

IDM S.A. w upadłości układowej

Korekta z dnia 02.07.2015r

Skróconego śródrocznego skonsolidowanego raportu

Grupy Kapitałowej

IDM S.A. w upadłości układowej

za I kwartał 2015 r.

WSTĘP.....	5
1. WYBRANE DANE FINANSOWE.....	5
2. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ IDMSA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI.....	6
3. OPIS DZIAŁALNOŚCI PODMIOTÓW TWORZĄCYCH GRUPĘ KAPITAŁOWĄ IDMSA WRAZ Z INFORMACJĄ O PODSTAWOWYCH PRODUKTACH, TOWARACH I USŁUGACH.....	11
4. WSKAZANIE SKUTKÓW ZMIAN W STRUKTURZE JEDNOSTKI GOSPODARCZEJ, W TYM W WYNIKU POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH, PRZEJĘCIA LUB SPRZEDAŻY JEDNOSTEK GRUPY KAPITAŁOWEJ, INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH, PODZIAŁU, RESTRUKTURYZACJI I ZANIECHANIA DZIAŁALNOŚCI.....	12
5. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIAN ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO. 12	
6. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK, W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM W STOSUNKU DO WYNIKÓW PROGNOZOWANYCH.....	12
7. WSKAZANIE AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO PRZEZ PODMIOTY ZALEŻNE CO NAJMNIEJ 5 % OGÓLNEJ LICZBY GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO WRAZ ZE WSKAZANIEM LICZBY POSIADANYCH PRZEZ TE PODMIOTY AKCJI, ICH PROCENTOWEGO UDZIAŁU W KAPITALE ZAKŁADOWYM, LICZBY GŁOSÓW Z NICH WYNIKAJĄCYCH I ICH PROCENTOWEGO UDZIAŁU W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU ORAZ WSKAZANIE ZMIAN W STRUKTURZE WŁASNOŚCI ZNACZNYCH PAKIETÓW AKCJI EMITENTA W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO.	12
8. ZESTAWIENIE STANU POSIADANIA AKCJI EMITENTA LUB UPRAWNIEŃ DO NICH PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO, WRAZ ZE WSKAZANIEM ZMIAN W STANIE POSIADANIA, W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO, ODRĘBNI DLA KAŻDEJ Z OSÓB.....	13
9. WSKAZANIE POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ,	

Z UWZGLĘDNIENIEM INFORMACJI W ZAKRESIE.....	13
10. INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ EMITENTA LUB JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ JEDNEJ LUB WIELU TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, JEŻELI POJEDYNCZO LUB ŁĄCZNIE SĄ ONE ISTOTNE I ZOSTAŁY ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE, Z WYJĄTKIEM TRANSAKCJI ZAWIERANYCH PRZEZ EMITENTA BĘDĄCEGO FUNDUSZEM Z PODMIOTEM POWIĄZANYM, WRAZ ZE WSKAZANIEM ICH WARTOŚCI.....	16
11. INFORMACJE O UDZIELENIU PRZEZ EMITENTA LUB PRZEZ JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ PORĘCZEŃ KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB UDZIELENIU GWARANCJI - ŁĄCZNIE JEDNEMU PODMIOTOWI LUB JEDNOSTCE ZALEŻNEJ OD TEGO PODMIOTU, JEŻELI ŁĄCZNA WARTOŚĆ ISTNIEJĄCYCH PORĘCZEŃ LUB GWARANCJI STANOWI RÓWNOWARTOŚĆ CO NAJMNIEJ 10 % KAPITAŁÓW WŁASNYCH EMITENTA.....	16
12. INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM EMITENTA SĄ ISTOTNE DLA OCENY SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO EMITENTA I JEDNOSTEK ZALEŻNYCH I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA I JEDNOSTKI ZALEŻNE.	17
13. WSKAZANIE CZYNNIKÓW, KTÓRE W OCENIE EMITENTA BĘDĄ MIAŁY WPLYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIEGO ORAZ JEDNOSTKI ZALEŻNE WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU.....	17
14. ZWIĘZŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA I JEDNOSTEK ZALEŻNYCH W I KWARTALE 2015 R. WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH.	18
15. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPLYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE PODMIOTÓW WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ DM IDMSA.....	18
16. INFORMACJA DOTYCZĄCA EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH ORAZ KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	19
17. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNA AKCJĘ, Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKLE I UPRIWILEJOWANE.....	19
18. ZDARZENIA, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO KWARTALNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE, NIEUJĘTE W TYM SPRAWOZDANIU, A MOGĄCE W ZNACZĄCY SPOSÓB WPLYNĄĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE.	20
19. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY	

KAPITAŁOWEJ IDMSA ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2015 R. DO DNIA 31 MARCA 2015 R.....	20
---	-----------

WSTĘP

Podstawa prawna:

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

1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej IDM SA w upadłości układowej					
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
		I-III/2015	I-III/2014	I-III/2015	I-III/2014
1	Przychody z działalności podstawowej	4 832	5 343	1 165	1 275
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	6 950	-39 035	1 675	-9 318
3	Zysk (strata) brutto	2 571	-37 603	620	-8 976
4	Zysk (strata) netto	2 615	-37 677	630	-8 993
5	Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	2 526	-36 919	609	-8 812
6	Zysk netto przypadający na udziały niekontrolujące	89	-758	21	-181
7	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 287	826	-310	197
8	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	23 893	11 366	5 746	2 713
9	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-19 578	-15 042	-4 719	-3 590
10	Przepływy pieniężne netto razem	2 974	-2 850	717	-680
11	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki Dominującej	2 526	-36 919	609	-8 812
12	Średnia ważona liczba akcji w szt.	3 306 389	634 826 856	3 306 389	634 826 856
13	Zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą (w zł i EUR)	0,76	-0,06	0,18	-0,01
14	Rozwodniona liczba akcji w szt.**	3 306 389	634 826 856	3 306 389	634 826 856
15	Rozwodniony zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą**	0,76	-0,06	0,18	-0,01
16	Zysk netto zanalizowany	-69 510	-116 740	-16 592	-27 697
17	Średnia ważona liczba akcji w szt.*	3 306 389	634 826 856	3 306 389	634 826 856
18	Zysk netto zanalizowany na jedną akcję zwykłą	-21,02	-0,18	-5,02	-0,04

		Stan na 31.03.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.03.2015	Stan na 31.12.2014
19	Aktywa razem	53 713	52 219	13 136	12 251
20	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	99 554	84 599	24 347	19 848
21	- zobowiązania wobec Klientów	0	0	0	0
22	Zobowiązania długoterminowe	4 862	4 815	1 189	1 130
23	Rezerwy na zobowiązania	18 676	18 788	4 567	4 408
24	Kapitał własny	-69 989	-58 241	-17 116	-13 664
25	Kapitał zakładowy	70 475	63 483	17 235	14 894
26	Liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
27	Wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-21,17	-17,61	-5,18	-4,13
28	Rozwodniona liczba akcji w szt.**	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
29	Rozwodniona wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)**	-21,17	-17,61	-5,18	-4,13

* - dotyczy okresu zanalizowanego

** - patrz punkt 19.41

Grupa Kapitałowa IDMSA w upadłości układowej
Korekta Raportu za I kwartał 2015 r.
z dnia 02.07.2015
(dane w tys. zł)

Wybrane dane dotyczące jednostkowego sprawozdania finansowego IDM SA w upadłości układowej

		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
		I-III/2015	I-III/2014	I-III/2015	I-III/2014
1	Przychody z działalności maklerskiej	0	3 981	0	950
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 232	-36 156	297	-8 630
3	Zysk (strata) brutto	647	-37 173	156	-8 873
4	Zysk (strata) netto	490	-37 154	118	-8 869
5	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 332	1 102	-321	263
6	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	23 838	11 782	5 746	2 812
7	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-22 069	-15 043	-5 319	-3 591
8	Przepływy pieniężne netto razem	438	-2 159	106	-515
9	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki	490	-37 154	118	-8 869
10	Średnia ważona liczba akcji zwykłych 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)	0,15	-0,06	0,04	-0,01
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**	0,15	-0,06	0,04	-0,01
14	Zysk netto zanalizowany	-67 260	-116 426	-16 094	-27 623
15	Średnia ważona liczba akcji w szt.*	3 306 389	634 826 856	3 306 389	634 826 856
16	Zysk netto zanalizowany na jedną akcję zwykłą	-20,34	-0,18	-4,87	-0,04

		Stan na 31.03.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.03.2015	Stan na 31.12.2014
17	Aktywa razem	14 095	14 438	3 447	3 387
18	Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	68 421	69 257	16 733	16 249
19	- zobowiązania wobec Klientów	0	0	0	0
20	Zobowiązania długoterminowe	1 065	1 065	260	250
21	Rezerwy na zobowiązania	16 695	16 695	4 083	3 917
22	Kapitał własny	-72 693	-73 192	-17 778	-17 172
23	Kapitał zakładowy	63 483	63 483	15 525	14 894
24	Liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
25	Wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-21,99	-22,14	-5,38	-5,19
26	Rozwodniona liczba akcji w szt.**	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
27	Rozwodniona wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)**	-21,99	-22,14	-5,38	-5,19

* - dotyczy okresu zanalizowanego

** - patrz punkt 20.28

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

3 miesiące 2015 r. – 4,1489 zł

3 miesiące 2014 r. – 4,1894 zł

12 miesięcy od 1 kwietnia 2014 r. do 31 marca 2015 r. – 4,1791 zł

12 miesięcy od 1 kwietnia 2013 r. do 31 marca 2014 r. – 4,2149 zł

Dla pozycji bilansowych zastosowano EUR na dzień:

31 marca 2015 r. – 4,0890 zł

31 grudnia 2014 r. – 4,2623 zł

2. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ IDMSA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

2.1. Podmioty podlegające konsolidacji i tworzące Grupę Kapitałową IDM SA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ

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

Konsolidacją na dzień 31 marca 2015 r. zostały objęte wszystkie jednostki zależne IDMSA (konsolidacja metodą pełną) oraz jednostki stowarzyszone (ujęcie metodą praw własności).

Jednostka dominująca

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 (PDK 70.21.Z),
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z),
- pozostałą działalność profesjonalną, naukową i techniczną, 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 wniosła o dokonanie stosownej aktualizacji w Krajowym Rejestrze Sądowym w zakresie PKD. Sąd Rejestrowy, tj. Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Gospodarczy KRS wydał w dniu 2 lutego 2015 r. postanowienie o dokonaniu wpisu w zakresie wnioskowanym przez IDMSA. Z uwagi na w/w zmiany obecnie przedmiot działalności Spółki stanowi:

- Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z),
- Działalność holdingów finansowych (PKD 64.20.Z),
- Pozostała finansowa działalność usługowa, gdziekolwiek niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i 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, gdziekolwiek nie sklasyfikowana (PKD 74.90.Z),
- pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdziekolwiek nie sklasyfikowana (PKD 82.99.Z.).

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

Na dzień 31 marca 2015r. Spółka prowadzi działalności w siedzibie Spółki tj. w Krakowie przy ul. Mikołajskiej 26 lok.5, a także w Warszawie przy ul. Wiertniczej 107, 02-952 Warszawa (wyodrębnione miejsce prowadzenia działalności gospodarczej).

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej przedstawia się następująco:

Zarząd

Na dzień 1 stycznia 2015 r. skład Zarządu IDMSA przedstawiał się następująco:

- Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu

W dniu 8 stycznia 2015 r. Rada Nadzorcza IDMSA powołała Pana Tomasza Piaseckiego na stanowisko Wiceprezesa Zarządu IDMSA.

Na dzień 31 marca 2015 r. skład Zarządu był następujący:

- | | |
|----------------------|-----------------------|
| Grzegorz Leszczyński | – Prezes Zarządu, |
| Tomasz Piasecki | – Wiceprezes Zarządu. |

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Zarządu IDMSA nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza

w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 marca 2015 r. skład Rady Nadzorczej przedstawia się następująco:

- Adam Konopka - Przewodniczący Rady Nadzorczej,

- Krzysztof Wąsowski - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Krzysztof Przybylski – Członek Rady Nadzorczej,
- Tomasz Jakubiak - Członek Rady Nadzorczej,
- Adam Kompowski - Członek Rady Nadzorczej.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej IDMSA nie uległ zmianie.

Prokura

Na dzień 31 marca 2015 r. Spółka nie udzielana prokura uwagi na regulację kodeksu postępowania cywilnego (art. 109¹ i nast.) .

2.2. Jednostki zależne – bezpośrednia kontrola IDMSA w upadłości układowej

Na dzień 31 marca 2015 r. jednostkami bezpośrednio zależnymi od IDMSA w upadłości układowej były: Electus S.A., IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o., K6 sp. z o.o., Inventum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji.

Electus S.A.

Electus S.A. z siedzibą w Lubinie, ul. Słowiańska 17, 59-300 Lubin, wpisany do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000156248, Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy KRS.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 960 916,00 zł i dzieli się na 9 609 160 akcji na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Przedmiotem działalności spółki jest obrót wierzytelnościami.

Na dzień 31 marca 2015 r. IDMSA posiadał 7 361 862 akcji na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda spółki Electus S.A, co stanowiło 76,61 % udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu spółki Electus S.A.

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

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. ,ul. Mikołajska 26/5, 31 - 027 Kraków, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000196154, Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS.

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

Spółka została utworzona 29 stycznia 2004 r., IDMSA objął i posiada na dzień publikacji niniejszego sprawozdania 100% udziałów w spółce. IDMSA.PL Doradztwo Finansowe świadczy przede wszystkim usługi konsultingu finansowego, obejmującego przygotowywanie prospektów emisyjnych, analiz finansowych, wycen i innych materiałów, usługi Autoryzowanego Doradcy na Rynku NewConnect , a także inne usługi z dziedziny doradztwa uzupełniając w tym zakresie ofertę IDMSA.

K6 sp. z o.o.

