



Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Grupy Kapitałowej IDM S.A. w upadłości układowej

(dalej: GK IDMSA)

za okres

od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.

oraz

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie spółki

IDM S.A. w upadłości układowej

(dalej: IDMSA lub Spółka)

za okres

od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.

Kraków,

28 sierpnia 2017 r.

Spis treści

1.	Informacje o GK IDMSA	5
1.1.	Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności Jednostki Dominującej	5
1.2.	Czas trwania Spółki	6
1.3.	Wykaz jednostek zależnych GK IDMSA objętych konsolidacją zgodnie z MSR 24.....	6
1.4.	Wykaz jednostek stowarzyszonych GK IDMSA objętych konsolidacją	9
1.5.	Dane osobowe składu Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej IDMSA	10
1.6.	Struktura akcjonariatu IDMSA.....	11
1.7.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	11
1.8.	Kontynuacja działalności.....	11
2.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	13
2.1.	Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	13
2.2.	Oświadczenie o zgodności.....	14
2.3.	Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego.....	14
2.4.	Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	14
2.5.	Konsolidacja.....	15
2.5.1	Jednostki zależne	15
2.5.2	Jednostki stowarzyszone	16
2.6.	Sezonowość działalności	17
2.7.	Szacunki Zarządu GK IDMSA	17
2.8.	Subiektywne oceny Zarządu Jednostki Dominującej	19
3.	Wybrane dane finansowe GK IDMSA	20
4.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej GK IDMSA	22
5.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów GK IDMSA	24
6.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym GK IDMSA	26

7. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych GK IDMSA	28
8. Wybrane informacje objaśniające do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK IDMSA za I półrocze 2017 r.....	30
Nota 8.1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne.....	30
Nota 8.2 Pożyczki i należności.....	32
Nota 8.3 Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	36
Nota 8.4 Zabezpieczenia należności i innych instrumentów finansowych.....	39
Nota 8.5 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	39
Nota 8.6 Inwestycje w jednostkach zależnych.....	40
Nota 8.7 Wartości niematerialne	41
Nota 8.8 Pozostałe aktywa długoterminowe – aktywa tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	42
Nota 8.9 Zobowiązania	44
Nota 8.10 Zobowiązania długoterminowe.....	46
Nota 8.11 Pozostałe pasywa.....	47
Nota 8.12 Zobowiązania zabezpieczone na majątku IDMSA	47
Nota 8.13 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	48
Nota 8.14 Zobowiązania warunkowe.....	49
Nota 8.15 Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej.....	49
Nota 8.16 Akcje własne	50
Nota 8.17 Kapitał zapasowy.....	51
Nota 8.18 Pozostałe kapitały rezerwowe	52
Nota 8.19 Przychody z działalności podstawowej.....	53
Nota 8.20 Pozostałe przychody z działalności podstawowej.....	54
Nota 8.21 Koszty działalności podstawowej	54
Nota 8.22 Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	55
Nota 8.23 Przychody finansowe	55
Nota 8.24 Koszty finansowe.....	56
Nota 8.25 Zysk na akcję	56

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

Nota 8.26	Transakcje z jednostkami powiązаныmi.....	57
Nota 8.27	Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej.....	59
Nota 8.28	Wielkość zatrudnienia w GK IDMSA	59
Nota 8.29	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	59
Nota 8.30	Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skróconym sprawozdaniu finansowym.....	60
Nota 8.31	Zewnętrzne wymogi kapitałowe	60
Nota 8.32	Działalność zaniechana	61
9.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki IDMSA.....	61
9.1.	Nazwa i siedziba	61
9.2.	Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	62
9.3.	Oświadczenie o zgodności.....	63
9.4.	Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego.....	63
9.5.	Kontynuacja działalności	63
9.6.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	65
9.7.	Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	65
10.	Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej IDMSA.....	65
11.	Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów IDMSA	67
12.	Skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDMSA	68
13.	Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDMSA	70
14.	Wybrane informacje objaśniające do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2017 r.	73
Nota 14.1	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne.....	73
Nota 14.2	Pożyczki i należności.....	73
Nota 14.3	Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	76
Nota 14.4	Inwestycje w jednostkach zależnych (MSR 24).	78
Nota 14.5	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	79
Nota 14.6	Wartości niematerialne	80
Nota 14.7	Rzeczowe aktywa trwałe	80

Nota 14.8 Pozostałe aktywa długoterminowe – aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	81
Nota 14.9 Zobowiązania krótkoterminowe	82
Nota 14.10 Zobowiązania warunkowe.....	84
Nota 14.11 Rezerwy.....	84
Nota 14.12 Kapitały własne.....	87
Nota 14.13 Przychody z działalności podstawowej.....	87
Nota 14.14 Koszty działalności podstawowej	89
Nota 14.15 Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	89
Nota 14.16 Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	90
Nota 14.17 Przychody i koszty finansowe	91
Nota 14.18 Zysk (strata) netto na akcję.....	92
Nota 14.19 Transakcje z jednostkami powiązanymi.....	93
Nota 14.20 Zdarzenia po dniu bilansowym.....	93
Nota 14.21 Działalność zaniechana	94
15. Stanowisko Zarządu i Rady Nadzorczej dotyczące zastrzeżeń Biegłego Rewidenta. Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.	

