SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RAPORT GRUPY KAPITAŁOWEJ

IDM SPÓŁKA AKCYJNA w upadłości układowej

(dalej: IDMSA)

za pierwszy kwartał roku obrotowego 2017

obejmujący okres

od 01.01.2017 do 31.03.2017 r.

Kraków, 08.05.2017 r.

Wstęp
1. Wybrane dane finansowe 6
2. Opis organizacji GK IDMSA ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji 9
2.1. Podmioty podlegające konsolidacji i tworzące GK IDMSA 9
2.2. Jednostki zależne – bezpośrednia kontrola IDMSA 12
2.3. Jednostki zależne – pośrednia kontrola IDMSA 14
2.4. Jednostki stowarzyszone 15
3. Opis działalności podmiotów tworzących GK IDMSA wraz z informacją o podstawowych produktach towarach i usługach..... 15
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 16
5. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego 16
6. Stanowisko Zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetlne wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych..... 16
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 17
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 kwartanego, odrębnie dla każdej z osób..... 17
9. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, z uwzględnieniem informacji w zakresie zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego..... 18
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 ……19

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 19

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 19

13. Wskazanie czynników które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego oraz jednostki zależne wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału 20

14. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta i jednostek zależnych w I kwartale 2017 r. wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących..... 21

15. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe podmiotów wchodzących w skład GK IDMSA 22

16. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych oraz kapitałowych papierów wartościowych 22

17. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane 23

18. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu, na którym sporządzono kwartalne sprawozdanie finansowe, nieujęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe 23

19. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK IDMSA za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 marca 2017 r..... 23

19.1. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego 23

19.2. Oświadczenie zgodności 25

19.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego 25

19.4. Kontynuacja działalności..... 25

19.5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego..... 26

19.6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości 27

19.7. Konsolidacja 27

19.8. Jednostki zależne 27

19.9. Jednostki stowarzyszone 28
19.10. Sezonowość działalności 28
19.11. Szacunki Zarządu Grupy 28
19.12. Subiektywne oceny Zarządu Jednostki Dominującej 30
19.13. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej GK IDMSA 31
19.14. Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat i skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdania z całkowitych dochodów GK IDMSA 32
19.15. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych GK IDMSA 34
19.16. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie zmian w kapitale własnym GK IDMSA 36
19.17. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne 39
19.18. Pożyczki i należności 40
19.19. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu 43
19.20. Zabezpieczenia należności i innych instrumentów finansowych 47
19.21. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych 47
19.22. Wartości niematerialne 47
19.23. Pozostałe aktywa długoterminowe – aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 48
19.24. Zobowiązania 50
19.25. Zobowiązania długoterminowe 53
19.26. Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy 53
19.27. Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego 53
19.28. Zobowiązania warunkowe o aktywa warunkowe 54
19.29. Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej 55
19.30. Akcje własne IDMSA 56
19.31. Kapitał zapasowy 56
19.32. Pozostałe kapitały rezerwowe 57
19.33. Pozostałe przychody z działalności podstawowej 59
19.34. Koszty działalności podstawowej 59
19.35. Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu 60
19.36. Przychody finansowe 60

19.37. Koszty finansowe 61
19.38. Zysk na akcję 61
19.39. Transakcje z jednostkami powiązanymi 62
19.40. Zdarzenia po dniu bilansowym 63
19.41. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych 63
19.42. Nabycia i zbycia pozycji rzeczowych aktywów trwałych 63
19.43. Poczynione zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych 63
19.44. Niespłacenie lub naruszenie umowy pożyczki i niepodjęcie działań naprawczych 63
19.45. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych 64
19.46. Zewnętrzne wymogi kapitałowe 64
20. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe IDMSA za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 marca 2017 r. 64
20.1. Nazwa i siedziba. Organy rejestracyjne, przedmiot działalności IDMSA 64
20.2. Podstawa sporządzenia jednostkowego skróconego sprawozdania finansowego 64
20.3. Oświadczenie o zgodności 65
20.4. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego 66
20.5. Kontynuacja działalności 66
20.6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego 67
20.7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości 67
20.8. Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej IDMSA 69
20.9. Skrócony śródroczny rachunek zysków o strat i skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów IDMSA 69
20.10. Skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDMSA 70
20.11. Skrócone śródroczne sprawozdanie z przelewów pieniężnych IDMSA 72
20.12. Wybrane informacje objaśniające do skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego IDMSA 74
20.13. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne 74
20.14. Pożyczki i należności 75
20.15. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu 77
20.16. Inwestycje w jednostkach zależnych 79
20.17. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych 80

20.18. Pozostałe aktywa długoterminowe – aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 81
20.19. Zobowiązania krótkoterminowe 81
20.20. Zobowiązania warunkowe 83
20.21. Rezerwy 83
20.22. Kapitały własne 86
20.23. Przychody z działalności podstawowej 86
20.24. Koszty działalności podstawowej 87
20.25. Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu 88
20.26. Przychody finansowe 88
20.27. Koszty finansowe 89
20.28. Zyska na akcję 89
20.29. Transakcje z jednostkami powiązanymi 90

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 tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
		I-III/2017	**I-III/2016**	**I-III/2017**	**I-III/2016**
1	Przychody z działalności podstawowej	327	507	76	116
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-811	4 613	-189	1 059
3	Zysk (strata) brutto	-2 154	-521	-502	-120
4	Zysk (strata) netto	-1 942	-341	-453	-78
5	Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	- 1 942	-341	-453	-78
6	Zysk netto przypadający na udziały niekontrolujące	0	0	0	0
7	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	622	452	145	104
8	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	104	64	24	15
9	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-708	-573	-165	-132
10	Przepływy pieniężne netto razem	-34	-57	-8	-13
11	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki Dominującej	-1 942	-341	-0,14	-78
12	Średnia ważona liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
13	Zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą (w zł i EUR)	-0,59	-0,10	-0,14	-0,02
14	Rozwodniona liczba akcji w szt.**	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
15	Rozwodniony zysk (strata) netto na 1 akcję	-0,59	-0,10	-0,14	-0,02

	zwykłą**				
16	Zysk netto zanualizowany	-1 942	-341	-453	-78
17	Średnia ważona liczba akcji w szt.*	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
18	Zysk netto zanualizowany na jedną akcję zwykłą	-0,59	-0,10	-0,14	-0,02

		Stan na 31.03.2017	**Stan na 31.12.2016**	**Stan na 31.03.2017**	**Stan na 31.12.2016**
19	Aktywa razem	50 622	47 220	11 996	11 063
20	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	76 541	74 473	18 139	17 448
21	- zobowiązania wobec Klientów	0	0	0	0
22	Zobowiązania długoterminowe	5 782	9 248	1 357	2 167
23	Rezerwy na zobowiązania	13 121	13 804	3 109	3 234
24	Kapitał własny	-45 025	-50 553	-10 670	-11 844
25	Kapitał zakładowy	165	165	39	39
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)	-13,62	-15,29	-3,23	-3,58
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)**	-13,62	-15,29	-3,23	-3,58

* - dotyczy okresu zanualizowanego

** - patrz punkt 19.41

Wybrane dane dotyczące jednostkowego sprawozdania finansowego IDMSA

		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
		I-III/2017	**I-III/2016**	**I-III/2017**	**I-III/2016**
1	Przychody z działalności podstawowej	401	396	93	91
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-153	620	-36	142
3	Zysk (strata) brutto	-1 354	-444	-316	-102
4	Zysk (strata) netto	-1 354	-444	-316	-102
5	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-457	-82	-107	-19

6	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	67	62	16	14
7	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0	0	0
8	Przepływy pieniężne netto razem	-390	-20	-91	-5
9	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki	-1 354	-444	-316	-102
10	Średnia ważona liczba akcji zwykłych w szt.	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
11	Zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą (w zł i EUR)	-0,41	-0,13	-0,10	-0,03
12	Rozwodniona liczba akcji w szt.**	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
13	Rozwodniony zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą**	-0,41	-0,13	-0,10	-0,03
14	Zysk netto zanualizowany	- 1 354	-444	- 1 354	-102
15	Średnia ważona liczba akcji w szt.*	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
16	Zysk netto zanualizowany na jedną akcję zwykłą	-0,41	-0,13	-0,10	-0,03

		Stan na 31.03.2017	**Stan na 31.12.2016**	**Stan na 31.03.2017**	**Stan na 31.12.2016**
17	Aktywa razem	13 420	11 097	3 180	2 600
18	Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	68 202	67 381	16 162	15 786
19	- zobowiązania wobec Klientów	0	0	0	0
20	Zobowiązania długoterminowe	1 065	1 065	252	250
21	Rezerwy na zobowiązania	11 359	11 886	2 692	2 785
22	Kapitał własny	-67 331	-69 363	-15 956	-16 250
23	Kapitał zakładowy	165	165	39	39
24	Liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
25	Wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-20,36	-20,98	-4,83	-4,91
26	Rozwodniona liczba akcji w szt.**	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
27	Rozwodniona wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)**	-20,36	-20,98	-4,83	-4,91

* - dotyczy okresu zanualizowanego

** - 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 2017 r. 4,2891 zł

3 miesiące 2016 r. – 4,3559 zł

12 miesięcy od 1 kwietnia 2016 r. do 31 marca 2017 r. – 4,3590 zł

12 miesięcy od 1 kwietnia 2015 r. do 31 marca 2016 r. – 4,2365 zł

Dla pozycji bilansowych zastosowano EUR na dzień:

31 marca 2017 r. – 4,2198 zł

31 marca 2016 r. – 4,2684 zł

2. Opis organizacji GK IDMSA ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

2.1. Podmioty podlegające konsolidacji i tworzące GK IDMSA

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

Konsolidacją na dzień 31 marca 2017 r. zostały objęte wszystkie jednostki zależne IDMSA (konsolidacja metodą pełną) oraz jednostki stowarzyszone (ujęcie metodą praw własności).

Jednostka dominująca:

Nazwa podmiotu	IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
Siedziba	31 027 Kraków, ulica Mikołajska 26 lok. 5
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer w rejestrze	0000004483
Regon	351528670
NIP	676 20 70 700

Według Statutu Spółki głównym przedmiotem działalności Spółki jest:

Rodzaj działalności	Kod PKD
Działalność maklerska związana z rynkiem papierów wartościowych i towarów giełdowych	PKD 66.12.Z
Działalność związana z zarządzaniem funduszami	PKD 66.30.Z
Działalność holdingów finansowych	PKD 64.20.Z
Działalność trustów, funduszów i podobnych instytucji finansowych	PKD 64.30.Z
Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych	PKD 64.99.Z
Pozostałe formy udzielania kredytów	PKD 64.92.Z
Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych	PKD 66.19.Z
Pośrednictwo w obrocie nieruchomościami	PKD 68.31.Z
Działalność rachunkowo księgowa; doradztwo podatkowe	PKD 69.20.Z
Stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja	PKD 70.21.Z
Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	PKD 70.22.Z
Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzieindziej 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, gdzieindziej 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, gdzieindziej niesklasyfikowana	PKD 82.99.Z

W związku z wejściem w życie ustawy o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz zmianie niektórych innych ustawa (Dz. U. 2014 poz. 1161) Spółka dokonała stosownej aktualizacji w

Krajowym Rejestrze Sądowym w zakresie PKD. W związku z dokonanymi zmianami przedmiot działalności Spółki stanowią:

Rodzaj działalności	Kod PKD
Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	PKD 70.22.Z
Działalność holdingów finansowych	PKD 64.20.Z
Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzieindziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych	PKD 64.99.Z
Pozostałe formy udzielania kredytów	PKD 64.92.Z
Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i 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, gdzieindziej nie sklasyfikowana	PKD 70.10.Z
Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzieindziej nie sklasyfikowana	PKD 82.99.Z

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

Na dzień 31.03.2017 r. działalność gospodarcza IDMSA prowadzona była w siedzibie spółki tj. w Krakowie przy ulicy Mikołajskiej 26 lok. 5, a także w Warszawie przy ul. S. Okrzei 1A w budynku Dominanty Praskiej (wyodrębnione miejsce prowadzenia działalności gospodarczej).