K6 Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, Mały Rynek 7, 31 – 041 Kraków, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000213634, Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 6 031 000,00 zł i dzieli się na 60 310 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy.

Na dzień 31 marca 2015 r. IDMSA w upadłości układowej posiadał 100 udziałów w K6 sp. z o.o. o wartości nominalnej 60 310,00 zł każdy, co stanowi 100% udziału w kapitale zakładowym podmiotu.

Inwentum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w likwidacji

Inwentum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji (dalej Inwentum Y FIZ lub Inwentum Y) z siedzibą w Warszawie przy ul. Złotej 59, został utworzony w 2008 r. Organem zarządzającym funduszu jest obecnie, w związku z odebraniem licencji na zarządzenie funduszami inwestycyjnymi Inwentum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A., Raiffeisen Bank Polska S.A. (depozytariusz). Cel inwestycyjny funduszu został określony jako wzrost wartości aktywów funduszu w wyniku wzrostu wartości lokat. Fundusz został utworzony na czas nieokreślony. IDMSA posiada 100% certyfikatów wyemitowanych przez Inwentum FIZ.

2.3. Jednostki zależne – pośrednia kontrola IDMSA.

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

Na dzień 31 marca 2015 r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 1 425 160,00 zł i dzielił się na 14 251 600 akcji serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Na dzień 31 marca 2015 r. Inwentum Y FIZ posiadał 10 329 090 akcji, o wartości nominalnej 0,10 zł każda, co stanowi udział 72,48% w kapitale zakładowym i 72,48% udziału w ogólnej liczbie głosów.

eFund SA jest podmiotem dominującym w Grupie Kapitałowej eFund SA. Jest jedynym udziałowcem SP Outsourcing sp. z o.o. oraz ePodatki sp. z o.o.

SP Outsourcing sp. z o.o. jest jedynym udziałowcem SP Consult Broker sp. z o.o. oraz znaczącym inwestorem wobec TechnoBoard sp. z o.o., w którym posiada 40% głosów.

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

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

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

SP Outsourcing sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Nowogrodzka 50, 00-695 Warszawa, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000289834 Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla miasta Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (spółka bezpośrednio zależna od eFund SA).

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

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

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

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

2.4. Jednostki stowarzyszone

Budownictwo Polskie S.A.

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

wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych.

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

Na dzień 31 marca 2015 r. IDMSA posiadał 900 000 akcji Spółki, co stanowiło 45% udziału w kapitale zakładowym i 45% udziału w ogólnej liczbie głosów.

IDH S.A.

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

Na dzień 31 marca 2015 r. kapitał zakładowy wynosi 88 038 863,40 zł i dzieli się na 1 760 777 268 akcji o wartości nominalnej 0,05 zł każda.

Na dzień 31 marca 2015 r. IDMSA posiadał 354 056 312 akcji spółki, co stanowiło 20,11% udziału w kapitale zakładowym spółki i ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Air Market S.A.

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

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

Przedmiotem działalności spółki Air Market S.A. jest działalność inwestycyjna o zmiennym stopniu ryzyka.

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

Na dzień 31 marca 2015 r. IDMSA posiadał 680 225 sztuk akcji Air Market .S.A., co stanowiło 32,75% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

3. OPIS DZIAŁALNOŚCI PODMIOTÓW TWORZĄCYCH GRUPĘ KAPITAŁOWĄ IDM SA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ WRAZ Z INFORMACJĄ O PODSTAWOWYCH PRODUKTACH, TOWARACH I USŁUGACH.

Lp.	Nazwa podmiotu	Przedmiot działalności (główna działalność)
PODMIOT DOMINUJĄCY		
1.	IDMSA w upadłości układowej	<ul style="list-style-type: none">– operacje przekształceniowe,– fuzje,– przejęcia,– transakcje na rynku niepublicznym,– działalność doradcza.
JEDNOSTKI ZALEŻNE		
KONTROLOWANE BEZPOŚREDNIO PRZEZ IDM SA w upadłości układowej		
2.	Inwentum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w likwidacji	<ul style="list-style-type: none">– działalność inwestycyjna,
3.	IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.	<ul style="list-style-type: none">– świadczenie usług konsultingu finansowego obejmującego przygotowywanie prospektów emisyjnych, analiz finansowych, wycen i innych materiałów,– świadczenie innych usług z dziedziny doradztwa finansowego.

4.	K6 sp. z o.o.	<ul style="list-style-type: none"> - działalność związana z oprogramowaniem, - pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych, - pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych, - wynajem oraz zarządzanie nieruchomościami.
5	ELECTUS S.A.	<ul style="list-style-type: none"> - Obrót wierzytelnościami, - pozostałe formy udzielania kredytów i pośrednictwa finansowego, - pozostała finansowa działalność usługowa, gdziekolwiek nie sklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych, - działalność związana z obsługą nieruchomości,
JEDNOSTKI ZALÉŻNE		
KONTROLOWANE POŚREDNIO PRZEZ IDM SA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ		
5.	eFund SA	- usługi biznesowe dla realizacji e-biznesu, e-commerce lub innych e-usług, albo firmy produkującej komponenty ICT na rzecz e-biznesu
6.	ePodatki sp. z o.o.	- działalność rachunkowo-księgowa oraz doradztwo podatkowe
7.	SP Outsourcing sp. Z o.o.	- doradztwo gospodarcze dotyczące dotacji unijnych dla przedsiębiorstw i instytucji
8.	SP Consult Broker sp. Z o.o.	- działalność inwestycyjna w przedsięwzięcia e-biznesowe
JEDNOSTKI STOWARZYSZONE		
9.	Budownictwo Polskie SA	- usługi budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych.
10	IDH SA	- usługi zwiększające efektywność wydatkowania pieniędzy na naukę, na prowadzone badania i edukację nowych kadr badaczy.
11.	TechnoBoard sp. z o.o.	- usługi biznesowe dla realizacji e-biznesu, e-commerce lub innych e-usług, albo firmy produkującej komponenty ICT na rzecz e-biznesu
12.	AirMarket SA	- działalność inwestycyjna o zmiennym stopniu ryzyka

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

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w strukturze gospodarczej IDMSA w upadłości układowej. Nie nastąpiło również połączeni z innymi jednostkami tworzącymi Grupę Kapitałową ani też nie nastąpiło przejęcie ani sprzedaż jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej. IDMSA w upadłości układowej jako jednostka dominująca nie dokonywała inwestycji długoterminowych, podziału restrukturyzacji oraz zaniechania działalności.

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

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

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

W I kwartale 2015 r. Zarząd IDMSA w upadłości układowej nie sporządzał i nie przekazywał do publicznej wiadomości prognoz skonsolidowanego, jak również jednostkowego wyniku finansowego za rok 2015. O sporządzeniu ewentualnych prognoz Zarząd IDMSA poinformuje niezwłocznie w raporcie bieżącym.

Pozostałe podmioty wchodzące w skład Grupy Kapitałowej IDMSA w upadłości układowej nie sporządzały i nie przekazywały do publicznej wiadomości w I kwartale 2015 r. prognoz wyniku finansowego na rok 2015.

7. WSKAZANIE AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO PRZEZ PODMIOTY ZALÉŻNE CO NAJMNIEJ 5 % OGÓLNEJ LICZBY GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO WRAZ ZE

WSKAZANIEM LICZBY POSIADANYCH PRZEZ TE PODMIOTY AKCJI, ICH PROCENTOWEGO UDZIAŁU W KAPITALE ZAKŁADOWYM, LICZBY GŁOSÓW Z NICH WYNIKAJĄCYCH I ICH PROCENTOWEGO UDZIAŁU W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU ORAZ WSKAZANIE ZMIAN W STRUKTURZE WŁASNOŚCI ZNACZNYCH PAKIETÓW AKCJI EMITENTA W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO.

Imię i nazwisko akcjonariusza/firma	Liczba posiadanych akcji	Procentowy udział w kapitale zakładowym
Grzegorz Leszczyński	220 980	6,69 %
Pozostali	3 085 409	93,31 %

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

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym
Grzegorz Leszczyński	Prezes Zarządu	220980	6,69%
Tomasz Piasecki	Wiceprezes Zarządu	521	0,02%

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

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

Wykaz postępowań związanych z wierzytelnościami emitenta

Lp.	Pozwany	Powód	Wartość przedmiotu sporu	Przedmiot sprawy	Stan sprawy	Stanowisko emitenta
1	AdeLine S.A. w upadłości likwidacyjnej	IDMSA	224.590,00 zł	Powództwo o nakazanie złożenia oświadczenia akcji w postaci odkupu akcji	Postępowanie zawieszone z uwagi na ogłoszenie upadłości likwidacyjnej Pozwanego	w ocenie IDMSA powództwo jest zasadne
2	Alior Bank S.A.	IDMSA	1.606.894,00 zł	Powództwo o zwrot kwoty	Postępowanie zostało wszczęte 11 lipca 2014 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	w ocenie IDMSA powództwo jest zasadne
					Postępowanie	

Grupa Kapitałowa IDMSA w upadłości układowej
Korekta Raportu za I kwartał 2015 r.
z dnia 02.07.2015
(dane w tys. zł)

3	Alterco S.A.	IDMSA	274.159,01 zł	Powództwo o zapłatę	zostało wszczęte 19 listopada 2013 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	w ocenie IDMSA powództwo jest zasadne
4	Elektrobud sp. z o.o.	IDMSA	1.890.000,00 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 26 października 2012 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem drugiej instancji	w ocenie IDMSA powództwo jest zasadne
5	Jarosław Kopyt	IDMSA	448.220,00 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 24 listopada 2014 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem drugiej instancji	w ocenie IDMSA powództwo jest zasadne
6	Królewska 6 sp. z o.o.	IDMSA	626.268.00,00 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 15 października 2014 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem drugiej instancji	w ocenie IDMSA powództwo jest zasadne
7	Mariusz Sparczyński	IDMSA	1.650.600,00 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 15 października 2014 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem drugiej instancji	w ocenie IDMSA powództwo jest zasadne

Wykaz postępowań związanych z zobowiązaniami emitenta

Lp.	Pozwany	Powód	Wartość przedmiotu sporu	Przedmiot sprawy	Stan sprawy	Stanowisko emitenta
1	IDMSA	Deutsche Bank PBC S.A.	1.807.852,00 zł	Powództwo z tytułu szkody	Postępowanie zostało wszczęte 8 listopada 2013 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem drugiej instancji	w ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne
2	IDMSA	Probatu S.A.	307.500,00 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 7 kwietnia 2014 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	w ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne
3	IDMSA	Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.	374.829,29 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 9 maja 2014 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	w ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne
4	IDMSA	Signity S.A.	212.706,06 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 13 maja 2014 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	w ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne
5	IDMSA	Blue Point sp. z o.o.SKA	2.859.000,55 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 23 kwietnia 2013 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	w ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne
6	IDMSA	Temar sp. z o.o.	1.191.776,00 zł	Powództwo o odszkodowanie	Postępowanie zostało wszczęte 10 stycznia 2014 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	w ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne
7	IDMSA	Towarzystwo Ubezpieczeń Europa S.A.	3.614.579,01 zł	Powództwo o zapłatę	Postępowanie zostało wszczęte 24 maja 2014 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	w ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne
8	IDMSA	Sławomir Ryczkowski	2.186.031,00 zł	Powództwo o odszkodowanie	Postępowanie zostało wszczęte 28 listopada 2013 r. Obecnie sprawa toczy się przed sądem pierwszej instancji	w ocenie emitenta powództwo nie jest zasadne

Wykaz postępowań związanych z wierzytelności jednostki zależnej Electus S.A.

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

Wykaz postępowań związanych ze zobowiązaniami jednostki zależnej Electus S.A.

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

Uwagi:

- 1) Wszystkie sprawy, w których IDMSA w upadłości układowej jest pozwanym, w szczególności wskazane w powyższych zestawieniach, są roszczeniami powstałymi przed dniem 22 lipca 2014 r. tj. dniem ogłoszenia upadłości z możliwością zawarcia układu. W przypadku zasądzenia przez sąd orzekający dochodzonego powództwem roszczenia, wierzytelności te będą objęte układem.
- 2) Z uwagi na fakt, iż wartość kapitałów własnych IDMSA w upadłości układowej przedstawia wartość ujemną, z tego też względu emitent do kwalifikacji postępowań sądowych zastosował kryterium określone w § 2 ust. 1 pkt. 44 lit b) RIBO.

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

Transakcje IDMSA w upadłości układowej z jednostkami powiązanymi zawarte w I kwartale 2015 r. zostały opisane w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym – pkt. 19.42.

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

W I kwartale 2015 r. IDMSA w upadłości układowej, jak również żadna z jednostek od niego zależnych nie udzieliła poręczeń kredytu lub pożyczki, jak również nie udzieliła gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, których łączna wartość (poręczeń lub gwarancji) stanowiłaby równowartość co najmniej 10 % kapitałów własnych emitenta.

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

Sytuacja kadrowa w Grupie Kapitałowej

Spółka	Liczba osób zatrudnionych (stan na 31.03.2015)
Jednostka dominująca	
IDM SA w upadłości układowej	28
Jednostki zależne	
IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.	10
K6 sp. z o.o.	0
Electus	12

IDM SA w upadłości układowej

IDMSA 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 działalności jest poziom zadłużenia IDMSA i jego spłata. Intensywnie realizowane są działania mające na celu oddłużenie Spółki. W chwili obecnej są podejmowane i będą kontynuowane działania związane ze zmianą harmonogramu spłat bieżących zobowiązań i ustalenia ratalnego systemu zmniejszania zadłużenia. 16 marca 2015 r. do ZUS zostały przekazane środki w wysokości 1 499 tys. z tytułu zwrotu środków z tytułu rozliczenia udziału IDMSA w systemie rekompensat KDPW SA. Spółka wystąpiła z wnioskiem do ZUS o rozliczenie konta. Pozostałe informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego IDMSA w ujęciu jednostkowym i skonsolidowanym opisano w pkt 19 i 20 raportu.

