozostałe	3 781	3 852	3 287

W okresach porównywalnych Spółka nie tworzyła ani nie rozwiązywała rezerw na koszty restrukturyzacji. 24 kwietnia 2014 r. podjęto decyzję o ograniczeniu działalności maklerskiej i przeprowadzeniu zwolnień grupowych (więcej informacji podano w raportach bieżących nr 19/2014, 20/2014 i 21/2014). Wskutek tego Spółka poniosła w bieżącym okresie jednorazowo koszty zwolnień grupowych i zamknięcia Punktów Obsługi Klientów. Proces zwolnień grupowych i ograniczania działalności maklerskiej został rozpoczęty pod koniec kwietnia br. Spółka oszacowała koszty działań, o których mowa w zdaniu poprzednim i w I kwartale br. utworzyła rezerwę na koszty zwolnień grupowych. W miarę realizacji procesu rezerwa podlega wykorzystaniu, a wysokość aktualnej rezerwy jest weryfikowana na dzień bilansowy.

Stan pozostałych rezerw odzwierciedla rezerwy utworzone na koszty usług obcych dotyczących okresu sprawozdawczego i złożonych reklamacji. W poprzednim roku obrotowym Spółka utworzyła rezerwy dot. roszczeń spornych o wypłatę odszkodowania, w których jest stroną pozwaną. Na obecną chwilę trudno jest jednoznacznie określić dalszy bieg spraw, niemniej jednak ze względu na ostrożność wyceny zostały utworzone stosowne rezerwy.

Nota 14.12 Kapitały własne

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

KAPITAŁ ZAPASOWY	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0
b) utworzony ustawowo	21 161	21 161	21 161
c) utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	23 224	23 224	23 224
d) z dopłat akcjonariuszy	0	0	0
f) inny	0	0	0
Kapitał zapasowy razem	44 385	44 385	44 385

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	106 764	106 764	106 764
b) rezerwowy fundusz dywidendowy	27 795	27 795	27 795
Pozostałe kapitały rezerwowe razem	134 559	134 559	134 559

AKCJE WŁASNE	30.06.2014	31.12.2013	30.06.2013
a) realizacja uchwały nr 4 WZA z 25 stycznia 2010 roku	-23 224	-23 224	-23 224
Akcje własne, razem	-23 224	-23 224	-23 224

W I półroczu 2014 r. IDMSA nie nabywał i nie zbywał akcji własnych. Więcej informacji zawiera nota 8.14 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

Nota 14.13 Przychody z działalności podstawowej

INNE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI MAKLESKIEJ	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie	0	0	1 169	2 045
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0	0	0
c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0
d) pozostałe	0	0	981	1 996
Przychody z prowizji maklerskiej, razem	0	0	2 150	4 041

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI MAKLESKIEJ	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
a) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów	0	0	279	536
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0	824	2 161
c) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych	0	0	618	1 251
d) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie	0	0	295	582
e) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi	0	0	0	0
f) z tytułu reprezentowania biur i domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych i na giełdach towarowych	0	0	0	0
g) prowizje z tytułu działalności na rynkach zagranicznych	0		0	
h) pozostałe	0		625	1 317
Inne przychody z działalności maklerskiej, razem	0	0	2 641	5 847

Nota 14.14 Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
a) koszty z tytułu afiliacji	0	0	0	0
b) opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych, giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	457	1 072
c) opłaty na rzecz izby gospodarczej	0	0	23	51
d) wynagrodzenia	0	0	3 347	5 956
e) ubezpieczenia i inne świadczenia	0	0	648	1 492
f) zużycie materiałów i energii	0	0	93	196
g) koszty utrzymania i wynajmu środków trwałych	0	0	739	1 500
h) pozostałe koszty rzeczowe	0	0	1 132	1 988
i) amortyzacja	0	0	295	562
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	0	0	118	161
k) prowizje i inne opłaty	0	0	0	0
l) pozostałe	0	0	120	382
Koszty działalności podstawowej, razem	0	0	6 972	13 360

24 kwietnia 2014 r. Zarząd podjął decyzję o ograniczeniu zakresu prowadzonej przez IDMSA działalności maklerskiej. W dniu 30 maja 2014 r. KNF wydał decyzję dotyczącą cofnięcia zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej przez Dom Maklerski IDM S.A. W związku z zaniechaniem działalności maklerskiej Spółka w kolejnych okresach będzie koncentrowała się na działalności doradczej, głównie w obszarze rynku kapitałowego i pozyskiwania finansowania, co będzie stanowiło podstawowe źródło przychodów Spółki, a także na działalności inwestycyjnej (w ograniczonym zakresie). Wskutek opisanych zdarzeń działalność podstawowa prowadzona przez IDMSA w takim kształcie jak miało to miejsce w I półroczu br. stanowi działalność zaniechaną.