1. Informacje o GK IDMSA

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

Nazwa Spółki:	IDM S.A. w upadłości układowej
Siedziba:	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

Według Statutu Spółki głównym przedmiotem działalności IDMSA jest:

- 1) działalność maklerska związana z rynkiem papierów wartościowych i towarów giełdowych (PKD 66.12.Z)
- 2) działalność związana z zarządzaniem funduszami (PKD 66.30.Z)
- 3) działalność holdingów finansowych (PKD 64.20.Z)
- 4) działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (PKD 64.30.Z)
- 5) pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64.99.Z)
- 6) pozostałe formy udzielania kredytów (PKD 64.92.Z)
- 7) pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 66.19.Z)
- 8) pośrednictwo w obrocie nieruchomościami (PKD 68.31.Z)
- 9) działalność rachunkowo-księgową; doradztwo podatkowe (PKD 69.20.Z)
- 10) stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja (PKD 70.21.Z)
- 11) pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z)
- 12) pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 74.90.Z)
- 13) działalność wspomagająca edukację (PKD 85.60.Z)
- 14) działalność firm centralnych (head Office) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych (PKD 70.10.Z)
- 15) pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej nie sklasyfikowana (PKD 63.99.Z)
- 16) dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim (PKD 77.40.Z)
- 17) działalność świadczona przez agencje inkasa i biura kredytowe (PKD 82.91.Z)
- 18) pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej nie sklasyfikowana (PKD 82.99.Z).

W związku wejściem w życie ustawy o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. 2014.poz. 1161) Spółka wniosła o dokonanie stosownej aktualizacji w KRS w zakresie PKD. Sąd rejestrowy wydał w dniu 2 lutego 2015 r. postanowienie o dokonaniu wpisu w zakresie wnioskowanym przez IDMSA.

Z uwagi na w/w zmiany obecnie przedmiot działalności IDMSA stanowi:

- 1) pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z)
- 2) działalność holdingów finansowych (PKD 64.20.Z)
- 3) pozostała finansowa działalność usługowa, gdziekolwiek niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64.99.Z)
- 4) pozostałe formy udzielania kredytów (PKD 64.92.Z)
- 5) pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 66.19.Z)
- 6) pośrednictwo w obrocie nieruchomościami (PKD 68.31.Z)
- 7) stosunki międzyludzkie (public relations) (PKD 70.21.Z)
- 8) działalność firm centralnych (Head Office) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych (PKD 70.10.Z)
- 9) pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdziekolwiek nie sklasyfikowana (PKD 74.90.Z)
- 10) pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdziekolwiek nie sklasyfikowana (PKD 82.99.Z.)

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

Na dzień 30 czerwca 2017 r. Spółka prowadzi działalności w siedzibie Spółki tj. w Krakowie przy ul. Mikołajskiej 26 lok. 5, a także w Warszawie przy ul. S. Okrzei 1A w budynku Dominanty Praskiej (wyodrębnione miejsce prowadzenia działalności gospodarczej).

1.2. Czas trwania Spółki

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

1.3. Wykaz jednostek zależnych GK IDMSA objętych konsolidacją zgodnie z MSR 24.

Lp.	Nazwa podmiotu	Przedmiot działalności (główna działalność)
PODMIOT DOMINUJĄCY		
1.	IDMSA	<ul style="list-style-type: none">➤ operacje przekształceniowe➤ fuzje➤ przejęcia

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

		<ul style="list-style-type: none"> ➤ transakcje na rynku niepublicznym ➤ działalność doradcza
JEDNOSTKI ZALEŻNE KONTROLOWANE BEZPOŚREDNIO PRZEZ IDMSA		
2.	Inwentum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji	➤ działalność inwestycyjna
3.	IDMSA.PL Doradztwo Finansowe sp. z o.o.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ świadczenie usług konsultingu finansowego obejmującego przygotowywanie prospektów emisyjnych, analiz finansowych, wycen i innych materiałów ➤ świadczenie innych usług z dziedziny doradztwa finansowego
4.	K6 sp. z o.o.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ działalność związana z oprogramowaniem ➤ pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych ➤ pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych ➤ wynajem oraz zarządzanie nieruchomościami
5.	ELectus S.A.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ obrót wierzytelnościami ➤ pozostałe formy udzielania kredytów i pośrednictwa finansowego ➤ pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej nie sklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych ➤ działalność związana z obsługą nieruchomości

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 7.361.862 akcji Electus S.A. co stanowi 76,61% udziału w kapitale zakładowym spółki i odpowiada 76,61% udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu spółki

K6 sp. z o.o.

siedziba spółki znajduje się w Krakowie (ul. Mikołajska 26/5, 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.

Inwentum Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji

siedziba funduszu mieści się w Warszawie, przy ulicy Grzybowskiej 78 (00-844 Warszawa). Fundusz został utworzony w 2008 r. Fundusz jest wpisany do Rejestru Funduszy Inwestycyjnych pod numerem 415 przez Sąd Okręgowy w Warszawie prowadzący rejestr funduszy inwestycyjnych.

Zgodnie z § 26 ust. 1 Statutu celem inwestycyjnym funduszu jest wzrost wartości aktywów funduszu w wyniku wzrostu wartości lokat.

W dniu 29 maja 2014 r. rozpoczęto proces likwidacji funduszu.

7 października 2014 r. Komisja Nadzoru Finansowego wydała decyzję w sprawie cofnięcia Inwentum Towarzystwu Funduszy Inwestycyjnych S.A. zezwolenia na wykonywanie działalności - decyzji nadano rygor natychmiastowej wykonalności. Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 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, Inwentum Y FIZAN jest konsolidowany zgodnie z wymogami MSSF 10, co oznacza objęcie funduszu konsolidacją pełną. Spółki posiadane przez Inwentum 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 1
- 23.927 certyfikatów inwestycyjnych serii 2
- 35.651 certyfikatów inwestycyjnych serii 3
- 71.227 certyfikatów inwestycyjnych serii 4

IDMSA posiada 100% certyfikatów wyemitowanych przez fundusz.