IDMSA.PL DORADZTWO FINANSOWE SP. Z O.O.

Obecny stan zatrudnienia jest wystarczający, by spółka mogła funkcjonować bez jakichkolwiek zakłóceń. Spółka samofinansuje się i nie przewiduje żadnych trudności w realizacji swoich zobowiązań.

K6 SP. Z O.O.

Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki w I kwartale 2015 r. nie uległa istotnym zmianom.

EFUND SA

W związku z brakiem możliwości pozyskania źródeł finansowania swojego rozwoju działalność Spółki jest w znacznym stopniu ograniczona do kosztów niezbędnie stałych. Sytuacja majątkowa nie uległa zmianie w porównaniu do poprzedniego okresu.

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

IDMSA

Podstawowym czynnikiem, który w ocenie Zarządu będzie miał wpływ na osiągnięte przez IDMSA wyniki finansowe w perspektywie kolejnych kwartałów jest przeprowadzenie reorganizacji przedsiębiorstwa oraz koniunktura na rynkach finansowych. Ponadto we wniosku o ogłoszenie upadłości Zarząd Spółki przedstawił propozycje układowe dla wierzycieli,

które mają na celu zaspokojenie wierzycieli w większym stopniu niż ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku IDMSA.

Na chwilę publikacji niniejszego sprawozdania Spółka przeprowadza szczegółową analizę zgłaszanych do postępowania upadłościowego wierzycieli pod względem prawnego księgowym.

Więcej informacji na ten temat podano w pkt. 18.

ELECTUS S.A.

Czynniki mające wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie kolejnego kwartału:

- a) obniżenie poziomu środków pozyskiwanych z emisji obligacji oraz upłynnienie wybranych aktywów, czego skutkiem będzie obniżenie kosztów finansowych,
- b) przyspieszona amortyzacja części portfela SP ZOZ,
- c) sprzedaż celowa.

Spółka przewiduje, że lepsze wyniki finansowe będzie mogła osiągnąć poprzez zmniejszenie poziomu kosztów finansowych. Ograniczenia w zakresie kosztów finansowania będą wynikiem zmniejszenia poziomu środków pozyskiwanych z emisji obligacji korporacyjnych. Zarząd Spółki widzi także szansę na poprawienie wyników finansowych w kolejnym okresie poprzez upłynnienie wybranych aktywów wchodzących w skład majątku Spółki. Zarząd Spółki ze względu na obserwowane opóźnienia w płatnościach należnych od niektórych SP ZOZ, podjął kroki w kierunku przyspieszenia amortyzacji części portfela SP ZOZ. W konsekwencji, Zarząd Spółki spodziewa się wpłynięcie to pozytywnie na wynik finansowy Spółki oraz na poprawę sytuacji płynnościowej w następnych kwartałach.

IDMSA.PL DORADZTWO FINANSOWE SP. Z O.O.

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

EFUND SA

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

14. ZWIĘZŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA I JEDNOSTEK ZALEŻNYCH W I KWARTALE 2015 R. WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH.

IDM SA w upadłości układowej

Projekty zrealizowane przez IDM SA w upadłości układowej w I kwartale 2015 r.

IDMSA w upadłości układowej uczestniczył w I kwartale 2015 roku jako doradca, pośrednik albo podmiot wspierający następujące działania biznesowe:

- budowa centrum handlowego w podwarszawskim Józefowie;
- pośrednictwo w realizacji płatności kartami kredytowymi;
- wsparcie sprzedaży papierów wartościowych;
- pozyskiwanie finansowania produkcji filmowych.

IDMSA.PL DORADZTWO FINANSOWE SP. Z O.O.

Działalność Spółki jest prowadzona w sposób stabilny i systematyczny.

K6 SP. Z O.O.

W I kwartale 2015 r. spółka nie prowadziła działalności operacyjnej.

EFUND SA

W I kwartale 2015 r. Spółka miała ograniczoną działalność operacyjną ze względu na brak środków niezbędnych do jej finansowania.

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

IDMSA

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

Electus S.A.

Istotnym czynnikiem mającym wpływ na działalność Spółki, a tym samym na osiągnięte przez Spółkę było m.in. konieczność obniżenia marż wypracowanych w działalności podstawowej oraz zmiany w czynnikach makroekonomicznych. Spółka przewiduje, że lepsze wyniki Finansowe będzie mogła osiągnąć poprzez zmniejszenie poziomu kosztów finansowych.

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. o.o.

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

K.6 sp. z o.o.

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

eFund S.A.

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

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

IDM SA w upadłości układowej

1) Skup akcji własnych

W I kwartale 2015 r. IDMSA, ani jego jednostki zależne nie nabywały akcji własnych.

2) Emisje obligacji

W I kwartale 2015 r. IDMSA, ani jego jednostki zależne nie emitowały obligacji.

Po dniu bilansowym do dnia publikacji niniejszego sprawozdania IDMSA nie emitował obligacji.

IDMSA.PL DORADZTWO FINANSOWE SP. Z O.O.

Spółka nie dokonywała emisji, wykupu i spłat nie udziałowych oraz kapitałowych papierów wartościowych w I kwartale 2015 r.

K6 SP. Z O.O.

Spółka nie dokonywała emisji, wykupu i spłat nie udziałowych oraz kapitałowych papierów wartościowych w I kwartale 2015 r.

ELECTUS S.A.

W I kwartale 2015 r. Spółka dokonała wykupu dłużnych papierów wartościowych w łącznej kwocie nominalnej 8.816.00,00 zł.

EFUND SA

Spółka nie dokonywała w I kwartale 2015 r. emisji, wykupu i spłaty nie udziałowych jak również kapitałowych papierów wartościowych.

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

W I kwartale 2015 r. IDM SA, jak również pozostałe jednostki od niego zależne nie wypłaciły lub zadeklarowały wypłaty dywidendy za rok 2014.

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

Po dniu, na który sporządzono kwartalne sprawozdanie finansowe nie wystąpiły zdarzenia mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe.

19. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ IDM SA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2015 R. DO DNIA 31 MARCA 2015 R.

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

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

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDM SA w upadłości układowej za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 marca 2015 r. (okres sprawozdawczy) zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* oraz pozostałymi MSR/MSSF mającymi zastosowanie. W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych. W niniejszym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ogólny termin MSSF używany jest zarówno w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, jak i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej IDM SA w upadłości układowej za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.

Celem pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności Grupy Kapitałowej IDM SA w upadłości układowej, niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe powinno być czytane wraz ze skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym spółki IDM SA w upadłości układowej za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 marca 2015 r., które zostało zatwierdzone do publikacji dnia 15 maja 2015 r.

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

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

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

Skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 31 marca 2015 r. zostały objęte wszystkie jednostki zależne IDM SA w upadłości układowej (konsolidacja metodą pełną) oraz jednostki stowarzyszone (ujęcie metodą praw własności). Ponadto postanowienie sądu o ogłoszeniu upadłości likwidacyjnej w spółce Vectra spowodowało pełną i całkowitą utratę przez upadłego prawa zarządu, prawa do korzystania oraz możliwości rozporządzania mieniem wchodzącym do masy upadłości, a co za tym idzie utratę znaczącego wpływu IDMSA na spółkę Vectra.

19.2. Oświadczenie o zgodności

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

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

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

19.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

19.4. Kontynuacja działalności

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę Dominującą oraz jednostki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. 31 maja 2015 r. Zarząd Jednostki Dominującej podejmuje działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej oraz płynności finansowej Spółki. Założenie o kontynuacji działalności Jednostki Dominującej uzależnione jest od powodzenia działań Zarządu opisanych w niniejszej notce.

Spółka rok obrotowy 2014 zamknęła ujemnym wynikiem finansowym, na który największy wpływ miały następujące pozycje: zaprzestanie prowadzenia działalności maklerskiej mimo równoczesnego ograniczenia obszaru kosztów.

IDMSA 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 Jednostki Dominującej i jego spłata. .

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.

19.5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane w dniu 15 maja 2015 r.

19.6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2015 r.

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów obowiązujące od dnia 1 stycznia 2015 r. są stosowane przez GK IDMSA.

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR).

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

19.7. Konsolidacja

19.8. Jednostki zależne

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

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

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

19.9. Jednostki stowarzyszone

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

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

Po zastosowaniu metody praw własności Grupa dokonuje oceny czy konieczne jest utworzenie dodatkowego odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do inwestycji netto w jednostce stowarzyszonej. Badaniu pod kątem

utrąty wartości poddawana jest cała wartość bilansowa inwestycji w konkretną jednostkę stowarzyszoną, którą porównuje się z wartością odzyskiwalną.

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

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

19.10. Sezonowość działalności

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

19.11. Szacunki Zarządu Grupy

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

Grupa na każdy dzień bilansowy dokonuje oceny istnienia przesłanek utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży utrzymywanych do terminu wymagalności, pożyczek i należności (w tym należności spornych), inwestycji w jednostkach stowarzyszonych. W razie zaistnienia okoliczności świadczących o utracie wartości Grupa szacuje wartość odzyskiwalną aktywów i dokonuje utworzenia ewentualnych odpisów aktualizujących. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości aktywów finansowych uprzednio utworzony odpis aktualizujący podlega stosownemu rozwiązaniu. Oszacowanie wartości użytkowej wymaga od kierownictwa dokonania oszacowania prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych z aktywów oraz doboru właściwej stopy dyskontowej w celu obliczenia wartości bieżącej tych przepływów pieniężnych. Więcej informacji dot. przyjętych zasad wyceny bilansowej aktywów finansowych przedstawiono w pkt. 19.20 i 19.21. Wartość utworzonych odpisów aktualizujących przedstawiona jest w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania. Decyzja o ograniczeniu działalności maklerskiej podjęta w drugim kwartale 2014 r. będzie skutkować koniecznością dokonania stosownych odpisów wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Grupa na każdy dzień bilansowy ocenia, czy istnieją przesłanki utraty wartości aktywów niefinansowych. Wartość firmy oraz inne wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania są testowane pod kątem utraty wartości co rok lub wtedy, gdy wystąpią przesłanki utraty wartości. Testy z tytułu utraty wartości innych aktywów niefinansowych są przeprowadzane wtedy, gdy istnieją przesłanki świadczące o tym, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania. Oszacowanie wartości użytkowej wymaga od kierownictwa dokonania oszacowania prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych z aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz doboru właściwej stopy dyskontowej w celu obliczenia wartości bieżącej tych przepływów pieniężnych. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości aktywów niefinansowych uprzednio utworzony odpis aktualizujący, za wyjątkiem odpisu dotyczącego wartości firmy, podlega stosownemu rozwiązaniu. Więcej informacji przedstawiono w notach 19.24 oraz w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania.

Wycena inwestycji portfelowych IDMSA w spółki niepubliczne – instrumenty kapitałowe

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

Wycena inwestycji portfelowych IDMSA w spółki niepubliczne – instrumenty dłużne

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

itp. Więcej informacji na temat przyjętych zasad wyceny inwestycji portfelowych w spółkach niepublicznych przedstawiono w pkt 19.21 wartości inwestycji w spółkach niepublicznych przedstawione są w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania.

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Składniki rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania amortyzuje się, poczynając od miesiąca dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa, w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności z uwzględnieniem wartości końcowej. Przewidywany okres użytkowania i poprawność stosowanych stawek amortyzacji są okresowo weryfikowane, powodując korektę odpisów amortyzacyjnych w następnych latach. Decyzja o ograniczeniu działalności maklerskiej podjęta w drugim kwartale 2014 r. będzie skutkować koniecznością weryfikacji okresów amortyzacji.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia

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

19.12. Subiektywne oceny Zarządu Jednostki Dominującej

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

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

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

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej IDM SA w upadłości układowej	Nota	Stan na 31.03.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.03.2014
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	19.17	3 656	4 288	43 447
II. Należności krótkoterminowe	19.18	13 295	23 524	46 821
1. Należności z tytułu dostaw i usług		6 010	10 599	1 462
2. Pozostałe należności		7 285	12 925	45 359
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	19.19	18 981	10 728	112 710
IV. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności		0	0	0
V. Aktywa przeznaczone do sprzedaży		759	759	0
VI. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży		352	0	38
VII. Zapasy		0	0	0
VIII. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	19.21	104	127	773
IX. Inwestycje w jednostkach zależnych		4 281	0	0

Grupa Kapitałowa IDMSA w upadłości układowej
Korekta Raportu za I kwartał 2015 r.
z dnia 02.07.2015
(dane w tys. zł)

X. Należności długoterminowe		0	0	0
XI. Udzielone pożyczki długoterminowe		256	231	1 986
XII. Nieruchomości inwestycyjne		9 858	9 858	4 167
XIII. Wartości niematerialne	19.22	59	228	1 518
XIV. Rzeczowe aktywa trwałe		204	573	2 538
XV. Pozostałe aktywa		1 905	1 903	2 592
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	19.23	1 905	1 903	2 592
2. Inne aktywa krótkoterminowe		0	0	0
Suma aktywów		53 713	52 219	216 590
I. Zobowiązania krótkoterminowe	19.24	99 554	84 599	169 044
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		5 050	5 144	5 971
2. Zobowiązania finansowe		79 978	71 224	112 469
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		29	35	14
4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		14 498	8 196	50 590
II. Zobowiązania długoterminowe	19.25	4 862	4 815	4 285
1. Zobowiązania finansowe		4 796	4 750	2 917
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		65	65	1 368
III. Pozostałe pasywa		610	2 258	2 267
IV. Rezerwy na zobowiązania		18 676	18 778	21 534
V. Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
VI. Zobowiązania podporządkowane		0	0	0
VII. Kapitał własny		-69 989	-58 241	19 460
1. Kapitał zakładowy	19.29	70 475	63 483	63 483
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)		0	0	0
3. Akcje własne (wielkość ujemna)	19.30	-8 960	-23 224	-23 224
4. Kapitał zapasowy	19.31	49 989	42 173	33 371
5. Pozostałe kapitały rezerwowe	19.32	120 296	134 559	135 671
6. Udziały niekontrolujące		0	1 859	9 241
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-304 334	-164 906	-175 778
8. Kapitał z transakcji niepozabawiających kontroli		0	0	13 754
9. Zysk (strata) netto		2 526	-112 207	-36 919
10. Inne całkowite dochody		22	22	-139
11. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
Suma pasywów		53 713	52 219	216 590

Na inwestycje w jednostkach zależnych składają się akcje i udziały, które zakupił IDM SA i IDMSA.PL Doradztwo finansowe. Saldo na koniec kwartału różni się od salda na koniec roku, ponieważ IDM SA nie poniósł strat z tytułu nabycia innych jednostek, tj. Electus.