Zarządu IDMSA		
Data	**Imię i nazwisko**	**Funkcja**
01.01.2017 r. – 31.03.2017 r.	Grzegorz Leszczyński	Prezes Zarządu
	Tomasz Piasecki	Wiceprezes Zarządu

- na dzień przekazania niniejszego sprawozdania skład Zarządu IDMSA nie uległ zmianie.

skład Rady Nadzorczej IDMSA		
Data	**Imię i nazwisko**	**Funkcja**
01.01.2017 r. – 31.03.2017 r.	Adam Konopka	Przewodniczący Rady Nadzorczej
	Adam Kompowski	Członek Rady Nadzorczej
	Krzysztof Przybylski	Członek Rady Nadzorczej
	Emil Stępień	Członek Rady Nadzorczej
	Magdalena Lewandowska	Członek Rady Nadzorczej
	Andrzej Łaszkiewicz	Członek Rady Nadzorczej

- na dzień przekazania niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej IDMSA nie uległ zmianie.

Prokurenci:

W spółce nie działają prokurenci.

Nadzór Sądowy:

W dniu 22.07.2014 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy do spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości IDMSA z możliwością zawarcia układu. Sąd upadłościowy wyznaczył równocześnie dla Spółki nadzorcę sądowego w osobie Dariusza Sitka. Zgodnie z art. 180 ustawy z 28.02.2003 r. Prawo upadłościowe i naprawcze w ramach prowadzonego nadzoru nadzorca sądowy może w każdym czasie kontrolować czynności upadłego, a także przedsiębiorstwo upadłego oraz sprawdzać czy mienie upadłego, które nie jest częścią jego przedsiębiorstwa jest dostatecznie zabezpieczone przed zniszczeniem. Nadzorca sądowy pełni swoje obowiązki do czasu prawomocnego zatwierdzenia układu albo zakończenia postępowania w inny sposób.

2.2. Jednostki zależne – bezpośrednia kontrola IDMSA

Nazwa	% udział w kapitale 31.03.2017 r.	Metoda konsolidacji	KRS/RFI
IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.	100%	pełna	0000196154
Electus S.A.	76,61%	pełna	0000156248
K6 sp. z o.o.	100%	pełna	0000213634

Inventum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji **	--------	pełna	415

- % udział w kapitale spółki odpowiada % udziałowi w prawach głosu.
- IDMSA posiada 100% certyfikatów inwestycyjnych funduszu Inventum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji (dalej: Inventum Y FIZAN). Funduszem zarządzało Inventum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. W październiku 2014 r. Komisja Nadzoru Finansowego odebrała Inventum TFI S.A. licencję na prowadzenie działalności w zakresie zarządzania funduszami inwestycyjnymi. Z tego względu na dzień publikacji zarządzania zarządzanie funduszem przejął bank depozytariusz tj. Raiffeisen Bank Polska S.A., który prowadzi likwidację funduszu.

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

siedziba spółki znajduje się w Krakowie, przy ulicy Mikołajskiej 26/5 (31-027 Kraków). Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000196154. Sądem Rejestrowym spółki jest Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS. Spółce nadano numer NIP: 6762259047 oraz Regon: 356799214.
Kapitał zakładowy spółki wynosi 200.000,000 zł i dzieli się na 4.000 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy udział.
IDMSA jest właścicielem 100% udziałów w IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.
IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. jest właścicielem 60 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy udział, spółki działającej pod firmą 4archiw sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (KRS: 0000353853), co odpowiada 100% wartości kapitału zakładowego tej spółki.

- **Electus S.A.**

siedziba spółki znajduje się w Lubinie, przy ulicy Słowiańskiej 17 (59-300 Lubin). Electus S.A. jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000156248. Sądem Rejestrowym spółki jest Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy KRS. Spółce nadano numer NIP: 6922231277 oraz Regon: 390745870.
Kapitał zakładowy Electus S.A. wynosi 960.916,00 zł i dzieli się na 9.609.160 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja.
IDMSA posiada bezpośrednio 7.361.862 akcji Electus S.A. co stanowi 76,61% udziału w kapitale zakładowym spółki i odpowiada 76,61% udziału w ogólne liczbie głosów na walnym zgromadzeniu spółki.

- **K6 sp. z o.o.**

siedziba spółki znajduje się w Krakowie (ul. Mikołajska 26 lok 5, 31-027 Kraków). Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000213634. Sądem Rejestrowym spółki jest Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS. Spółce nadano numer NIP: 9281838715 oraz Regon: 971302315.
Kapitał zakładowy spółki wynosi 6.031.000,000 zł i dzieli się na 100 udziałów o wartości nominalnej 60.310,00 zł każdy udział.
IDMSA jest właścicielem 100% udziałów w K6 sp. z o.o.

- **Inventum Y FIZAN:**

siedziba funduszu mieści się w Warszawie, przy ulicy Grzybowskiej 78 (Warszawa). Fundusz został utworzony w 2008 r. Fundusz jest wpisany do Rejestru Funduszy Inwestycyjnych pod numerem 415 przez Sąd Okręgowy w Warszawie prowadzący rejestr funduszów inwestycyjnych.
Zgodnie z § 26 ust. 1 Statutu celem inwestycyjnym funduszu jest wzrost wartości aktywów funduszu w wyniku wzrostu wartości lokat.
W dniu 29.05.2014 r. rozpoczęto proces likwidacji funduszu.
07.10.2014 r. Komisja Nadzoru Finansowego wydała decyzję w sprawie cofnięcia Inventum Towarzystwu Funduszy Inwestycyjnych S.A. zezwolenia na wykonywanie działalności - decyzji nadano rygor natychmiastowej wykonalności. Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27.05.2004 r. o funduszach inwestycyjnych [Dz. U. nr 146. Poz. 1546 z 2004r,. z póź. zm.] od dnia wydania ww. decyzji, podmiotem uprawnionym do reprezentowania funduszy inwestycyjnych zarządzanych dotychczas przez Towarzystwo jest depozytariusz tj. Raiffeisen Bank Polska S.A., który jest jednocześnie likwidatorem funduszu. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym GK IDMSA, Inventum Y FIZAN jest konsolidowany zgodnie z wymogami MSR27, co oznacza objęcie funduszu konsolidacją pełną. Spółki posiadane przez Inventum Y FIZAN, które według MSSF spełniają definicję jednostek zależnych funduszu traktowane są jako jednostki zależne IDMSA (zależność pośrednia).
Jedynym uczestnikiem funduszu jest IDMSA, który posiada łącznie 441.343 certyfikaty inwestycyjne, w tym:

- **310.538** certyfikatów inwestycyjnych **serii I**
- **23.927** certyfikatów inwestycyjnych **serii II**
- **35.651** certyfikatów inwestycyjnych **serii III**
- **71.227** certyfikatów inwestycyjnych **serii IV**

co odpowiada 100% udziałowi we wszystkich wyemitowanych i nie umorzonych certyfikatach wyemitowanych przez Inventum Y FIZAN.
Zgodnie z komunikatem przekazanym przez Raiffeisen Bank Polska likwidacja funduszu przewidziana jest na dzień 30.09.2017 r.

2.3. Jednostki zależne – pośrednia kontrola IDMSA

- **4 Archiw sp. z o.o.**

siedziba spółki mieści się w Katowicach, przy ulicy Ścigały 10 (40-208 Katowice). Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000353853. Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Kapitał zakładowy spółki wynosi 6.000,00 zł i dzieli się na 60 udziałów o wartości nominalnej 100,00 każdy udział.
Spółka jest podmiotem zależnym od IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o. które posiada 100% udziałów uprawniających do oddania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

2.4. 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 18.08.2008 r. Przedmiotem działalności spółki są usługi budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych.
Kapitał zakładowy Spółki wynosi 200.000,00 zł i dzieli się na 2.000.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.
Na dzień 31.03.2017 r. IDMSA posiadał 900.000 akcji Spółki, co stanowiło 45% udziału w kapitale zakładowym i 45% udziału w ogólnej liczbie głosów.

- **Devoran S.A.**

Devoran S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Bekasów 74, 02-803 Warszawa, wpisana do wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000260376, Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS.
kapitał zakładowy Devoran S.A. wynosi 7.057.448,00 zł i dzielił się na 23.524.829 akcji o wartości nominalnej 0,30 zł każda akcja.
Na dzień 31.03.2017 r. spółka IDMSA posiadała 8.206.228 akcji w kapitale zakładowym Devoran S.A. o wartości nominalnej 0,30 zł każda akcja, co stanowi 34,88 % udziału w kapitale zakładowym podmiotu.
Devoran S.A. jest spółką publiczną której akcje notowane są w Alternatywnym Systemie Obrotu NewConnect organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

3. Opis działalności podmiotów tworzących GK IDMSA wraz z informacją o podstawowych produktach towarach i usługach

Nazwa	Rodzaj przeważającej działalności
IDMSA	❖ operacje przekształceniowe, ❖ fuzje, ❖ przejęcia, ❖ transakcje na rynku niepublicznym, ❖ działalność doradcza.
Electus S.A.	❖ obsługa finansowa sektora służby zdrowia, ❖ obrót wierzytelnościami, ❖ pozostałe firmy udzielania kredytów, ❖ działalność związana z obsługą nieruchomości.
K6 sp. z o.o.	❖ działalność związana z oprogramowaniem, ❖ wynajem oraz zarządzanie nieruchomościami, ❖ działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych.
Inventum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji **	❖ działalność fundusz inwestycyjnych

Devoran S.A.	❖ doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej ❖ pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe ❖ pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe ❖ działalność inwestycyjna o zmiennym stopniu ryzyka
Budownictwo Polskie S.A.	❖ usługi budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych
IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.	❖ usługi doradcze, usługi konsultingu finansowego obejmującego przygotowanie prospektów emisyjnych, analiz finansowych, wycen i innych materiałów, ❖ usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, ❖ pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania

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 pierwszym kwartale 2017 r. uległ zmianie status Devoran S.A. jako spółki zależnej od IDMSA.
Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS dokonał w dniu 20 styczna 2017 r. wpisu podwyższenia kapitału zakładowego Devoran S.A. w drodze emisji 14.233.603 akcji serii M o wartości nominalnej 0,30 zł każda akcja. W związku z podwyższeniem kapitału zakładowego zmniejszeniu uległ procentowy udział IDMSA w kapitale zakładowym i liczbie głosów z 88,32% do 34,88%.
Wobec powyższego spółka Devoran S.A. jest traktowana jako spółka stowarzyszona z IDMSA.

5. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

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

6. Stanowisko Zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetlne wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

W I kwartale 2017 r. Zarząd IDMSA nie sporządzał i nie przekazywał do publicznej wiadomości prognoz skonsolidowanego, jak również jednostkowego wyniku finansowego za rok 2017. O sporządzeniu ewentualnych prognoz Zarząd IDMSA poinformuje niezwłocznie w raporcie bieżącym.

Pozostałe podmioty wchodzące w skład GK IDMSA nie sporządzały i nie przekazywały do publicznej wiadomości w I kwartale 2017 r. prognoz wyniku finansowego na rok 2017.

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

na dzień 31.03.2017 r. struktura akcjonariatu IDMSA przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% udział akcji w kapitale zakładowym	% udział liczby głosów na walnym zgromadzeniu
Grzegorz Leszczyński	220 980	6,69 %	6,69 %
Pozostali	3 085 409	93,31 %	93,31 %

❖ procentowy udział akcji w kapitale zakładowym Spółki odpowiada procentowemu udziałowi w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu IDMSA.

