

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
KOREKTA Z DNIA 15.06.2015
JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2014 R.

sporządzone według
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

1. Informacje ogólne o Spółce IDM SA w upadłości układowej	5
1.1. Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności Spółki	5
1.2. Czas trwania Spółki	6
1.3. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego	6
1.4. Spółki zależne oraz stowarzyszone IDM SA w upadłości układowej	7
1.4.1. Jednostki zależne	7
1.4.2. Jednostki stowarzyszone	8
1.5. Dane osobowe składu Zarządu i Rady Nadzorczej IDM SA w upadłości układowej	8
1.6. Struktura akcjonariatu IDM SA w upadłości układowej	9
1.7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	10
1.8. Kontynuacja działalności	10
2.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	11
2.2. Oświadczenie o zgodności	11
2.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	12
2.4. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	12
2.5. Nowe standardy rachunkowości i interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF)	12
2.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15
2.7. Instrumenty finansowe	15
2.7.1. Klasyfikacja instrumentów finansowych	15
2.7.2. Początkowe ujęcie oraz wyłączenie instrumentów finansowych z ksiąg rachunkowych	16
2.7.3. Wycena bilansowa instrumentów finansowych	16
2.7.4. Kompensowanie instrumentów finansowych	19
2.8. Pochodne instrumenty finansowe	20
2.9. Inwestycje w jednostkach zależnych	20
2.10. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	20
2.11. Działalność powiernicza	21
2.12. Pozostałe aktywa krótkoterminowe	21
2.13. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży	21
2.14. Wartości niematerialne	21
2.14. Rzeczowe aktywa trwale	22
2.15. Leasing	23
2.16. Transakcje w walutach obcych	23
2.17. Zobowiązania	23
2.18. Zobowiązania finansowe	24
2.18.1. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	24
2.18.2. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i wyemitowane dłużne papiery wartościowe	24
2.18.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	24
2.18.4. Umowy gwarancji finansowych	24
2.19. Zobowiązania warunkowe	24
2.20. Rezerwy	25
2.21. Świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia	25
2.22. Pozostałe pasywa	25
2.23. Kapitały własne	25
2.23.1. Kapitał zakładowy	25
2.23.2. Kapitał zapasowy	26
2.23.3. Kapitał rezerwowy	26
2.23.4. Nabyte akcje własne	27
2.23.5. Inne całkowite dochody	27
2.24. Zewnętrzne wymogi kapitałowe	27
2.25. Podatek dochodowy	27
2.25.1. Bieżący podatek dochodowy	27
2.25.2. Odroczony podatek dochodowy	28
2.26. Przychody	28
2.26.1. Przychody z tytułu opłat i prowizji	28
2.26.2. Odsetki i dyskonto	29
2.26.3. Dywidendy	29
2.26.4. Dotacje i subwencje	29
2.27. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów	29

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

2.28. Zysk (strata) netto na akcję	30
2.29. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych.....	30
2.30. Jednostki powiązane.....	30
2.31. Szacunki Zarządu Spółki.....	31
2.32. Subiektywne oceny Zarządu Spółki.	32
2.33. Polityka zarządzania ryzykiem i zabezpieczanie	32
3. Działalność zaniechana	34
4. Wybrane dane finansowe IDM SA w upadłości układowej	35
5. Sprawozdanie z sytuacji finansowej IDM SA w upadłości układowej	36
6. Rachunek zysków i strat i Sprawozdanie z całkowitych dochodów IDM SA w upadłości układowej	37
7. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDM SA w upadłości układowej.....	38
8. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDM SA w upadłości układowej	39
9. Dodatkowe noty objaśniające	40
Nota 1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	40
Nota 1a Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)	40
Nota 1b Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne Klientów.....	41
Nota 1c Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.....	41
Nota 1d Struktura środków pieniężnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.....	41
Nota 2 Należności krótkoterminowe.....	41
Nota 2a Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych (w tym rezerwy w związku z obowiązkowymi wpłatami na fundusz rekompensat)	42
Nota 2b Należności i pożyczki (krótco- i długoterminowe) o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty ...	42
Nota 2c Należności przeterminowane (brutto) z podziałem na niespłacone w okresie.....	43
Nota 2d Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	43
Nota 3 Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	43
Nota 3a Zmiana wyceny instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.....	43
Nota 3b Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (struktura walutowa)	44
Nota 3c Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (wg zbywalności)	44
Nota 4 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	44
Nota 5 Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	45
Nota 5a Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży (struktura walutowa)	45
Nota 5b Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży (wg zbywalności)	45
Nota 6 Wartość godziwa instrumentów finansowych i zobowiązań finansowych.....	45
Nota 7 Inwestycje w jednostkach zależnych	47
Nota 7a Inwestycje w jednostkach zależnych (struktura walutowa)	47
Nota 7b Inwestycje w jednostkach zależnych (wg zbywalności).....	47
Nota 8 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	47
Nota 8a Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (struktura walutowa)	48
Nota 8b Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (wg zbywalności)	48
Nota 8c Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, dla których istnieją opublikowane notowania rynkowe	48
Nota 9 Pozostałe aktywa	48
Nota 10 Wartości niematerialne.....	48
Nota 10a Wartości niematerialne (struktura własnościowa)	48
Nota 11a Rzeczowe aktywa trwałe (struktura własnościowa)	49
Nota 12 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	49
Nota 13 Zobowiązania krótkoterminowe	49
Nota 13a Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa).....	51
Nota 14 Zobowiązania długoterminowe	51
Nota 15 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki	51
Nota 16 Pozostałe pasywa.....	51
Nota 17 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	52
Nota 17a Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	52
Nota 17b Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne.....	52
Nota 17c Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych.....	52
Nota 18 Zobowiązania warunkowe.....	53
Nota 19 Kapitał zakładowy	54
Nota 20 Akcje własne	55
Nota 21 Kapitał zapasowy	55
Nota 22 Pozostałe kapitały rezerwowe	55
Nota 23 Inne całkowite dochody.....	55

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

Nota 24 Proponowany sposób pokrycia straty netto	55
Nota 25 Przychody z działalności maklerskiej.....	55
Nota 25a Prowizje z działalności maklerskiej.....	56
Nota 25b Pozostałe przychody z działalności maklerskiej.....	56
Nota 26 Koszty działalności podstawowej.....	56
Nota 27 Wynik z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	56
Nota 28 Wynik z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	57
Nota 29 Pozostałe przychody operacyjne	57
Nota 30 Pozostałe koszty operacyjne	57
Nota 31 Przychody finansowe	57
Nota 31a Odsetki od lokat i depozytów	58
Nota 32 Koszty finansowe	58
Nota 34 Zysk na akcję.....	59
Z prezentowanego zestawienia wynika , że poniesiono stratę na akcjach w kwocie netto 127 268 tys. zł. I była ona wyższa od straty z 2013r, który wynosił 77 850 tys. zł.	59
Nota 35 Uzgodnienie pozycji pozostałych wpływów i wydatków oraz pozostałych korekt w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych IDM SA w upadłości układowej.....	59
Nota 36 Transakcje z jednostkami powiązanymi.....	59
Nota 36a Transakcje pomiędzy IDM SA w upadłości układowej i jednostkami zależnymi.....	59
Nota 36c Transakcje pomiędzy DM IDMSA i pozostałymi jednostkami powiązanymi.....	61
Nota 36d Transakcje pomiędzy IDM SA w upadłości układowej i kluczowym personelem kierowniczym IDM SA w upadłości układowej	61
Nota 37 Wynagrodzenia kluczowego personelu kierowniczego.....	62
Nota 38 Zatrudnienie w IDM SA w upadłości układowej	62
Nota 40 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym.	62
Nota 41 Zarządzanie kapitałem.....	62
Nota 42 Wynagrodzenie biegłego rewidenta	62

1. Informacje ogólne o Spółce IDM SA w upadłości układowej

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

Nazwa Spółki:	IDM SPÓŁKA AKCYJNA w upadłości układowej
Siedziba:	31-027 Kraków, Mikołajska 26 lok/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

Według Statutu Spółki głównym przedmiotem działalności Spółki jest:

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

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

- Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z),
- Działalność holdingów finansowych (PKD 64.20.Z),
- Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64.99.Z),
- Pozostałe formy udzielania kredytów (PKD 64.92.Z),
- Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 66.19.Z),
- Pośrednictwo w obrocie nieruchomościami (PKD 68.31.Z),
- Stosunki międzyludzkie (public relations) (PKD 70.21.Z),
- Działalność firm centralnych (Head Office) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych (PKD 70.10.Z),
- Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej nie sklasyfikowana (PKD 74.90.Z),

- pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzieindziej nie sklasyfikowana (PKD 82.99.Z.).

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

W dniu 30 maja 2014 r. Komisja Nadzoru Finansowego podjęła decyzję o cofnięciu zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej przez IDMSA w związku z naruszeniem norm adekwatności kapitałowej. Przedmiotowej decyzji nadano rygor natychmiastowej wykonalności.

Działalność Spółki prowadzona była w Punktach Obsługi Klienta, które stanowiły jednostki organizacyjne spółki i zlokalizowane były:

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

Zostały ona na dzień 31 grudnia 2014r. ograniczona do prowadzenia działalności w siedzibie Spółki tj. w Krakowie przy ul. Mikołajskiej 26 lok.5, a także w Warszawie przy ul. Emilii Plater 10/64 (wyodrębnione miejsce prowadzenia działalności gospodarczej).

Zarząd IDMSA w drugiej połowie kwietnia 2014 r. podjął strategiczną decyzję o ograniczeniu prowadzenia działalności maklerskiej z tym, że IDMSA zamierzał dalej wykonywać 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.

IDMSA ponadto poinformował, iż w dniu 24 kwietnia 2014 r. zawarł umowę z DM BOŚ S.A. Przedmiotem tej umowy była współpraca pomiędzy Stronami w zakresie zapewnienia dotychczasowym klientom IDMSA możliwości zawarcia na preferencyjnych warunkach umów o świadczenie usług maklerskich z DM BOŚ SA w zakresie, w którym IDMSA zaprzestawał wykonywania działalności maklerskiej.

1.2. Czas trwania Spółki

IDM SA w upadłości układowej prowadzi działalność od września 1998 r. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

1.3. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Oprócz niniejszej korekty jednostkowego sprawozdania finansowego Spółka sporządziła korektę skonsolidowanego sprawozdania finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r., które zostało zatwierdzone do publikacji przez

Zarząd w dniu 15 czerwca 2015 r. Sprawozdanie to obejmuje wszystkie jednostki zależne IDM SA w upadłości układowej (konsolidacja metodą pełną) oraz spółki stowarzyszone IDM SA w upadłości układowej (ujęcie metodą praw własności). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest dostępne na stronach internetowych.

1.4. Spółki zależne oraz stowarzyszone IDM SA w upadłości układowej

1.4.1 Jednostki zależne

Lista jednostek zależnych IDM SA w upadłości układowej

Na dzień 31 grudnia 2014 r. Spółka posiadała inwestycje w następujących jednostkach zależnych:

jednostka	siedziba	rodzaj działalności	% udział w kapitale jednostki na dzień*	
			31 grudnia 2014 r.	31 grudnia 2013 r.
Electus SA	Lubin	obsługa finansowa sektora służby zdrowia, obrót wierzytelnościami	76,61%	7,69%
IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.	Kraków	usługi doradcze	100%	100%
K6 sp. z o.o.	Kraków	działalność związana z oprogramowaniem, wynajem oraz zarządzanie nieruchomościami.	100%	100%
Inventum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji	Warszawa	fundusz inwestycyjny	**	**
Polski Fundusz Hipoteczny SA	Wrocław	działalność finansowa z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych	0%	99,79%

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

** wyjaśniono poniżej

** IDM SA w upadłości układowej posiada 100 % certyfikatów inwestycyjnych funduszu Inventum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji (dalej: Inventum Y FIZ). Funduszem zarządzał Inventum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA. W październiku 2014 r. Komisja Nadzoru Finansowego odebrała Inventum TFI S.A. licencję na prowadzenie działalności w zakresie zarządzania funduszami inwestycyjnymi. Z tego względu na dzień publikacji zarządzania funduszem przejął bank depozytariusz, tj. Raiffeisen Bank Polska S.A.