Zgodnie z komunikatem przekazanym przez Raiffeisen Bank Polska likwidacja funduszu przewidziana jest na dzień 30 września 2017 r.

4 Archiw spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

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 zł każdy udział.

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

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.

1.4. Wykaz jednostek stowarzyszonych GK IDMSA objętych konsolidacją

Na dzień 30 czerwca 2017 r. spółkami stowarzyszonymi Grupy Kapitałowej były:

Nazwa spółki	Siedziba	Rodzaj działalności	Udział % w kapitale spółki na 30.06.2017 r.	Metoda konsolidacji	KRS
Budownictwo Polskie S.A.	Płock	usługi budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych	45%	praw własności	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS0000311742
		doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej			
Devoran S.A.	Warszawa	pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe	34,88%	praw własności	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS0000260376
		pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe			
		działalność inwestycyjna o zmiennym stopniu ryzyka			

% udział w kapitale spółki odpowiada % udziałowi w prawach głosu

Zmiany w zakresie jednostek zależnych Grupy Kapitałowej w I półroczu 2017 r.

W okresie sprawozdawczym obejmującym I półrocze 2017 r. wystąpiły następujące zmiany w strukturze jednostek zależnych GK IDMSA:

utrata pakietu kontrolnego akcji Devoran S.A.

w dniu 20 stycznia 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.

Charakterystyka jednostek stowarzyszonych

Budownictwo Polskie S.A.

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

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

Na dzień 30 czerwca 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. Plac Bankowy 2, 00-0095 Warszawa, wpisana do wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000260376, Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 7.057.448,70 zł i dzieli się na 23.524829 akcji o wartości nominalnej 0,30 zł każda akcja.

Na dzień 30 czerwca 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.

1.5. Dane osobowe składu Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej IDMSA

Zarząd

Na dzień 1 stycznia 2017 r. skład Zarządu IDMSA przedstawiał się następująco:

- Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu
- Tomasz Piasecki – Wiceprezes Zarządu

Na dzień 30 czerwca 2017 r. oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Zarządu nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza

Na dzień 1 stycznia 2017 r. skład Rady Nadzorczej IDMSA przedstawiał się następująco:

- | | |
|----------------------|----------------------------------|
| Adam Konopka | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| Krzysztof Przybylski | - Członek Rady Nadzorczej |
| Adam Kompowski | - Członek Rady Nadzorczej |

Magdalena Lewandowska	–	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Łaszkiewicz	–	Członek Rady Nadzorczej
Emil Stępień	–	Członek Rady Nadzorczej

Na dzień 30 czerwca 2017 r. oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianom.

Nadzorca Sądowy:

W dniu 22 lipca 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 lutego 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.

Prokura

W Spółce nie działają prokurenci.

1.6. Struktura akcjonariatu IDMSA

Na dzień 30 czerwca 2017 r. akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki były następujące osoby:

➤ Grzegorz Leszczyński	6,69%
➤ Pozostali	93,31%

Procentowy udział w kapitale zakładowym odpowiada procentowemu udziałowi w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu. Więcej informacji na temat akcji Spółki i prawa głosu przedstawiono w nocie 7.13.

1.7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 28 sierpnia 2017 r.

1.8. Kontynuacja działalności

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK IDMSA zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. do 30 czerwca 2018 r. Zarząd Spółki podejmuje działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej oraz płynności finansowej Spółki. Założenie o kontynuacji działalności Spółki uzależnione jest od powodzenia działań Zarządu opisanych w niniejszej nocie.

Spółka rok obrotowy 2016 zamknęła dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 2.940 tys. zł. Natomiast na dzień 30.06.2017r. Spółka poniosła stratę w wysokości 4.596 tys. zł.

Kontynuowane są projekty, które stanowią podstawę nowej aktywności biznesowej IDMSA 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 tych 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.

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

2.1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDM SA w upadłości układowej za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 30 czerwca 2017 r. zostało sporządzone zgodnie ze standardami opisanymi w pkt 2.2. – oświadczenie o zgodności.

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

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

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

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały objęte wszystkie jednostki zależne Grupy Kapitałowej (konsolidacja metodą pełną). Jednostki stowarzyszone GK IDM SA w upadłości układowej ujmowane są zgodnie z metodą praw własności.

2.2. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR, w szczególności MSR 34), interpretacjami do tych standardów wydanymi przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych. Przez zatwierdzenie przez Unię Europejską rozumie się ogłoszenie standardów lub interpretacji w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

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

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

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

2.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

2.4. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

W 2017 r. Grupa nie dokonała zmian przyjętych zasad rachunkowości i sposobów sporządzania sprawozdania finansowego. Zasady rachunkowości przyjęte przez Grupę zastosowano w sposób ciągły w odniesieniu do wszystkich okresów prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

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

- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

Zarząd jest w trakcie analizy wpływu zmian na przyszłe sprawozdania finansowe.