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, odrębnie dla każdej z osób

Akcjonariusz	Liczba akcji	% udział akcji w kapitale zakładowym	% udział w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
Grzegorz Leszczyński	220.980	6,69 %	6,69 %
Tomasz Piasecki	521	0,02 %	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 zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

- **postępowania sądowe co do wierzytelności IDMSA:**

Pozwany	Wartość sporu	Przedmiot sprawy	Stan sprawy	Stanowisko IDMSA
Alior Bank S.A.	1.606.894,00 zł	Powództwo o zwrot kwoty	❖ Postępowanie zostało wszczęte 11.07.2017 r. ❖ Obecnie sprawa toczy się przed sądem I Instancji	w ocenie IDMSA powództwo jest zasadne

- **postępowania sądowe co do zobowiązań IDMSA:**

Powód	Wartość sporu	Przedmiot sprawy	Stan sprawy	Stanowisko IDMSA
Deutsche Bank Polska S.A.	1.807.852,00 zł	Powództwo o odszkodowanie	❖ Postępowanie zostało wszczęte 08.11.2013 r. ❖ Obecnie sprawa toczy się przed sądem I Instancji	w ocenie IDMSA powództwo nie jest zasadne
Blue Point sp. z o.o.	2.859.00,55	Powództwo o zapłatę	❖ Postępowanie zostało wszczęte 23.04.2013 r. ❖ Obecnie sprawa toczy się przed sądem I Instancji	w ocenie IDMSA powództwo nie jest zasadne
Temar sp. z o.o.	1.191.776,00 zł	Powództwo o odszkodowanie	❖ Postępowanie zostało wszczęte 10.01.2014 r. ❖ Obecnie sprawa toczy się przed sądem I Instancji	w ocenie IDMSA powództwo nie jest zasadne

Wszystkie sprawy, w których IDMSA jest stroną pozwaną, w szczególności wskazane powyżej są roszczeniami powstałymi przed dniem 22 lipca 2014 r. tj. przed dniem ogłoszenia upadłości z możliwością zawarcia układu. W przypadku zasądzenia przez sąd orzekający na niekorzyść IDMSA, wszystkie te wierzytelności zostaną objęte układem.

- **postępowania sądowe co do zobowiązań Electus S.A.:**

Powód	Wartość sporu	Przedmiot sprawy	Stan sprawy	Stanowisko IDMSA
Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	6.000.000,00 zł	Powództwo o zapłatę	❖ Postępowanie zostało wszczęte 25.02.2015 r. ❖ Obecnie sprawa toczy się przed sądem I Instancji. Pozwany złożył sprzeciw od nakazu zapłaty	w ocenie Electus S.A. powództwo nie jest zasadne

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 2017 r. zostały opisane w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym – pkt. 19.39.

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 2017 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 GK IDMSA**

Spółka	Liczba osób zatrudnionych	
	Stan na 31.03.2017	Stan na 31.03.2016
IDMSA	16	18
IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.	7	5
Electus S.A.	10	10
K6 sp. z o.o.	0	0

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**

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

W I kwartale 2017 roku kontynuowano realizację projektów, które przygotowywano m.in. w poprzednich miesiącach. W ocenie zarządu dywersyfikacja działań w zakresie pozyskania nowych zleceń jest szczególnie istotna w kontekście rozproszenia ryzyka związanego ze strukturą przyszłych przychodów ze sprzedaży.

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

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

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

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

- **ELECTUS S.A.**

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

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

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

W roku 2016 spółka została skreślona z listy autoryzowanych doradców na rynku NewConnec, która to działalność stanowiła jej główne źródło przychodów. W związku z powyższym spółka prowadzi analizę pod względem możliwości prowadzenia i rozwoju działalności w innych segmentach związanych z rynkiem kapitałowym.

- **K 6 SP. Z O.O.**

Spółka nie zatrudnia pracowników oraz nie prowadziła działalności operacyjnej w I kwartale 2017 r. Spółka posiada nieruchomości, których spodziewany wzrost wartości może nastąpić w przyszłości co uzależnione jest od sytuacji na lokalnym rynku. W perspektywie kolejnego kwartału nie jest spodziewana zmiana sytuacji w powyższym zakresie. W związku z faktem, że spółka nie prowadzi bieżącej działalności posiadane przez nią nieruchomości traktowane są jako inwestycje długoterminowe.

14. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta i jednostek zależnych w I kwartale 2017 r. wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących

- **IDMSA**

utrata pakietu kontrolnego w spółce Devoran S.A.

W dniu 20.01.2017 r. Sąd Rejonowy dla M.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu podwyższenia kapitału zakładowego Devoran S.A. w drodze emisji 14.233.603 akcji serii M, o wartości nominalnej 0,30 zł każda akcja. W związku z w/w zdarzeniem udział IDMSA w strukturze kapitałowej Devoran S.A. uległ zmniejszeniu z 88,32% do 34,88% oraz w takim samym stosunku do udziału w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu tej spółki.

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

Działalność Spółki jest prowadzona w sposób stabilny i systematyczny.

- **ELECTUS S.A.**

Emisja obligacji

a) W dniu 14.02.2017 r. spółka Electus S.A. wyemitowała 2000 obligacji zwykłych imiennych serii P, o łącznej wartości nominalnej w kwocie 2.000.000,00 zł. Oprocentowanie obligacji zostało ustalone na poziomie 10% w skali roku, a termin wykupu obligacji na dzień 14.02.2018 r.
b) W dniu 02.03.2017 r. spółka Electus S.A. wyemitowała 1000 obligacji zwykłych imiennych serii R, o łącznej wartości nominalnej w kwocie 1.000.000,00 zł. Oprocentowanie obligacji zostało ustalone na poziomie 10% w skali roku, a termin wykupu obligacji na dzień 02.03.2018 r.
c) W dniu 28.03.2017 r. spółka Electus S.A. wyemitowała 500 obligacji zwykłych imiennych serii S, o łącznej wartości nominalnej w kwocie 500.000,00 zł. Oprocentowanie obligacji zostało ustalone na poziomie 8% w skali roku, a termin wykupu obligacji na dzień 28.03.2018 r.

Przysądzenie własności nieruchomości

na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Jeleniej Górze nastąpiło przysądzenie na rzecz Electus S.A. własności nieruchomości gruntowych położonych w miejscowości Krogulec, zapisanych w księgach wieczystych JG1J/00040919/5, JG1J/00035063/1, JG1J/00036222/1 oraz JG1J/0002876/1. Przysądzenie w/w nieruchomości nastąpiło za cenę 2.398.633,30 zł i związane jest z postępowaniem egzekucyjnym wszczętym z wniosku Electus S.A. przeciwko dłużnikowi spółki tj. Anecie Gajewskiej-Sowie.

- **K6 SP. Z O.O.**

W I kwartale 2017 r. spółka nie prowadziła działalności operacyjnej.

15. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe podmiotów wchodzących w skład GK IDMSA

- **IDMSA**

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

- **ELECTUS S.A.**

Spółka przewiduje, że lepsze wyniki Finansowe będzie mogła osiągnąć poprzez zmniejszenie poziomu kosztów finansowych. W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne i nietypowe zmiany mające istotny wpływ na działalność Spółki.

- **IDMSA.PL DORADZTWO FINANSOWE SP. O.O.**

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

- **K.6 SP. Z O.O.**

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

16. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nie udziałowych oraz kapitałowych papierów wartościowych

- **IDMSA**

W I kwartale 2017 r. spółka IDMSA nie emitowała ani nabywała akcji własnych.

W I kwartale 2017 r. spółka IDMSA nie emitowała ani nie dokonywała wykupu 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 2017 r.

- **K6 SP. Z O.O.**

Spółka nie dokonywała emisji, wykupu i spłat nie udziałowych oraz kapitałowych papierów wartościowych w I kwartale 2017 r.

- **ELECTUS S.A.**

W I kwartale 2017 r. spółka Electus S.A. dokonała wykupu obligacji o łącznej wartości 3.120 tys. zł

W I kwartale 2017 r. spółka Electus S.A. wyemitowała obligacje o łącznej wartości 3.700 tys. zł.

W I kwartale 2017 r. spółka Electus S.A. nie dokonywała emisji jak również skupu akcji własnych.

17. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

W I kwartale 2017 r. IDMSA, jak również pozostałe jednostki od niego zależne nie wypłaciły lub zadeklarowały wypłaty dywidendy za rok 2016.

18. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu, na którym sporządzono kwartalne sprawozdanie finansowe, nieujęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe

Na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Jeleniej Górze nastąpiło przysądzenie na rzecz Electus S.A. własności nieruchomości gruntowych położonych w miejscowości Krogulec, zapisanych w księgach wieczystych JG1J/00040919/5, JG1J/00035063/1, JG1J/00036222/1 oraz JG1J/0002876/1. Przysądzenie w/w nieruchomości nastąpiło za cenę 2.398.633,30 zł i związane jest z postępowaniem egzekucyjnym wszczętym z wniosku Electus S.A. przeciwko dłużnikowi spółki tj. Anecie Gajewskiej-Sowie.

19. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK IDMSA za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 marca 2017 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 IDMSA w upadłości układowej za okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.03.2017 r. (okres sprawozdawczy) zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* oraz pozostałymi MSR/MSSF mającymi zastosowanie. W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych. W niniejszym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ogólny termin MSSF używany jest zarówno w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, jak i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej IDMSA w upadłości układowej za rok obrotowy zakończony dnia 31.12.2016 r.

Celem pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności Grupy Kapitałowej IDMSA w upadłości układowej, niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które zostało zatwierdzone do publikacji 08.05.2017 r. powinno być czytane wraz ze skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym spółki IDMSA za okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.03. 2017 r.

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

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

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

Skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 31.03.2017 r. zostały objęte wszystkie jednostki zależne IDMSA (konsolidacja metodą pełną) oraz jednostki stowarzyszone (ujęcie metodą praw własności).

19.2. Oświadczenie o zgodności

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

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

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

19.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

19.4. Kontynuacja działalności

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę Dominującą oraz jednostki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. 31.03.2017 r. Zarząd Jednostki Dominującej podejmuje działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej oraz płynności finansowej Spółki. Założenie o kontynuacji działalności Jednostki Dominującej uzależnione jest od powodzenia działań Zarządu opisanych w niniejszej nocie.

Spółka I kwartał roku obrotowego 2017 zamknęła ujemnym wynikiem finansowym.

IDMSA realizuje projekty, które stanowią podstawę nowej aktywności biznesowej Spółki po zaprzestaniu działalności maklerskiej. Podjęte działania pozwoliły w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem, wygenerować bieżące przychody z działalności, które - wraz z wynikiem osiągniętym na pozostałej działalności operacyjnej oraz wynikiem na działalności finansowej – sprawiły, że perspektywa prowadzenia dalszej działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy jest wysoce realna.

IDMSA w ramach wspomnianych projektów prowadzi działalność o charakterze doradczym w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa i finansowania jego rozwoju, łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw, sporządzania analiz inwestycyjnych oraz innych rekomendacji o charakterze ogólnym, dotyczących transakcji w zakresie instrumentów finansowych, co stanowi główne źródło przychodów Spółki.

Zarząd w dalszym ciągu będzie dokładał wszelkich starań, aby skutecznie realizować działania związane z restrukturyzacją Grupy Kapitałowej oraz dalszym rozwojem działalności o charakterze doradczym związanym z szeroko rozumianym finansowaniem przedsiębiorstw.

Dywersyfikacja działań w zakresie pozyskania nowych zleceń jest szczególnie istotna w kontekście rozproszenia ryzyka, związanego ze strukturą przyszłych przychodów ze sprzedaży.

Istotną kwestią dla kontynuacji działalności jest poziom zadłużenia Jednostki Dominującej oraz jego spłata w związku z toczącym się postępowaniem upadłościowym z możliwością zawarcia układu. Należy pamiętać, że realizacja procesu postępowania upadłościowego jest czasochłonna i zależy także od wielu czynników, na które IDMSA nie ma wpływu. Zarząd pokłada duże nadzieje na racjonalne i pozytywne relacje z wierzycielami w ramach prowadzonego postępowania, którego nadrzędnym celem jest doprowadzenie do zawarcia i wykonania układu.

W tym kontekście IDMSA zamierza kontynuować konsekwentną politykę w zakresie sprzedaży aktywów, ściągania należności, a także zawierania ugód sądowych i pozasądowych w zakresie spraw spornych, aby środki pozyskane w ten sposób zostały przeznaczone na spłatę wierzytelności układowych.

Zarząd Spółki kontynuuje prowadzenie działań mających na celu przekonanie wierzycieli do poparcia propozycji układowych, które zostaną szczegółowo wypracowane po wnikliwej analizie zgłoszeń wierzytelności i ich porównaniu z dokumentami Spółki.