Istotne zmiany w zakresie inwestycji IDM SA w upadłości układowej w jednostki zależne w roku 2014

W dniach 2 stycznia 2014r. oraz 7 stycznia 2014 r. spółka IDM SA w upadłości układowej sprzedała 5 396 912 akcji Polskiego Funduszu Hipotecznego S.A. stanowiących 99,79 % kapitału zakładowego oraz głosów na walnym zgromadzeniu (o przedmiotowych transakcjach Jednostka Dominująca poinformowała w raportach bieżących nr 1/2014 z 2 stycznia 2014 r. oraz 4/2014 z 8 stycznia 2014 r.). Środki pozyskane ze sprzedaży akcji zostały przeznaczone na spłatę zobowiązań IDM SA w upadłości likwidacyjnej.

W styczniu, kwietniu i maju 2014 r. IDM SA w upadłości likwidacyjnej zawarł transakcje sprzedaży łącznie 732 388 akcji spółki zależnej Inventum TFI SA stanowiących 4,63% kapitału zakładowego oraz głosów na walnym zgromadzeniu. W kwietniu 2014 r. IDMSA sprzedał pakiet 7 684 526 akcji Inventum TFI tracąc tym samym kontrolę nad spółką. Na dzień 30 września 2014 r. udział IDM SA w upadłości likwidacyjnej w kapitale Inventum spadł poniżej 5%.

W dniach 15 i 16 maja 2014 r. IDM SA w upadłości likwidacyjnej nabył 7 149 221 akcji spółki Electus SA, co razem z posiadanymi wcześniej akcjami dało łącznie 8 562 660 akcji i 89,11 % udziału w kapitale i głosach na walnym zgromadzeniu.

1.4.2 Jednostki stowarzyszone

Na dzień 31 grudnia 2014 r. i 31 grudnia 2013 r. Spółka posiadała inwestycje w następujących jednostkach stowarzyszonych:

jednostka	siedziba	rodzaj działalności	% udział w kapitale jednostki na dzień*	
			31 grudnia 2014 r.	31 grudnia 2013 r.
Budownictwo Polskie SA	Płock	usługi budowlane związane z wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych	45%	45%
IDH SA	Warszawa	usługi zwiększające efektywność wydatkowania pieniędzy na naukę, na prowadzone badania i edukację nowych kadr badaczy	20,11%	20,40%
Air Market SA	Warszawa	działalność inwestycyjna o zmiennym stopniu ryzyka	32,89%	32,02%

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

Zmiany w zakresie inwestycji IDM SA w upadłości układowej w jednostki stowarzyszone w roku 2014

Na dzień 31 grudnia 2014 r. spółka Dolnośląskie Surowce Skalne SA w upadłości układowej była jednostką powiązaną z IDM SA w upadłości układowej – powiązanie osobowe przez osobę Rafała Abratańskiego, Wiceprezesa IDM SA w upadłości układowej będącego jednocześnie członkiem zarządu DSS, oraz niektórych członków Rady Nadzorczej DSS. IDM SA w upadłości układowej nie posiada udziału w kapitale spółki i głosach na Walnym Zgromadzeniu. W związku z rezygnacją Rafała Abratańskiego z pełnienia funkcji Wiceprezesa z dniem 31.12.2014r. spółka Dolnośląskie Surowce Skalne SA w upadłości układowej nie jest powiązana z IDM SA w upadłości układowej w żaden sposób.

1.5. Dane osobowe składu Zarządu i Rady Nadzorczej IDM SA 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.

W dniu 8 maja 2014 r. Maciej Trybuchowski złożył rezygnację z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki. Na dzień 31 grudnia 2014 r.:

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

W dniu 31 grudnia 2014r. Rafał Abratański złożył rezygnację z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki ze skutkiem na 31 grudnia 2014r.

1.7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsza korekta sprawozdania finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 15 czerwca 2015 r.

1.8. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę Dominującą w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. 31 grudnia 2014 r.

Zarząd IDM SA w upadłości układowej w drugiej połowie kwietnia 2014 r. podjął strategiczną decyzję o ograniczeniu prowadzenia działalności maklerskiej z tym, że IDM SA w upadłości układowej zamierzał dalej wykonywać działalność maklerską w zakresie:

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

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

IDM S.A. w upadłości układowej ponadto poinformował, iż w dniu 24 kwietnia 2014 r. zawarł umowę z DM BOŚ S.A. Przedmiotem tej umowy była współpraca pomiędzy Stronami w zakresie zapewnienia dotychczasowym klientom IDM S.A. w upadłości układowej możliwości zawarcia na preferencyjnych warunkach umów o świadczenie usług maklerskich z DM BOŚ SA w zakresie, w którym IDM S.A. w upadłości układowej zaprzestawał wykonywania działalności maklerskiej.

Spółka IDM SA w upadłości układowej 25 kwietnia 2014 r. poinformowała o zamiarze rozwiązania przez Spółkę stosunków pracy z przyczyn nie dotyczących pracowników, w drodze wypowiedzenia dokonanego przez pracodawcę, a także na mocy porozumienia stron, zgodnie z ustawą z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn nie dotyczących pracowników. Zwolnieniami grupowymi zostało objętych 83,5% pracowników zatrudnionych przez Spółkę. Zwolnienia grupowe w Spółce były spowodowane reorganizacją działalności Spółki poprzez znaczące ograniczenie wykonywania działalności maklerskiej oraz trudna sytuacja majątkowa, w której znalazła się Spółka.

Spółka rok obrotowy 2014 zamknęła ujemnym wynikiem finansowym, na który największy wpływ miały następujące pozycje: zaprzestanie prowadzenia działalności maklerskiej mimo równoczesnego ograniczenia obszaru kosztów. Oczywiście z ograniczeniem działalności maklerskiej wiąże się konieczność poniesienia dodatkowo wysokich jednorazowych kosztów, z których największą pozycją były koszty zwolnień grupowych.

IDM SA w upadłości układowej kontynuuje działalność o charakterze doradczym w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa i finansowania jego rozwoju, łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw, sporządzania analiz inwestycyjnych oraz innych rekomendacji o charakterze ogólnym, dotyczących transakcji w zakresie instrumentów finansowych, co stanowi główne źródło przychodów Spółki. W chwili obecnej realizowane projekty dotyczą tak różnorodnych aktywności biznesowych, jak: budowa podwarszawskiego centrum handlowego, pośrednictwo w realizacji płatności kartami kredytowymi, wsparcie w zakresie sprzedaży papierów wartościowych, jak również pozyskiwanie finansowania produkcji filmowych. Dywersyfikacja działań w zakresie pozyskania nowych zleceń jest szczególnie istotna w kontekście rozproszenia ryzyka, związanego ze strukturą przyszłych przychodów ze sprzedaży.

Istotną kwestią dla kontynuacji działalności jest poziom zadłużenia IDM SA w upadłości układowej i jego spłata. Intensywnie realizowane są działania mające na celu oddłużenie Spółki. Należy podkreślić, że w IDM SA w upadłości układowej znacznemu zmniejszeniu uległy zobowiązania z tyt. kredytów bankowych, które na dzień 1 stycznia 2014 r. wynosiły 17,5 mln zł, a na dzień 31 grudnia 2014 r. nie wystąpiły, co oznacza, że zostały spłacone.. Zadłużenie z tytułu wyemitowanych obligacji wynosiło 95,2 mln zł na 1 stycznia 2014 r. i 44,5 mln zł na dzień 31 grudnia 2014 r. W chwili obecnej są podejmowane i będą kontynuowane działania związane ze zmianą harmonogramu spłat bieżących zobowiązań i ustalenia ratalnego systemu zmniejszania zadłużenia. IDM SA w upadłości układowej dokonał znaczących dezinwestycji w ramach własnego portfela, co pozwoliło na spłatę istotnej części zadłużenia. Część tych transakcji została zrealizowana w 2014 r., o czym jest mowa w nocie 44. IDM SA w upadłości układowej jest właścicielem Inventum Y Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego Aktywów Niepublicznych w likwidacji, w którym wartość zgromadzonych aktywów na dzień bilansowy przekraczała 4,8 mln zł.

16 marca 2015r. do ZUS zostały przekazane środki w wysokości 1 499 tys. z tytułu zwrotu środków z tytułu rozliczenia udziału IDM SA w upadłości układowej w systemie rekompensat KDPW SA. Spółka wystąpiła z wnioskiem do ZUS o rozliczenie konta.

Celem pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności IDM SA w upadłości układowej, jako podmiotu dominującego w Grupie Kapitałowej oraz znaczącego inwestora dla spółek stowarzyszonych, niniejsze sprawozdanie finansowe powinno być czytane wraz z rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r., o którym mowa w pkt. 1.3.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

2.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe IDM SA w upadłości układowej za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. (rok obrotowy) zostało sporządzone zgodnie ze standardami opisanymi w pkt 2.2. Oświadczenie o zgodności.

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

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

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

2.2. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR), interpretacjami

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

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

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

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

2.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

2.4. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

W 2014 r. Spółka nie dokonała zmian przyjętych zasad rachunkowości i sposobów sporządzania sprawozdania finansowego. Zasady rachunkowości przyjęte przez Spółkę zastosowano w sposób ciągły w odniesieniu do wszystkich okresów prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

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

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

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2014 r.

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

- 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

Spółka zamierza przyjąć opublikowane, lecz nieobowiązujące do 31 grudnia 2014 r. zmiany MSSF, zgodnie z datą ich wejścia w życie. W okresie sprawozdawczym, w Spółce nie podjęto decyzji o wcześniejszym zastosowaniu zmian standardów i interpretacji.

- 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 r. MSSF 15 określa, w jaki sposób i kiedy należy rozpoznawać przychody, jak również wymaga od podmiotów stosujących MSSF istotnych ujawnień. Standard wprowadza jednolity modelu 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 wykaże, 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.

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

2.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

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

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

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

2.7. Instrumenty finansowe

2.7.1. Klasyfikacja instrumentów finansowych

W momencie nabycia instrumenty finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

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

- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

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

2.7.2. Początkowe ujęcie oraz wyłączenie instrumentów finansowych z ksiąg rachunkowych

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

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

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

2.7.3. Wycena bilansowa instrumentów finansowych

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

Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

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

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

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

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

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

Wycena

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

Wycena akcji i udziałów spółek niepublicznych

Przy dokonywaniu wyceny inwestycji portfelowych IDM SA w upadłości układowej w akcje i udziały spółek

niepublicznych, IDM SA w upadłości układowej dokonuje przydzielenia ich emitentów do jednego z czterech segmentów:

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

Ponadto, w trakcie ustalania wartości godziwej akcji i udziałów spółek niepublicznych, IDM SA w upadłości układowej stosuje następujące reguły:

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

Wycena metodą mnożnikową

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

Wycena metodą DCF

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

Wycena obligacji niepublicznych

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

Wycena certyfikatów inwestycyjnych i jednostek uczestnictwa

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

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

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

Pożyczki i należności

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

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

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

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

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

Wycena

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

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

Aktualizacja wyceny należności

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

Na dzień bilansowy, po sporządzeniu struktury wiekowej należności, Spółka dokonuje analizy należności kierując się przede wszystkim indywidualnym podejściem do każdej powstałej należności, ale również uwzględniając zasady opisane w niniejszym punkcie. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

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

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

Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

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

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

Wycena

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

Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży

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

Wycena

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

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

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

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

Pozycje te opisano w pkt. 2.18.