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

- MSSF 14 „Aktywa i zobowiązania regulacyjne” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie), Komisja Europejska podjęła decyzję o niezatwierdzeniu omawianego przejściowego standardu w oczekiwaniu na standard właściwy,
- MSSF 16 „Leasing” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- MSSF 17 „Kontrakty ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (nie określono daty wejścia w życie),
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” – Inicjatywa dotycząca zmian w zakresie ujawnień (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- Objąsnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 2 „Płatności w formie akcji” – Klasyfikacja i wycena transakcji płatności w formie akcji (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – Uwzględnienie zmian wprowadzonych przez MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Poprawki do MSSF (cykl 2014-2016) – Zmiany w MSSF 1, MSR 28 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie) i MSSF 12 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i ujęcie zaliczek” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

2.5. Konsolidacja

2.5.1 Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu do których Grupa ma zdolność kontrolowania ich polityki finansowej i operacyjnej, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby

głosów w organach stanowiących. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

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

IDMSA posiada 100% certyfikatów inwestycyjnych funduszu INVENTUM Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji. Grupa konsoliduje tę jednostkę zgodnie z wymogami MSSF 10.

Zgodnie z MSR 24, w notach 1.3, 8.26, 8.29, i 14.4 zidentyfikowano: związki i transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi, nierozliczone salda należności i zobowiązań pomiędzy jednostką dominującą a jej podmiotami powiązаныmi oraz informacje, które powinny być ujawnione w odniesieniu do takich pozycji.

2.5.2 Jednostki stowarzyszone

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

Jednostki stowarzyszone ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym według metody praw własności od momentu rozpoczęcia wywierania znaczącego wpływu przez Grupę. Zgodnie z metodą praw własności inwestycja w jednostce stowarzyszonej jest początkowo ujmowana według ceny nabycia, a wartość bilansowa jest powiększana lub pomniejszana o zmiany udziału Grupy w aktywach netto jednostki stowarzyszonej. Wartość firmy dotyczącą jednostki stowarzyszonej ujmuje się w wartości bilansowej inwestycji. Rachunek zysków i strat odzwierciedla udział Grupy w wyniku finansowym jednostki stowarzyszonej. W przypadku jakiegokolwiek zmiany ujętej w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym jednostki stowarzyszonej, Grupa 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.

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

2.6. Sezonowość działalności

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

2.7. Szacunki Zarządu GK IDMSA

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

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

Grupa na każdy dzień bilansowy dokonuje oceny istnienia przesłanek utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, pożyczek i należności (w tym należności spornych), inwestycji w jednostkach stowarzyszonych oraz inwestycji w jednostkach zależnych. W razie zaistnienia

okoliczności świadczących o utracie wartości Spółka szacuje wartość odzyskiwalną inwestycji i dokonuje utworzenia ewentualnych odpisów aktualizujących. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości aktywów finansowych uprzednio utworzony odpis aktualizujący podlega stosownemu rozwiązaniu. Oszacowanie wartości użytkowej wymaga od kierownictwa dokonania oszacowania prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych z aktywów oraz doboru właściwej stopy dyskontowej w celu obliczenia wartości bieżącej tych przepływów pieniężnych. Więcej informacji dot. przyjętych zasad wyceny bilansowej aktywów finansowych przedstawiono w i nocie 8.3.. Wartość utworzonych odpisów aktualizujących przedstawiona jest w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Grupa na każdy dzień bilansowy ocenia, czy istnieją przesłanki utraty wartości aktywów niefinansowych. Wartość firmy oraz wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania są testowane pod kątem utraty wartości co roku, lub wtedy, gdy wystąpią przesłanki utraty wartości. Testy z tytułu utraty wartości innych aktywów niefinansowych są przeprowadzane wtedy, gdy istnieją przesłanki świadczące o tym, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania. Oszacowanie wartości użytkowej wymaga od kierownictwa dokonania oszacowania prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych z aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz doboru właściwej stopy dyskontowej w celu obliczenia wartości bieżącej tych przepływów. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości aktywów niefinansowych uprzednio utworzony odpis aktualizujący, za wyjątkiem odpisu dotyczącego wartości firmy, podlega stosownemu rozwiązaniu. Więcej informacji przedstawiono w nocie 8.7 oraz w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania.

Wycena inwestycji portfelowych IDMSA w spółkach niepublicznych

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

Ustalając wartość godziwą instrumentów dłużnych Grupa stosuje przyjętą metodę wyceny wykorzystującą wielkości szacunkowe, takie jak; ocena kondycji finansowej emitenta, wartość ustanowionych zabezpieczeń itp. Więcej informacji na temat przyjętych zasad wyceny inwestycji portfelowych w spółkach niepublicznych przedstawiono w nocie 8.3, wartości inwestycji w spółkach niepublicznych przedstawione są w notach objaśniających do poszczególnych pozycji sprawozdania.

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Składniki rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania amortyzuje się, począwszy od miesiąca dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa,

w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności z uwzględnieniem wartości końcowej. Przewidywany okres użytkowania i poprawność stosowanych stawek amortyzacji są okresowo weryfikowane, powodując korektę odpisów amortyzacyjnych w następnych latach.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opierając się na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy, który pozwoli na jego wykorzystanie. Więcej informacji przedstawiono w nocie 8.8.

Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia

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

2.8. Subiektywne oceny Zarządu Jednostki Dominującej

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

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

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

3. Wybrane dane finansowe GK IDMSA

	w tys. zł	w tys. zł	w tys. EUR	w tys. EUR
	I-VI/2017	I-VI/2016	I-VI/2017	I-VI/2016
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
1 Przychody z działalności podstawowej	935	963	220	220
2 Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-4 784	4 892	-1 126	1 117
3 Zysk (strata) brutto	-7 360	-1 025	-1 733	-234
4 Zysk (strata) netto	-7 412	-817	-1 745	-187
5 Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	-7 412	-817	-1 745	-187
6 Zysk netto przypadający na udziały niekontrolujące	0	0	0	0
7 Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 143	1 581	505	361
8 Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 223	680	-288	155
9 Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 804	-1 287	-425	-294
10 Przepływy pieniężne netto razem	-885	973	-208	222
11 Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki Dominującej	-7 412	-817	-1 745	-187
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)	-2,24	-0,25	-0,53	-0,06
14 Rozwodniona liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389,00	3 306 389	3 306 389,00
15 Rozwodniony zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą	-2,24	-0,25	-0,53	-0,06
16 Zysk netto zanualizowany	-7 412	-817	-2 173	-187
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	-2,24	-0,25	-0,53	-0,06

	w tys. zł	w tys. zł	w tys. EUR	w tys. EUR
	Stan na 30.06.2017	Stan na 31.12.2016	Stan na 30.06.2017	Stan na 31.12.2016
	niebadane	badane	niebadane	badane
19 Aktywa razem	33 775	50 961	7 991	11 519
20 Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	77 286	75 151	18 286	16 987
21 - zobowiązania wobec Klientów	0	0	0	0
22 Zobowiązania długoterminowe	3 835	5 951	907	1 345
23 Rezerwy na zobowiązania	13 437	13 110	3 179	2 963

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

24	Kapitał własny	-61 030	-43 512	-14 440	-9 835
25	Kapitał zakładowy	165	165	39	37
26	Liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389	3 309 389	3 306 389
27	Wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-18,46	-13,16	-4,37	-2,97
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)	-18,46	-13,16	-4,37	-2,97

* - dotyczy okresu zanalizowanego

** - patrz nota 7.23

Wybrane dane finansowe jednostkowe IDMSA

		w tys. zł	w tys. zł	w tys. EUR	w tys. EUR
		I-VI/2017	I-VI/2016	I-VI/2017	I-VI/2016
		niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
1	Przychody z działalności podstawowej	788	820	186	187
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-692	1 379	-163	315
3	Zysk (strata) brutto	-4 596	-262	-1 082	-60
4	Zysk (strata) netto	-4 596	-262	-1 082	-60
5	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 039	0	-245	0
6	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	62	678	15	155
7	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0	0	0
8	Przepływy pieniężne netto razem	-977	678	-230	155
9	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki	-4 596	-262	-1 082	-60
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)	-1,39	-0,08	-0,33	-0,02
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	-1,39	-0,08	-0,33	-0,02
14	Zysk netto zanalizowany	-4 596	-262	-1 082	-60
15	Średnia ważona liczba akcji w szt.*	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
16	Zysk netto zanalizowany na jedną akcję zwykłą	-1,39	-0,08	-0,33	-0,02

w tys. zł	w tys. zł	w tys. EUR	w tys. EUR
Stan na 30.06.2017	Stan na 31.12.2016	Stan na 30.06.2017	Stan na 31.12.2016
niebadane	badane	niebadane	badane

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

19	Aktywa razem	11 096	13 737	2 625	3 105
20	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	69 156	67 161	16 362	15 181
21	- zobowiązania wobec Klientów	0	0	0	0
22	Zobowiązania długoterminowe	1 065	1 065	252	241
23	Rezerwy na zobowiązania	11 316	11 359	2 677	2 568
24	Kapitał własny	-70 566	-65 976	-16 696	-14 913
25	Kapitał zakładowy	165	165	39	37
26	Liczba akcji w szt.	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
27	Wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-21,34	-19,65	-5,05	-4,51
28	Rozwodniona liczba akcji w szt.**	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
29	Rozwodniona wartość księgowa na 1 akcję (w zł i EUR)	-21,34	-19,65	-5,05	-4,51

* - dotyczy okresu zanalizowanego

** - patrz nota 13.14

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

6 miesięcy 2017 r. – 4,2474 PLN

6 miesięcy 2016 r. – 4,3805 PLN

12 miesięcy od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r. – 4,3091 PLN

12 miesięcy od 1 lipca 2015 r. do 30 czerwca 2016 r. – 4,3080 PLN

Dla pozycji bilansowych zastosowano kurs EUR na dzień:

30 czerwca 2017 r. – 4,2265 PLN

30 czerwca 2016 r. – 4,4255 PLN

1. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej GK IDMSA

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej GK DIMSA	Nota	Stan na	Stan na	Stan na
		30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
		niebadane	badane	niebadane
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8.1	3 567	4 459	4 000
II. Należności krótkoterminowe	8.2	6 081	13 683	12 094
1. Należności z tytułu dostaw i usług		2 925	2 556	2 762
2. Pozostałe należności		3 156	11 126	9 332
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	8.3	11 310	4 571	6 299
IV. Pozostałe aktywa krótkoterminowe		0	0	0
V. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności		0	0	0
VI. Aktywa przeznaczone do sprzedaży		1 169	1 311	0