Założenie o kontynuacji działalności związane jest powodzeniem przedsięwzięć Zarządu w realizacji działań i planów wskazanych powyżej.

19.5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane w dniu 08.05.2017 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.

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

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

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

19.9. Jednostki stowarzyszone

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

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

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

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 nocie 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, począwszy od miesiąca dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa, w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności z uwzględnieniem wartości końcowej. Przewidywany okres użytkowania i poprawność stosowanych stawek amortyzacji są okresowo weryfikowane, powodując korektę odpisów amortyzacyjnych w następnych latach. 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 przestawiono 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 GK IDMSA

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej GK DIMSA	Nota	Stan na 31.03.2017	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.03.2016
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	19.17	4 425	4 459	2 970
II. Należności krótkoterminowe	19.18	11 423	13 683	15 015
1. Należności z tytułu dostaw i usług		2 674	2 556	4 832
2. Pozostałe należności		8 748	11 126	10 182
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	19.19	4 266	4 571	6 185
IV. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności		0	0	0
V. Aktywa przeznaczone do sprzedaży		1 169	1 311	0
VI. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży		38	38	36
VII. Zapasy		0	0	0
VIII. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	19.21	64	64	237
IX. Inwestycje w jednostkach zależnych		14 769	14 769	11 029
X. Należności długoterminowe		8	8	8
XI. Udzielone pożyczki długoterminowe		0	0	0
XII. Nieruchomości inwestycyjne		12 257	9 858	9 858
XIII. Wartości niematerialne	19.22	33	33	68
XIV. Rzeczowe aktywa trwałe		7	265	284
XV. Pozostałe aktywa		260	1 905	1 530
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	19.23	1 910	1 902	1 530
2. Inne aktywa krótkoterminowe		0	0	0
Suma aktywów		**50 622**	**50 961**	**47 220**
I. Zobowiązania krótkoterminowe	19.24	76 541	75 151	74 473
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 773	4 780	4 709
2. Zobowiązania finansowe		67 171	65 918	64 212
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0	0

4. Pozostałe Zobowiązania krótkoterminowe		4 597	4 454	5 553
II. Zobowiązania długoterminowe	19.25	5 728	5 951	9 248
1. Zobowiązania finansowe		5 499	5 672	8 937
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		230	280	312
III. Pozostałe pasywa		256	260	247
IV. Rezerwy na zobowiązania		13 121	13 110	13 804
V. Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
VI. Zobowiązania podporządkowane		0	0	0
VII. Kapitał własny		-45 025	-43 512	-50 553
1. Kapitał zakładowy	19.29	165	165	165
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)		0	0	0
3. Akcje własne (wielkość ujemna)	19.30	-6 902	-6 902	-6 902
4. Kapitał zapasowy	19.31	55 127	54 890	50 376
5. Pozostałe kapitały rezerwowe	19.32	124 955	124 955	118 237
6. Udziały niekontrolujące		673	673	998
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-217 142	-219 530	-213 125
8. Kapitał z transakcji niepozbawiających kontroli		0	0	0
9. Zysk (strata) netto		-1 942	2 195	-341
10. Inne całkowite dochody		41	41	39
11. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
Suma pasywów		**50 622**	**50 961**	**47 220**

19.14. Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat i skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdania z całkowitych dochodów GK IDMSA

Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat GK IDMSA		**Nota**	**Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017**	**Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016**
I.	Przychody z działalności podstawowej w tym:		**327**	507
1.	Prowizje z działalności maklerskiej		0	0
2.	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	19.33	327	507
3.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia +/ zmniejszenia -)		0	0
II.	Koszty działalności podstawowej	19.34	1 039	955
III.	Wynik z działalności podstawowej (I-II)		-712	-447
IV.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	19.35	107	1
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	53
VIII.	Pozostałe przychody operacyjne		102	5 703
IX.	Pozostałe koszty operacyjne		309	697
X.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V+VI+VII+VIII-IX)		-811	4 613
XI.	Przychody finansowe	19.36	183	13 443
XII.	Koszty finansowe	19.37	1 525	18 577
XIII.	Wynik z działalności kontynuowanej brutto (IX+X-XII)		-2 154	-521
XIV.	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej		-212	-180
1.	Część bieżąca		0	0
2.	Część odroczona		0	-180
XV.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (XIII-XIV)		-1 942	-341
XVI.	Wynik z działalności zaniechanej brutto		0	0
XVII.	Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej		0	0
XVIII.	Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej (XVI-XVII)		0	0
XIX.	Zysk (strata) netto za rok obrotowy (XV+XVIII)		-1 942	-341
1.	- przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		-1 942	-341
2.	- przypadający na udziały niekontrolujące		0	0

Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów GK IDMSA		**Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017**	**Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016**
I.	Zysk (strata) netto	**-1 942**	-341
II.	Pozostałe całkowite dochody	7	23
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 rachunków zysków i strat:	0	0
1)	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0
-	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
-	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży (ujętych metodą praw własności - netto)	0	0
3.	Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0
III.	Całkowite dochody ogółem (I+II)	-1 963	-317

1.	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki		-1 942	-341
2.	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)*		3 306 389	3 306 389

3.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	19.38	-0,59	-0,10
4.	Rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)*		3 306 389	3 306 389
5.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		-0,59	-0,10

* - patrz punkt 19.41

19.15. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych GK IDMSA

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych GK IDMSA		**Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017**	**Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016**
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I.	Zysk (strata) brutto	-2 154	-521
II.	Korekty razem	2 777	971
1.	Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0
2.	Amortyzacja	7	35
3.	(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0
4.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	665	621
5.	(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	236	-176
6.	Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	1	-532
7.	Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	39	591
8.	Zmiana stanu zapasów	0	0
9.	Zmiana stanu należności	2 674	125
10.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	-2	-1 348
11.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		0
12.	Podatek dochodowy zapłacony	19	-19
13.	Pozostałe korekty	-897	1 674
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	622	452
I.	Wpływy	70	64
1.	Zbycie wartości niematerialnych	0	0
2.	Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	0	5
3.	Z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności i dostępnych do sprzedaży	0	0
-	zbycie instrumentów finansowych	0	0
-	dywidendy i udziały w zyskach	0	0
4.	Z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
-	zbycie inwestycji w jednostkach zależnych	0	0
-	zbycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	0
-	dywidendy i udziały w zyskach	0	0
5.	Pozostałe wpływy	70	59
-	odsetki otrzymane	70	59
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
-	pozostałe	0	0

II.	Wydatki	18	0
1.	Nabycie wartości niematerialnych	0	0
2.	Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	2	0
3.	Na instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności i dostępne do sprzedaży	0	0
4.	Na inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
-	nabycie inwestycji w jednostkach zależnych	0	0
-	nabycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	0
5.	Pozostałe wydatki	16	0
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
-	nabycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
-	inne wydatki	16	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	104	0
I.	Wpływy	3 089	0
1.	Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2.	Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	44	0
3.	Zaciągniecie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	45	0
4.	Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
5.	Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych	0	0
6.	Wpływy z emisji na akcji	3 000	0
7.	Dopłaty do kapitału	0	0
8.	Pozostałe wpływy	0	0
II.	Wydatki	3 797	573
1.	Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2.	Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	3 120	453
3.	Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
4.	Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
5.	Spłata zobowiązań podporządkowanych	0	0
6.	Wydatki z tytułu emisji akcji	0	0
7.	Nabycie akcji własnych	0	0
8.	Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	0	0
9.	Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	0	0
10.	Wydatki na cele społeczne użyteczne	1	3
11.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
12.	Zapłacone odsetki	676	117
13.	Pozostałe wydatki	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-708	-573
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	-34	-57
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-34	-57
-	w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F.	Środki pieniężne na początek okresu	4 459	3 027
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	4 425	2 970

-	w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

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

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

19.16. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie zmian w kapitale własnym GK IDMSA

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym GK IDMSA		**Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017**	**Okres od 01.01.2016 do 31.12.2016**	**Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016**
I.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	-43 512	-50 441	-50 441
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	-40 512	-50 441	-50 441
1.	Kapitał zakładowy na początek okresu	165	63 483	63 483
1.1.	Zmiany kapitału zakładowego	0	-63 317	-63 317
a)	zwiększenia	0	0	0
b)	zmniejszenia	0	63 317	63 317
1.2.	Kapitał zakładowy na koniec okresu	165	165	165
2.	Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0	0	0
2.1.	Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0	0	0
2.2.	Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0	0	0
3.	Akcje własne na początek okresu	6 902	8 960	8 960
a)	zwiększenia	0	0	0
b)	zmniejszenia	0	2 058	2 058
3.1.	Akcje własne na koniec okresu	6 902	6 902	6 902
4.	Kapitał zapasowy na początek okresu	54 890	53 803	53 803
4.1.	Zmiany kapitału zapasowego	236	1 088	-3 427
a)	zwiększenia	236	4 515	0

-	przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
b)	zmniejszenia	0	3 427	3 427
-	pokrycie straty z lat ubiegłych	0	3 427	3 427
-	przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
4.2.	Kapitał zapasowy na koniec okresu	55 127	54 890	50 376
5.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	120 685	120 296	120 296
5.1.	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	4 270	4 660	-2 058
a)	zwiększenia	0	6 718	0
-	inne	0	6 718	0
b)	zmniejszenia	4 270	2 058	2 058
-	przeksięgowanie na kapitał zapasowy w związku z nabyciem akcji własnych	4 270	2 058	2 058
-	przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
-	inne	0	0	0
5.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	124 955	124 955	118 237
6.	Udziały niekontrolujące na początek okresu	673	998	998
6.1.	Zmiany stanu udziałów niekontrolujących	0	-325	0
a)	zwiększenia	0	0	0
-	zmiana kapitału przypadająca na udziały niekontrolujące	0	0	0
-	zbycie udziałów niepozbawiające kontroli	0	0	0
-	przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
b)	zmniejszenia	0	325	0
-	zmiana kapitału przypadająca na udziały niekontrolujące	0	325	0
-	przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
6.2.	Udziały niekontrolujące na koniec okresu	673	673	998
7.	Kapitał z transakcji niepozbawiających kontroli na początek okresu	0	0	0
7.1.	Zmiany stanu kapitału z transakcji niepozbawiających kontroli	0	0	0
a)	zwiększenia	0	0	0
-	zbycie udziałów niepozbawiające kontroli	0	0	0
b)	zmniejszenia	0	0	0
-	przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
7.2.	Kapitał z transakcji niepozbawiających kontroli na koniec okresu	0	0	0
8.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-217 335	-280 75	-280 128
8.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	46 150	43 570	43 517

a)	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b)	korekty błędów podstawowych	-707	4 997	0
8.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	45 443	48 567	43 517
a)	zwiększenia	0	0	0
-	przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
b)	zmniejszenia	953	1 093	-3 210
-	podział zysku z lat ubiegłych na kapitał rezerwowy	0	0	-3 210
-	przeksięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
8.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	44 490	47474	46 727
8.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	263 485	323 644	323 644
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	263 485	323 644	323 644
a)	zwiększenia	-723	7 153	0
b)	zmniejszenia	1 130	63 793	63 793
-	pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	1 1230	475	475
8.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	261 632	267 005	259 852
8.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-217 142	-219 530	-213 125
9.	Zysk netto za rok obrotowy	-1 942	2 195	-341
10.	Strata netto za rok obrotowy	0	0	0
11.	Odpisy z zysku	0	0	0
12.	Inne całkowite dochody na początek okresu	41	16	16
12.1.	Zmiany innych całkowitych dochodów	0	26	23
a)	zwiększenia	0	2	53
-	wycena instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0
-	podatek odroczony dotyczący wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0
-	inne	0	2	53
b)	zmniejszenia	0	-23	-30
-	podatek odroczony dotyczący wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0
12.2.	Inne całkowite dochody na koniec okresu	41	41	39
13.	Całkowity dochód na koniec okresu (9+10+11+12.2)	-1 901	2 236	-302
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	-45 025	-43 512	-50 553

III.	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-45 025	-43 512	-50 553

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 IDMSA w upadłości układowej. Lokaty i depozyty bankowe są łatwo wymienialne na płynną gotówkę i nie są narażone na znaczne zmiany wartości. Ponadto Grup 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	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) w kasie	19	13	17
b) na rachunkach bankowych	756	340	329
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	3 270	3 551	2 245
d) inne aktywa pieniężne	380	555	378
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem	4 425	4 459	2 970

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE KLIENTÓW	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) na rachunkach bankowych i w kasie (w tym lokaty bankowe)	0	0	0
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	0

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 wszystkich indywidualnym podejściem do każdej powstałej należności, ale również uwzględniając zasady opisane w niniejszym punkcie.