2.7.4. Kompensowanie instrumentów finansowych

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

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

2.8. Pochodne instrumenty finansowe

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

Jeśli instrument pochodny został wyznaczony na zabezpieczający, wówczas:

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

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

2.9. Inwestycje w jednostkach zależnych

Inwestycje w jednostkach zależnych to akcje i udziały podmiotów, w odniesieniu do których Spółka ma zdolność kontrolowania ich polityki finansowej i operacyjnej w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z ich działalności, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Zakłada się, że Spółka sprawuje kontrolę nad jednostką, jeżeli posiada bezpośrednio lub pośrednio ponad 50% głosów w jednostce, chyba że można w sposób oczywisty udowodnić że tak nie jest. Przy dokonywaniu oceny czy Spółka kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

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

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

2.10. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

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

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

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

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

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

2.11. Działalność powiernicza

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

2.12. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

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

2.13. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

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

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

2.14. Wartości niematerialne

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

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

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

Przewidywany okres użytkowania przez Spółkę poszczególnych wartości niematerialnych wynosi:

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

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

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

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

2.14. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

Przewidywany okres użytkowania przez Spółkę poszczególnych środków trwałych wynosi:

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

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

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

2.15. Leasing

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

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

2.16. Transakcje w walutach obcych

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

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

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

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

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

Waluta	31 grudnia 2014 r.	31 grudnia 2013 r.
EUR	4,2623	4,1472
USD	3,5072	3,0120
GBP	5,4648	4,9828
RUB	0,0602	0,0914

2.17. Zobowiązania

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

Spółka dokonuje klasyfikacji zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe. Spółka ujmuje zobowiązanie jako krótkoterminowe, kiedy:

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

Wszystkie inne zobowiązania Spółka klasyfikuje jako zobowiązania długoterminowe. Podział na kategorie zobowiązań i zasady ich wyceny opisano w pkt. 2.18 i kolejnych.

2.18. Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie, które jest:

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

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

2.18.1. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

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

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

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

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i wyemitowane dłużne papiery wartościowe są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przychody i koszty są ujmowane z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

2.18.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania są ujmowane w wartości godziwej. W przypadku nieistotnych różnic pomiędzy wartością godziwą a kosztem historycznym - w kwocie wymaganej zapłaty. W przypadku zobowiązań przeterminowanych Spółka szacuje koszty odsetek wynikających z przeterminowania płatności i powiększa o nie zobowiązanie, chyba że kwoty te są nieistotne.

2.18.4. Umowy gwarancji finansowych

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

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

2.19. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązanie warunkowe to:

- możliwy obowiązek, powstały wskutek przeszłych zdarzeń, których istnienie zostanie potwierdzone

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

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

2.20. Rezerwy

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

2.21. Świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia

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

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

2.22. Pozostałe pasywa

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

2.23. Kapitały własne

2.23.1. Kapitał zakładowy

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

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

2.23.2. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy w spółce tworzony jest:

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

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

Kapitał zapasowy z premii emisyjnej uzyskanej z emisji akcji, pomniejszonej o poniesione koszty bezpośrednio z nią związane tworzony jest w momencie zarejestrowania akcji nowej emisji z nadwyżek osiągniętych przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej, pozostałych po pokryciu kosztów emisji.

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

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

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

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

2.23.3. Kapitał rezerwowy

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

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

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

Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych

Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych tworzony jest na podstawie uchwały WZA przed rozpoczęciem nabywania akcji własnych. W momencie nabycia akcji własnych Spółka dokonuje przekwalifikowania części

kapitału rezerwowego (utworzonego uprzednio na ten cel) równej wartości nabytych akcji własnych na kapitał, z którego utworzono ten kapitał rezerwowy.

Kapitał rezerwowy pozostały po zakończeniu procesu nabywania akcji własnych, na realizację którego został utworzony, wykorzystywany jest zgodnie ze stosowną uchwałą WZA. Jeżeli kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych był utworzony z zysku i WZA zdecyduje o przeznaczeniu niewykorzystanej kwoty kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy zwiększeniu ulega kapitał zapasowy w części utworzonej z odpisów z zysku, o ile WZA nie zdecyduje inaczej. Jeżeli kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych był utworzony z kapitału zapasowego i WZA zdecyduje o przeznaczeniu niewykorzystanej kwoty kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy zwiększeniu ulega kapitał zapasowy w tej części, z której uprzednio utworzono kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych (o ile WZA nie zdecyduje inaczej).

Kapitał rezerwowy na wypłatę przyszłych dywidend

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

2.23.4. Nabyte akcje własne

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

2.23.5. Inne całkowite dochody

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

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

2.24. Zewnętrzne wymogi kapitałowe

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

2.25. Podatek dochodowy

2.25.1. Bieżący podatek dochodowy

Bieżące obciążenie podatkiem dochodowym jest naliczane zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi od dochodu osiągniętego za dany rok obrotowy. Do podatku bieżącego Spółka zalicza również podatek pobrany

przez płatników z tytułu wypłaconych Spółce w danym roku dywidend. Bieżący podatek dochodowy dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym lub w innych całkowitych dochodach jest ujmowany w kapitale własnym lub w innych całkowitych dochodach.

2.25.2. Odroczony podatek dochodowy

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

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

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

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

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

2.26. Przychody

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

2.26.1. Przychody z tytułu opłat i prowizji

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

2.26.2. Odsetki i dyskonto

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

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

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

2.26.3. Dywidendy

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

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

2.26.4. Dotacje i subwencje

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

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

2.27. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów

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

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

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

2.28. Zysk (strata) netto na akcję

W Spółce nie występują akcje uprzywilejowane, w związku z czym zysk (stratę) netto na akcję obliczany jest w sposób przedstawiony poniżej.

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

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

2.29. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Za segment operacyjny jednostki uznaje się jej część składową:

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

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

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

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

2.30. Jednostki powiązane

Jednostkami powiązanymi z IDM SA w upadłości układowej są:

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

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

Bliskimi członkami rodziny danej osoby są:

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

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

2.31. Szacunki Zarządu Spółki

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

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka na każdy dzień bilansowy dokonuje oceny istnienia przesłanek utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, pożyczek i należności (w tym należności spornych), inwestycji w jednostkach stowarzyszonych. W razie zaistnienia okoliczności świadczących o utracie wartości Grupa szacuje wartość odzyskiwalną aktywów i dokonuje utworzenia ewentualnych odpisów aktualizujących. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości aktywów finansowych uprzednio utworzony odpis aktualizujący podlega stosownemu rozwiązaniu. Oszacowanie wartości użytkowej wymaga od kierownictwa dokonania oszacowania prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych z aktywów oraz doboru właściwej stopy dyskontowej w celu obliczenia wartości bieżącej tych przepływów pieniężnych. Więcej informacji dot. przyjętych zasad wyceny bilansowej aktywów finansowych przedstawiono w pkt. 2.7, 2.9, 2.10. Wartość utworzonych odpisów aktualizujących przedstawiona jest w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

Wycena inwestycji portfelowych w spółki niepubliczne – instrumenty kapitałowe

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

Wycena inwestycji portfelowych w spółki niepubliczne – instrumenty dłużne

Ustalając wartość godziwą instrumentów dłużnych (obligacji korporacyjnych) Spółka stosuje przyjętą metodę wyceny wykorzystującą wielkości szacunkowe, takie jak ocena kondycji finansowej emitenta, wartość ustanowionych zabezpieczeń itp.

Więcej informacji na temat przyjętych zasad wyceny inwestycji portfelowych w spółkach niepublicznych przedstawiono w pkt 2.7, wartości inwestycji w spółkach niepublicznych przedstawione są w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania.

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Składniki rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania amortyzuje się, począwszy od miesiąca dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa, w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności z uwzględnieniem wartości końcowej. Przewidywany okres użytkowania i poprawność stosowanych stawek amortyzacji są okresowo weryfikowane, powodując korektę odpisów amortyzacyjnych w następnych latach. Więcej informacji przedstawiono w pkt 2.13 -2.14 oraz w notach objaśniających dot. rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia

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

2.32. Subiektywne oceny Zarządu Spółki.

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

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

2.33. Polityka zarządzania ryzykiem i zabezpieczanie

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

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

- ryzyko związane z postępowaniem upadłościowym,

- ryzyko związane ze strukturą akcjonariatu Emitenta,
- ryzyko związane z inwestycjami w papiery wartościowe,
- ryzyko związane z nadzorem nad rynkiem kapitałowym,
- ryzyko związane z zawieszeniem notowań,
- ryzyko związane z wykluczeniem papierów wartościowych z obrotu giełdowego,

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

Ryzyko związane z postępowaniem upadłościowym

W dniu 22 lipca 2014 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, VII Wydział ds. Upadłościowych i Naprawczych wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu.

W związku z powyższą sytuacją nadrzędnym celem Zarządu jest doprowadzenie do zawarcia i wykonania układu z wierzycielami Spółki oraz dążenie do prowadzenia i rozwoju działalności operacyjnej przez IDM SA w upadłości układowej. Pomimo starań Zarządu istnieje ryzyko zmiany sposobu prowadzenia toczącego się postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu na upadłość obejmującą likwidację majątku Spółki.

Ryzyko związane ze strukturą akcjonariatu Emitenta

Akcjonariat IDM SA w upadłości układowej jest rozproszony, a w Spółce brak jest jednego inwestora strategicznego. Może to rodzić potencjalne niebezpieczeństwo braku porozumienia pomiędzy akcjonariuszami oraz sprawia, iż Emitent może być stosunkowo łatwym obiektem przejęcia przez inne instytucje finansowe. Jednocześnie trzeba zauważyć, iż znaczny pakiet akcji pozostaje w rękach Prezesa Zarządu IDM SA w upadłości układowej., który jest związany ze Spółką już od ponad 10 lat. Stabilność tej części akcjonariatu, przejawiająca się w stałym i względnie wysokim zaangażowaniem, zmniejsza ryzyko związane z rozproszoną strukturą akcjonariatu emitenta (np. zmniejsza ryzyko związane z uzyskaniem kworum na Walnym Zgromadzeniu w sprawach wymagających obecności np. większości udziałowców).

Ryzyko związane z inwestycjami w papiery wartościowe

IDM SA w upadłości układowej w dużej mierze opierają swoją działalność o tworzenie inwestycyjnych portfeli własnych, których zadaniem jest przynoszenie satysfakcjonujących zysków w średnioterminowej perspektywie. Przedmiotem inwestycji IDM SA w upadłości układowej są papiery wartościowe spółek, zarówno publicznych jak i niepublicznych. Te z nich, zakwalifikowane jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, wyceniane są w sprawozdaniach finansowych wg ich wartości godziwej. Wartość ta ustalana jest w oparciu o przyjęty własny model wyceny. Wraz z każdym uaktualnieniem wyceny, pojawia się ryzyko niekorzystnego wpływu na wynik finansowy IDM SA w upadłości układowej. Pojawia się również ryzyko, iż poczynione inwestycje nie przyniosą spodziewanego efektu w postaci zysku, w związku z czym strata na inwestycji będzie miała w takim przypadku niekorzystny wpływ na wynik finansowy.

Ryzyko związane z nadzorem nad rynkiem kapitałowym

IDM SA w upadłości układowej, jak każdy podmiot, którego papiery wartościowe znajdują się w obrocie regulowanym, podlega urzędowemu nadzorowi nad rynkiem kapitałowym.

Ryzyko związane z zawieszeniem notowań

Obrót akcjami IDM SA w upadłości układowej zawiesić może Zarząd Giełdy, zgodnie z § 30 Regulaminu GPW, na okres do trzech miesięcy w przypadku, gdy IDM SA w upadłości układowej w upadłości układowej narusza obowiązujące na GPW przepisy, gdy wymaga tego bezpieczeństwa i interes uczestników obrotu lub na wniosek IDM SA w upadłości układowej.

Dodatkowo zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi w przypadku, gdy obrót określonymi papierami wartościowymi lub innymi instrumentami finansowymi jest dokonywany w okolicznościach wskazujących na możliwość zagrożenia prawidłowego funkcjonowania rynku regulowanego lub bezpieczeństwa obrotu na tym rynku, albo naruszenia interesów inwestorów, na żądanie KNF, spółka prowadząca rynek regulowany zawiesza obrót tymi papierami lub instrumentami, na okres nie dłuższy niż miesiąc.