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

Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej IDM SA w upadłości układowej		Nota	Okres od 01.01.2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.03.2014
I.	Przychody z działalności podstawowej w tym:		4 832	5 343
1	Przychody z działalności maklerskiej		0	3 885
2	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	19.33	0	1 458
3	Zmiana stanu produktów (zwiększenia+/zmniejszenia-)		0	0
II.	Koszty działalności podstawowej	19.34	695	9 699
III.	Wynik z działalności podstawowej (I-II)		4 138	-4 356
IV.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	19.35	-377	-33 518
V.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności		0	0
VI.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży		0	0
VII.	Zysk (strata) z inwestycji w jednostkach stowarzyszonych		0	-123
VIII.	Pozostałe przychody operacyjne		4 722	1 822
IX.	Pozostałe koszty operacyjne		1 533	2 860
X.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V+VI+VII+VIII-IX)		6 950	-39 035
XI.	Przychody finansowe	19.36	1 631	5 827
XII.	Koszty finansowe	19.37	5 312	4 395
XIII.	Wynik z działalności kontynuowanej brutto (X+XI-XII)		3 270	-37 603
XIV.	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej		45	74
1.	Część bieżąca		0	25
2.	Część odroczone		45	49
XV.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (XIII-XIV)		3 225	-37 677
XVI.	Wynik z działalności zaniechanej brutto		-699	0
XVII.	Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej		0	0
XVIII.	Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej (XVI-XVII)		0	0
XVIV.	Zysk (strata) netto za rok obrotowy (XV+XVIII)		2 615	-37 677
1.	-przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		2 526	-36 919
2.	-przypadający na udziały niekontrolujące		89	-758

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej IDM SA w upadłości układowej		Okres od 01.01.2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.03.2014
I.	Zysk (strata) netto	2 526	-36 919
II.	Pozostałe całkowite dochody	0	12
1.	Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	0	14
2.	Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	0	-2
1)	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	-2
-	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	-2
-	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży (ujęty metodą praw własności – netto)	0	0
3.	Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0
III.	Całkowite dochody ogółem (I+II)	2 526	-36 907

1.	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki		2 526	-36 919
2.	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)*		3 306 389	634 826 856
3.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	19.38	0,76	-0,06
4.	Rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)*		3 306 389	634 826 856
5.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		0,76	-0,06

* - patrz punkt 19.41

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

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej IDM SA w upadłości układowej	Okres od 01.01.2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.03.2014
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	2 571	-37 603
II. Korekty razem	-3 856	38 430
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	123
2. Amortyzacja	167	370
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	5 325	1 846
5. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	-5 453	-2 967
6. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	1 453	-948
7. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	14 496	39 977
9. Zmiana stanu zapasów	0	0
10. Zmiana stanu należności	-19 973	-2 306
11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	597	3 022
12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-4	-680
13. Podatek dochodowy zapłacony	17	-11
14. Pozostałe korekty	-481	4
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-1 287	827
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	23 974	11 484
1. Zbycie wartości niematerialnych	0	0
2. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	760	14
3. Z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności i dostępnych do sprzedaży	0	0
- zbycie instrumentów finansowych	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
4. Z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	22 268	11 164
- zbycie inwestycji w jednostkach zależnych	22 215	11 130
- zbycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	53	34
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
5. Pozostałe wpływy	946	306
- odsetki otrzymane	946	306
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
- pozostałe	0	0
II. Wydatki	-136	-118
1. Nabycie wartości niematerialnych	-55	-26
2. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-81	-92
3. Na instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności i dostępne do sprzedaży	0	0
4. Na inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
- nabycie inwestycji w jednostkach zależnych	0	0
- nabycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	0
5. Pozostałe wydatki	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
- nabycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
- inne wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	23 839	11 366
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	6 998	4 227
1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	280	0
4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	4 227	4 227

Grupa Kapitałowa IDMSA w upadłości układowej
Korekta Raportu za I kwartał 2015 r.
z dnia 02.07.2015
(dane w tys. zł)

5. Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych	0	0
6. Wpływy z emisji akcji	0	0
7. Dopłaty do kapitału	0	0
8. Pozostałe wpływy	2 491	0
II. Wydatki	-26 576	-19 269
1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	-11 283	-5 832
4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	-13 394	-12 218
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	-3
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
12. Zapłacone odsetki	-1 896	-1 216
13. Pozostałe wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-19 578	-15 042
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	2 974	-2 849
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	2 974	-2 849
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	682	46 296
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	3 656	43 447
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0	43 113

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

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

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

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej IDM SA w upadłości układowej	Okres od 01.01.2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Okres od 01.01.2014 do 31.03.2014
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	-68 638	55 672	55 672
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	00	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-68 638	55 672	55 672
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	70 475	63 483	63 483
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	70 475	63 483	63 483
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0	0	0
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0	0	0

Grupa Kapitałowa IDMSA w upadłości układowej
Korekta Raportu za I kwartał 2015 r.
z dnia 02.07.2015
(dane w tys. zł)

3. Akcje własne na początek okresu	-23 224	-23 224	-23 224
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	-14 264	0	0
3.1. Akcje własne na koniec okresu	-8 960	-23 224	-23 224
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	49 813	42 316	42 316
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	0	-8 900	-8 945
a) zwiększenia	0	45	0
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	45	0
b) zmniejszenia	0	8 945	8 945
- pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0	0
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	8 945	8 945
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	49 813	33 416	33 371
5. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	134 559	135 744	135 744
5.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-14 264	-1 185	-73
a) zwiększenia	0	0	0
- inne	0	0	0
b) zmniejszenia	14 264	1 185	73
- przeksięgowanie na kapitał zapasowy w związku z nabyciem akcji własnych	14 264		
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	1 185	0
- inne	0	0	73
5.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	120 296	134 559	135 671
6. Udziały niekontrolujące na początek okresu	0	9 179	9 179
6.1. Zmiany stanu udziałów niekontrolujących	0	-7 320	62
a) zwiększenia	0	1 599	819
- zmiana kapitału przypadająca na udziały niekontrolujące	0	1 592	0
- zbycie udziałów niepozabawiające kontroli	0	0	819
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	7	0
b) zmniejszenia	0	8 919	757
- zmiana kapitału przypadająca na udziały niekontrolujące	0	757	757
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	8 162	0
6.2. Udziały niekontrolujące na koniec okresu	0	1 859	9 241
7. Kapitał z transakcji niepozabawiających kontroli na początek okresu	0	14 819	14 819
7.1. Zmiany stanu kapitału z transakcji niepozabawiających kontroli	0	-14 819	-1 065
a) zwiększenia	0	0	0
- zbycie udziałów niepozabawiające kontroli	0	0	0
b) zmniejszenia	0	14 819	1 065
- przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	14 819	1 065
7.2. Kapitał z transakcji niepozabawiających kontroli na koniec okresu	0	0	13 754
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-300 282	-186 493	-186 493
8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	54	5 095	5 095
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0

8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	54	5 095	5 095
a) zwiększenia	0	8 921	10 715
- przebieganie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	8 921	10 715
b) zmniejszenia	0	0	0
- podział zysku lat ubiegłych na kapitał rezerwowi	0	0	0
- przebieganie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	54	14 016	15 810
8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	300 336	191 588	191 588
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
8.5. Strata lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	300 336	191 588	191 588
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	-3 876	12 841	0
- pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	0	0	0
8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	304 213	178 747	191 588
8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-304 158	-164 731	-175 778
9. Zysk netto za rok obrotowy	2 526	0	0
10. Strata netto za rok obrotowy	0	-112 207	-36 919
11. Odpisy z zysku	0	0	0
12. Inne całkowite dochody na początek okresu	22	-152	-152
12.1. Zmiany innych całkowitych dochodów	0	174	13
a) zwiększenia	0	175	14
- wycena instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	3	0
- podatek odroczone dotyczące wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0
- inne	0	172	14
b) zmniejszenia	0	1	1
- podatek odroczone dotyczące wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	1	1
12.2. Inne całkowite dochody na koniec okresu	22	22	-139
13. Całkowity dochód na koniec okresu (9+10+11+12.2)	2 547	-112 185	-37 058
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	-69 989	-62 823	19 460
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-69 989	-62 823	19 460

19.17. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

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

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

- własne środki pieniężne w postaci depozytów bankowych i innych środków pieniężnych, ustanowione jako

zabezpieczenie zobowiązań.

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) w kasie	6	22	157
b) na rachunkach bankowych	414	613	23 736
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	2 873	3 290	19 549
d) inne aktywa pieniężne	363	363	5
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem	3 656	4 288	43 447

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE KLIENTÓW	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) na rachunkach bankowych i w kasie (w tym lokaty bankowe)	2	2	42 303
b) ulokowane w dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez SP	0	0	0
c) pozostałe	0	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne klientów, razem	2	2	42 303

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki na dzień bilansowy przedstawiono w nocie 19.28.

19.18. Pożyczki i należności

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

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

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

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

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

Wycena

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

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

Aktualizacja wyceny należności

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

zabezpieczeń.

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

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

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

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
1. Należności z tytułu dostaw i usług	6 010	10 599	1 462
a) od jednostek powiązanych:	145	-76	32
- od jednostek zależnych	0	-80	0
- od jednostek współzależnych	10	4	0
- od jednostek stowarzyszonych		0	21
- od innych jednostek powiązanych	135	0	11
b) od jednostek pozostałych	5 865	10 675	1 430
- od biur maklerskich i innych domów maklerskich	0	0	0
- od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych	0	0	0
- od KDPW i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	50
- od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	754
- od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
- dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	0
- pozostali	5 865	10 675	626
2. Pozostałe należności	7 285	12 925	45 359
a) od klientów	0	0	1 048
- z tytułu odroczonego terminu zapłaty	0	0	1 048
b) od jednostek powiązanych	1 980	1 845	0
- od jednostek zależnych	1 980	1 845	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- od innych jednostek powiązanych	0	0	0
c) od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
d) od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0
e) od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	470	470	9 352

Grupa Kapitałowa IDMSA w upadłości układowej
Korekta Raportu za I kwartał 2015 r.
z dnia 02.07.2015
(dane w tys. zł)

- z funduszu rozliczeniowego	470	470	6 347
- należności z funduszu rekompensat	0	0	0
- pozostałe	0	0	3 005
f) od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
g) od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
h) przekazane zaliczki na zakup instrumentów finansowych	0	0	0
i) z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	488	378	281
j) dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
l) udzielone pożyczki:	1	0	150
- jednostkom powiązanym	0	0	72
- jednostkom pozostałym	1	0	78
m) pozostałe	4 345	10 233	34 528
- z tytułu rozrachunków dot. transakcji na papierach wartościowych	-741	5 264	28 885
- inne	5 086	4 968	5 643
Należności krótkoterminowe, netto	13 295	23 524	46 821
n) odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	52 504	69 367	63 161
Należności krótkoterminowe, brutto	65 799	92 891	109 982

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
Stan na początek okresu	53 462	62 266	60 583
a) zwiększenia (z tytułu)	10 511	19 938	4 826
- utworzenie odpisu aktualizującego i rezerw z tyt. wpłat na fundusz rekompensat	10 511	13 708	4 826
- przesunięcie odpisu z należności długoterminowych	0	6 229	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	11 469	12 837	2 248
- wykorzystania	86	86	0
- rozwiązanie	11 383	12 750	2 248
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	52 504	69 367	63 161

Utworzone odpisy aktualizujące dotyczyły należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności. Większość odpisów dotyczy należności Jednostki Dominującej. Więcej informacji na temat odpisów aktualizujących utworzonych w Jednostce Dominującej przedstawiono w pkt 20.14.

NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI (KRÓTKO- I DŁUGOTERMINOWE) O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) do 1 miesiąca	9 873	9 728	21 495
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	362	14 652	9
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	1 511	2 075	66 545
d) powyżej 1 roku do 5 lat	9 750	10 821	4 415
e) powyżej 5 lat	869	205	150
f) należności przeterminowane	49 850	56 131	21 770
Należności razem (brutto)	72 215	93 612	114 384
g) odpisy aktualizujące należności	58 664	69 857	65 577
Należności razem (netto)	13 551	23 755	48 807

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPLACONE W OKRESIE:	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) do 1 miesiąca	59	58	3 356
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	29 567	26 854	2 231
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	3 745	3 722	5 948
d) powyżej 1 roku do 5 lat	14 542	23 561	10 190
e) powyżej 5 lat	1 936	1 936	45
Należności razem (brutto)	49 850	56 131	21 770
f) odpisy aktualizujące należności	18 163	17 934	20 459
Należności przeterminowane razem (netto)	31 687	38 197	1 311

Więcej informacji na temat należności IDM SA w upadłości układowej przedstawiono w pkt 20.14.