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

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników - do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,

należności od osób fizycznych – należności te cechują się zazwyczaj wyższym ryzykiem kredytowym, niż w przypadku osób prawnych, ponieważ ograniczone są możliwości sprawdzenia standingu finansowego podmiotu. W takim przypadku IDMSA dokonuje odpisu wartości należności w wysokości wynikającej z przyjętego poziomu prawdopodobieństwa spłaty zobowiązania.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
1. Należności z tytułu dostaw i usług	2 674	2 556	4 749
a) od jednostek powiązanych:	0	0	0
– od jednostek zależnych	0	0	0
– od jednostek współzależnych	0	0	0
– od jednostek stowarzyszonych	0	0	0
– od innych jednostek powiązanych	0	0	0
b) od jednostek pozostałych	2 674	2 556	4 749
– od biur maklerskich i innych domów maklerskich	0	0	0
– od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych	0	0	0
– od KDPW i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0
– od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
– od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
– dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	0
– pozostali	2 674	2 556	4 749
2. Pozostałe należności	8 748	11 126	10 266
a) od klientów	0	0	0
– z tytułu odroczonego terminu zapłaty	0	0	0
b) od jednostek powiązanych	0	0	0
– od jednostek zależnych	0	0	0
– od jednostek stowarzyszonych	0	0	0
– od innych jednostek powiązanych	0	0	0
c) od biur maklerskich, innych domów maklerskich i	0	0	0

towarowych domów maklerskich			
d) od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0
e) od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0
– z funduszu rozliczeniowego	0	0	0
– należności z funduszu rekompensat	0	0	0
– pozostałe	0	0	0
f) od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
g) od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
h) przekazane zaliczki na zakup instrumentów finansowych	0	0	0
i) z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	399	388	447
j) dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
l) udzielone pożyczki:	0	0	0
– jednostkom powiązanym	0	0	0
– jednostkom pozostałym	0	0	0
m) pozostałe	8 349	10 738	89 819
– z tytułu rozrachunków dot. transakcji na papierach wartościowych	5 115	5 115	5 115
– inne	3 234	5 623	4 703
Należności krótkoterminowe, netto	11 423	13 686	15 015
n) odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	64 921	64 596	65 072
Należności krótkoterminowe, brutto	76 344	78 287	80 087

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
Stan na początek okresu	64 596	65 073	65 073
a) zwiększenia (z tytułu)	325	914	0
– utworzenie odpisu aktualizującego i rezerw z tyt. wpłat na fundusz rekompensat	325	914	0
– przesunięcie odpisu z należności długoterminowych	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	1 390	0
– wykorzystanie	0	0	0
– rozwiązanie	0	1 390	0
– przesunięcie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	64 921	64 596	65 073

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:	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) do 1 miesiąca	9 714	9 848	9 873
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	14 262	14 453	362
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	1 639	2 231	1 511
d) powyżej 1 roku do 5 lat	4 262	3 535	9 750
e) powyżej 5 lat	0	0	869
f) należności przeterminowane	48 368	50 310	49 850
Należności razem (brutto)	78 245	80 377	72 215
f) odpisy aktualizujące należności	66 814	66 686	58 664
Należności razem (brutto)	11 431	13 691	13 551

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) do 1 miesiąca	59	59	59
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	26 953	26 953	26 963
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	3 723	3 723	3 723
d) powyżej 1 roku do 5 lat	13 195	15 138	11 815
e) powyżej 5 lat	4 436	4 436	4 436
Należności razem (brutto)	48 366	50 309	46 996
f) odpisy aktualizujące należności	18 590	18 590	18 590
Należności przeterminowane razem (brutto)	29 776	31 729	28 406

Więcej informacji na temat należności IDMSA 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 głownie 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

IDMSA, a które spełniając wymogi MSR 28 zgodnie są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

Wycena akcji i udziałów spółek niepublicznych

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

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

Inventum Y FIZ AN w likwidacji jest jednostką zależną IDMSA. W związku z tym instrumenty finansowe posiadane przez Inventum Y FIZ AN w likwidacji wyceniane są według tych samych metod co instrumenty znajdujące się w portfelu IDMSA.

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) akcje	259	259	125
b) dłużne papiery wartościowe	255	225	455
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	3 147	3 060	4 412
d) pozostałe papiery wartościowe udziały	0	0	0
e) inne prawa majątkowe (wierzytelności windykacyjne)	275	667	1 188
f) pozostałe	360	360	6
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu razem	4 266	4 571	6 185

ZMIANA STANU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU (WYCENA)	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
Stan na początek okresu	-66 824	-65 350	-65 350
a) zwiększenia(z tytułu)	0	1 647	0
– wyceny instrumentów finansowych	0	1 647	0
– przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	39	3 121	0
– wyceny instrumentów finansowych	39	3 121	0
– przeniesienie odpisu z inwestycji w jednostkach zależnych	0	0	0

c) rozwiązanie (zrealizowane)	0	0	0
Stan na koniec okresu	-66 863	-66 824	-65 350

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (STRUKTURA WALUTOWA)	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) w walucie polskiej	4 266	4 571	6 185
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu razem	4 266	4 571	6 185

INSTRUMENTY FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY (WG ZBYWALNOŚCI)	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
A. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdach w wartości godziwej:	528	528	394
a) akcje i udziały	528	528	394
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na rynkach pozagiełdowych w wartości godziwej:	0	0	167
a) akcje	0	0	0
b) obligacje	0	0	167
c) inne	0	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością nie notowane na rynku regulowanym w wartości godziwej:	10 695	11 000	11 808
a) akcje	1 893	1 893	1 893
b) obligacje	11	11	73
c) inne	8 792	9 097	9 842
– inne prawa majątkowe (wierzytelności windykacyjne)	7 431	7 823	8 344
– jednostki uczestnictwa, certyfikaty inwestycyjne	120	159	194
– udziały	0	0	0
– pozostałe (w tym pożyczki)	1 241	1 115	1 305
D. Z ograniczoną zbywalnością:	3 224	3 224	4 260
a) akcje	42	42	42
– akcje notowane na rynku regulowanym	42	42	42
– akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	0	0
b) obligacje	0	0	0
c) inne	3 182	3 182	4 218
– udziały	2 823	2 823	0
– certyfikaty inwestycyjne, jednostki uczestnictwa	0	0	4 218
– pozostałe	359	359	0
Razem instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu w wartości godziwej w tym:	4 266	4 571	6 185
– korekty aktualizujące wartość	-66 863	-66 824	-65 350

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

GK zabezpiecza istotne pozycje należności i instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu. Najczęściej stosowanymi formami zabezpieczeń są: zastaw rejestrowy, hipoteka kaucyjna, weksel. Na dzień 31 marca 2017 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	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) akcje	64	28	237
b) udziały	0	10	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych razem	64	38	237

19.22. Wartości niematerialne

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

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

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

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

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

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
b) wartość firmy	0	0	0
c) nabyte koncesje patenty licencje i podobne wartości w tym:	7	7	42
– oprogramowanie komputerowe	5	5	6
d) inne wartości niematerialne	2	2	26
e) zaliczki na wartości niematerialne	26	26	0
Wartości niematerialne razem	33	33	68

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	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu w tym:	1 902	1 550	1 550
a) odniesionych na wynik finansowy	1 902	1 550	1 550
b) odniesionych na kapitał własny	0	0	0
c) odniesionych na wartość firmy	0	0	0
2. Zwiększenia	10 408	10 678	10 290
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	10 408	10 678	10 290
powstania różnic przejściowych	10 408	10 678	0
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0	0
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0	0	0
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0	0
3. Zmniejszenia	10 372	10 299	10 311
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	241	243	243
– odwrócenia się różnic przejściowych	241	243	243
– przesuniecie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	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	10 131	10 056	10 067
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0	0	0
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu razem w tym:	1 910	1 902	1 530
a) odniesionych na wynik finansowy	12 041	11 957	11 597
b) odniesionych na kapitał własny	-10 131	-10 056	-10 067
c) odniesionych na wartość firmy	0	0	0

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	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
1. Wobec klientów	0	0	0
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 773	4 819	4 730
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	0
– wobec jednostek zależnych	0	0	0
– wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
– wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	4 773	4 819	4 730
– wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
– wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	921	921	869
– wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	74	74	74
– wobec izby gospodarczej	169	169	169
– wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
– wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
– wobec pozostałych	3 609	3 655	3 618
3. Zobowiązania finansowe	61 171	65 711	63 221
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	0
– wobec jednostek zależnych	0	0	0
– wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
– wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	67 171	66 197	63 221
– dłużne papiery wartościowe	55 951	55 030	49 889
– kredyty i pożyczki	4 010	3 957	3 676
– z tytułu nabycia papierów wartościowych	1 573	1 573	1 594
– z tytułu instrumentów pochodnych	0	0	0
– z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	5 610	5 610	8 034
– z tytułu leasingu finansowego	27	27	27
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 597	4 621	6 523
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	0
b) wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	25	25	25
c) wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0
d) wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0
– z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	0	0	0
– pozostałe	0	0	0
e) wobec izby gospodarczej	0	0	0

f) wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
g) wekslowe	0	0	0
h) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	2 161	2 010	1 874
i) z tytułu wynagrodzeń	613	595	531
j) wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
l) pozostałe	1 798	1 991	4 092
– wydatki na cele społeczne - użyteczne	0	0	0
– inne	1 798	1 991	4 092
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	76 541	75 151	74 473

Kredyty i pożyczki

Na 31.03.2017 r. IIDMSA nie posiadał zobowiązań z tytułu kredytu.

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

Dłużne papiery wartościowe

Emisje i wykupy dłużnych papierów wartościowych w I kwartale 2017 r. zostały opisane w pkt 16.

Zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Na dzień 31.03.2017 r. IDMSA posiadał zobowiązania finansowe w łącznej wysokości 5 610 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	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) do 1 miesiąca	10 681	11 452	11 613
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	12 624	13 023	12 504
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	9 359	7 342	6 781
d) powyżej 1 roku - kaucje	685	1 216	626
e) dla których termin wymagalności upłynął	43 192	42 119	42 949

Zobowiązania krótkoterminowe razem	76 541	75 151	74 473

19.25. Zobowiązania długoterminowe

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
1. Kredyty	0	0	0
a) wobec jednostek pozostałych	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0
2. Pożyczki	0	0	0
3. Dłużne papiery wartościowe	5 498	5 671	8 936
4. Z tytułu innych instrumentów finansowych	0	0	0
5. Z tytułu umów leasingu finansowego	65	65	65
6. Pozostałe	165	215	247
Zobowiązania długoterminowe razem	5 728	5 951	9 248

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) powyżej 1 roku do 3 lat	5 663	5 886	5 387
b) powyżej 3 lat do 5 lat	65	65	3 862
c) powyżej 5 lat	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem	5 728	5 951	9 248

19.26. Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy

- **IDMSA**

Na 31.03.2017 r. spółka IDMSA posiadała 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 odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba, że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

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

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
1. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu w tym:	1 395	1 304	1 304
a) odniesionej na wynik finansowy	1 395	1 304	1 304
b) odniesionej na kapitał własny	0	0	0
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0
2. Zwiększenia	19	10	111
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	19	10	111
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
3. Zmniejszenia	11	-81	157
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	11	-81	157
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu razem	1 403	1 395	1 258
a) odniesionej na wynik finansowy	1 403	1 395	1 258
b) odniesionej na kapitał własny	0	0	0
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0

19.28. Zobowiązania warunkowe o 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 ujawnianie 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 2017 r. IDMSA posiadał zobowiązania warunkowe na łączną kwotę 5 610 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.