Ryzyko związane z wykluczeniem papierów wartościowych z obrotu giełdowego

Zgodnie z § 31 Regulaminu GPW Zarząd Giełdy może wykluczyć akcje IDM SA w upadłości układowej z obrotu giełdowego w przypadku, gdy:

- ich zbywalność stała się ograniczona;
- na żądanie KNF zgłoszone zgodnie z przepisami Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi;
- w przypadku zniesienia ich dematerializacji;
- w przypadku wykluczenia ich z obrotu na rynku regulowanym przez właściwy organ nadzoru.

Wykluczenie akcji IDM SA w upadłości układowej z obrotu może nastąpić również:

- jeżeli przestały spełniać warunki dopuszczenia do obrotu giełdowego;
- jeżeli IDM SA w upadłości układowej uporczywie narusza przepisy obowiązujące na Giełdzie;
- na wniosek IDM SA w upadłości układowej;
- wskutek ogłoszenia upadłości albo oddalenia przez sąd wniosku o upadłość, z powodu braku środków w majątku IDM SA w upadłości układowej na zaspokojenie kosztów postępowania;
- jeżeli wymaga tego interes i bezpieczeństwo uczestników obrotu;
- wskutek podjęcia decyzji o połączeniu z innym podmiotem, jego podziale lub przekształceniu;
- jeżeli w ciągu 3 miesięcy nie dokonano żadnej transakcji giełdowej na akcjach IDM SA w upadłości układowej;
- wskutek podjęcia przez IDM SA w upadłości układowej działalności zakazanej przez obowiązujące przepisy prawa;
- wskutek otwarcia likwidacji IDM SA w upadłości układowej.

Dodatkowo zgodnie z art. 20 ust. 3 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi na żądanie Komisji Nadzoru Finansowego, spółka prowadząca rynek regulowany wyklucza z obrotu wskazane przez KNF papiery wartościowe lub inne instrumenty finansowe, w przypadku gdy obrót nimi zagraża w sposób istotny prawidłowemu funkcjonowaniu rynku regulowanego lub bezpieczeństwu obrotu na tym rynku, albo powoduje naruszenie interesów inwestorów.

3. Działalność zaniechana

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

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

4. Wybrane dane finansowe IDM SA w upadłości układowej

		w tys. zł	w tys. zł	w tys. EUR	w tys. EUR
		I-XII/2014	I-XII/2013	I-XII/2014	I-XII/2013
1	Przychody z działalności kontynuowanej	40	18 720	10	4 445
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-24 466	-40 206	-5 840	-9 548
3	Zysk (strata) brutto	-127 480	-41 684	-30 430	-9 899
4	Zysk (strata) netto	-127 268	-77 850	-30 379	-18 487
5	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-33 427	18 056	-7 979	4 288
6	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	19 566	2 767	4 670	657
7	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-30 330	-11 775	-7 240	-2 796
8	Przepływy pieniężne netto razem	-44 191	9 048	-10 549	2 149
9	Zysk (strata) netto przypadający na akcje zwykłe jednostki	-127 268	-77 850	-30 379	-18 487
10	Średnia ważona liczba akcji w szt.	3 306 389	634 826 856	3 306 389	634 826 856
11	Zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą (w zł i EUR)	-38,49	-0,12	-9,19	-0,03
12	Rozwodniona liczba akcji w szt.	3 306 389	634 826 856	3 306 389	634 826 856
13	Rozwodniony zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą	-38,49	-0,12	-9,19	-0,03

		Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
14	Aktywa razem	14 438	256 628	3 387	61 880
15	Zobowiązania krótkoterminowe	69 257	180 151	16 249	43 439
16	Zobowiązania wobec klientów	0	44 455	0	10 719
17	Zobowiązania długoterminowe	1 065	1 280	250	309
18	Rezerwy na zobowiązania	16 695	19 868	3 917	4 791
19	Kapitał własny	-73 192	53 865	-17 172	12 988
20	Kapitał zakładowy	63 483	63 483	14 894	15 307
21	Liczba akcji w szt.	3 306 389	634 826 856	3 306 389	634 826 856
22	Wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-22,14	0,08	-5,19	0,02
23	Rozwodniona liczba akcji w szt.	3 306 389	634 826 856	3 306 389	634 826 856
24	Rozwodniona wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-22,14	0,08	-5,19	0,02

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

12 miesięcy 2014 r. – 4,1893 zł

12 miesięcy 2013 r. – 4,2110 zł

Dla pozycji bilansowych zastosowano kurs EUR na dzień:

31 grudnia 2014 r. – 4,2623 zł

31 grudnia 2013 r. – 4,1472 zł

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

5. Sprawozdanie z sytuacji finansowej IDM SA w upadłości układowej

Sprawozdanie z sytuacji finansowej IDM SA w upadłości układowej	Nota	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
AKTYWA			
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1	384	44 575
II. Należności krótkoterminowe	2	3 560	37 666
1. Należności z tytułu dostaw i usług		24	654
2. Pozostałe należności		3 536	37 012
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	3	5 261	151 372
IV. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	4	0	9 665
V. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży		32	29
VI. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	8	104	423
VII. Inwestycje w jednostkach zależnych	7	4 322	4 714
VIII. Należności długoterminowe		0	0
IX. Udzielone pożyczki długoterminowe	2b	231	2 159
X. Wartości niematerialne	10	3	1 478
XI. Rzeczowe aktywa trwałe	11	87	2 129
XII. Pozostałe aktywa		454	2 418
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	12	454	2 418
2. Inne aktywa		0	0
Suma aktywów		14 438	256 628
PASYWA			
I. Zobowiązania krótkoterminowe	13	69 257	180 151
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 879	3 972
2. Zobowiązania finansowe	13	58 877	128 251
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0
4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		5 501	47 928
II. Zobowiązania długoterminowe	14	1 065	1 280
1. Zobowiązania finansowe		1 000	0
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		65	1 280
III. Pozostałe pasywa	16	613	1 464
IV. Rezerwy na zobowiązania		16 695	19 868
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego	17	454	2 437
2. Na świadczenia emerytalne i podobne		283	772
a). długoterminowe		26	77
b). krótkoterminowe		257	695
3. Pozostałe		15 958	16 659
a). długoterminowe		0	0
b). krótkoterminowe		15 958	16 659
V. Kapitał własny		-73 192	53 865
1. Kapitał zakładowy	19	63 483	63 483
2. Akcje własne (wielkość ujemna)	20	-23 224	-23 224
3. Kapitał zapasowy	21	44 385	44 385
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	22	134 559	134 559
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-165 149	-87 508
6. Zysk (strata) netto		-127 268	-77 850
7. Inne całkowite dochody	23	22	20
8. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0
Suma pasywów		14 438	256 628

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

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

Rachunek zysków i strat IDM SA w upadłości układowej		Nota	Okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Okres od 01.01.2013 do 31.12.2013
I.	Przychody z działalności podstawowej	25	40	18 720
1.	Prowizje z działalności maklerskiej		0	7 736
2.	Pozostałe przychody z działalności maklerskiej		0	10 984
II.	Koszty działalności podstawowej	26	0	27 058
III.	Wynik z działalności podstawowej (I-II)		40	-8 338
IV.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	27	-18 673	-24 170
V.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności		0	0
VI.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży	28	0	7
VII.	Pozostałe przychody operacyjne	29	4 577	13 056
VIII.	Pozostałe koszty operacyjne	30	10 410	20 761
IX.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V+VI+VII-VIII)		-24 466	-40 206
X.	Przychody finansowe	31	10 568	49 773
XI.	Koszty finansowe	32	103 306	51 251
XII.	Wynik z działalności kontynuowanej brutto (IX+X-XI)		-117 204	-41 684
XIII.	Podatek dochodowy	33	-212	36 166
1.	Podatek dochodowy - część bieżąca		-192	-192
2.	Podatek dochodowy - część odroczone		-20	36 358
XIV.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (XII-XIII)		-116 922	-77 850
XV.	Wynik z działalności zaniechanej brutto		-10 276	0
XVI.	Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej		0	0
1	Część bieżąca		0	0
2	Część odroczone		0	0
XVII.	Zysk (strata) netto (XII-XIII+XV)		-127 268	-77 850

1.	Zysk (strata) netto		-127 268	-77 850
2.	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	34	3 306 389	634 826 856
3.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	34	-38,49	-0,12
4.	Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)		3 306 389	634 826 856
5.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		-38,49	-0,12

Sprawozdanie z całkowitych dochodów IDM SA w upadłości układowej			Okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Okres od 01.01.2013 do 31.12.2013
I.	Zysk (strata) netto		-127 268	-77 850
II.	Pozostałe całkowite dochody		1	1
1.	Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		0	0
2.	Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		0	1
1)	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		1	1
-	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		3	1
-	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do odsprzedaży ujęty metodą praw własności		-1	0
3.	Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach		-1	0
III.	Całkowite dochody ogółem za rok obrotowy (I+II)		-127 267	-77 849

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

Pozycje prezentowane w rachunku zysków i strat oraz w sprawozdaniu z całkowitych dochodów dotyczą działalności kontynuowanej oraz zaniechanej. Na dzień bilansowy zidentyfikowała działalność zaniechaną spełniającą kryteria MSSF 5. Więcej informacji podano w pkt 3.

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

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDM SA w upadłości układowej	Okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Okres od 01.01.2013 do 31.12.2013
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	53 866	131 714
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	53 866	131 714
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	63 483	63 483
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0
a) zwiększenia	0	0
- konwersja obligacji zmiennych na akcje serii K	0	0
b) zmniejszenia	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	63 483	63 483
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0	0
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0	0
a) zwiększenia	0	0
b) zmniejszenia	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0	0
3. Akcje własne na początek okresu	-23 224	-23 224
a) zwiększenia	0	0
- nabycie akcji własnych	0	0
b) zmniejszenia	0	0
- zbycie akcji własnych	0	0
3.1. Akcje własne na koniec okresu	-23 224	-23 224
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	44 385	337 951
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	0	-293 566
a) zwiększenia	0	0
- przeksięgowanie z kapitału rezerwowego w związku z nabyciem akcji własnych	0	0
- wycena programu motywacyjnego	0	0
- sprzedaż/emisja akcji powyżej wartości nominalnej	0	0
b) zmniejszenia	0	293 566
- pokrycie straty z lat ubiegłych	0	293 566
- sprzedaż akcji własnych	0	0
- pozostałe	0	0
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	44 385	44 385
5. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	134 559	134 559
5.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0
a) zwiększenia	0	0
b) zmniejszenia	0	0
- przeksięgowanie na kapitał zapasowy w związku z nabyciem akcji własnych	0	0
5.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	134 559	134 559
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0	0
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	0	0
a) zwiększenia	0	0
b) zmniejszenia	0	0
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-165 357	381 074
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0
6.5. Strata lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	165 357	381 074
a) zwiększenia	0	0
b) zmniejszenia	208	293 566
- pokrycie straty z lat ubiegłych kapitałem zapasowym	0	293 566

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	165 149	87 508
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-165 149	-87 508
7. Zysk/strata netto za rok obrotowy	-127 268	-77 850
8.1. Inne całkowite dochody na początek okresu	20	19
8.2. Zmiany innych całkowitych dochodów	2	1
a) zwiększenia	3	1
- wycena instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	3	1
b) zmniejszenia	1	0
8.3. Inne całkowite dochody na koniec okresu	22	20
9. Całkowity dochód na koniec okresu (7+8.3)	-127 246	-77 830
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	--73 192	53 865
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-73 192	53 865

8. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDM SA w upadłości układowej

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDM SA w upadłości układowej	Okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Okres od 01.01.2013 do 31.12.2013
I. Zysk (strata) brutto	-127 480	-41 684
II. Korekty razem	94 053	59 740
1. Amortyzacja	947	1 167
2. Zyski-straty z tytułu różnic kursowych	0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	5 269	124
4. Zysk-strata z działalności inwestycyjnej	88 261	-10 584
5. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	5 267	16 354
6. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	26 744	52 332
7. Zmiana stanu należności	9 532	-4 596
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-41 120	4 214
9. Zmiana stanu innych aktywów i pasywów	-851	922
10. Podatek dochodowy zapłacony	1	-192
11. Pozostałe korekty	3	-1
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-33 427	18 056
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	19 702	3 315
1. Zbycie wartości niematerialnych	0	0
2. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	760	254
3. Z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności i dostępnych do sprzedaży	0	19
- zbycie instrumentów finansowych	0	18
- dywidendy i udziały w zyskach	0	1
4. Z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	17 941	1 205
- zbycie inwestycji w jednostkach zależnych	17 888	8
- zbycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	53	973
- dywidendy i udziały w zyskach	0	224
5. Pozostałe wpływy	1 001	1 837
- odsetki otrzymane	1 001	1 837
II. Wydatki	-136	-548
1. Nabycie wartości niematerialnych	-55	-282
2. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-81	-102
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
- inne wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	19 566	2 767
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	4 507	53 696