19.19. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

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

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

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

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

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

Wycena akcji i udziałów spółek niepublicznych

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

- spółki wyceniane metodą mnożnikową,
- spółki wyceniane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych DCF (spółki będące w trakcie głębokiej restrukturyzacji, spółki deweloperskie, spółki znajdujące się na początkowym etapie działalności, dla których można sporządzić racjonalne prognozy),
- spółki wyceniane metodą skorygowanych aktywów netto (spółki o zagrożonej dalszej działalności lub znajdujące się na początkowym etapie rozwoju, dla których nie można sporządzić racjonalnych prognoz),
- spółki, w przypadku których zastosowano indywidualne podejście (np. akcje i udziały spółek zakupione w celu świadczenia usług, np. nabywania akcji na zlecenie w związku z realizacją programów motywacyjnych; akcje i udziały spółek, odnośnie których GK IDMSA 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, Grupa stosuje następujące reguły:

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

Wycena metodą mnożnikową

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

branży lub w branży innej, ale o zbliżonym wiodącym modelu biznesowym.

Wycena metodą DCF

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

Wycena obligacji niepublicznych

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

Wycena certyfikatów inwestycyjnych i jednostek uczestnictwa

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

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

Invetum Y FIZ AN w likwidacji jest jednostką zależną IDM SA w upadłości układowej. W związku z tym instrumenty finansowe posiadane przez Invetum Y FIZ AN w likwidacji wyceniane są według tych samych metod co instrumenty znajdujące się w portfelu IDM SA w upadłości układowej.

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) akcje	221	3 462	32 343
b) dłużne papiery wartościowe	2 110	1 123	75 355
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	4 752	4 752	4 974
d) pozostałe papiery wartościowe udziały	0	0	0
e) inne prawa majątkowe (wierzytelności windykacyjne)	11 003	797	0
f) pozostałe	894	594	38
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu razem	18 981	10 728	112 710

ZMIANA STANU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU (WYCENA)	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
Stan na początek okresu	-114 299	-116 058	-120 802
a) zwiększenia (z tytułu)	46 204	59 972	13 923
- wyceny instrumentów finansowych	181	16 157	13 923
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	46 023	43 815	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	130	84 779	34 837
- wyceny instrumentów finansowych	130	84 779	34 837
- przeniesienie odpisu z inwestycji w jednostkach zależnych	0	0	0
c) rozwiązanie (zrealizowanie)	-3 381	-74 396	-10 911
Stan na koniec okresu	-64 844	-66 469	-130 805

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (STRUKTURA WALUTOWA)	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) w walucie polskiej	18 681	10 728	112 710
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	300	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu razem	18 981	10 728	112 710

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WG ZBYWALNOŚCI)	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
A. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdach w wartości godziwej:	118	429	2 481
a) akcje	118	429	1 910
b) obligacje	0	0	571
c) inne	0	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na rynkach pozagiełdowych w wartości godziwej:	1 658	1 400	0
a) akcje	0	0	0
b) obligacje	1 658	1 400	0
c) inne	0	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością nienotowane na rynku regulowanym w wartości godziwej:	7 108	14 476	68 771
a) akcje	42	1 934	5 295
b) obligacje	452	724	58 500
c) inne	6 614	11 818	4 976
- inne prawa majątkowe (wierzytelności windykacyjne)	11 576	12 587	0
- jednostki uczestnictwa, certyfikaty inwestycyjne	-4 983	209	4 974
- udziały	0	0	0
- pozostałe (w tym pożyczki)	22	4 605	2
D. Z ograniczoną zbywalnością	10 097	62	41 458
a) akcje	62	62	25 138
- akcje notowane na rynku regulowanym	62	62	14 348
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	0	10 790
b) obligacje	0	0	16 284
c) inne	10 035	4 543	36
- udziały	0	4 543	0
- certyfikaty inwestycyjne, jednostki uczestnictwa	9 735		
- pozostałe	300	0	36
Razem instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu w wartości godziwej w tym:	18 981	10 728	112 710
- korekty aktualizujące wartość	-64 844	-66 469	-130 805

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku Grupy na dzień bilansowy przedstawiono w pkt. 19.28.

19.20. Zabezpieczenia należności i innych instrumentów finansowych

Grupa Kapitałowa zabezpiecza istotne pozycje należności i instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu. Najczęściej stosowanymi formami zabezpieczeń są: zastaw rejestrowy, hipoteka kaucyjna, weksel. Na dzień 31 marca 2015 r. główną pozycję wierzytelności Grupy, w odniesieniu do których ustanowiono zabezpieczenia stanowiły obligacje korporacyjne posiadane przez Grupę.

19.21. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Sposób ujęcia inwestycji w jednostkach stowarzyszonych przedstawiono w pkt. 19.9.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) akcje	104	127	773
b) udziały	0	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych razem	104	127	773

19.22. Wartości niematerialne

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

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

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

Przewidywany okres użytkowania przez Grupę poszczególnych wartości niematerialnych wynosi:

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

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

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

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
b) wartość firmy	0	0	0
c) nabyte koncesje patenty licencje i podobne wartości w tym:	59	5	1 499
-oprogramowanie komputerowe	-95	5	1 499
d) inne wartości niematerialne	154	223	19
e) zaliczki na wartości niematerialne	0	0	0
Wartości niematerialne razem	59	228	1 518

19.23. Pozostałe aktywa długoterminowe – aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ujemne różnice przejściowe lub straty podatkowe do rozliczenia. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne

osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na zrealizowanie tego składnika aktywów.

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

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu w tym:	10 585	10 919	2 970
a) odniesionych na wynik finansowy	10 585	10 919	2 970
b) odniesionych na kapitał własny	0	0	0
c) odniesionych na wartość firmy	0	0	0
2. Zwiększenia	24 808	25 272	13
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	24 956	25 272	13
- powstania różnic przejściowych	24 956	25 272	13
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	-148	0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0	0
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0	0	0
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0	0
3. Zmniejszenia	33 488	34 287	391
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	24 377	26 368	391
- odwrócenia się różnic przejściowych	25 558	26 019	391
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	348	0
- oszacowania możliwości zrealizowania różnic przejściowych	0	0	0
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0	0
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0	0	0
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	10	7 919	0

4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu razem w tym:	1 905	1 903	2 592
a) odniesionych na wynik finansowy	11 015	9 824	2 592
b) odniesionych na kapitał własny	0	0	0
c) odniesionych na wartość firmy	-10	-7 919	0

Na 31 marca 2015 r. Jednostka Dominująca oszacowała wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatek dochodowy. 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.

19.24. Zobowiązania

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

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

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

Wszystkie inne zobowiązania klasyfikowane są jako zobowiązania długoterminowe.

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania są ujmowane w wartości godziwej.

W przypadku nieistotnych różnic pomiędzy wartością godziwą a kosztem historycznym - w kwocie wymaganej zapłaty.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
1. Wobec klientów	0	0	43 697
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	5 050	5 144	5 971
a) wobec jednostek powiązanych	2 070	2 064	0
- wobec jednostek zależnych	2 000	80	0
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- wobec pozostałych	70	1 984	0
b) wobec jednostek pozostałych	2 980	3 080	5 971
- wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
- wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	869	869	760
- wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	77	81	340
- wobec izby gospodarczej	169	169	153
- wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
- wobec товариств funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	294
- wobec pozostałych	1 864	1 961	4 424
3. Zobowiązania finansowe:	79 978	71 224	112 469
a) wobec jednostek powiązanych	2 869	128	0
- wobec jednostek zależnych	2 640	128	0
- wobec jednostek stowarzyszonych	229	0	0
- wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	77 109	71 096	112 469
- dłużne papiery wartościowe	59 556	55 471	83 875
- kredyty i pożyczki	3 094	3 257	11 772
- z tytułu nabycia papierów wartościowych	1 661	1 676	8 378
- z tytułu instrumentów pochodnych	0	0	0
- z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	12 798	10 665	8 417
- z tytułu leasingu finansowego	0	27	27
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	35	14
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	14 527	8 196	6 893
a) wobec jednostek powiązanych	7	-127	0
b) wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	25	25	0
c) wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0

Grupa Kapitałowa IDMSA w upadłości układowej
Korekta Raportu za I kwartał 2015 r.
z dnia 02.07.2015
(dane w tys. zł)

d) wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	19	19	66
- z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	0	0	0
- pozostałe	19	19	66
e) wobec izby gospodarczej	0	0	0
f) wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
g) wekslowe	0	0	0
h) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych	3 530	3 540	3 016
i) z tytułu wynagrodzeń	860	550	1 052
j) wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	5	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
l) pozostałe	10 080	4 189	2 759
- wydatki na cele społecznie - użyteczne	0	0	208
- inne	10 080	4 189	2 551
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	99 554	84 599	169 044

Kredyty i pożyczki

Na 31 marca 2015 r. IIDMSA nie posiadał zobowiązań z tytułu kredytu.

Zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych ustanowione na majątku GK IDMSA w upadłości układowej zostały opisane w nocie 19.28.

Dłużne papiery wartościowe

Emisje i wykupy dłużnych papierów wartościowych w I kwartale 2015 r. zostały opisane w pkt 16.

Zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Na dzień 31 marca 2015 r. IDMSA posiadał zobowiązania finansowe w łącznej wysokości 12 799 tys. zł wynikające z konieczności spełnienia przez IDMSA zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń. Równocześnie ujęto odpowiednie aktywa i koszty oraz dokonano wyceny bilansowej ujętych aktywów. Spłata przedmiotowych zobowiązań jest rozłożona w czasie zgodnie z podpisanymi harmonogramami spłat.

Zabezpieczenia tych zobowiązań ustanowione na majątku GK IDMSA zostały opisane w nocie 19.28 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) do 1 miesiąca	19 234	-3 037	53 381
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	13 022	22 335	21 687
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	10 678	14 744	61 443
c) powyżej 1 roku - kaucje	424	3 424	150
d) dla których termin wymagalności upłynął	56 196	47 133	32 383
Zobowiązania krótkoterminowe razem	99 554	84 599	169 044

19.25. Zobowiązania długoterminowe

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
1. Kredyty	0	0	123
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	0
b) pozostałe	0	0	123
2. Pożyczki	0	0	0
3. Dłużne papiery wartościowe	1 000	4 750	2 000
4. Z tytułu innych instrumentów finansowych	0	0	0

5. Z tytułu umów leasingu finansowego	3 862	65	1 368
6. Pozostałe	0	0	794
Zobowiązania długoterminowe razem	4 862	4 815	4 285

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) powyżej 1 roku do 3 lat	1 000	4 750	2 917
b) powyżej 3 do 5 lat	3 862	65	1 368
c) powyżej 5 lat	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem	4 862	4 815	4 285

19.26. Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy

IDMSA

Na 31 marca 2015 r. IDM SA w upadłości układowej 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.

19.27. Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:			
a) odniesionej na wynik finansowy	3 846	4 586	2 849
b) odniesionej na kapitał własny	3 841	4 581	2 845
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	5	5	4
2. Zwiększenia	0	0	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	198	209	76
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	198	209	76
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
3. Zmniejszenia	0	0	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	2 088	2 972	405
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	2 096	2 972	405
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	-8	0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	0	0	0
a) odniesionej na wynik finansowy	1 956	1 823	2 520
	1 943	1 818	2 516

b) odniesionej na kapitał własny	13	5	4
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0

19.28. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Zobowiązanie warunkowe to:

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

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

IDMSA

Na dzień 31 marca 2015 r. IDMSA posiadał zobowiązania warunkowe z tytułu następujących poręczeń udzielonych podmiotom niepowiązanym:

- poręczenia wekslowe stanowiące zabezpieczenie roszczeń towarzystwa ubezpieczeniowego z tytułu realizacji ubezpieczeniowej gwarancji właściwego usunięcia wad i usterek, udzielone do łącznej kwoty 2 000 tys. zł. Po dniu bilansowym weksle zostały zwrócone i zobowiązanie warunkowe wygasło,
- poręczenie stanowiące zabezpieczenie roszczeń towarzystwa ubezpieczeniowego z tytułu realizacji ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania umowy i gwarancji właściwego usunięcia wad i usterek, udzielone do łącznej kwoty 1 535 tys. zł. Gwarancja należytego wykonania umowy opiewała na kwotę 1 217 tys. zł i wygasła przed dniem bilansowym. Gwarancja usunięcia wad i usterek w dalszym ciągu obowiązuje i opiewa na kwotę 355 tys. zł. Po dokonaniu oceny prawdopodobieństwa konieczności uregulowania zobowiązania przez IDMSA 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 IDMSA 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.

19.29. Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej

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

Na dzień 31 marca 2015 r. kapitał zakładowy IDMSA wynosił 63 482 685,60 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 marca 2015 r., 31 grudnia 2014 r. oraz 31 marca 2014 r. prezentuje poniższa tabela.

SERIA AKCJI/EMISJA	Liczba akcji (w szt.) na dzień 31 marca 2015 r.	Liczba akcji (w szt.) na dzień 31 grudnia 2014 r.	Liczba akcji (w szt.) na dzień 31 marca 2014 r.
akcje serii A	3 306 389	3 306 389	1 000 000
akcje serii B	0	0	29 000 000
akcje serii C	0	0	7 500 000
akcje serii D	0	0	12 500 000

Grupa Kapitałowa IDMSA w upadłości układowej
Korekta Raportu za I kwartał 2015 r.
z dnia 02.07.2015
(dane w tys. zł)

akcje serii E	0	0	11 500 000
akcje serii F	0	0	15 000 000
akcje serii G	0	0	14 188 980
akcje serii H	0	0	18 399 448
akcje serii I	0	0	109 088 428
akcje serii K	0	0	416 650 000
Razem liczba akcji (w szt.)	0	0	634 826 856
Razem kapitał zakładowy (w tys. zł)	63 482 685,60	63 482 685,60	63 482 685,60
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)	19,20	19,20	0,10

Wszystkie wyemitowane akcje zostały zarejestrowane w KRS.