SERIA AKCJI/EMISJA	Liczba akcji (w szt.) na dzień 31.03.2017 r.	Liczba akcji (w szt.) na dzień 31.12.2016 r.	Liczba akcji (w szt.) na dzień 31.03.2016 r.
akcje serii A	3 306 389	3 306 389	3 306 389
Razem liczba akcji (w szt.)	3 306 389	3 306 389	3 306 389
Razem kapitał zakładowy (w tys. zł)	165.319.45 zł	165.319.45 zł	165.319.45 zł
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)	0,05	0,05	0,05

W dniu 01.03.2016 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu zmiany wysokości kapitału zakładowego IDMSA w związku z obniżeniem kapitału zakładowego Spółki dokonanym na podstawie Uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie obniżenia kapitału zakładowego w drodze obniżenia wartości nominalnej akcji w celu wyrównania części strat poniesionych przez Spółkę w latach poprzednich oraz w sprawie zmiany Statutu Spółki. Kapitał zakładowy został obniżony o kwotę 63.317.349,35 zł tj. z kwoty 63.482.668,80 zł do kwoty 165.319.45 zł poprzez obniżenie wartości nominalnej wyemitowanych przez IDMSA akcji z 19,20 zł do kwoty 0,05 zł przypadającej na jedną akcję.

Wszystkie wyemitowane akcje zostały zarejestrowane w KRS.

Prawa, przywileje i ograniczenia związane z akcjami IDMSA

Akcjonariuszom IDMSA przysługuje prawo do:

1. dywidendy;
2. głosu na walnym zgromadzeniu Spółki;
3. prawo poboru akcji nowych emisji.

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

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej IDMSA prezentuje akcje własne. Spółka, zgodnie z art. 364 § 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	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) realizacja uchwały nr 4 WZA z 25 stycznia 2010 r.	-6 902	-6 902	-6 902
Akcje własne razem	-6 902	-6 902	-6 902

Zmiana wartości akcji własnych wynika ze sprzedaży wierzytelności pożyczek 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	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 184	2 184	2 184
b) utworzony ustawowo	1 325	1 325	1 325
c) utworzony zgodnie ze statutem/ umową ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	44 330	44 330	44 330
d) z dopłat akcjonariuszy/ wspólników	0	0	0
e) inny	7 288	7 052	2 537
Kapitał zapasowy razem	**55 127**	**54 890**	**50 376**

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 rezerwowy tworzony jest:

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

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

Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych

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

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

Kapitał rezerwowy na wypłatę przyszłych dywidend

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

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

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	90 442	90 442	90 442
b) kapitał z emisji akcji własnych	0	0	0
c) rezerwowy fundusz dywidendowy	34 514	34 514	27 795
d) kapitał z podziału zysku z lat ubiegłych	0	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe razem	**124 955**	**124 955**	118 237

19.33. Pozostałe przychody z działalności podstawowej

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017	Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016
a) doradztwo	334	383
b) zarządzanie funduszami	0	0
c) obrót wierzytelnościami	-7	124
d) obrót wierzytelnościami hipotecznymi	0	0
e) inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe	0	0
f) działalność informatyczna	0	0
Pozostałe przychody z działalności podstawowej	327	507

Przychody z działalności podstawowej są przychodami ze sprzedaży krajowej.

19.34. Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017	Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016
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	0
c) opłaty na rzecz izby gospodarczej	0	0
d) wynagrodzenia	478	503
e) ubezpieczenia i inne świadczenia	81	75
f) zużycie materiałów i energii	146	143
g) koszty utrzymania i wynajmu budynków	80	53
h) pozostałe koszty rzeczowe	34	33
i) amortyzacja	7	83
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	112	51
k) prowizje i inne opłaty	2	1
l) pozostałe	99	13
Koszty działalności podstawowej razem	1 039	955

19.35. Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu

WYNIK Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTY	Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017	Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU		
a) dywidendy i inne udziały w zyskach w tym:	0	0
b) odsetki	0	0
c) korekty aktualizujące wartość	0	7
d) zyska ze sprzedaży/ umorzenia	0	0
e) pozostałe	0	0
Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	0	7
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU		
a) korekty aktualizujące wartość	-107	0
b) strata ze sprzedaży/ umorzenia	0	6
c) pozostałe	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	-107	6
Wynik z operacji instrumentami przeznaczonymi do obrotu	-107	1

19.36. Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017	Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0
2. Odsetki od lokat i depozytów	13	0
3. Pozostałe odsetki	0	0
4. Dodatnie różnice kursowe	0	0
a) zrealizowane	0	0
b) niezrealizowane	0	0
5. Pozostałe	170	13 440
a) zyski ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
b) rozwiązanie odpisów akt. udz. w jedn. stowarzyszonych	0	13 374
c) rozwiązanie odpisów na należności	0	0
d) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych	0	0
e) pozostałe	170	66
Przychody finansowe razem	183	13 443

19.37. Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017	Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	53	53
2. Odsetki od wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych	977	977
3. Oprocentowane rachunki pieniężne klientów	0	0
4. Pozostałe odsetki	146	191
5. Ujemne różnice kursowe	0	0
a) zrealizowane	0	0
b) niezrealizowane	0	0
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	236	0
7. Pozostałe	113	17 355
a) utworzenie odpisów na należności	0	0
b) koszty sprzedaży wierzytelności	0	0
c) pozostałe	113	17 355
Koszty finansowe razem	1 525	18 577

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 okresy (rok obrotowy) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w danym okresie sprawozdawczym powiększoną o średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, które byłyby wyemitowane przy zamianie rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

ZYSK NA AKCJĘ	Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017	Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	-1 942	-341
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,59	-0,10
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389

Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,59	-0,10

W IDMSA nie występują akcje uprzywilejowane. W I kwartale 2017 r. oraz w 2016 r. nie wystąpiły potencjalne akcje rozwadniające, w związku z czym średnia ważona rozwodniona liczba akcji równa jest średniej ważonej liczbie akcji zwykłych IDMSA.

19.39. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Niniejsza nota przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi w okresie od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 marca 2017 r. oraz od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 marca 2016 r. Nota obejmuje transakcje zawarte ze wszystkimi spółkami zależnymi i stowarzyszonymi a także z pozostałymi jednostkami powiązanymi, z którymi były zawierane transakcje. W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wszystkie transakcje z podmiotami zależnymi zostały wyeliminowane w całości (salda rozliczeń między jednostkami grupy kapitałowej, transakcje, przychody i koszty). Zyski i straty wynikające z „odgórnych" i „oddolnych" transakcji ze spółkami stowarzyszonymi zostały ujęte jedynie w stopniu odzwierciedlającym udziały niepowiązanych inwestorów w jednostce stowarzyszonej, zgodnie z MSR 28.

Transakcje pomiędzy IDMSA i jednostkami zależnymi

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

(w tys. zł)	**31.03.2017**	**31.03.2016**
Sprzedaż	0	0
Zakupy	29	169
Odsetki od obligacji własnych IDMSA	48	36
Odsetki od pożyczek otrzymanych (koszt)	0	0

Należności	7	7
Zobowiązania	110	304
Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych	0	0
Zobowiązania z tytułu obligacji własnych	98	98

K6 sp. z o.o.

(w tys. zł)	**31.03.2017**	**31.03.2016**
Sprzedaż	0	0
Zakupy	0	0
Przychody - odsetki od pożyczki	0	0

Należności	229	229
Dyskonto na należności K6 sp. z o.o.	0	0
Instrumenty finansowe	0	0
Zobowiązania	0	0

Udzielone pożyczki	0	0

Transakcje Jednostki Dominującej z członkami zarządu

W I kwartale 2017 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 IDMSA

Nie dotyczy.

19.40. Zdarzenia po dniu bilansowym

Istotne zdarzenia po 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 2017 r. poza bieżącymi inwestycjami w środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, 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 GK.

19.44. Niespłacenie lub naruszenie umowy pożyczki i niepodjęcie działań naprawczych

Powyższe zdarzenia nie wystąpiły w GK.

19.45. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

W I kwartale 2017 r. w GK 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.) IDMSA nie jest na dzień bilansowy oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego firmą inwestycyjną zgodnie z definicją z art. 4 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 648/2012. Oznacza to, że zewnętrzne wymogi kapitałowe dotyczyły spółki IDMSA do dnia 30 czerwca 2014 r. Po tym dniu IDMSA nie jest zobligowany do utrzymywania norm adekwatności kapitałowej narzuconych powyższym rozporządzeniem.

20. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe IDMSA za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 marca 2017 r.

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

Nazwa Spółki:	IDM S.A. w upadłości układowej
Siedziba Spółki:	31-027 Kraków, ul. Mikołajska 26/5
Sąd Rejonowy:	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, 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 01.01.2017 r. do 31.03.2017 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 IDMSA za rok obrotowy zakończony dnia 31.12.2016 r.

Celem pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności IDMSA, jako podmiotu dominującego w Grupie Kapitałowej, niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe powinno być czytane wraz ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres zakończony dnia 31.12.2016 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 kwartalne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez IDMSA w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. 31.03.2017 r. Zarząd IDMSA 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 nocie.

Spółka I kwartał roku obrotowego 2017 zamknęła ujemnym wynikiem finansowym.

IDMSA realizuje projekty, które stanowią podstawę nowej aktywności biznesowej Spółki po zaprzestaniu działalności maklerskiej. Podjęte działania pozwoliły w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem, wygenerować bieżące przychody z działalności, które - wraz z wynikiem osiągniętym na pozostałej działalności operacyjnej oraz wynikiem na działalności finansowej –

sprawiły, że perspektywa prowadzenia dalszej działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy jest wysoce realna.

IDMSA w ramach wspomnianych projektów prowadzi działalność o charakterze doradczym w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa i finansowania jego rozwoju, łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw, sporządzania analiz inwestycyjnych oraz innych rekomendacji o charakterze ogólnym, dotyczących transakcji w zakresie instrumentów finansowych, co stanowi główne źródło przychodów Spółki.

Zarząd w dalszym ciągu będzie dokładał wszelkich starań, aby skutecznie realizować działania związane z restrukturyzacją Grupy Kapitałowej oraz dalszym rozwojem działalności o charakterze doradczym związanym z szeroko rozumianym finansowaniem przedsiębiorstw.

Dywersyfikacja działań w zakresie pozyskania nowych zleceń jest szczególnie istotna w kontekście rozproszenia ryzyka, związanego ze strukturą przyszłych przychodów ze sprzedaży.

Istotną kwestią dla kontynuacji działalności jest poziom zadłużenia IDMSA oraz jego spłata w związku z toczącym się postępowaniem upadłościowym z możliwością zawarcia układu. Należy pamiętać, że realizacja procesu postępowania upadłościowego jest czasochłonna i zależy także od wielu czynników, na które IDMSA nie ma wpływu. Zarząd pokłada duże nadzieje na racjonalne i pozytywne relacje z wierzycielami w ramach prowadzonego postępowania, którego nadrzędnym celem jest doprowadzenie do zawarcia i wykonania układu.

W tym kontekście IDMSA zamierza kontynuować konsekwentną politykę w zakresie sprzedaży aktywów, ściągania należności, a także zawierania ugód sądowych i pozasądowych w zakresie spraw spornych, aby środki pozyskane w ten sposób zostały przeznaczone na spłatę wierzytelności układowych.

Zarząd Spółki kontynuuje prowadzenie działań mających na celu przekonanie wierzycieli do poparcia propozycji układowych, które zostaną szczegółowo wypracowane po wnikliwej analizie zgłoszeń wierzytelności i ich porównaniu z dokumentami Spółki.

Założenie o kontynuacji działalności związane jest powodzeniem przedsięwzięć Zarządu w realizacji działań i planów wskazanych powyżej.

20.6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane w dniu 8 maja 2017 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.

Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej IDMSA	Nota	Stan na 31.03.2017	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.03.2016
AKTYWA				
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	20.13	5 523	3 913	1 225
II. Należności krótkoterminowe	20.14	4 256	3 909	2 580
1. Należności z tytułu dostaw i usług		920	598	571
2. Pozostałe należności		3 336	3 311	2 009
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	20.15	3 427	3 466	4 824
IV. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży		0	0	0
V. Aktywa przeznaczone do sprzedaży		28	28	0
VI. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	20.17	1	1	167
VII. Inwestycje w jednostkach zależnych	20.16	2 122	2 358	2 211
VIII. Należności długoterminowe i udzielone pożyczki długoterminowe		0	0	0
IX. Wartości niematerialne		2	2	3
X. Rzeczowe aktywa trwałe		61	60	62
XI. Pozostałe aktywa		0	0	0
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	20.18	0	0	0
2. Inne aktywa krótkoterminowe		0	0	0
Suma aktywów		**13 420**	**13 737**	**11 097**
PASYWA				
I. Zobowiązania krótkoterminowe	20.19	68 202	67 162	67 381
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 532	4 543	4 506
2. Zobowiązania finansowe		59 369	58 391	58 799
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0	0
4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		4 301	4 228	4 076
II. Zobowiązania długoterminowe		1 065	1 065	1 065
1. Zobowiązania finansowe		1 000	1000	1 000
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		65	65	65
III. Pozostałe pasywa		125	127	128
IV. Rezerwy na zobowiązania	20.21	11 359	11 359	11 886
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego		0	0	0
2. Na świadczenia emerytalne i podobne		88	88	115
a) długoterminowe		31	31	31
b) krótkoterminowe		57	57	84
3. Pozostałe		11 271	11 271	11 771
a) długoterminowe		0	0	0
b) krótkoterminowe		11 271	11 271	11 771
V. Kapitał własny	20.22	-67 331	-65 976	-69 363
1. Kapitał zakładowy		165	165	165
2. Akcje własne (wielkość ujemna)		-6 902	-6 902	-6 902
3. Kapitał zapasowy		44 385	44 385	44 385
4. Pozostałe kapitały rezerwowe		118 238	118 237	118 237
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-221 880	-224 820	-224 820

6. Zysk (strata) netto		-1 354	2 940	-444
7. Inne całkowite dochody		18	19	16
8. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
Suma pasywów		**13 420**	**13 737**	**11 097**

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

20.8. Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej IDMSA

20.9. Skrócony śródroczny rachunek zysków o strat i skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów IDMSA

Skrócony śródroczny rachunek zysków i strat IDMSA		**Nota**	**Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017**	**Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016**
I.	Przychody z działalności podstawowej	20.23	401	396
1.	Prowizje z działalności maklerskiej		0	0
2.	Pozostałe przychody z działalności maklerskiej		0	0
II.	Koszty działalności podstawowej	20.24	544	536
III.	Wynik z działalności podstawowej (I-II)		-143	-140
IV.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	20.25	-39	-6
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		30	765
VIII.	Pozostałe koszty operacyjne		2	0
IX.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V+VI+VII-VIII		-153	620
X.	Przychody finansowe	20.26	13	13 437
XI.	Koszty finansowe	20.27	1 214	14 501
XII.	Wynik z działalności gospodarczej brutto (IX+X-XI)		-1 354	-444
XIII.	Podatek dochodowy		0	0
1.	Podatek dochodowy - część bieżąca		0	0
2.	Podatek dochodowy - część odroczona		0	0
XIV.	Wynik z działalności zaniechanej (brutto)		0	0
XV.	Zysk (strata) netto (XII-XIII)		-1 354	-444

Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów IDMSA		Nota	Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017	Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016
I.	Zysk (strata) netto		-1 354	-444
II.	Inne całkowite dochody netto za rok obrotowy		0	0
1.	Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		0	0
2.	Składniki, które nie mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		0	0
1)	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		0	0
-	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
-	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do odsprzedaży ujętych 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)		-1 354	-444

1.	Zysk (strata) netto		-1 354	-444
2.	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)		3 306 389	3 306 389
3.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	20.28	-0,41	-0,13
4.	Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)		3 306 389	3 306 389
5.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		-0,41	-0,13

∗ - 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 IDMSA

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej IDMSA		Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017	Okres od 01.01.2016 do 31.12.2016	Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016
I.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	-65 976	-68 919	-68 919
a)	zmiany przyjętych zasad (polityki)	0	0	0

	rachunkowości			
b)	korekty błędów podstawowych	0	0	0
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-65 976	-68 919	-68 919
1.	Kapitał zakładowy na początek okresu	165	63 483	63 483
1.1.	Zmiany kapitału zakładowego	0	-63 317	-63 317
a)	zwiększenia	0	0	0
b)	zmniejszenia	0	63 317	63 317
1.2.	Kapitał zakładowy na koniec okresu	165	165	165
2.	Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0	0	0
2.1.	Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0	0	0
a)	zwiększenia	0	0	0
b)	zmniejszenia	0	0	0
2.2.	Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0	0	0
3.	Akcje własne na początek okresu	6 902	8 960	8 960
a)	zwiększenia	0	0	0
b)	zmniejszenia	0	2 058	2 058
3.1.	Akcje własne na koniec okresu	-6 902	- 6 902	-6 902
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 strat 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	118 237	120 296	120 296
5.1.	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	-2 058	-2 058
a)	zwiększenia	0	0	0
b)	zmniejszenia	0	1 058	2 058
5.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	118 237	118 237	118 237
6	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-221 880	-288 137	-288 137
6.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 940	4 280	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	4 280
a)	zwiększenia	0	0	0
b)	zmniejszenia	0	0	0
6.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	2 940	4 280	4 280
6.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-224 820	-292 417	-292 417
a)	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b)	korekty błędów podstawowych	0	0	0

6.5.	Strata lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	224 820	292 417	292 417
a)	zwiększenia	0	0	0
b)	zmniejszenia	0	63 317	63 317
-	podział straty z lat ubiegłych kapitałem zapasowym	0	0	0
6.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	224 820	229 099	229 099
6.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-224 820	-224 820	-224 820
7.	Zysk netto za rok obrotowy	-1 354	2 940	-444
8.1.	Inne całkowite dochody na początek okresu	18	16	16
8.2.	Zmiany innych całkowitych dochodów	0	2	0
a)	zwiększenia	0	2	0
b)	zmniejszenia	0	0	0
8.3.	Inne całkowite dochody na koniec okresu	18	18	16
9.	Całkowity dochód na koniec okresu (7+8.3.)	-1 337	2 958	-428
II.	**Kapitał własny na koniec okresu (BZ)**	**-67 331**	**-65 976**	-69 363
III.	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-67 331	-65 976	-69 363

20.11. Skrócone śródroczne sprawozdanie z przelewów pieniężnych IDMSA

Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDMSA		**Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017**	**Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016**
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I.	Zysk (strata) brutto	-1 354	-444
II.	Korekty razem	898	361
1.	Amortyzacja	2	0
2.	Zyski - straty z tytułu różnic kursowych	0	0
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	965	975
4.	Zysk - strata z działalności inwestycyjnej	236	70
5.	Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	-10	-586
6.	Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	39	591
7.	Zmiana stanu zapasów	0	0
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	63	223
9.	Zmiana stanu innych aktywów i pasywów	-2	-268
10.	Podatek dochodowy zapłacony	0	0
11.	Pozostałe korekty	-57	-644
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-457	-82
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I.	Wpływy	69	62

1.	Zbycie wartości niematerialnych	0	0
2.	Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	0	3
3.	Z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności i dostępnych do sprzedaży	0	0
-	zbycie instrumentów finansowych	0	0
4.	Z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
-	zbycie inwestycji w jednostkach zależnych	0	0
-	zbycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	0
-	dywidendy i udziały w zyskach	0	0
5.	Pozostałe wpływy	69	59
-	odsetki otrzymane	0	59
II.	Wydatki	2	0
1.	Nabycie wartości niematerialnych	0	0
2.	Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	2	0
3.	Na instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności i dostępne do sprzedaży	0	0
4.	Na inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
5.	Pozostałe wydatki	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	67	62
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I.	Wpływy	0	0
1.	Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2.	Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3.	Zaciągniecie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
4.	Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
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	0	0
1.	Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2.	Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
3.	Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
4.	Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
5.	Spłata zobowiązań podporządkowanych	0	0
6.	Wydatki z tytułu emisji akcji	0	0
7.	Nabycie akcji własnych	0	0
8.	Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	0	0
9.	Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	0	0
10.	Wydatki na cele społeczne użyteczne	0	0
11.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
12.	Zapłacone odsetki	0	0
13.	Pozostałe wydatki	0	0

III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0	0
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	-390	-20
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-390	-20
-	w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F.	Środki pieniężne na początek okresu	3 913	1 245
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	3 523	1 225
-	w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

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

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

20.12. Wybrane informacje objaśniające do skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego IDMSA

20.13. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) w kasie	10	4	6
b) na rachunkach bankowych	13	29	14
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	3 120	3 500	828
d) inne aktywa pieniężne	380	380	378
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem	3 523	3 913	1 225

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE KLIENTÓW	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) na rachunkach bankowych i w kasie (w tym lokaty bankowe)	0	0	0
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	0

ŚRODKI PIENIĘŻNE O OGRANICZONEJ MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) środki pieniężne klientów	0	0	0
b) środki pieniężne własne zablokowane na zabezpieczenie zobowiązań	0	0	0
Środki o ograniczonej możliwości dysponowania razem	0	0	0

20.14. Pożyczki i należności

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE		31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	920	598	571
a)	od jednostek powiązanych:	0	0	0
-	od jednostek zależnych	0	0	0
-	od jednostek stowarzyszonych	0	0	0
-	od innych jednostek powiązanych	0	0	0
b)	od jednostek pozostałych	920	598	571
-	od biur maklerskich i innych domów maklerskich	0	0	0
-	od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych	0	0	0
-	od KDPW i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0
-	od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
-	od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
-	dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	0
-	pozostali	920	598	571
2.	Pozostałe należności	3 336	3 311	2 009
a)	od klientów	0	0	0
-	z tytułu odroczonego terminu zapłaty	0	0	0
b)	od jednostek powiązanych	57	57	1 259
-	od jednostek zależnych	57	57	1 259
-	od jednostek stowarzyszonych	0	0	0
-	od innych jednostek powiązanych	0	0	0
c)	od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
d)	od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0

e)	od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0
-	z funduszu rozliczeniowego	0	0	0
-	należności z funduszu rekompensat	0	0	0
-	pozostałe	0	0	0
f)	od towarzystw funduszy powierniczych, 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	163	144	184
j)	dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności	0	0	0
k)	wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
l)	udzielone pożyczki:	0	0	0
-	jednostki powiązane	0	0	0
-	jednostki pozostałe	0	0	0
m)	pozostałe	3 117	3 110	566
-	z tytułu rachunków dot. papierów wartościowych	0	0	0
-	inne	3 117	3 110	566
Należności krótkoterminowe, netto		4 256	3 909	2 580
n)	odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	44 063	44 063	49 854
Należności krótkoterminowe, brutto		48 319	47 971	52 434

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	**31.03.2017**	**31.12.2016**	**31.03.2016**
Stan na początek okresu	44 063	49 854	49 858
a) zwiększenia	0	0	0
– utworzenie odpisu aktualizującego i rezerwy na fundusz rekompensat	0	0	0
– reklasyfikacja odpisu	0	0	0
b) zmniejszenia	0	5 791	0
– wykorzystanie	0	0	0
– rozwiązanie	0	5 791	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	44 063	44 063	49 845

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 finansowe

NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI (KRÓTKO- I DŁUGOTERMINOWE) O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) do 1 miesiąca	9 370	9 370	9 370
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0	0	0
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	0	0	0
d) powyżej 1 roku do 5 lat	3 166	3 166	3 166
e) powyżej 5 lat	0	0	0
f) należności przeterminowane	37 677	37 339	41 553
Należności razem (brutto)	50 212	49 875	54 088
f) odpisy aktualizujące należności	45 956	45 966	51 508
Należności razem (brutto)	4 256	3 909	2 580

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) do 1 miesiąca	2	2	2
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	28 965	28 965	28 965
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	2 569	2 569	2 569
d) powyżej 1 roku do 5 lat	4 194	3 856	8 070
e) powyżej 5 lat	1 947	1 947	1 891
Należności razem (brutto)	37 677	37 339	41 497
f) odpisy aktualizujące należności	16 671	16 671	16 671
Należności przeterminowane razem (brutto)	21 005	20 668	24 826