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	280	4 205
4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	4 227	49 491
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	-34 837	-65 471
1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	-18 600	-5 201
4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	-14 339	-46 545
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	-12
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
12. Zapłacone odsetki	-1 895	-13 713
13. Pozostałe wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-30 330	-11 775
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	-44 191	9 048
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-44 191	9 048
- 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)	384	44 575
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0	43 673

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

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

9. Dodatkowe noty objaśniające

Nota 1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	31.12.2014	31.12.2013
a) w kasie	13	187
b) na rachunkach bankowych	0	23 580
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	8	20 801
d) inne aktywa pieniężne	363	7
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	384	44 575

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2014	31.12.2013
a) w walucie polskiej	380	44 571
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)	4	4
- EUR	0	0
- RUB	4	4
Środki pieniężne i inne aktywa, razem	384	44 575

Nota 1b Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne Klientów

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE KLIENTÓW	31.12.2014	31.12.2013
a) na rachunkach bankowych i w kasie (w tym lokaty bankowe)	0	43 673
b) ulokowane w dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez Skarb Państwa	0	0
c) pozostałe	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne klientów, razem	0	43 673

Nota 1c Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania

ŚRODKI PIENIĘŻNE O OGRANICZONEJ MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA	31.12.2014	31.12.2013
a) środki pieniężne klientów	0	43 673
b) środki pieniężne własne zablokowane na zabezpieczenie zobowiązań		0
Środki o ograniczonej możliwości dysponowania, razem	0	43 673

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki na dzień bilansowy przedstawiono w nocie 15.

W 2014 r. miały miejsce zajęcia wierzytelności z rachunków bankowych, lokat bankowych, depozytów bankowych i innych wierzytelności w związku z prowadzonymi egzekucjami lub postępowaniami zabezpieczającymi. Zgodnie z art. 73 ust. 5b Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, w razie wszczęcia postępowania egzekucyjnego przeciwko firmie inwestycyjnej środki pieniężne powierzone przez klientów firmie inwestycyjnej w związku ze świadczeniem przez nią usług maklerskich nie podlegają zajęciu. Zajmowane mogą być wyłącznie środki własne IDM SA w upadłości układowej.

Nota 1d Struktura środków pieniężnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych

ŚRODKI PIENIĘŻNE W SPRAWOZDANIU Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	31.12.2014	31.12.2013
a) środki pieniężne klientów	0	43 673
b) środki pieniężne własne	384	902
- w kasie	13	36
- na rachunkach bankowych	0	859
- inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	8	0
- inne aktywa pieniężne	363	7
Środki pieniężne prezentowane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych, w tym:	384	44 575
- środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	0	43 673

Nota 2 Należności krótkoterminowe

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2014	31.12.2013
1. Należności z tytułu dostaw i usług	24	654
a) od jednostek powiązanych:	0	213
- od jednostek zależnych	0	168
- od jednostek stowarzyszonych	0	30
- od innych jednostek powiązanych	0	15
b) od jednostek pozostałych	24	441
- od biur maklerskich i innych domów maklerskich	0	0
- od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych	0	0
- od KDPW i giełdowych izb rozrachunkowych	0	48
- od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0
- od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0
- dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	5
- od innych jednostek	24	388
2. Pozostałe należności	3 536	37 012
a) od klientów	0	825
- z tytułu odroczonego terminu zapłaty		825
b) od jednostek powiązanych	1 980	17 333
- od jednostek zależnych	1 980	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	17 333
- od innych jednostek powiązanych	0	0
c) od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0
d) od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

e) od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	470	10 126
- z funduszu rozliczeniowego	470	2 952
- należności z funduszu rekompensat	0	0
- pozostałe	0	7 174
f) od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0
g) od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0
h) dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0
i) przekazane zaliczki na zakup instrumentów finansowych	0	5 830
j) z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	142	422
k) dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0
l) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0
m) udzielone pożyczki:	0	288
- jednostkom powiązanym	0	148
- jednostkom pozostałym	0	140
n) pozostałe	944	2 188
- z tytułu zbycia instrumentów finansowych	149	660
- inne	795	1 528
Należności krótkoterminowe, netto	3 560	37 666
o) odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	51 603	49 620
Należności krótkoterminowe, brutto	55 163	87 286

Na dzień 31 grudnia 2014 r. na należności o wartości nominalnej 55 163 tys. zł Spółka utworzyła odpis aktualizujący w kwocie 51 603 tys. zł. Na pozostałą kwotę należności nie został utworzony odpis w związku z ustanowieniem zabezpieczenia na akcjach spółki niepublicznej.

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

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	31.12.2014	31.12.2013
Stan na początek okresu	52 148	40 245
a) zwiększenia	10 282	33 378
- utworzenie odpisu aktualizującego i rezerw z tyt. wpłat na fundusz rekompensat	10 054	33 378
- reklasu odpisu	229	0
b) zmniejszenia	10 827	24 003
- wykorzystanie	86	5 019
- rozwiązanie	10 741	18 984
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	51 603	49 620

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

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

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

NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI (KRÓTKO- I DŁUGOTERMINOWE), O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	31.12.2014	31.12.2013
a) do 1 miesiąca	9 361	12 752
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0	24 712
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	0	34 696
d) powyżej 1 roku do 5 lat	3 181	4 687
e) powyżej 5 lat	0	0
f) należności przeterminowane	45 787	15 126
Należności razem (brutto)	58 329	91 973
g) odpisy aktualizujące należności	54 538	52 148
Należności, razem (netto)	3 791	39 825

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

W porównaniu do roku 2013 uległy zmniejszeniu udzielane pożyczki.

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

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	31.12.2014	31.12.2013
a) do 1 miesiąca	2	915
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	28 965	1 227
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	2 569	4 373
d) powyżej 1 roku do 5 lat	12 360	8 611
e) powyżej 5 lat	1 891	0
Należności razem (brutto)	45 787	15 126
f) odpisy aktualizujące należności	16 671	14 541
Należności przeterminowane, razem (netto)	29 116	585

Wartość należności przeterminowanych IDM SA w upadłości układowej, na które nie utworzono odpisów aktualizujących wynosiła na dzień 31 grudnia 2014 r. 29 116 tys. zł.

Nota 2d Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2014	31.12.2013
a) w walucie polskiej	55 163	87 286
b) w walutach obcych	0	0
Należności krótkoterminowe brutto, razem	55 163	87 286

Nota 3 Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	31.12.2014	31.12.2013
a) akcje	220	25 634
b) dłużne papiery wartościowe	228	58 288
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	4 753	67 450
d) udziały	0	0
e) pozostałe	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	5 261	151 372

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

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

W przypadku obligacji drugiego emitenta:

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

Nota 3a Zmiana wyceny instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu

ZMIANA WYCENY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU (WYCENA)	31.12.2014	31.12.2013
Stan na początek okresu	-113 231	-79 123
a) zwiększenia (z tytułu)	58 772	79 012

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

-wyceny instrumentów finansowych	14 957	79 012
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	43 815	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	87 159	156 918
-wyceny instrumentów finansowych	87 159	116 547
-przeniesienie odpisu aktualizującego wartość inwestycji w jednostki zależne w związku z przekwalifikowaniem do instrumentów przeznaczonych do obrotu po utracie kontroli	0	40 371
c) rozwiązanie (zrealizowanie)	-74 411	-43 798
Wycena instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu na koniec okresu	-67 207	-113 231

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

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2014	31.12.2013
a) w walucie polskiej	5 261	151 372
b) w walutach obcych	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	5 261	151 372

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

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WG ZBYWALNOŚCI)	31.12.2014	31.12.2013
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach, w wartości godziwej:	118	1 401
a) akcje	118	1 398
b) obligacje	0	3
c) inne	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych, w wartości godziwej:	0	0
a) akcje	0	0
b) obligacje	0	0
c) inne	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym, w wartości godziwej:	538	67 585
a) akcje	42	1 177
b) obligacje	288	58 285
c) inne (wg grup rodzajowych)	208	8 123
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	208	8 123
- udziały	0	0
- pozostałe	0	0
D. Z ograniczoną zbywalnością, w wartości godziwej:	4 605	82 386
a) akcje	62	23 060
- akcje notowane na rynku regulowanym	62	14 570
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	8 490
b) obligacje	0	0
c) inne (wg grup rodzajowych)	4 543	59 326
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	4 534	59 326
Razem instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu w wartości godziwej, w tym:	5 261	151 372
- korekty aktualizujące wartość	-67 207	-113 231

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

Nota 4 Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	31.12.2014	31.12.2013
a) akcje i udziały	0	9 665
b) pozostałe	0	0
Aktywa przeznaczone do sprzedaży, razem	0	9 665

Z uwagi na fakt, iż IDM SA w upadłości układowej w dniach 2 stycznia 2014 r. oraz 7 stycznia 2014 r. dokonał sprzedaży 5 396 712 akcji spółki Polski Fundusz Hipoteczny SA. Spółka nie posiada aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży wyrażonych w walutach obcych.

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

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

Nota 5 Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży

INSTRUMENTY FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY	31.12.2014	31.12.2013
a) akcje i udziały	32	29
b) pozostałe	0	0
Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży, razem	32	29

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

INSTRUMENTY FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2014	31.12.2013
a) w walucie polskiej	32	29
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)	0	0
Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży, razem	32	29

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

INSTRUMENTY FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY (WG ZBYWALNOŚCI)	31.12.2014	31.12.2013
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach, w wartości godziwej:	0	0
a) akcje i udziały	0	0
b) obligacje	0	0
c) inne	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych, w wartości godziwej:	0	0
a) akcje i udziały	0	0
b) obligacje	0	0
c) inne	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym, w wartości godziwej:	32	29
a) akcje i udziały	32	29
b) obligacje	0	0
c) inne	0	0
D. Z ograniczoną zbywalnością w wartości godziwej:	0	0
a) akcje i udziały	0	0
b) obligacje	0	0
c) inne	0	0
Razem instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży w wartości godziwej, w tym:	32	29
- korekty aktualizujące wartość	27	24

Nota 6 Wartość godziwa instrumentów finansowych i zobowiązań finansowych

WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	31.12.2014	31.12.2013
Aktywa		
1. Notowane papiery wartościowe	180	15 968
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	180	15 968
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	0	0
2. Nienotowane instrumenty kapitałowe	4 826	77 145
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	5	5
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	4 821	77 141
3. Obligacje	288	58 288
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	3
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	288	58 285
4. Papiery wartościowe ujęte na podstawie założeń koncepcyjnych	0	0
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	0	0
5. Należności	1 710	34 818
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	1 710	34 818
6. Pożyczki	2 081	5 007
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	2 081	5 007

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

7. Aktywa przeznaczone do sprzedaży	0	9 665
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	9 665
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	0	0
Aktywa razem	9 085	200 891
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów razem	185	25 641
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji razem	8 900	175 251

Zobowiązania		
1. Dłużne papiery wartościowe	44 470	95 244
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	44 470	95 244
2. Kredyty i pożyczki	6	17 580
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	6	17 580
3. Zobowiązania z tytułu zakupu instrumentów finansowych	1 573	5 664
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	1 537	5 664
4. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	0	0
5. Zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	13 828	9 763
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji	13 828	9 763
Zobowiązania razem	59 877	128 251
- ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów razem	0	0
- ceny nie pochodzące z rynkowych transakcji razem	59 877	128 251