Akcjonariusze IDMSA w dniu 6 marca 2014 r. zdecydowali o scaleniu akcji serii od serii A do serii K. W dniu 8 kwietnia 2014 r. IDM SA w upadłości układowej otrzymał postanowienie Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS informujące o dokonaniu rejestracji zmian w statucie Spółki związanych z procesem scalenia akcji. Na mocy przedmiotowego postanowienia wszystkie akcje Spółki oznaczone seriami do serii A od serii K, tj. łącznie 643 826 856 o łącznej wartości nominalnej 63 482 685,60 zł. zostały połączone w jedną serię oznaczoną literą A o wartości nominalnej 1,20 zł w miejsce dotychczasowej wartości nominalnej 0,10 zł. Wobec dokonanych zmian zmniejszeniu uległa dotychczasowa liczba akcji do liczby 52 902 238 akcji.

W dniu 21 października 2014 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na nabycie akcji własnych, umorzenia akcji własnych, obniżenia kapitału zakładowego, scalenia (połączenia) akcji Spółki oraz zmiany Statutu Spółki.

W wykonaniu przedmiotowej uchwały spółka IDMSA dokonała nabycia oraz umorzenia 14 akcji własnych. W następstwie dokonanych działań Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, Wydział VIII Gospodarczy KRS w dniu 31 października 2014 r. wydał postanowienie, na podstawie którego dokonano rejestracji obniżenia kapitału zakładowego Spółki w ten sposób, że kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2014r. i na dzień złożenia sprawozdania wynosi 63 482 685,60 zł i dzieli się na 3 306 389 akcji serii A o wartości nominalnej 19,20 zł każda.

Prawa, przywileje i ograniczenia związane z akcjami IDMSA

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

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

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

Akcjonariusz	Liczba akcji
Grzegorz Leszczyński	220 980

19.30. Akcje własne IDMSA

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

AKCJE WŁASNE	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) realizacja uchwały nr 25 WZA z 25 stycznia 2010 r.	-8 960	-23 224	-23 224
Akcje własne razem	-8 960	-23 224	-23 224

Wartość akcji własnych ujęta w niniejszym raporcie kwartalnym na dzień 31 marca 2015 r odpowiada akcjom własnym IDMSA w łącznej ilości 3 284 514 szt.. Zgodnie z ustaleniami zapisanymi w umowach pożyczek akcji IDMSA ma otrzymać zwrot takiej samej liczby takich samych akcji. Nie ma więc podstaw do wyłączenia przedmiotowych akcji własnych ze sprawozdania z sytuacji finansowej Spółki i ujęcia należności. Terminy zwrotu wszystkich akcji upłynęły w lipcu 2013

W I kwartale 2015 r. IDM SA w upadłości układowej nie nabywał oraz nie sprzedawał akcji własnych.

19.31. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy w Grupie tworzony jest:

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

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

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

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

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

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

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

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	2 184	2 184
b) utworzony ustawowo	22 349	22 349	22 173
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	27 639	23 224	23 224
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	0	0	0
e) inny	0	-14 166	-14 210
Kapitał zapasowy razem	49 989	33 591	33 371

19.32. Pozostałe kapitały rezerwowe

Pozostałe kapitały rezerwowe w Grupie są tworzone zgodnie ze statutami poszczególnych spółek i przepisami kodeksu spółek handlowych na pokrycie szczególnych strat lub wydatków. Ponadto Grupa ujmuje kapitał rezerwowy w związku w

momencie zakończenia emisji akcji własnych, przed ich rejestracją przez sąd. W szczególności kapitał rezerwowany tworzony jest:

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

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

Kapitał rezerwowany na nabycie akcji własnych

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

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

Kapitał rezerwowany na wypłatę przyszłych dywidend

Kapitał rezerwowany na wypłatę przyszłych dywidend tworzony jest na podstawie stosowanej uchwały Walnego Zgromadzenia.

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

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) kapitał rezerwowany na nabycie akcji własnych	92 500	106 764	106 764
b) kapitał z emisji akcji własnych	0	0	0
c) rezerwowany fundusz dywidendowy	27 795	27 795	28 192
d) kapitał z podziału zysku z lat ubiegłych	0	0	715
Pozostałe kapitały rezerwowe razem	120 296	134 559	135 671

19.33. Pozostałe przychody z działalności podstawowej

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 01.01.2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.03.2014
a) doradztwo	292	263
b) zarządzanie funduszami	0	1 195
c) obrót wierzytelnościami	4 540	0
d) obrót wierzytelnościami hipotecznymi	0	0
e) inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe	0	0
g) działalność informatyczna	0	0
Pozostałe przychody z działalności podstawowej razem	4 832	1 458

Przychody z działalności podstawowej są przychodami ze sprzedaży krajowej.

19.34. Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 01.01.2015	Okres od 01.01.2014
--	--------------------------------	--------------------------------

	do 31.03.2015	do 31.03.2014
a) koszty z tytułu afiliacji	0	0
b) opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	731
c) opłaty na rzecz izby gospodarczej	0	23
d) wynagrodzenia	303	4 120
e) ubezpieczenia i inne świadczenia	48	854
f) zużycie materiałów i energii	17	95
g) koszty utrzymania i wynajmu budynków	90	860
h) pozostałe koszty rzeczowe	54	1 907
i) amortyzacja	133	370
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	15	54
k) prowizje i inne opłaty	3	368
l) pozostałe	31	317
Koszty działalności podstawowej razem	695	9 699

19.35. Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu

WYNIK Z OPERACJI INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI PRZEZNACZONYMI DO OBROTU	Okres od 01.01.2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.03.2014
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU		
a) dywidendy i inne udziały w zyskach w tym:	0	2
b) odsetki	0	3
c) korekty aktualizujące wartość	181	3 141
d) zysk ze sprzedaży / umorzenia	11	6 661
e) pozostałe	0	0
Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	192	9 807
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU		
a) korekty aktualizujące wartość	569	43 325
b) strata ze sprzedaży / umorzenia	0	0
c) pozostałe	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	569	43 325
Wynik z operacji instrumentami przeznaczonymi do obrotu	-377	-33 518

19.36. Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Okres od 01.01.2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.03.2014
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	49	274
2. Odsetki od lokat i depozytów	0	234
3. Pozostałe odsetki	343	241
4. Dodatnie różnice kursowe	0	0
a) zrealizowane	0	0
b) niezrealizowane	0	0
5. Pozostałe	1 239	5 078
a) zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	3 088
b) rozwiązanie odpisów aktual.udz. w jedn.stowarz.	0	0
c) rozwiązanie odpisów na należności	1 071	1 835
d) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych	0	0
e) pozostałe	168	155
Przychody finansowe razem	1 631	5 827

19.37. Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	Okres od 01.01.2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.03.2014
------------------	---	---

1. Odsetki od kredytów i pożyczek	0	250
2. Odsetki od wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych	0	1 759
3. Oprocentowane rachunki pieniężne Klientów	0	67
4. Pozostałe odsetki	506	80
5. Ujemne różnice kursowe	0	4
a) zrealizowane	0	3
b) niezrealizowane	0	1
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
7. Pozostałe	4 806	2 235
a) utworzenie odpisów na należności	0	1 894
b) koszty sprzedaży wierzytelności	1 030	145
c) pozostałe	3 776	196
Koszty finansowe razem	5 312	4 395

19.38. Zysk na akcję

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

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

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

ZYSK NA AKCJĘ	Okres od 01.01.2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.03.2014
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	2 615	-36 919
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	634 826 856
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,76	-0,06
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	634 826 856
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,76	-0,06

W IDM SA w upadłości układowej nie występują akcje uprzywilejowane. W I kwartale 2015 r. oraz w 2014 r. nie wystąpiły potencjalne akcje rozważające, w związku z czym średnia ważona rozwodniona liczba akcji równa jest średniej ważonej liczbie akcji zwykłych IDM SA w upadłości układowej.

19.39. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Niniejsza nota przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi w okresie od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 marca 2015 r. oraz od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 marca 2014 r. Nota obejmuje transakcje zawarte ze wszystkimi spółkami zależnymi i stowarzyszonymi a także z pozostałymi jednostkami powiązanymi, z którymi były zawierane transakcje. W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wszystkie transakcje z podmiotami zależnymi zostały wyeliminowane w całości (saldo rozliczeń między jednostkami grupy kapitałowej, transakcje, przychody i koszty). Zyski i straty wynikające z „odgórnych” i „oddolnych” transakcji ze spółkami stowarzyszonymi zostały ujęte jedynie w stopniu odzwierciedlającym udziały niepowiązanych inwestorów w jednostce stowarzyszonej, zgodnie z MSR 28.

Transakcje pomiędzy IDMSA i jednostkami zależnymi

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

(w tys. zł.)	31.03.2015	31.03.2014
Sprzedaż	0	19
Zakupy	48	31
Odsetki od obligacji własnych IDMSA	0	39
Odsetki od pożyczek otrzymanych (koszt)	0	2
Należności	1 396	1
Zobowiązania	183	18
Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych	0	54
Zobowiązania z tytułu obligacji własnych	98	956*

26 lutego 2015 r. IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. od IDMSA jedną akcję spółki Air Market S.A. na podstawie umowy poza obrotem zorganizowanym.

K6 sp. z o.o.

(w tys. zł.)	31.03.2015	31.03.2014
Sprzedaż	0	2
Zakupy	0	0
Przychód- odsetki od pożyczki	0	0
Należności	232	229
Dyskonto na należności K6 sp. z o.o.	229	229
Instrumenty finansowe	215*	3 156*
Zobowiązania	0	0
Udzielone pożyczki	0	0

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

(w tys. zł.)	31.03.2015	31.03.2014
Sprzedaż	0	4
Zakupy	0	0
Należności	20	20
Zobowiązania	0	0

Transakcje pomiędzy IDM SA w upadłości układowej i jednostkami stowarzyszonymi

Air Market SA

(w tys. zł.)	31.03.2015	31.03.2014
Sprzedaż	0	6
Zakupy	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - akcje	0	9
Należności	6	15
Udzielone pożyczki	90*	72*
Zobowiązania	0	0

Transakcje pomiędzy spółkami zależnymi oraz stowarzyszonymi

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

(w tys. zł.)	31.03.2015	31.03.2014
Sprzedaż	0	0
Zakupy	0	0
Należności z tyt. dostaw, robót i usług	25	25
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	0	0

W dniu 26 lutego 2015 r. spółka IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. zawarła ze spółką Air Market S.A. umowę przedwstępną udzielenia pożyczki w kwocie 310.000,00 zł. Po dniu bilansowym w wykonaniu wcześniej wspomnianej umowy strony zawarły dniu 6 maja 2015 r. umowę pożyczki (umowa przyrzeczona).

Transakcje Jednostki Dominującej z członkami zarządu

W I kwartale 2015 r. IDMSA nie zawierał transakcji z członkami zarządu, w tym nie udzielał pożyczek.

**Transakcje Jednostki Dominującej z członkami Rady Nadzorczej
NIE DOTYCZY**

Transakcje Prokurentów z IDM SA w upadłości układowej

Nie dotyczy.

19.40. Zdarzenia po dniu bilansowym

Istotne zdarzenia pod dniu bilansowym zostały opisane w pkt.18 niniejszego raportu.

19.41. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

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

19.42. Nabycia i zbycia pozycji rzeczowych aktywów trwałych

W I kwartale 2015 r., poza bieżącymi inwestycjami w środki trwałe i wartości niematerialne, nie miały miejsca istotne nabycia i zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.

19.43. Poczynione zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Powyższe zdarzenia nie wystąpiły w Grupie Kapitałowej.

19.44. Niespłacenie lub naruszenie umowy pożyczki i niepodjęcie działań naprawczych

Powyższe zdarzenia nie wystąpiły w Grupie Kapitałowej.

19.45. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

W I kwartale 2015 r. w Grupie Kapitałowej nie występowały rozliczenia z tytułu spraw sądowych mające istotny wpływ na wynik finansowy Grupy.

19.46. 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 IDMSA 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.

20. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE IDM SA W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 R. DO 31 MARCA 2015 R.

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

Nazwa Spółki: 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

Podstawowe informacje o Spółce i jej przedmiocie działalności został opisany w pkt. 2 i 3 niniejszego raportu.

20.2. Podstawa sporządzenia jednostkowego skróconego sprawozdania finansowego

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

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe IDM SA za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 marca 2015 r. (okres sprawozdawczy) zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa oraz pozostałymi MSR/MSSF mającymi zastosowanie.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym IDM SA w upadłości układowej za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2014 r.

Celem pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności IDM SA w upadłości układowej, jako podmiotu dominującego w Grupie Kapitałowej, niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe powinno być czytane wraz ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres zakończony dnia 31 marca 2015 r., które zostało zatwierdzone do publikacji dnia 15 maja 2015 r.

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

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

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

20.3. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa oraz mającymi zastosowanie pozostałymi MSR/MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską

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

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

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

20.4. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

20.5. Kontynuacja działalności

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. 31 maja 2015 r. Zarząd Spółki podejmuje działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej oraz płynności finansowej Spółki. Założenie o kontynuacji działalności Spółki uzależnione jest od powodzenia działań Zarządu opisanych w niniejszej notcie.

24 kwietnia 2014 r. Zarząd podjął decyzję o ograniczeniu zakresu prowadzonej przez IDM SA w upadłości układowej działalności maklerskiej w taki sposób, że IDM SA w upadłości układowej będzie nadal wykonywał działalność maklerską w zakresie:

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

W pozostałym zakresie dotychczas prowadzonej działalności maklerskiej podjęte 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 Jednostki Dominującej i jego spłata. Intensywnie realizowane są działania mające na celu oddłużenie Spółki. Należy podkreślić, że w Jednostce Dominującej znacznemu zmniejszeniu uległy zobowiązania z tyt. kredytów bankowych, które na dzień 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. Informacje na temat zobowiązań Jednostki Dominującej szerzej przedstawiono w nocie 16. W chwili obecnej są podejmowane i będą kontynuowane działania związane ze zmianą harmonogramu spłat bieżących zobowiązań i ustalenia ratalnego systemu zmniejszania zadłużenia. IDM SA w upadłości układowej dokonał znaczących dezinvestycji 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 Idea 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.

20.6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane w dniu 15 maja 2015 r.