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

VII. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży		34	38	36
VIII. Zapasy		0	0	0
IX. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	8.5	376	64	64
X. Inwestycje w jednostkach zależnych	8.6	0	14 769	10 520
XI. Należności długoterminowe		8	8	8
XII. Udzielone pożyczki długoterminowe		0	0	0
XIII. Nieruchomości inwestycyjne		8 707	9 858	9 858
IX. Wartości niematerialne	8.7	11	33	37
XV. Rzeczowe aktywa trwałe		225	265	278
XVI. Pozostałe aktywa		2 285	1 902	1 589
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	8.8	2 285	1 902	1 589
2. Inne aktywa krótkoterminowe		0	0	0
Suma aktywów		33 775	50 961	44 783
I. Zobowiązania krótkoterminowe	8.9	77 286	75 151	74 967
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 485	4 780	4 807
2. Zobowiązania finansowe		68 372	65 918	65 866
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0	0
4. Pozostałe Zobowiązania krótkoterminowe		4 429	4 454	4 294
II. Zobowiązania długoterminowe	8.10	3 835	5 951	8 070
1. Zobowiązania finansowe		3 605	5 672	7 785
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		230	280	285
III. Pozostałe pasywa	8.11	246	260	248
IV. Rezerwy na zobowiązania	8.13	13 437	13 110	13 054
V. Zobowiązania Podporządkowane		0	0	0
VI. Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
VII. Kapitał własny		-61 030	-43 512	-51 556
1. Kapitał zakładowy	8.15	165	165	165
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)		0	0	0
3. Akcje własne (wielkość ujemna)	8.16	-6 902	-6 902	-6 902
4. Kapitał zapasowy	8.17	53 224	54 890	50 379
5. Pozostałe kapitały rezerwowe	8.18	118 237	124 955	125 501
6. Udziały niekontrolujące		406	673	673
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-218 795	-219 530	-220 595
8. Kapitał z transakcji niepozbawiających kontroli		0	0	0
9. Zysk (strata) netto		-7 412	2 195	-817
10. Inne całkowite dochody		47	41	40
11. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
Suma pasywów		33 775	50 961	44 783

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

Pozycje pozabilansowe	Stan na	Stan na	Stan na
	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
Papiery wartościowe klientów	0	0	0

	Stan na	Stan na	Stan na
	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
Wartość księgowa	-61 030	-43 512	-51 556
Liczba akcji w sztukach	3 306 389	3 306 389	3 306 389
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	-18,46	-13,16	-15,59
Rozwodniona liczba akcji w sztukach	3 306 389	3 306 389	3 306 389
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	-18,46	-13,16	-15,59

2. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów GK IDMSA

Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat GK IDMSA	Nota	Okres	Okres	Okres	Okres
		od 01.04.2017 do 30.06.2017	od 01.01.2017 do 30.06.2017	od 01.04.2016 do 30.06.2016	od 01.01.2016 do 30.06.2016
		niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
I. Przychody z działalności podstawowej w tym:	8.19	608	935	456	963
1. Przychody z działalności maklerskiej		0	0	0	0
2. Pozostałe przychody z działalności podstawowej	8.20	608	935	456	963
3. Zmiana stanu produktów (zwiększenia +/- zmniejszenia -)		0	0	0	0
II. Koszty działalności podstawowej	8.21	963	2 002	924	1 880
III. Wynik z działalności podstawowej (I-II)		-355	-1 067	-468	-917
IV. Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	8.22	218	325	-153	-152
V. Wynik z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności		0	0	0	0
VI. Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży		0	0	0	0

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

VII.	Zysk (strata) z inwestycji w jednostkach stowarzyszonych		0	0	-53	0
VIII.	Pozostałe przychody operacyjne		215	317	1 634	7 337
IX.	Pozostałe koszty operacyjne		3 401	3 710	679	1 376
X.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V+VI+VII+VIII-IX)		-3 973	-4 784	281	4 892
XI.	Przychody finansowe	8.23	73	256	2 639	16 082
XII.	Koszty finansowe	8.24	1 307	2 832	3 421	21 999
XIII.	Wynik z działalności kontynuowanej brutto (X+XI-XII)		-5 206	-7 360	-501	-1 025
XIV.	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej		264	52	-28	-208
1.	Część bieżąca		0	0	0	0
2.	Część odroczone		264	52	-28	-208
XV.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (XIII-XIV)		-5 470	-7 412	-473	-817
XVI.	Wynik z działalności zaniechanej brutto		0	0	0	0
XVII.	Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej		0	0	0	0
1.	Część bieżąca		0	0	0	0
2.	Część odroczone		0	0	0	0
XVIII.	Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej (XVI-XVII)	8.32	0	0	0	0
XIX.	Zysk (strata) netto za rok obrotowy (XV+XVIII)		-5 470	-7 412	-473	-817
1.	przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		-5 470	-7 412	-473	-817
2.	przypadający na udziały niekontrolujące		0	0	0	0

		Nota	Okres od 01.04.2017 do 30.06.2017	Okres od 01.01.2017 do 30.06.2017	Okres od 01.04.2016 do 30.06.2016	Okres od 01.01.2016 do 30.06.2016
			niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
1.	Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej		-5 470	-7 412	-473	-817
2.	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)*		3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
3.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	8.25	-1,65	-2,24	-0,15	-0,25
4.	Rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)*		3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

5.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		-1,65	-2,24	-0,15	-0,25
----	--	--	-------	-------	-------	-------

3. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym GK IDMSA

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym GK IDMSA		Okres od 01.01.2017 do 30.06.2017	Okres od 01.01.2016 do 31.12.2016	Okres od 01.01.2016 do 30.06.2016
		niebadane	badane	niebadane
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	-43 512	-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	-1 667	1 088	-3 423
a)	zwiększenia	-4 414	4 515	4 841
b)	zmniejszenia	-2 747	3 427	8 264
-	pokrycie straty z lat ubiegłych	653	3 427	3 427
-	przesięgowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	4 837
-	inne	-3 400	0	0
4.2.	Kapitał zapasowy na koniec okresu	53 224	54 890	50 379
5.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	124 955	120 296	120 296
5.1.	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-6 718	4 660	5 206
a)	zwiększenia	4 270	6 718	7 264
-	inne	4 270	6 718	7 264