Instrumenty finansowe wyceniane według wartości godziwej – hierarchia wartości godziwej wg klasy instrumentów:	31.12.2014	31.12.2013
Akcje - instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	221	25 635
poziom 1	180	15 968
poziom 2	0	0
poziom 3	42	9 667
Obligacje - instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	288	58 288
poziom 1	0	3
poziom 2	0	0
poziom 3	288	58 285
Jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne - instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	4 752	67 449
poziom 1	0	0
poziom 2	0	0
poziom 3	4 752	67 449
Pozostałe - instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	0	0
poziom 1	0	0
poziom 2	0	0
poziom 3	0	0
Razem	0	151 372
Akcje i udziały- instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	0	29
poziom 1	0	0
poziom 2	0	5
poziom 3	0	24

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

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

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

Nota 7 Inwestycje w jednostkach zależnych

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	31.12.2014	31.12.2013
a) akcje	4 119	4 511
b) udziały	203	203
Instrumenty finansowe w jednostkach zależnych, razem	4 322	4 714

Nota 7a Inwestycje w jednostkach zależnych (struktura walutowa)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2014	31.12.2013
a) w walucie polskiej	4 322	99 149
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)	0	0
Instrumenty finansowe w jednostkach zależnych, razem	4 322	99 149

Nota 7b Inwestycje w jednostkach zależnych (wg zbywalności)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (WG ZBYWALNOŚCI)	31.12.2014	31.12.2013
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (w cenie nabycia):	0	627
a) akcje	0	627
b) udziały	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (w cenie nabycia):	0	0
a) akcje	0	0
b) udziały	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym (w cenie nabycia):	10 494	7 435
a) akcje	3 059	0
b) udziały	7 435	7 435
D. Z ograniczoną zbywalnością (w cenie nabycia):	130 050	3 883
a) akcje	130 050	3 883
- akcje notowane na rynku regulowanym	130 050	3 883
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	0
b) udziały	0	0
Razem inwestycje w jednostkach zależnych (w cenie nabycia):	140 544	11 945
Korekty aktualizujące wartość	-136 222	-7 231
Razem wartość bilansowa inwestycji w jednostkach zależnych	4 322	4 714

Wartość prezentowanych w niniejszej notcie inwestycji w jednostkach zależnych z ograniczoną zbywalnością na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 130 050 tys. zł odzwierciedla wartość akcji spółek zależnych (wg średniej ceny nabycia równej wartości bilansowej).

Wartość prezentowanych w niniejszej notcie inwestycji w jednostkach zależnych z ograniczoną zbywalnością na dzień 31 grudnia 2014 r. odzwierciedla wartość akcji spółek zależnych, które zostały ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań. W związku z dokonanymi odpisami aktualizującymi wartość inwestycji w jednostkach zależnych, wartość bilansowa inwestycji w jednostkach zależnych ustanowionych na zabezpieczenie zobowiązań na dzień 31 grudnia 2014r. wynosiła 4 322 tys. zł.

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

Nota 8 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	31.12.2014	31.12.2013
a) akcje	104	423
b) udziały	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, razem	104	423

Zmiana wartości inwestycji w jednostkach stowarzyszonych w roku 2014 wynikała ze zbycia wszystkich posiadanych akcji PFH SA oraz Inventum TFI SA.

Nota 8a Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (struktura walutowa)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2014	31.12.2013
a) w walucie polskiej	104	423
b) w walutach obcych	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, razem:	104	423

Nota 8b Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (wg zbywalności)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH (WG ZBYWALNOŚCI)	31.12.2014	31.12.2013
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (w cenie nabycia):	11 964	12 156
a) akcje	11 964	12 156
b) udziały	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (w cenie nabycia):	0	0
a) akcje	0	0
b) udziały	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym (w cenie nabycia):	2 083	2 083
a) akcje	2 083	2 083
b) udziały	0	0
D. Z ograniczoną zbywalnością (w cenie nabycia):	0	0
a) akcje	0	0
- akcje notowane na rynku regulowanym	0	0
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	0
b) udziały	0	0
Razem inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (w cenie nabycia):	14 047	14 239
Korekty aktualizujące wartość	-13 943	-13 816
Razem wartość bilansowa inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	104	423

Na 31 grudnia 2014 r. wartość inwestycji w jednostkach stowarzyszonych o ograniczonej zbywalności odzwierciedla:

- 14 047 tys. zł - wartość (w cenie nabycia) inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, które zostały ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań IDM SA w upadłości układowej. W związku z dokonanymi odpisami aktualizującymi wartość bilansowa inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, które zostały ustanowione jako zabezpieczenie zobowiązań IDM SA w upadłości układowej wynosiła 104 tys. zł

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

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

Nota 9 Pozostałe aktywa

Nota 10 Wartości niematerialne

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2014	31.12.2013
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
b) wartość firmy	0	0
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	3	1 337
- oprogramowanie komputerowe	3	1 337
d) inne wartości niematerialne	0	0
e) zaliczki na wartości niematerialne	0	141
Wartości niematerialne, razem	3	1 478

Nota 10a Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2014	31.12.2013
a) własne	3	1 478
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w	0	0

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

tym umowy leasingu		
Wartości niematerialne, razem	3	1 478

Nota 11 Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2014	31.12.2013
a) środki trwałe, w tym:	87	2 129
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	0	0
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15	266
- urządzenia techniczne i maszyny	72	618
- środki transportu	0	1 007
- inne środki trwałe	0	238
b) środki trwałe w budowie	0	0
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	87	2 129

Nota 11a Rzeczowe aktywa trwałe (struktura własnościowa)

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2014	31.12.2013
a) majątek własny	87	2 129
b) majątek używany na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, amortyzowany	0	0
c) wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez dom maklerski środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych (np. z tytułu umów leasingu):	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	87	2 129

Spółka nie posiada własnych budynków i lokali. Działalność prowadzona jest w wynajmowanych lokalach. Podpisane umowy najmu i dzierżawy nie mają charakteru umów leasingu finansowego, IDM SA w upadłości układowej nie ujmuje w rzeczowych aktywach trwałych wartości wynajmowanych lokali. Wartość prezentowanych w sprawozdaniu finansowym budynków i budowli odzwierciedla wartość nakładów poniesionych przez IDM SA w upadłości układowej na adaptację wynajmowanych nieruchomości do jego potrzeb.

Nota 12 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Na 31 grudnia 2014 r. Spółka oszacowała wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatek dochodowy. W związku ze zdarzeniami, o których mowa w pkt. 1.8 oraz nacie 39 oszacowana wartość aktywa została poddana weryfikacji pod kątem możliwości zrealizowania aktywa i ze względu na zasadę ostrożności wyceny, obniżona do wysokości rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego. Wartość ta będzie korygowana w górę w sytuacji gdy zwiększy się prawdopodobieństwo uzyskania zysku do opodatkowania, który pozwoli na realizację aktywa i w takim zakresie, w jakim aktywo to będzie mogło być zrealizowane.

Nota 13 Zobowiązania krótkoterminowe

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2014	31.12.2013
1. Wobec klientów	0	44 455
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 879	3 972
a) wobec jednostek powiązanych	135	49
- wobec jednostek zależnych	135	49
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0
- wobec pozostałych	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	4 744	3 923
- wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0
- wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	869	570
- wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	81	226
- wobec izby gospodarczej	169	132
- wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0
- wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz	0	0

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

funduszy inwestycyjnych i emerytalnych		
- wobec pozostałych	3 625	2 995
3. Zobowiązania finansowe	58 877	128 251
a) wobec jednostek powiązanych	5 759	19 543
- wobec jednostek zależnych	5 759	2 209
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	17 334
- wobec pozostałych	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	53 118	108 708
- dłużne papiery wartościowe	37 711	75 982
- kredyty i pożyczki	6	17 300
- z tytułu nabycia papierów wartościowych	1 573	5 663
- z tytułu instrumentów pochodnych	0	0
- zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	13 828	9 763
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	5 501	3 473
a) wobec jednostek powiązanych	0	150
- wobec jednostek zależnych	0	150
- wobec pozostałych	0	0
b) wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	25	0
c) wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0
d) wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	8
- z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	0	0
- pozostałe	0	8
e) wobec izby gospodarczej	0	0
f) wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0
g) wekslowe	0	0
h) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	3 413	1 782
i) z tytułu wynagrodzeń	458	947
j) wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0
l) pozostałe	1 605	586
- wydatki na cele społecznie użyteczne	0	211
- inne	1 605	375
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	69 257	180 151

Kredyty i pożyczki

Na dzień 31 grudnia 2014 r. IDM SA w upadłości układowej nie posiada zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek.

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

Dłużne papiery wartościowe

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

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

Inne zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2014 r. Spółka ujęła zobowiązania finansowe w łącznej wysokości 58 877 tys. zł w związku z koniecznością spełnienia przez IDM SA w upadłości układowej zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń, na dzień 31 grudnia 2014 r. kwota ta wynosiła odpowiednio 13 828 tys. zł. Równocześnie ujęto odpowiednie aktywa i

koszty oraz dokonano wyceny bilansowej ujętych aktywów. Zabezpieczenia zobowiązań zostały opisane w notcie 15.

Nota 13a Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2014	31.12.2013
a) w walucie polskiej	69 257	180 109
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)	0	42
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	69 257	180 151

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

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	31.12.2014	31.12.2013
a) do 1 miesiąca	216	71 497
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	17 157	11 765
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	2 759	70 871
d) powyżej 1 roku - kaucje	0	150
e) dla których termin wymagalności upłynął	49 125	25 868
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	69 257	180 151

Nota 14 Zobowiązania długoterminowe

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	31.12.2014	31.12.2013
1. Kredyty	0	0
a) wobec jednostek powiązanych	0	0
b) pozostałe	0	0
2. Pożyczki	0	0
3. Dłużne papiery wartościowe	1 000	0
4. Z tytułu innych instrumentów finansowych	0	0
5. Z tytułu umów leasingu finansowego	65	0
6. Pozostałe	0	1 280
- zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
- zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (rozliczenie specjalnych ofert promocyjnych)	0	1 280
Zobowiązania długoterminowe razem	1 065	1 280

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	31.12.2014	31.12.2013
a) powyżej 1 roku do 3 lat	1 000	0
b) powyżej 3 do 5 lat	65	1 280
c) powyżej 5 lat	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem	1 065	1 280

Nota 15 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Na 31 grudnia 2014 r. IDMSA posiadał zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych są zabezpieczone na jej majątku lub zabezpieczone oświadczeniem w formie notarialnej o poddaniu się egzekucji. Zabezpieczenia ustanowione na majątku Spółki posiadają formę zastawu rejestrowego na wybranych akcjach spółek i certyfikatach inwestycyjnych, blokady autonomicznej na akcjach wybranych spółek i wynikały z warunków emisji obligacji i zawartych z obligatariuszami umów objęcia obligacji. Zabezpieczenie stanowią również akcje spółki zależnej Electus SA.

Nota 16 Pozostałe pasywa

POZOSTAŁE PASYWA	31.12.2014	31.12.2013
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	0
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	613	1 464

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	613	1 464
Pozostałe pasywa, razem	613	1 464

Na dzień 31 grudnia 2014 r. wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów ujętych z tytułu otrzymanego dofinansowania nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych wynosiła 33 tys. Rozliczenie dofinansowania ujmowane jest jako pozostały przychód operacyjny równoległy do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych dofinansowanych składników aktywów.