20.7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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

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

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

Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej IDM SA w upadłości układowej	Nota	Stan na 31.03.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.03.2014
AKTYWA				
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	20.13	825	384	42 416
II. Należności krótkoterminowe	20.14	3 061	3 560	39 459

Grupa Kapitałowa IDMSA w upadłości układowej
Korekta Raportu za I kwartał 2015 r.
z dnia 02.07.2015
(dane w tys. zł)

1. Należności z tytułu dostaw i usług		208	24	543
2. Pozostałe należności		2 853	3 536	38 916
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	20.15	5 261	5 261	113 489
IV. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży		32	0	0
V. Aktywa przeznaczone do sprzedaży		0	32	28
VI. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	20.17	104	104	422
VII. Inwestycje w jednostkach zależnych	20.16	4 322	4 322	3 902
VIII. Należności długoterminowe i udzielone pożyczki długoterminowe		256	231	1 986
IX. Wartości niematerialne		-95	3	1 495
X. Rzeczowe aktywa trwałe		23	87	1 660
XI. Pozostałe aktywa		306	454	2 067
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	20.18	306	454	2 067
2. Inne aktywa krótkoterminowe		0	0	0
Suma aktywów		14 095	14 438	206 924
PASYWA				
I. Zobowiązania krótkoterminowe	20.19	68 421	69 257	165 650
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 850	4 879	5 305
2. Zobowiązania finansowe		57 846	58 877	110 398
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0	0
4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		5 725	5 501	49 947
II. Zobowiązania długoterminowe		1 065	1 065	4 285
1. Zobowiązania finansowe		1 000	1000	2 917
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		65	65	1 368
III. Pozostałe pasywa		607	613	783
IV. Rezerwy na zobowiązania	20.21	16 695	16 695	19 496
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego		454	454	2 067
2. Na świadczenia emerytalne i podobne		283	283	783
a). długoterminowe		26	26	77
b). krótkoterminowe		257	257	706
3. Pozostałe		15 958	16 695	16 646
a). długoterminowe		0	0	0
b). krótkoterminowe		15 958	16 695	16 646
V. Kapitał własny	20.22	-72 693	-73 195	16 710
1. Kapitał zakładowy		63 483	63 483	63 483
2. Akcje własne (wielkość ujemna)		-8 960	-23 224	-23 224
3. Kapitał zapasowy		44 385	44 385	44 385
4. Pozostałe kapitały rezerwowe		120 296	134 559	134 559
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-292 408	-165 149	-165 358

Grupa Kapitałowa IDMSA w upadłości układowej
Korekta Raportu za I kwartał 2015 r.
z dnia 02.07.2015
(dane w tys. zł)

6. Zysk (strata) netto		490	-127 268	-37 154
7. Inne całkowite dochody		22	22	19
8. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
Suma pasywów		14 095	14 438	206 924

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

Skrócony śródroczny rachunek zysków i strat IDM SA w upadłości układowej		Nota	Okres od 01.01.2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.03.2014
I.	Przychody z działalności podstawowej	20.23	191	3 981
1.	Prowizje z działalności maklerskiej		0	1 930
2.	Pozostałe przychody z działalności maklerskiej		0	2 051
II.	Koszty działalności podstawowej	20.24	775	6 609
III.	Wynik z działalności podstawowej (I-II)		-584	-2 628
IV.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	20.25	0	-32 668
V.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności		0	0
VI.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży		0	0
VII.	Pozostałe przychody operacyjne		1 041	1 796
VIII.	Pozostałe koszty operacyjne		0	2 656
IX.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V+VI+VII-VIII)		1 232	-36 156
X.	Przychody finansowe	20.26	1 191	3 418
XI.	Koszty finansowe	20.27	1 076	4 435
XII.	Wynik z działalności gospodarczej brutto (IX+X-XI)		647	-37 173
XIII.	Podatek dochodowy		157	-19
1.	Podatek dochodowy - część bieżąca		0	0
2.	Podatek dochodowy - część odroczone		157	-19
XIV.	Wynik z działalności zaniechanej (brutto)		0	0
XV.	Zysk (strata) netto (XII-XIII)		490	-37 154

Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów IDM SA w upadłości układowej			Okres od 01.01.2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.03.2014
I.	Zysk (strata) netto		490	-37 154
II.	Inne całkowite dochody netto za rok obrotowy		0	-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		0	-1
-	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	-1
-	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do odsprzedaży ujęty metodą praw własności		0	0
3.	Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach		0	0
III.	Całkowite dochody ogółem za rok obrotowy (I+II)		490	-37 155

1.	Zysk (strata) netto		490	-37 154
2.	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)		3 306 389	634 826 856
3.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	20.28	0,15	-0,06
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)		0,15	-0,06

* - patrz pkt 20.28

Wszystkie pozycje prezentowane w rachunku zysków i strat oraz w sprawozdaniu z całkowitych dochodów dotyczą działalności kontynuowanej. Na dzień bilansowy nie występuje w Spółce działalność zaniechana spełniająca kryteria MSSF 5. W konsekwencji, wszystkie informacje przedstawione w sprawozdaniu finansowym dotyczą działalności kontynuowanej.

Wszystkie pozycje zaprezentowane w pozycji inne całkowite dochody netto za rok obrotowy zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków, tj. po sprzedaży instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży.

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

Skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDM SA w upadłości układowej	Okres od 01.01.2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Okres od 01.01.2014 do 31.03.2014
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	-73 183	53 866	53 865
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-73 183	53 866	53 865
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	63 483	63 483	63 483
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	63 483	63 483	63 483
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0	0	0
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu		0	0
3. Akcje własne na początek okresu	-23 224	-23 224	-23 224
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	-14 264	0	0
3.1. Akcje własne na koniec okresu	-8 960	-23 224	-23 224
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	44 385	44 385	44 385
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	0	0
- pokrycie starty z lat ubiegłych	0	0	0
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	44 385	44 385	44 385
5. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	134 559	134 559	134 559
5.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-14 264	0	0
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	14 264	0	0
5.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	120 296	134 559	134 559
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-292 408	0	-165 358
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	0	0	0
a) zwiększenia	0	0	0

Grupa Kapitałowa IDMSA w upadłości układowej
Korekta Raportu za I kwartał 2015 r.
z dnia 02.07.2015
(dane w tys. zł)

b) zmniejszenia	0	0	0
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	292 408	165 357	165 358
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
6.5. Strata lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	292 408	165 357	165 358
a) zwiększenia	0	0	0
b) zmniejszenia	0	208	0
- podział straty lat ubiegłych kapitałem zapasowym	0	0	0
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	292 408	165 149	165 358
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-292 408	-165 149	-165 358
7. Zysk netto za rok obrotowy	490	-127 246	37 154
8.1. Inne całkowite dochody na początek okresu	22	20	20
8.2. Zmiany innych całkowitych dochodów	0	2	-1
a) zwiększenia	0	3	0
b) zmniejszenia	0	1	1
8.3. Inne całkowite dochody na koniec okresu	22	22	19
9. Całkowity dochód na koniec okresu (7+8.3)	512	-127 246	-37 135
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	-72 693	-73 192	16 710
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-72 693	-73 192	16 710

20.11. Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych Domu Maklerskiego IDM SA

Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDM SA w upadłości układowej	Okres od 01.01.2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.03.2014
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	647	-37 173
II. Korekty razem	-1 979	38 275
1. Amortyzacja	161	272
2. Zyski-straty z tytułu różnic kursowych	0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	5 324	1 841
4. Zysk-strata z działalności inwestycyjnej	-3 460	-568
5. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	1 559	-1 175
6. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	13 742	37 472
7. Zmiana stanu należności	-19 754	-1 540
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	449	2 653
9. Zmiana stanu innych aktywów i pasywów	-4	-680
10. Podatek dochodowy zapłacony	1	0
11. Pozostałe korekty	3	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-1 332	1 102
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	23 974	11 873
1. Zbycie wartości niematerialnych	0	0
2. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	760	404
3. Z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności i dostępnych do sprzedaży	0	0,00
- zbycie instrumentów finansowych	0	0,00

Grupa Kapitałowa IDMSA w upadłości układowej
Korekta Raportu za I kwartał 2015 r.
z dnia 02.07.2015
(dane w tys. zł)

4. Z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	22 268	11 164
- zbycie inwestycji w jednostkach zależnych	22 215	11 130
- zbycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	53	34
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
5. Pozostałe wpływy	946	305
- odsetki otrzymane	946	305
II. Wydatki	-136	-91
1. Nabycie wartości niematerialnych	-55	-26
2. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-81	-65
3. Na instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności i dostępne do sprzedaży	0	0
4. Na inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
5. Pozostałe wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	23 838	11 782
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	4 507	4 227
1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	280	0
4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	4 227	4 227
5. Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych	0	0
6. Wpływy z emisji/ sprzedaży akcji	0	0
7. Dopłaty do kapitału	0	0
8. Pozostałe wpływy	0	0
II. Wydatki	-26 576	-19 270
1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	-11 283	-5 832
4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	-13 394	-12 218
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	-3
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
12. Zapłacone odsetki	-1 896	-1 217
13. Pozostałe wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-22 069	-15 043
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	438	-2 159
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	438	-2 159
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	387	44 575
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	825	42 416
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0	42 303

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

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

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

20.13. Środki pieniężne i inne aktywa

Stosowane zasady rachunkowości dot. środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przedstawiono w pkt. 19.19.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) w kasie	3	13	150
b) na rachunkach bankowych	0	0	22 749
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	455	8	19 512
d) inne aktywa pieniężne	366	363	5
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	825	384	42 416

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE KLIENTÓW	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) na rachunkach bankowych i w kasie (w tym lokaty bankowe)	0	0	42 303
b) ulokowane w dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez Skarb Państwa	0	0	0
c) pozostałe	0	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne klientów, razem	0	0	42 303

ŚRODKI PIENIĘŻNE O OGRANICZONEJ MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) środki pieniężne klientów	0	0	42 303
b) środki pieniężne własne zablokowane na zabezpieczenie zobowiązań	0	0	0
Środki o ograniczonej możliwości dysponowania, razem	0	0	42 303

20.14. Pożyczki i należności

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

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
1. Należności z tytułu dostaw i usług	208	24	543
a) od jednostek powiązanych:	0	0	52
- od jednostek zależnych	0	0	8
- od jednostek stowarzyszonych	0	0	24
- od innych jednostek powiązanych	0	0	20
b) od jednostek pozostałych	208	24	491
- od biur maklerskich i innych domów maklerskich	0	0	0
- od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych	0	0	0
- od KDPW i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	50
- od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
- od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
- dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	0
- pozostali	208	24	441
2. Pozostałe należności	2 853	3 536	38 916
a) od klientów	0	0	1 048
- z tytułu odroczonego terminu zapłaty	0	0	1 048
b) od jednostek powiązanych	1 980	1 980	0
- od jednostek zależnych	1 980	1 980	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- od innych jednostek powiązanych	0	0	0
c) od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
d) od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0
e) od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	470	470	9 352
- z funduszu rozliczeniowego	470	470	6 347
- należności z funduszu rekompensat	0	0	0
- pozostałe	0	0	3 005
f) od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
g) od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
h) przekazane zaliczki na zakup instrumentów finansowych	0	0	0
i) z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	276	142	68
j) dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z	0	0	0

Grupa Kapitałowa IDMSA w upadłości układowej
Korekta Raportu za I kwartał 2015 r.
z dnia 02.07.2015
(dane w tys. zł)

tytułu pożyczonych papierów wartościowych			
l) udzielone pożyczki:	1	0	150
- jednostki powiązane	0	0	72
- jednostki pozostałe	1	0	78
m) pozostałe	2 105	944	28 298
- z tytułu rozrachunków dot. papierów wartościowych	-741	149	23 759
- inne	2 846	795	4 539
Należności krótkoterminowe, netto	3 061	3 560	39 459
n) odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	51 013	51 603	50 119
Należności krótkoterminowe, brutto	54 074	55 163	89 578

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
Stan na początek okresu	52 080	52 148	49 620
a) zwiększenia	10 282	10 282	2 731
- utworzenie odpisu aktualizującego i rezerwy na fundusz rekompensat	10 282	10 054	2 731
- reklasyfikacja odpisu	0	229	0
b) zmniejszenia	11 349	10 759	2 232
- wykorzystanie	86	86	0
- rozwiązanie	11 263	10 741	2 232
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	51 013	51 603	50 119

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.

NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI (KRÓTKO- I DŁGOTERMINOWE), O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) do 1 miesiąca	9 362	9 361	20 130
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0	0	9
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	0	0	52 468
d) powyżej 1 roku do 5 lat	3 166	3 181	4 402
e) powyżej 5 lat	0	0	0
f) należności przeterminowane	44 257	45 787	16 971
Należności razem (brutto)	56 784	58 329	93 980
g) odpisy aktualizujące należności	53 466	54 538	52 535
Należności, razem (netto)	3 317	3 791	41 445

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) do 1 miesiąca	2	2	905
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	28 965	28 965	1 956
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	2 569	2 569	4 641
d) powyżej 1 roku do 5 lat	10 829	12 360	9 469
e) powyżej 5 lat	1 891	1 891	0
Należności razem (brutto)	44 257	45 787	16 971
f) odpisy aktualizujące należności	16 671	16 671	16 422

Należności przeterminowane, razem (netto)	27 585	29 116	549
---	--------	--------	-----

Wartość należności przeterminowanych IDMSA, na które nie utworzono odpisów aktualizujących wynosiła na dzień 31 marca 2015 r. 27 602 tys. zł.

20.15. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

Stosowane zasady rachunkowości dot. instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu przedstawiono w pkt. 19.21.