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

b)	zmniejszenia	10 988	2 058	2 058
-	inne	10 988	2058	2 058
5.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	118 237	124 955	125 501
6.	Udziały niekontrolujące na początek okresu	673	998	998
6.1.	Zmiany stanu udziałów niekontrolujących	-267	-325	-325
a)	zwiększenia	0	0	0
-	zmiana kapitału przypadająca na udziały niekontrolujące	0	0	0
-	zbycie udziałów niepozabawiające kontroli	0	0	0
b)	zmniejszenia	267	325	325
-	zmiana kapitału przypadająca na udziały niekontrolujące	267	325	325
-	przebiegowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
6.2.	Udziały niekontrolujące na koniec okresu	406	673	673
7.	Kapitał z transakcji niepozabawiających kontroli na początek okresu	0	0	0
7.1.	Zmiany stanu kapitału z transakcji niepozabawiających kontroli	0	0	0
a)	zwiększenia	0	0	0
-	zbycie udziałów niepozabawiające kontroli	0	0	0
b)	zmniejszenia	0	0	0
-	przebiegowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
7.2.	Kapitał z transakcji niepozabawiających kontroli na koniec okresu	0	0	0
8.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-217 335	-280 075	-280 075
8.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	46 150	43 570	43 570
a)	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b)	korekty błędów podstawowych	-707	4 997	3 458
8.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	45 443	48 567	46 975
a)	zwiększenia	0	0	0
-	przebiegowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	0	0
b)	zmniejszenia	1 180	1 093	565
-	podział zysku lat ubiegłych na kapitał rezerwowy	0	0	0
-	przebiegowanie związane ze sprzedażą spółki zależnej	0	53	0
8.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	44 263	47 474	46 410
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	768	7 153	7 153
b)	zmniejszenia	1 194	63 793	63 793
-	pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	1 130	475	53 234
8.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	263 058	267 005	267 005

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

8.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-218 795	-219 530	-220 595
9.	Zysk netto za rok obrotowy	-7 412	2 195	-817
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	6	26	23
a)	zwiększenia	6	2	23
-	pozostałe	6	2	23
b)	zmniejszenia	0	-23	0
-	podatek odroczony dotyczący wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0
12.2.	Inne całkowite dochody na koniec okresu	47	41	40
13.	Całkowity dochód na koniec okresu (9+10+11+12.2)	-7 365	2 236	-778
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	-61 030	-43 512	-51 556
III.	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-61 030	-43 512	-51 556

4. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych GK IDMSA

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych GK IDMSA		Okres od 01.01.2017 do 30.06.2017	Okres od 01.01.2016 do 30.06.2016
		niebadane	niebadane
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I.	Zysk (strata) brutto	-7 360	-1 025
II.	Korekty razem	9 498	2 606
1.	Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0
2.	Amortyzacja	13	71
3.	(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0
4.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 087	673
5.	(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0	-27
6.	Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	678	-3 105
7.	Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	476	800
8.	Zmiana stanu zapasów	0	0
9.	Zmiana stanu należności	3 013	4 379
10.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	80	-1 040
11.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2	-3
12.	Podatek dochodowy zapłacony	25	-168

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

13.	Pozostałe korekty	4 128	1 028
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	2 136	1 581
B. Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I.	Wpływy	112	680
1.	Zbycie wartości niematerialnych	0	0
2.	Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	0	7
3.	Z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności i dostępnych do sprzedaży	31	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
-	inne wpływy	0	0
5.	Pozostałe wpływy	80	673
-	odsetki otrzymane	80	673
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
-	pozostałe	0	0
II.	Wydatki	1 335	0
1.	Nabycie wartości niematerialnych	0	0
2.	Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	19	0
3.	Na instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności i dostępne do sprzedaży	0	0
-	nabycie instrumentów finansowych	0	0
-	inne wydatki	0	0
4.	Na inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0
-	nabycie inwestycji w jednostkach zależnych	0	0
-	nabycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	0
5.	Pozostałe wydatki	1 316	0
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
-	inne wydatki	1 316	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 223	680
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I.	Wpływy	3 000	257
1.	Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	0	189
2.	Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	44
3.	Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0	23
4.	Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
5.	Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych	0	0
6.	Wpływy z emisji na akcje	3 000	0
7.	Dopłaty do kapitału	0	0
8.	Pozostałe wpływy	0	0

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

II.	Wydatki	4 804	1 544
1.	Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
2.	Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	4 024	1 421
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	6
11.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
12.	Zapłacone odsetki	779	117
13.	Pozostałe wydatki	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 804	-1 287
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)		-891	973
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		-891	973
-	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)		3 567	4 000
-	w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

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

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

5. Wybrane informacje objaśniające do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK IDMSA za I półrocze 2017 r.

Nota 8.1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w banku, kasie oraz lokaty krótkoterminowe (tj. o okresie zapadalności do 1 roku od dnia bilansowego) i inne depozyty bankowe.