Wartość należności przeterminowanych IDMSA, na które nie utworzono odpisów aktualizujących wynosiła na dzień 31.03.2017 r. wynosi 21 005 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	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) akcje	259	259	125

b) dłużne papiery wartościowe	225	225	288
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	2 943	2 982	4 412
d) udziały	0	0	0
e) pozostałe	0	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	3 427	3 466	4 824

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WYCENA)	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
Stan na początek okresu	-69 839	-68 161	-68 161
a) zwiększenia (z tytułu)	0	1 444	0
wyceny instrumentów finansowych	0	1 444	0
przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	39	3 122	0
wyceny instrumentów finansowych	39	3 122	0
przeniesienie odpisu z inwestycji w jednostki zależne	0	0	0
c) rozwiązanie (zrealizowanie)	0	0	0
Wycena instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu na koniec okresu	-69 878	-69 839	-68 161

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (STRUKTURA WALUTOWA)	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) w walucie polskiej	3 427	3 466	4 824
b) w walutach obcych (wg waluty i po przeliczeniu na zł)	0	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	3 427	3 466	4 824

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WG ZBYWALNOŚCI)	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach, w wartości godziwej:	218	218	83
a) akcje	218	218	83
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych, w wartości godziwej:	0	0	0
a) akcje	0	0	0
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym, w wartości godziwej:	345	384	481
a) akcje	0	0	0
b) obligacje	225	225	288
c) inne (wg grup rodzajowych):	120	159	193
jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	120	159	193

udziały	0	0	0
pozostałe	0	0	0
D. Z ograniczoną zbywalnością, w wartości godziwej	2 865	2 865	4 260
a) akcje	42	42	42
akcje notowane na rynku regulowanym	42	42	42
akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	0	0
b) obligacje	0	0	0
c) inne (wg grup rodzajowych):	2 823	2 823	4 218
jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	2 823	2 823	4 218
Razem instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu w wartości godziwej, w tym:	3 427	3 466	4 824
Korekty aktualizujące wartość	-69 200	-69 839	-68 161

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 wywierana 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) ujmuje 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	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) akcje	1 919	2 155	2 008
b) udziały	203	203	203
Inwestycje w jednostkach zależnych, razem	2 122	2 358	2 211

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (WG ZBYWALNOŚCI)	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (w cenie nabycia):	0	0	0
a) akcje	0	0	0
b) udziały	0	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (w cenie nabycia):	0	0	0
a) akcje	0	0	0
b) udziały	0	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym (w cenie nabycia):	10 834	10 834	11 009
a) akcje	3 399	3 399	3 574
b) udziały	7 435	7 435	7 435
D. Z ograniczoną zbywalnością (w cenie nabycia):	130 050	130 050	130 050
a) akcje	130 050	130 050	130 050
– akcje notowane na rynku regulowanym	130 050	130 050	130 050
– akcje nie notowane na rynku regulowanym	0	0	0
b) udziały	0	0	0
Razem inwestycje w jednostkach zależnych (w cenie nabycia):	140 883	140 883	141 059
Korekty aktualizujące wartość	-138 762	-138 525	-138 847
Razem wartość bilansowa inwestycji w jednostkach zależnych	2 122	2 358	2 211

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) ujmuje 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	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) akcje	1	1	167
b) udziały	0	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, razem	1	1	167

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku IDMSA 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 31.03.2017 r. Spółka oszacowała wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony 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 aktywów to będzie mogło być zrealizowane.

20.19. Zobowiązania krótkoterminowe

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
1. Wobec klientów	0	0	0
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 532	4 543	4 506
a) wobec jednostek powiązanych	110	122	91
– wobec jednostek zależnych	110	122	91
– wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
– wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	4 421	4 421	4 415
– wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	0	0
– wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	921	921	869
– wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	74	74	74
– wobec izby gospodarczej	169	169	169
– wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0

– wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
– wobec pozostałych	3 258	3 257	3 303
3. Zobowiązania finansowe	59 696	58 391	58 799
a) wobec jednostek powiązanych	6 681	6 681	6 345
– wobec jednostek zależnych	6 681	6 681	6 345
– wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
– wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	52 688	51 710	52 454
– dłużne papiery wartościowe	45 505	44 527	41 913
– kredyty i pożyczki	0	0	0
– z tytułu nabycia papierów wartościowych	1 573	1 573	1 573
– z tytułu instrumentów pochodnych	0	0	0
– zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	5 610	5 610	8 969
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 301	4 228	4 076
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	0
– wobec jednostek zależnych	0	0	0
– wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	25	25	25
c) wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe	0	0	0
d) wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0
– z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego	0	0	0
– pozostałe	0	0	0
e) wobec izby gospodarczej	0	0	0
f) wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	0	0	0
g) wekslowe	0	0	0
h) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	1 982	1 940	1 809
i) z tytułu wynagrodzeń	544	515	452
j) wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych	0	0	0
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych	0	0	0
– pozostałe	1 751	1 748	1 790
– wydatki na cele społeczno - użyteczne	0	0	0
– inne	1 751	1 748	1 790

Zobowiązania krótkoterminowe, razem	68202	67 162	67 381

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) do 1 miesiąca	216	216	216
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	12 167	12 167	12 167
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	2 755	2 755	2 755
d) powyżej 1 roku - kaucje	0	0	0
e) dla których termin wymagalności upłynął	53 065	52 024	52 243
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	68 202	67 162	67 381

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 aktuariusza.

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	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
2. Na świadczenie emerytalne i podobne	88	88	115
a) długoterminowe	31	31	31
b) krótkoterminowe	57	57	84
3. Pozostałe	11 271	11 271	11 771
a) długoterminowe	0	0	0
b) krótkoterminowe	11 271	11 271	11 771
Rezerwy na zobowiązania, razem	11 359	11 359	11 886

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

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
1. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	0	0	0
a) odniesionej na wynik finansowy	0	0	0
b) odniesionej na kapitał własny i inne całkowite dochody	0	0	0
2. Zwiększenia	0	0	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	0	0	0
– z tytułu wyceny papierów wartościowych	0	0	0
– pozostałe	0	0	0
b) odniesione na kapitał własny i inne całkowite dochody w związku z innymi dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
3. Zmniejszenia	0	0	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
– z tytułu różnicy miedzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych	0	0	0
– z tytułu wyceny papierów wartościowych	0	0	0
– pozostałe	0	0	0
b) odniesione na kapitał własny i inne całkowite dochody w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
– z tytułu wyceny papierów wartościowych	0	0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	0	0	0
a) odniesionej na wynik finansowy	0	0	0
b) odniesionej na kapitał własny i inne całkowite dochody	0	0	0

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na początek okresu	11 271	11 771	11 771
– rezerwa na premie pracownicze	388	388	388
– rezerwa na udzielone poręczenia	355	355	355
– rezerwa na kadry administracyjne	0	500	500
– rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	7 041	7 041
– rezerwa na koszty zwolnień grupowych	47	47	47
– pozostałe	3 440	3 440	4 440
a) utworzenie	0	13	0
– rezerwa na premie pracownicze	0	0	0
– rezerwa na udzielone poręczenia	0	0	0
– rezerwa na kadry administracyjne	0	0	0
– rezerwa dot. roszczeń spornych	0	0	0
– rezerwa na koszty zwolnień grupowych	0	0	0
– pozostałe	0	13	0
b) wykorzystanie	0	0	0
– rezerwa na premie pracownicze	0	0	0
– rezerwa na udzielone poręczenia	0	0	0
– rezerwa na kadry administracyjne	0	0	0
– rezerwa dot. roszczeń spornych	0	0	0
– rezerwa na koszty zwolnień grupowych	0	0	0
– pozostałe	0	0	0
c) rozwiązanie	0	513	0
– rezerwa na premie pracownicze	0	0	0
– rezerwa na udzielone poręczenia	0	0	0
– rezerwa na kadry administracyjne	0	500	0
– rezerwa dot. roszczeń spornych	0	0	0
– pozostałe	0	13	0
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu wg tytułów	11 271	11 271	11 771
– rezerwa na premie pracownicze	388	388	388
– rezerwa na udzielone poręczenia	355	355	355
– rezerwa na kadry administracyjne	0	0	500
– rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	7 041	7 041
– rezerwa na koszty zwolnień grupowych	47	47	47
– pozostałe	3 440	3 440	4 439

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	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0
b) utworzony ustawowo	55	55	55
c) utworzony zgodnie ze statutem/ umową ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	44 330	44 330	44 330
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	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2016
a) kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	90 442	90 442	90 442
b) rezerwowy fundusz dywidendowy	27 795	27 795	27 795
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	118 237	118 237	118 237

AKCJE WŁASNE	31.03.2017	31.12.20163	31.03.2016
a) realizacja uchwały nr 4 WZA z 25 stycznia 2010 r.	-6 902	-6 902	-6 902
Akcje własne razem	-6 902	-6 902	-6 902

W I kwartale 2017 r. IDMSA zmieniła się wartość akcji własnych w związku ze sprzedażą wierzytelności pożyczki akcji własnych.

20.23. Przychody z działalności podstawowej

PROWIZJE Z DZIAŁALNOŚCI MAKLERSKIEJ	Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017	Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016
a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie	0	0
b) z tytułu oferowanych papierów wartościowych	0	0
c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	0	0
d) pozostałe	0	0
Przychody z prowizji maklerskiej, razem	0	0

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017	Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016
a) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunku pieniężnych klientów	0	0
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0
c) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych	0	0
d) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie	0	0
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	401	396
Inne przychody z działalności podstawowej razem	401	396

20.24. Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017	Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016
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	0
c) opłaty na rzecz izby gospodarczej	0	0
d) wynagrodzenia	292	340
e) ubezpieczenia i inne świadczenia	51	47
f) zużycie materiałów i energii	141	130
g) koszty utrzymania i wynajmu środków trwałych	37	14
h) pozostałe koszty rzeczowe	7	4
i) amortyzacja	2	0
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	14	1
k) prowizje i inne opłaty	0	0
l) pozostałe	0	0
Koszty działalności podstawowej, razem	544	536

20.25. Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu

WYNIK Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTY	Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017	Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU		
a) dywidendy i inne udziały w zyskach, w tym:	0	0
b) odsetki	0	0
c) korekty aktualizujące wartość	0	0
d) zysk ze sprzedaży/umorzenia	0	0
e) pozostałe	0	0
Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem	0	0
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU		
a) korekty aktualizujące wartość	39	0
b) strata ze sprzedaży/umorzenia	0	6
c) pozostałe	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem	39	6
Wynik z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	-39	-6

20.26. Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017	Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0
2. Odsetki od lokat i depozytów	13	0
3. Pozostałe odsetki	0	0
4. Dodatnie różnice kursowe	0	0
a) zrealizowane	0	0
b) niezrealizowane		0
5. Pozostałe	0	13 434
a) zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
b) rozwiązanie odpisów na należności	0	13 374
c) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych	0	60
d) pozostałe	0	0
Przychody finansowe, razem	13	13 437

20.27. Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017	Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	0	0
2. Odsetki od obligacji	977	977
3. Oprocentowane rachunki pieniężne Klientów	0	0
4. Pozostałe odsetki	0	0
5. Ujemne różnice kursowe	0	0
a) zrealizowane	0	0
b) niezrealizowane	0	0
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	236	0
7. Pozostałe	0	13 524
a) utworzenie odpisów na należności	0	0
b) koszty sprzedaży wierzytelności	0	0
c) pozostałe	0	175
Koszty finansowe, razem	1 214	14 501

20.28. Zyska na akcję

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

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

ZYSK NA AKCJĘ	Okres od 01.01.2017 do 31.03.2017	Okres od 01.01.2016 do 31.03.2016
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	-1 354	-444
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,41	-0,13
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,41	-0,13

W IDMSA nie występują akcje uprzywilejowane. W I kwartale 2017 r. oraz w 2016 r. nie wystąpiły potencjalne akcje rozwadniające, w związku z czym średnia ważona rozwodniona liczba akcji równa jest średniej ważonej liczbie akcji zwykłych IDMSA..

20.29. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Transakcje z jednostkami powiązanymi zostały opisane w pkt. 19.39 skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu .....

Tomasz Piasecki – Wiceprezes Zarządu .....

Barbara Stępka – Główny Księgowy .....