Nota 17 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2014	31.12.2013
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	2 505	2 126
a) odniesionej na wynik finansowy	2 501	2 122
b) odniesionej na kapitał własny i inne całkowite dochody	4	4
2. Zwiększenia	26	1 759
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	26	1 759
- z tytułu wyceny papierów wartościowych	0	1 545
- pozostałe	26	214
b) odniesione na kapitał własny i inne całkowite dochody w związku z innymi dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0
3. Zmniejszenia	2 077	1 448
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	2 077	1 448
- różnica między wartością podatkową i bilansową środków trwałych	57	18
- pozostałe	10	1 430
- z tytułu wyceny papierów wartościowych	2 010	0
b) odniesione na kapitał własny i inne całkowite dochody w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	454	2 437
a) odniesionej na wynik finansowy	450	2 433
b) odniesionej na kapitał własny i inne całkowite dochody	4	4

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

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	31.12.2014	31.12.2013
Stan długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na początek okresu	77	69
a) utworzenie	0	8
b) wykorzystanie	0	0
c) rozwiązanie	51	0
Stan długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na koniec okresu	26	77

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

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	31.12.2014	31.12.2013
Stan krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na początek okresu	695	711
a) utworzenie	249	553
b) wykorzystanie	0	0
c) rozwiązanie	687	569
Stan krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na koniec okresu	257	695

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

Nota 17c Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	31.12.2014	31.12.2013
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na początek okresu	16 352	10 448
- rezerwa na premie pracownicze	751	1 483

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

- rezerwa na udzielone poręczenia	355	4 964
- rezerwa na kary administracyjne	4 660	100
- rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	0
- pozostałe	3 545	3 901
a) utworzenie	1 947	13 409
- rezerwa na premie pracownicze	0	0
- rezerwa na udzielone poręczenia	0	0
- rezerwa na kary administracyjne	0	4 560
- rezerwa dot. roszczeń spornych	0	7 041
- rezerwa na koszty zwolnień grupowych	1 782	0
- pozostałe	165	1 808
b) wykorzystanie	2 108	3 315
- rezerwa na premie pracownicze	185	192
- rezerwa na udzielone poręczenia	0	2 243
- rezerwa na kary administracyjne	10	0
- rezerwa dot. roszczeń spornych	0	0
- rezerwa na koszty zwolnień grupowych	1 735	0
- pozostałe	178	880
c) rozwiązanie	233	3 883
- rezerwa na premie pracownicze	179	540
- rezerwa na udzielone poręczenia	0	2 366
- rezerwa na kary administracyjne	0	0
- pozostałe	53	977
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu wg tytułów	15 958	16 659
- rezerwa na premie pracownicze	387	751
- rezerwa na udzielone poręczenia	355	355
- rezerwa na kary administracyjne	4 650	4 660
- rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	7 041
- rezerwa na koszty zwolnień grupowych	47	0
- pozostałe	3 479	3 852

Zarówno w bieżącym, jak i poprzednim roku obrotowym Spółka nie tworzyła ani nie rozwiązywała rezerw na koszty restrukturyzacji. Stan pozostałych rezerw odzwierciedla rezerwy utworzone na koszty usług obcych dotyczących okresu sprawozdawczego i złożonych reklamacji. W bieżącym roku obrotowym Spółka utworzyła rezerwy dot. roszczeń spornych, w których jest stroną pozwaną. Sprawy te dotyczą roszczeń o wypłatę odszkodowania. Na obecną chwilę trudno jest jednoznacznie określić dalszy bieg spraw, niemniej jednak ze względu na ostrożność wyceny zostały utworzone stosowne rezerwy. Oprócz dotychczas ujawnionych spraw spornych nie są znane inne, w których IDM SA w upadłości układowej jest stroną.

Nota 18 Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2014 r. IDM SA w upadłości układowej posiadał zobowiązania warunkowe z tytułu następujących poręczeń udzielonych podmiotom niepowiązanym:

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

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

Nota 19 Kapitał zakładowy

Na dzień 31 grudnia 2014 r. kapitał zakładowy IDM SA w upadłości układowej wynosił 63 482 668,80 zł i dzielił się na 3 306 389 szt. akcji o wartości nominalnej 19,20 zł każda. Kapitał zakładowy pokryty jest w całości, w tym opłacony gotówką do wysokości 60 223 842,80 zł, w pozostałej części pokryty aportem. Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi.

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

SERIA AKCJI/EMISJA	Liczba akcji (w szt.) na dzień 31 grudnia 2014 r.	Liczba akcji (w szt.) na dzień 31 grudnia 2013 r.
akcje serii A	3 306 389	1 000 000
akcje serii B	-	29 000 000
akcje serii C	-	7 500 000
akcje serii D	-	12 500 000
akcje serii E	-	11 500 000
akcje serii F	-	15 000 000
akcje serii G	-	14 188 980
akcje serii H	-	18 399 448
akcje serii I	-	109 088 428
akcje serii K	-	416 650 000
Razem liczba akcji (w szt.)	3 306 389	634 826 856
Razem kapitał zakładowy (w tys. zł)	63 482 668,8	63 482 685,60
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)	19,20	0,10

Wszystkie wyemitowane akcje zostały zarejestrowane w KRS.

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 niezmienności 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 niezmienności wysokości kapitału zakładowego (scalenie akcji).

- listopada 2014 r. IDM SA w upadłości układowej powziął informację o dokonaniu wpisu do Rejestru Przedsiębiorców KRS zmiany Statutu Spółki związanej z obniżeniem kapitału zakładowego i scaleniem akcji. Zmiana statutu została uchwalona na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Emitenta zwołanym na dzień 21 października 2014 r. Kapitał zakładowy został obniżony o 16,80 zł w drodze umorzenia 14 akcji. Scalenie pozostałych akcji zostało dokonane w stosunku 16:1 przy jednoczesnym podwyższeniu wartości nominalnej 1 akcji do kwoty 19,20 zł (tj. 16 akcji Spółki o wartości nominalnej 1,20 zł połączono w 1 akcję o wartości nominalnej 19,20 zł). Scalenie spowodowało zmniejszenie liczby akcji Spółki serii A, która aktualnie wynosi 3 306 389 szt.

Prawa, przywileje i ograniczenia związane z akcjami IDM SA w upadłości układowej

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

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

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

Według posiadanych przez Spółkę informacji na akcjach IDM SA w upadłości układowej należących do akcjonariuszy: Grzegorza Leszczyńskiego i Rafała Abratańskiego zostały ustanowione zastawy rejestrowe oraz blokady:

Akcjonariusz	Liczba akcji
Grzegorz Leszczyński	220 980
Rafał Abratański	78 860

Nota 20 Akcje własne

AKCJE WŁASNE	31.12.2014	31.12.2013
a) realizacja uchwały nr 4 WZA z 25 stycznia 2010 r.	- 23 224	-23 224
Akcje własne razem	-23 224	-23 224

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

Nota 21 Kapitał zapasowy

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.12.2014	31.12.2013
a) ze sprzedaży i emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0
b) utworzony ustawowo	21 161	21 161
c) utworzony zgodnie ze statutem, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	23 224	23 224
d) z dopłat akcjonariuszy	0	0
e) inny	0	0
Kapitał zapasowy, razem	44 385	44 385

Kapitału zapasowy nie uległ zmianie w stosunku do 2013 roku.

Nota 22 Pozostałe kapitały rezerwowe

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	31.12.2014	31.12.2013
a) kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	106 764	106 764
b) rezerwowy fundusz dywidendowy	27 795	27 795
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	134 559	134 559

Nota 23 Inne całkowite dochody

INNE CAŁKOWITE DOCHODY	31.12.2014	31.12.2013
a) z tytułu aktualizacji środków trwałych	0	0
b) z tytułu aktualizacji wartości instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	27	24
c) z tytułu podatku odroczonego	-5	-4
d) różnice kursowe z przeliczenia	0	0
e) inny	0	0
Inne całkowite dochody, razem	22	20

Nota 24 Proponowany sposób pokrycia straty netto

Decyzję o sposobie pokrycia straty netto za rok obrotowy 2014 podejmie Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki po zatwierdzeniu niniejszego sprawozdania finansowego. Zarząd będzie rekomendował WZA pokrycie straty netto z zysków wypracowanych w przyszłych okresach.

Nota 25 Pozostałe przychody z działalności podstawowej

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	31.12.2014	31.12.2013
a) doradztwo	40	10 984
b) zarządzanie funduszami	0	0

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

c) obrót wierzytelnościami	0	0
d) obrót wierzytelnościami hipotecznymi	0	0
e) inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe	0	0
f) działalność informatyczna	0	0
g) inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe	0	0
Pozostałe przychody z działalności podstawowej	40	10 984

Nota 25a Prowizje z działalności maklerskiej

PROWIZJE Z DZIAŁALNOŚCI MAKLESKIEJ	31.12.2014	31.12.2013
a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie	0	4 021
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0
c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	0	42
d) pozostałe	0	3 673
Przychody z prowizji maklerskiej, razem	0	7 736

Nota 25b Pozostałe przychody z działalności maklerskiej

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI MAKLESKIEJ	31.12.2014	31.12.2013
a) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów	0	1 659
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	3 548
c) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych	0	2 102
d) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie	0	1 052
e) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi	0	0
f) z tytułu reprezentowania biur i domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych i na giełdach towarowych	0	0
g) pozostałe	0	2 623
- usługi doradcze pozostałe	0	45
- inne przychody	0	2 578
Inne przychody z działalności maklerskiej, razem	0	10 984

Nota 26 Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	31.12.2014	31.12.2013
a) koszty z tytułu afiliacji	0	0
b) opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych, giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	2 009
c) opłaty na rzecz izby gospodarczej	0	97
d) wynagrodzenia	0	12 705
e) ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników	0	2 426
f) zużycie materiałów i energii	0	378
g) koszty utrzymania i wynajmu budynków	0	2 906
h) pozostałe koszty rzeczowe	0	4 413
i) amortyzacja	0	1 167
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	0	250
k) prowizje i inne opłaty	0	0
l) pozostałe	0	707
Koszty działalności podstawowej, razem	0	27 058

Nota 27 Wynik z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu

WYNIK Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU	31.12.2014	31.12.2013
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU		
a) dywidendy i inne udziały w zyskach, w tym:	5	340
- od jednostek powiązanych	0	0
b) odsetki, w tym:	57	302
- od jednostek powiązanych	0	0
c) korekty aktualizujące wartość	14 957	79 012
d) zysk ze sprzedaży / umorzenia	53 468	11 401
e) pozostałe	0	0
Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem	68 486	91 055

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU		
a) korekty aktualizujące wartość	87 159	115 225
b) strata ze sprzedaży / umorzenia	0	0
c) pozostałe	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem	87 159	115 225
Wynik z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	-18 673	-24 170

Nota 28 Wynik z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży

WYNIK Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH DOSTĘPNYCH DO SPRZEDAŻY	31.12.2014	31.12.2013
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH DOSTĘPNYCH DO SPRZEDAŻY		
a) dywidendy i inne udziały w zyskach	0	1
b) odsetki	0	0
c) korekty aktualizujące wartość	0	0
d) zysk ze sprzedaży / umorzenia	0	6
e) odpisy dyskonta od dłużnych papierów wartościowych	0	0
f) pozostałe	0	0
Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, razem	0	7
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH DOSTĘPNYCH DO SPRZEDAŻY		
a) korekty aktualizujące wartość	0	0
b) strata ze sprzedaży / umorzenia	0	0
c) amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych	0	0
d) pozostałe	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, razem	0	0
Wynik z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	7

Nota 29 Pozostałe przychody operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	31.12.2014	31.12.2013
a) zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0
b) dotacje	17	17
c) pozostałe	4 560	13 039
- wynik z tyt. refaktur	0	0
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	499	2 783
- rozwiązanie rezerw	1 700	7 176
- wykorzystanie rezerw	192	2 250
- pozostałe	2 169	830
Pozostałe przychody operacyjne, razem	4 577	13 056

Nota 30 Pozostałe koszty operacyjne

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	31.12.2014	31.12.2013
a) strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	191
b) odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	243
c) pozostałe, w tym:	10 410	20 327
- darowizny i inne koszty	2	0
- odpisy aktualizujące wartość należności	2 203	4 965
- utworzone rezerwy	54	11 671
- odpisy aktualizujące pozostałe aktywa	5 915	0
- pozostałe koszty operacyjne	2 236	3 691
Pozostałe koszty operacyjne, razem	10 410	20 761

Nota 31 Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	31.12.2014	31.12.2013
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	322	1 199
a) od jednostek powiązanych	9	24
- od jednostek zależnych	2	18
- od jednostek stowarzyszonych	7	6
- od pozostałych powiązanych		0
b) od jednostek pozostałych	313	1 175
2. Odsetki od lokat i depozytów	0	1 144
a) od jednostek powiązanych	0	0
b) od jednostek pozostałych	0	1 144