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) akcje	220	220	26 008
b) dłużne papiery wartościowe	288	228	60 741
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	4 753	4 753	26 740
d) udziały	0	0	0
e) pozostałe	0	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	5 261	5 261	113 489

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WYCENA)	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
Stan na początek okresu	-113 230	-113 231	-113 231
a) zwiększenia (z tytułu)	46 023	58 772	2 942
- wyceny instrumentów finansowych	0	14 957	2 942
- przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	46 023	43 815	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	87 159	43 305
- wyceny instrumentów finansowych	0	87 159	43 305
- przeniesienie odpisu z inwestycji w jednostki zależne	0	0	0
c) rozwiązanie (zrealizowanie)	0	-74 411	-10 945
Wycena instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu na koniec okresu	-67 207	-67 207	-142 649

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (STRUKTURA WALUTOWA)	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) w walucie polskiej	5 261	5 261	113 489
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	5 261	5 261	113 489

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WG ZBYWALNOŚCI)	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach, w wartości godziwej:	118	118	2 332
a) akcje	118	118	1 760
b) obligacje	0	0	572
c) inne	0	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych, w wartości godziwej:	0	0	0
a) akcje	0	0	0
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym, w wartości godziwej:	-4 654	538	66 711
a) akcje	42	42	5 105
b) obligacje	288	288	60 169

c) inne (wg grup rodzajowych)	-4 983	208	1 437
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	-4 983	208	1 437
- udziały	0	0	0
- pozostałe	0	0	0
D. Z ograniczoną zbywalnością, w wartości godziwej:	9 797	4 605	44 446
a) akcje	62	62	19 143
- akcje notowane na rynku regulowanym	62	62	11 700
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	0	7 443
b) obligacje	0	0	0
c) inne (wg grup rodzajowych)	9 735	4 543	25 303
- jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	9 735	4 543	25 303
Razem instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu w wartości godziwej, w tym:	5 261	5 261	113 489
- korekty aktualizujące wartość	-67 207	-67 207	-142 649

20.16. Inwestycje w jednostkach zależnych

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

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

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

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

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

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) akcje	4 119	4 119	3 699
b) udziały	203	203	203
Inwestycje w jednostkach zależnych, razem	4 322	4 322	3 902

W I kwartale 2015r. nie uległy zmianie wartości inwestycji w jednostkach zależnych .

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (WG ZBYWALNOŚCI)	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (w cenie nabycia):	0	0	49
a) akcje	0	0	49
b) udziały	0	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych	0	0	0

(w cenie nabycia):			
a) akcje	0	0	0
b) udziały	0	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym (w cenie nabycia):	10 494	10 494	7 435
a) akcje	3 060	3 059	0
b) udziały	7 435	7 435	7 435
D. Z ograniczoną zbywalnością (w cenie nabycia):	130 050	130 050	3 649
a) akcje	130 050	130 050	3 649
- akcje notowane na rynku regulowanym	0	130 050	3 649
- akcje nie notowane na rynku regulowanym	130 050	0	0
b) udziały	0	0	0
Razem inwestycje w jednostkach zależnych (w cenie nabycia):	140 545	140 544	11 133
Korekty aktualizujące wartość	-136 222	-136 222	-7 231
Razem wartość bilansowa inwestycji w jednostkach zależnych	4 322	4 322	3 902

20.17. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych to akcje i udziały w podmiotach, 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 na temat 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.

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

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

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

Jednostki stowarzyszone Spółki zostały scharakteryzowane w pkt 2.5 niniejszego raportu.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) akcje	104	104	422
b) udziały	0	0	0
Inwestycje w jednostkach zależnych, razem	104	104	422

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku IDM SA w upadłości układowej na dzień bilansowy przedstawiono w pkt. 19.28

20.18. Pozostałe aktywa długoterminowe - aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Stosowane zasady rachunkowości dot. pozostałych aktywów długoterminowych przedstawiono w pkt. 19.25

Na 31 marca 2015 r. Spółka oszacowała wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatek dochodowy. 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.

20.19. Zobowiązania krótkoterminowe

Stosowane zasady rachunkowości dot. zobowiązań przedstawiono w pkt. 19.26 niniejszego raportu.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
1. Wobec klientów	0	0	43 697
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	4 850	4 879	5 305
a) wobec jednostek powiązanych	135	135	1 146
- wobec jednostek zależnych	0	135	1 146
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	4 715	4 744	4 159
- wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
- wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	869	869	760
- wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	77	81	340
- wobec izby gospodarczej	169	169	153
- wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
- wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
- wobec pozostałych	3 599	3 625	2 906
3. Zobowiązania finansowe:	57 846	55 877	110 398
a) wobec jednostek powiązanych	5 759	5 759	1 010
- wobec jednostek zależnych	5 759	5 759	1 010
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	52 087	53 118	109 388
- dłużne papiery wartościowe	37 711	37 711	83 876
- kredyty i pożyczki	6	6	11 597
- z tytułu nabycia papierów wartościowych	1 573	1 573	5 498
- z tytułu instrumentów pochodnych	0	0	0
- zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	12 798	13 828	8 417
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	5 725	5 501	6 250
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	150
- wobec jednostek zależnych	0	0	150
- wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	25	25	0

Grupa Kapitałowa IDMSA w upadłości układowej
Korekta Raportu za I kwartał 2015 r.
z dnia 02.07.2015
(dane w tys. zł)

c) wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0
d) wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	66
- z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	0	0	0
- pozostałe	0	0	66
e) wobec izby gospodarczej	0	0	0
f) wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
g) wekslowe	0	0	0
h) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	3 354	3 413	2 813
i) z tytułu wynagrodzeń	792	458	986
j) wobec товариств фондизы инвестиционных и емьталных oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	48	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
l) pozostałe	1 506	1 605	2 235
- wydatki na cele społeczno- użyteczne	0	0	208
- inne	1 506	1 605	2 027
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	68 421	69 257	165 650

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) do 1 miesiąca	216	216	50 872
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	12 217	17 157	22 275
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	2 759	2 759	58 788
d) powyżej 1 rok - kaucje	0	0	150
e) dla których termin wymagalności upłynął	53 229	49 125	33 565
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	68 421	64 257	165 650

Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki zostały przedstawione w pkt. 19.28 niniejszego raportu.

20.20. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe zostały przedstawione w pkt. 19.28

20.21. Rezerwy

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

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

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

bilansowy.

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego	454	454	2 067
2. Na świadczenia emerytalne i podobne	283	283	783
a) długoterminowe	26	77	77
b) krótkoterminowe	257	257	706
3. Pozostałe	15 958	15 958	16 646
a) długoterminowe	0	0	0
b) krótkoterminowe	15 958	15 958	16 646
Rezerwy na zobowiązania, razem	16 695	16 695	19 496

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.

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	2 497	2 505	2 437
a) odniesionej na wynik finansowy	2 492	2 501	2 433
b) odniesionej na kapitał własny i inne całkowite dochody	5	4	4
2. Zwiększenia	26	26	30
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	26	26	30
- z tytułu wyceny papierów wartościowych	0	0	0
- pozostałe	26	26	30
b) odniesione na kapitał własny i inne całkowite dochody w związku z innymi dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
3. Zmniejszenia	2 069	2 077	400
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	2 077	2 077	400
- z tytułu różnicy pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych	57	57	7
- z tytułu wyceny papierów wartościowych	2 010	2 010	393
- pozostałe	10	10	0
b) odniesione na kapitał własny i inne całkowite dochody w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	-8	0	0
- z tytułu wyceny papierów wartościowych	0	0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	454	454	2 067
a) odniesionej na wynik finansowy	441	450	2 063
b) odniesionej na kapitał własny i inne całkowite dochody	13	4	4

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na początek okresu	16 352	16 352	16 659
- rezerwa na premie pracownicze	752	751	751
- rezerwa na udzielone poręczenia	355	355	355
- rezerwa na kary administracyjne	4 660	4 660	4 660
- rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	7 041	7 041
- pozostałe	3 544	3 545	3 852
a) utworzenie	1 947	1 947	76
- rezerwa na premie pracownicze	0	0	0
- rezerwa na udzielone poręczenia	0	0	0
- rezerwa na kary administracyjne	0	0	0
- rezerwa dot. roszczeń spornych	0	0	0
- rezerwa na koszty zwolnień grupowych	1 782	1 782	0
- pozostałe	165	165	76
b) wykorzystanie	2 109	2 108	89
- rezerwa na premie pracownicze	185	185	36
- rezerwa na udzielone poręczenia	0	0	0
- rezerwa na kary administracyjne	10	10	10

Grupa Kapitałowa IDMSA w upadłości układowej
Korekta Raportu za I kwartał 2015 r.
z dnia 02.07.2015
(dane w tys. zł)

- rezerwa dot. roszczeń spornych	0	0	0
- rezerwa na koszty zwolnień grupowych	1 735	1 735	0
- pozostałe	178	178	43
c) rozwiązanie	232	233	0
- rezerwa na premie pracownicze	179	179	0
- rezerwa na udzielone poręczenia	0	0	0
- rezerwa na kary administracyjne	0	0	0
- rezerwa dot. roszczeń spornych	0	0	0
- pozostałe	53	53	0
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu wg tytułów	15 958	15 958	16 646
- rezerwa na premie pracownicze	388	387	715
- rezerwa na udzielone poręczenia	355	355	355
- rezerwa na kary administracyjne	4 650	4 650	4 650
- rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	7 041	7 041
- rezerwa na koszty zwolnień grupowych	47	47	0
- pozostałe	3 476	3 479	3 885

Spółka nie tworzyła dotąd ani nie rozwiązywała rezerw na koszty restrukturyzacji..

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

20.22. Kapitały własne

Kapitał zakładowy Spółki został opisany w nocie 19.31 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0
b) utworzony ustawowo	21 161	21 161	21 161
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	23 224	23 224	23 224
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	0	0	0
e) inny	0	0	0
Kapitał zapasowy razem	44 385	44 385	44 385

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	92 500	106 764	106 764
b) rezerwowy fundusz dywidendowy	27 795	27 795	27 795
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	120 296	134 559	134 559

AKCJE WŁASNE	31.03.2015	31.12.2014	31.03.2014
a) realizacja uchwały nr 25 WZA z 25 stycznia 2010 roku	-8 960	-23 224	-23 224
Akcje własne, razem	-8 960	-23 224	-23 224

W I kwartale 2015 r. IDM SA w upadłości układowej nie nabywał i nie zbywał akcji własnych. Więcej informacji zawiera nota 19.32 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

20.23. Przychody z działalności podstawowej

PROWIZJE Z DZIAŁALNOŚCI MAKLERSKIEJ	Okres od 01.01 2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01 2014 do 31.03.2014
a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie	0	682
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0
c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	0	9
d) pozostałe	0	1 239
Przychody z prowizji maklerskiej, razem	0	1 930

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI MAKLESKIEJ	Okres od 01.01 2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01 2014 do 31.03.2014
a) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów	0	260
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	401
c) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych	0	520
d) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie	0	150
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	720
Inne przychody z działalności maklerskiej, razem	0	2 051

20.24. Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 01.01 2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01 2014 do 31.03.2014
a) koszty z tytułu afiliacji	0	0
b) opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych, giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	703
c) opłaty na rzecz izby gospodarczej	0	23
d) wynagrodzenia	421	3 103
e) ubezpieczenia i inne świadczenia	30	622
f) zużycie materiałów i energii	18	62
g) koszty utrzymania i wynajmu środków trwałych	24	741
h) pozostałe koszty rzeczowe	118	933
i) amortyzacja	162	272
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	4	11
k) prowizje i inne opłaty	0	0
l) pozostałe	2	139
Koszty działalności podstawowej, razem	755	6 609

20.25. Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu

WYNIK Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU	Okres od 01.01 2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01 2014 do 31.03.2014
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU		
a) dywidendy i inne udziały w zyskach	0	1
b) odsetki:	0	42
c) korekty aktualizujące wartość	0	2 941
d) zysk ze sprzedaży / umorzenia	0	7 652
e) pozostałe	0	0
Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem	0	10 636
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU		
a) korekty aktualizujące wartość	0	43 304
b) strata ze sprzedaży / umorzenia	0	0
c) pozostałe	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem	0	43 304
Wynik z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	0	-32 668

20.26. Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Okres od 01.01 2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01 2014 do 31.03.2014
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	49	268
2. Odsetki od lokat i depozytów	0	233
3. Pozostałe odsetki	-94	241
4. Dodatnie różnice kursowe	0	0
a) zrealizowane	0	0

b) niezrealizowane	0	0
5. Pozostałe	1 236	2 676
a) zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	685
b) rozwiązanie odpisów na należności	1 071	1 835
c) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych	0	0
d) pozostałe	165	156
Przychody finansowe, razem	1 191	3 418

20.27. Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	Okres od 01.01 2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01 2014 do 31.03.2014
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	0	252
2. Odsetki od obligacji	0	1 798
3. Oprocentowane rachunki pieniężne Klientów	0	67
4. Pozostałe odsetki	46	79
5. Ujemne różnice kursowe	0	4
a) zrealizowane	0	3
b) niezrealizowane	0	1
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
7. Pozostałe	1 030	2 235
a) utworzenie odpisów na należności	0	1 894
b) koszty sprzedaży wierzytelności	1 030	0
c) pozostałe	0	341
Koszty finansowe, razem	1 076	4 435

20.28. Zysk na akcję

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

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

ZYSK NA AKCJĘ	Okres od 01.01 2015 do 31.03.2015	Okres od 01.01 2014 do 31.03.2014
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	490	-37 154
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	634 826 856
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,15	-0,06
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	634 826 856
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,15	-0,06

W IDM SA w upadłości układowej nie występują akcje uprzywilejowane. W I kwartale 2015 r. oraz w 2014 r. nie wystąpiły potencjalne akcje rozwadniające, w związku z czym średnia ważona rozwodniona liczba akcji równa jest średniej ważonej liczbie akcji zwykłych IDM SA w upadłości układowej.

20.29. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Transakcje z jednostkami powiązanymi zostały opisane w pkt. 19.42 skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Podpisy:

Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu

Tomasz Piasecki – Wiceprezes Zarządu