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

Nota 14.15 Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu

WYNIK Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) dywidendy i inne udziały w zyskach, w tym:	1	2	32	58
- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
b) odsetki, w tym:	15	57	139	287
- od jednostek powiązanych	0		0	
c) korekty aktualizujące wartość	11 868	14 809	10 734	22 923
d) zysk ze sprzedaży / umorzenia	45 884	53 536	9 866	11 783
e) pozostałe	0	0	0	0
Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem	57 768	68 404	20 771	35 051
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) korekty aktualizujące wartość	37 803	81 107	13 639	22 856
b) strata ze sprzedaży / umorzenia	0	0	0	0
c) pozostałe	0	0	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem	37 803	81 107	13 639	22 856
Wynik z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	19 965	-12 703	7 132	12 195

Nota 14.16 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
a) zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0	0	1
b) dotacje	5	9	5	9
c) pozostałe	2 047	3 839	4 262	6 845
- wynik z tyt. refaktur	0	0	0	0
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	159	278	729	1 582
- rozwiązanie i wykorzystanie rezerw	332	1 892	3 429	4 911
- pozostałe	1 556	1 669	104	352
Pozostałe przychody operacyjne, razem	2 052	3 848	4 267	6 855

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
a) strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0	0	0
b) odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0	0	0
c) pozostałe, w tym:	2 540	5 077	4 106	6 348
- darowizny i inne koszty	1	1	0	0
- odpisy aktualizujące wartość należności	1 064	1 706	1 255	3 347
- utworzone rezerwy	27	54	30	61
- odpisy aktualizujące pozostałe aktywa	1 020	2 096	0	0
- pozostałe koszty operacyjne	428	1 220	2 821	2 940
Pozostałe koszty operacyjne, razem	2 540	5 077	4 106	6 348

Grupa Kapitałowa Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. – korekta z dnia 29 września 2014 r.
(dane w tys. zł.)

Nota 14.17 Przychody i koszty finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	213	480	425	608
2. Odsetki od lokat i depozytów	0	0	275	616
3. Pozostałe odsetki	179	370	157	276
4. Dodatnie różnice kursowe	0	0	20	30
a) zrealizowane	0	0	0	0
b) niezrealizowane	0	0	20	30
5. Pozostałe	6 735	9 412	12 411	15 405
a) zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	5 514	6 201	17	17
b) rozwiązanie odpisów na należności	894	2 729	12 076	13 443
c) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych	0	0	150	374
d) pozostałe	327	482	168	1 571
Przychody finansowe razem	7 127	10 262	13 288	16 935

KOSZTY FINANSOWE	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	97	349	440	799
2. Odsetki od wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych	1 291	3 089	3 264	6 477
3. Oprocentowane rachunki pieniężne Klientów	0	0	82	171
4. Pozostałe odsetki	311	390	228	496
5. Ujemne różnice kursowe	0	4	7	19
a) zrealizowane	0	3	7	19
b) niezrealizowane	0	1	0	0
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	82 333	82 333	808	808
7. Pozostałe	2 795	5 030	9 190	9 761
a) utworzenie odpisów na należności	2 324	4 218	9 096	9 570
b) pozostałe	471	812	94	191
Koszty finansowe razem	86 827	91 195	14 019	18 531

Nota 14.17 Zysk (strata) netto na akcję

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

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

ZYSK NA AKCJĘ	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	-65 575	-102 730	116	1 538
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	52 902 238	52 902 238	52 902 238	52 902 238
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-1,24	-1,94	0,00	0,00
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	52 902 238	52 902 238	52 902 238	52 902 238
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-1,24	-1,94	0,00	0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (w tys. zł)	-60 030	-94 654	116	1 538
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	52 902 238	52 902 238	52 902 238	52 902 238
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję zwykłą (w zł)	-1,13	-1,79	0,00	0,00

W IDMSA nie występują akcje uprzywilejowane.

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

W I półroczu 2013 r. i w okresach porównywalnych nie wystąpiły potencjalne akcje rozwadniające, w związku z czym średnia ważona rozwodniona liczba akcji równa jest średniej ważonej liczbie akcji zwykłych IDMSA.

Strata zanualizowana na dzień 30 czerwca 2014 r. wyniosła 182 118 tys. zł, na 30 czerwca 2013 r. zanualizowana strata wynosiła 208 906 tys. zł. Zysk/Stratę zanualizowaną wyliczono za okres 12 miesięcy poprzedzających datę, na którą sporządzono skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe tj. dzień 30 czerwca 2014 r. za okres od 1 lipca 2013 r. do 30 czerwca 2014 r., natomiast na dzień 30 czerwca 2013 r. za okres od 1 lipca 2012 r. do 30 czerwca 2013 r. Wyliczenie zanualizowanego zysku (straty) na akcję przedstawiono w pkt 3 - Wybrane dane finansowe.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy z dnia 30 czerwca 2014 r. podjęło uchwałę o pokryciu straty za rok obrotowy 2013. Strata w kwocie 77 850 tys. zł zostanie pokryta z przychodów lat przyszłych. Pokrycie straty za poprzedni rok obrotowy zostało ujęte w niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Nota 14.18 Transakcje z jednostkami powiązаныmi

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

Nota 14.19 Zdarzenia po dniu bilansowym

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

Nota 14.20 Działalność zaniechana

WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ	Okres od 2014-04-01 do 2014-06-30	Okres od 2014-01-01 do 2014-06-30	Okres od 2013-04-01 do 2013-06-30	Okres od 2013-01-01 do 2013-06-30
1. Przychody z działalności zaniechanej	3 083	7 348	0	0
- przychody z działalności maklerskiej i doradczej	2 863	6 844	0	0
- przychody finansowe	220	503	0	0
2. Koszty działalności zaniechanej	8 629	15 424	0	0
- koszty działalności maklerskiej i doradczej	6 261	12 871	0	0
- pozostałe koszty operacyjne	2 292	2 411	0	0
- koszty finansowe	75	142	0	0
3. Wynik brutto z działalności zaniechanej	-5 546	-8 076	0	0
4. Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej	0	0	0	0
- część bieżąca	0	0	0	0
- część odroczone	0	0	0	0
5. Wynik netto z działalności zaniechanej	-5 546	-8 076	0	0

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

Podpisy:

Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu

Rafał Abratański – Wiceprezes Zarządu

Katarzyna Ćwierz – Główny Księgowy