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

3. Pozostałe odsetki	372	844
4. Dodatnie różnice kursowe	0	6
a) zrealizowane	0	0
b) niezrealizowane	0	6
5. Inne przychody finansowe	9 874	46 580
a) zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	6 201	15 224
b) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych	0	13 533
c) rozwiązanie odpisów akt. wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
d) rozwiązanie odpisów akt. wartość należności	3 007	15 793
e) rozwiązanie i wykorzystanie rezerw	0	0
f) pozostałe	666	2 030
Przychody finansowe, razem	10 568	49 773

Nota 31a Odsetki od lokat i depozytów

ODSETKI OD LOKAT I DEPOZYTÓW	31.12.2014	31.12.2013
a) od własnych lokat i depozytów	0	11
b) od środków pieniężnych klientów	0	1 133
Odsetki od lokat i depozytów, razem	0	1 144

Nota 32 Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	31.12.2014	31.12.2013
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	353	1 616
a) dla jednostek powiązanych	27	47
b) dla jednostek pozostałych	326	1 569
2. Odsetki od wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych	5 152	12 551
a) dla jednostek powiązanych	288	1 720
- dla jednostek zależnych	288	1 323
- dla jednostek stowarzyszonych	0	397
- dla innych jednostek powiązanych	0	0
b) dla jednostek pozostałych	4 864	10 831
3. Oprocentowanie rachunków pieniężnych klientów	0	353
4. Pozostałe odsetki	474	1 252
5. Ujemne różnice kursowe	4	29
a) zrealizowane	3	29
b) niezrealizowane	1	0
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	91 241	3 177
7. Pozostałe	6 059	32 273
a) strata ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
b) odpisy aktualizujące wartość należności	4 442	30 540
c) odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	1 279
c) koszty sprzedaży wierzytelności	641	0
d) pozostałe	976	454
Koszty finansowe, razem	103 306	51 251

W 2014 r. Spółka utworzyła odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych w wysokości 91 241 tys. zł

Nota 33 Podatek dochodowy

PODATEK DOCHODOWY	31.12.2014	31.12.2013
1. Zysk (strata) brutto	-117 204	-41 683
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	54 398	54 398
- przychody trwale niepodlegające opodatkowaniu	-31 461	-31 461
- przychody przejściowo niestanowiące przychodu podatkowego	-109 001	-109 001
- przychody podatkowe doliczone	276	276
- koszty nie stanowiące trwale kosztów uzyskania przychodów	408 179	408 179
- koszty przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	-210 226	-210 226
- koszty podatkowe doliczone	-3 369	-3 369
3. Dochód do opodatkowania	-62 806	12 712

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

4. Odliczenia od dochodu	12 712	12 712
5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-75 521	0
6. Podatek dochodowy bieżący według stawki 19%	0	0
7. Zryczałtowany podatek dochodowy	-192	192
8. Podatek odroczony	-20	36 359
Podatek wykazywany w rachunku zysków i strat razem	-212	36 167

Zryczałtowany podatek dochodowy wykazywany w wysokości -192 tys. zł wynika z dokonanej w czerwcu 2014r korekty CIT-8 za 2010 i 2011 rok.

Nota 34 Zysk na akcję

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

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

ZYSK NA AKCJĘ	31.12.2014	31.12.2013
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	-127 268	-77 850
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	634 826 856
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-38,49	-0,12
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	634 826 856
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-38,49	-0,12

Z prezentowanego zestawienia wynika, że poniesiono stratę na akcjach w kwocie netto 127 268 tys. zł. Była ona wyższa od straty z 2013r, która wynosiła 77 850 tys. zł.

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

POZOSTAŁE KOREKTY	31.12.2014	31.12.2013
a) wycena kosztu programu motywacyjnego	0	0
b) pozostałe	0	-3
Pozostałe korekty, razem	0	-3

Nota 36 Transakcje z jednostkami powiązanymi

Niniejsza nota przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi w okresie od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz od dnia 1 stycznia 2012 r. do dnia 31 grudnia 2012 r. Nota obejmuje transakcje zawarte ze wszystkimi spółkami zależnymi i stowarzyszonymi a także z pozostałymi jednostkami powiązanymi, z którymi były zawierane transakcje..

Transakcje z jednostkami powiązanymi były zawierane na zasadach rynkowych. Oprócz prezentowanych w nocie transakcji IDM SA w upadłości układowej 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 IDM SA w upadłości układowej, opłat za rejestrowanie stanu posiadania transferu papierów wartościowych. Transakcje te są transakcjami typowymi realizowanymi w oparciu o regulaminy IDM SA w upadłości układowej, których zasady są identyczne dla wszystkich inwestorów.

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

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

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

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

(w tys. zł.)	31.12.2014	31.12.2013
Sprzedaż	191	126
Zakupy	229	108
Odsetki od obligacji własnych DM IDMSA	0	121
Odsetki od pożyczek otrzymanych (koszt)	0	46
Dywidenda	0	149
Należności	0	1
Zobowiązania	0	31
Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych	0	279
Zobowiązania z tytułu obligacji własnych	0	1407*

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

(w tys. zł.)	31.12.2014	31.12.2013
Sprzedaż	216	662
Zakupy	6	6
Odsetki od obligacji własnych DM IDMSA	0	1 201
Odsetki od obligacji własnych Electus SA	0	1
Pozostałe odsetki (koszt DM IDMSA)	0	25
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - obligacje	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - akcje	8 604	8604
Należności	24	24
Zobowiązania	6	6
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	523*	523*
Dywidenda	13 159	13159

K6 sp. z o.o.

(w tys. zł.)	31.12.2014	31.12.2013
Sprzedaż	10	13
Zakupy	0	0
Przychód- odsetki od pożyczki	0	9
Należności	10	229
Dyskonto na należności K6 sp. z o.o.	0	229
Zobowiązania	0	0
Udzielone pożyczki	0	0

Inwentum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji

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

IDH SA

(w tys. zł.)	31.12.2014	31.12.2013
Sprzedaż	43	35
Zakupy	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - akcje	0	4
Należności	0	30
Udzielone pożyczki	47	53

Spółka jest notowana w alternatywnym systemie obrotu na rynku New Connect. IDM SA w upadłości układowej świadczy na rzecz IDH SA usługi animatora rynku. Akcje nabyte i posiadane przez IDM SA w upadłości układowej w związku z realizacją tej funkcji są ujmowane jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu. Na dzień 31 grudnia 2013 r. IDM SA w upadłości układowej w ramach świadczenia usługi animatora rynku posiadał 385 423 szt. akcji IDH SA, co stanowiło 0,02% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu spółki o wartości rynkowej 4 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2012 r. IDM SA w upadłości układowej w ramach świadczenia usługi animatora rynku posiadał 857 189 szt. akcji

IDM SPÓŁKA AKCYJNA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
Korekta z dnia 15.06.2015 Jednostkowego
sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.
(dane w tys. złotych)

IDH SA, co stanowiło 0,05% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu spółki o wartości rynkowej 9 tys. zł

W dniu 7 listopada 2012 r. na podstawie umowy IDM SA w upadłości układowej udzielił spółce IDH SA pożyczkę w kwocie 47 tys. zł. Zgodnie z umową pożyczkobiorca zobowiązał się zwrócić kwotę pożyczki wraz z odsetkami (10% w skali roku) w dniu 31 grudnia 2013 r.

Air Market SA

(w tys. zł.)	31.12.2014	31.12.2013
Sprzedaż	27	22
Zakupy	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - akcje	0	10
Należności	0	19
Udzielone pożyczki	90	20
Zobowiązania	0	0

Dnia 29 listopada 2013 r. IDM SA w upadłości układowej zawarł ze spółką Air market umowę pożyczki kwoty 20 tys. zł, oprocentowanej 15% w skali roku, z terminem spłaty ustalonym na dzień 28 lutego 2014 r.

Spółka jest notowana w alternatywnym systemie obrotu na rynku New Connect. IDM SA w upadłości układowej świadczy na rzecz Air Market SA usługi animatora rynku. Akcje nabyte i posiadane przez IDM SA w upadłości układowej w związku z realizacją tej funkcji są ujmowane jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu. Na dzień 31 grudnia 2013 r. IDM SA w upadłości układowej w ramach świadczenia usługi animatora rynku posiadał 17 514 szt. akcji Air Market, co stanowiło 0,84% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu spółki o wartości rynkowej 10 tys. zł.

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

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

(w tys. zł.)	31.12.2014	31.12.2013
Sprzedaż	0	15
Zakupy	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu-obligacje	0	0
Należności	0	15
Zobowiązania	0	0

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

Transakcje członków zarządu z IDM SA w upadłości układowej

Grzegorz Leszczyński

W 2014 r. IDM SA w upadłości układowej nie zawierał transakcji z Grzegorzem Leszczyńskim, w tym nie udzielał pożyczek.

Rafał Abratański

W 2014 r. IDM SA w upadłości układowej nie zawierał transakcji z Rafałem Abratańskim, w tym nie udzielał pożyczek.

Maciej Trybuchowski

W 2014 r. IDM SA w upadłości układowej nie zawierał transakcji z Maciejem Trybuchowskim, w tym nie udzielał pożyczek.

Transakcje Członków Rady Nadzorczej z IDM SA w upadłości układowej

W 2014 r. IDM SA w upadłości układowej nie zawierał transakcji z Członkami Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej.

Transakcje prokurentów z IDM SA w upadłości układowej

W 2014 r. IDM SA w upadłości układowej nie zawierał transakcji z Prokurentami

Nota 37 Wynagrodzenia kluczowego personelu kierowniczego

(w tys. zł)	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze		
– wynagrodzenie brutto Członków Zarządu	184	1 024
– wynagrodzenie brutto Rady Nadzorczej	84	369
– wynagrodzenie brutto Prokurentów	163	376
Płatności w formie akcji	0	0

Z uwagi na brak możliwości dokładnego określenia wartości płatności w formie akcji własnych koszt programu motywacyjnego podano proporcjonalnie do ilości akcji przydzielonych członkom kluczowego personelu kierowniczego IDMSA w upadłości układowej.

Nota 38 Zatrudnienie w IDM SA w upadłości układowej

Zatrudnienie IDM SA w upadłości układowej	31.12.2014	31.12.2013
Liczba osób zatrudnionych	35	171
Średnie zatrudnienie	93	179

W związku z decyzją o ograniczeniu działalności maklerskiej Zarząd IDMSA w upadłości układowej podjął decyzję o przeprowadzeniu zwolnień grupowych, którymi objęto ok. 84 % pracowników Spółki.

Nota 39 Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na wynik finansowy spółki

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

Tytuł nie dotyczy.

Nota 41 Zarządzanie kapitałem

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

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

Nota 42 Wynagrodzenie biegłego rewidenta

(w tys. zł)	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Obligatoryjne badanie i przegląd sprawozdań finansowych	15	119
Usługi doradztwa podatkowego	0	0
Razem wynagrodzenie biegłego rewidenta	15	119

Przedstawione wynagrodzenie obejmuje kwoty należne za rok 2014 i za rok 2013 ujęte w sprawozdaniu finansowym na podstawie otrzymanych faktur i oszacowanych rezerw.

Nota 43 Działalność zaniechana

WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ	01.01.2014 – 31.12.2014	01.01.2013 – 31.12.2013
1. Przychody z działalności zaniechanej	7 498	0
- przychody z działalności maklerskiej i doradczej	6 983	0
- przychody finansowe	515	0
2. Koszty działalności zaniechanej	17 774	0
- koszty działalności maklerskiej i doradczej	15 115	0
- pozostałe koszty operacyjne	2 517	0
- koszty finansowe	142	0
3. Wynik brutto z działalności zaniechanej	-10 276	0
4. Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej	0	0
- część bieżąca	0	0
- część odroczone	0	0
5. Wynik netto z działalności zaniechanej	-10 276	0

Kraków, dnia 15 czerwca 2015 r.

Sporządził:

Barbara Stępka

Główny Księgowy

Grzegorz Leszczyński
Prezes Zarządu

Tomasz Piasecki
Wiceprezes Zarządu