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

Do środków pieniężnych Grupa zalicza także środki pieniężne przechowywane na rachunkach inwestycyjnych posiadanych przez IDMSA. Lokaty i depozyty bankowe są łatwo wymienne na płynną gotówkę i nie są narażone na znaczne zmiany wartości. Ponadto Grupa nie traktuje tych instrumentów jako formy inwestowania, ale stanowią one element zarządzania środkami pieniężnymi. 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	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) w kasie	24	13	25
b) na rachunkach bankowych	464	340	498
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	2 700	3 551	2 905
d) inne aktywa pieniężne	380	555	572
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem	3 567	4 459	4 000

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE KLIENTÓW	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
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	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
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

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki na dzień bilansowy przedstawiono w notcie 8.12.

Nota 8.2 Pożyczki i należności

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

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

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

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

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

Wycena

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

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

Aktualizacja wyceny należności

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

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

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

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

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

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

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
1. Należności z tytułu dostaw i usług	2 925	2 556	2 762
a) od jednostek powiązanych:	0	0	0
- od jednostek zależnych	0	0	0
- od innych jednostek stowarzyszonych	0	0	0
- od innych jednostek powiązanych	0	0	0
b) od jednostek pozostałych	2 925	2 556	2 762
- 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	2 925	2 556	2 762
2. Pozostałe należności	3 156	11 126	9 332
a) od klientów	0	0	0

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

– 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 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 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	185	388	688
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	2 971	10 738	8 644
– z tytułu rozrachunków dot. transakcji na papierach wartościowych	0	5 115	5 116
– inne	2 971	5 623	3 528
Należności krótkoterminowe, netto	6 081	13 686	12 094
n) odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	55 928	64 596	69 474
Należności krótkoterminowe, brutto	62 010	78 287	81 568

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
Stan na początek okresu	55 580	65 073	65 073
a) zwiększenia (z tytułu)	543	914	4 401
– utworzenie odpisu aktualizującego	543	914	4 401
– przesunięcie odpisu z należności długoterminowych	0	0	0

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

b) zmniejszenia (z tytułu)	194	1 390	0
– wykorzystania	0	0	0
– rozwiązania	194	1 390	0
– przesunięcie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	55 928	64 596	69 474

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

Wartość przedmiotowych należności (brutto) na dzień 30 czerwca 2017 r. wynosiła 61 987 tys. zł, a na dzień 31 grudnia 2016 r. i 30 czerwca 2016 r. odpowiednio 78 287 tys. zł i 81 568 tys. zł.

Jednocześnie krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług wyniosły na dzień 30.06.2017r. 2 925 tys. zł i uległy zwiększeniu w porównaniu do ich stanu na dzień 31.12.2016r. (wówczas wynosiły 2 556 tys. zł).

Zmiany te wynikają ze sprzedaży wierzytelności oraz regulowania przez odbiorców bieżących należności w terminie.

NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI (KRÓTKO- I DŁUGOTERMINOWE) O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) do 1 miesiąca	9 467	9 848	8 778
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	103	14 453	14 356
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	1 595	2 231	1 049
d) powyżej 1 roku do 5 lat	4 101	3 535	4 795
e) powyżej 5 lat	0	0	0
f) należności przeterminowane	48 664	50 310	52 608
Należności razem (brutto)	63 929	80 377	81 586
f) odpisy aktualizujące należności	57 840	66 686	69 484
Należności razem (brutto)	6 089	13 691	12 102

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) do 1 miesiąca	59	59	59
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	26 952	26 953	26 953
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	3 723	3 723	3 723
d) powyżej 1 roku do 5 lat	13 726	15 138	17 437
e) powyżej 5 lat	4 203	4 436	4 436

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

Należności razem (brutto)	48 664	50 309	52 608
f) odpisy aktualizujące należności	18 590	18 590	18 590
Należności przeterminowane razem (brutto)	30 074	31 729	34 018

Nota 8.3 Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

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

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

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

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

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

Wycena akcji i udziałów spółek niepublicznych

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

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

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

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

Wycena metodą mnożnikową

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

Wycena metodą DCF

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

Wycena obligacji niepublicznych

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

Wycena certyfikatów inwestycyjnych i jednostek uczestnictwa

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

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

Grupa konsoliduje Inventum Y FIZ AN zgodnie z wymogami MSSF 10. W związku z tym instrumenty finansowe posiadane przez Inventum Y FIZ AN wyceniane są według tych samych metod co instrumenty znajdujące się w portfelu IDMSA.

Wycena wierzytelności windykacyjnych

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

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) akcje	265	259	290
b) dłużne papiery wartościowe	1 525	225	393
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	2 691	3 060	4 344
d) udziały	0	0	0
e) inne prawa majątkowe (wierzytelności windykacyjne)	6 828	667	1 272
f) pozostałe (pożyczki)	0	360	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	11 310	4 571	6 299

ZMIANA STANU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU (WYCENA)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
Stan na początek okresu	-66 824	-65 350	-65 350
a) zwiększenia (z tytułu)	415	1 647	898
– wyceny instrumentów finansowych	415	1 647	898
– przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	482	3 121	1 057
– wyceny instrumentów finansowych	482	3 121	1 057
– przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0
c) rozwiązanie (zrealizowanie)	0	0	0
Stan na koniec okresu	-66 891	-66 824	-65 509

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) w walucie polskiej	11 310	4 571	6 299
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	11 310	4 571	6 299

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WG ZBYWALNOŚCI)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
A. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdach w wartości godziwej:	224	528	560
a) akcje	224	528	560
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
B. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na rynkach pozagiełdowych w wartości godziwej:	1 300	0	167
a) akcje	0	0	0

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

b) obligacje	1 300	0	167
c) inne	0	0	0
C. Z nieograniczoną zbywalnością nienotowane na rynku regulowanym w wartości godziwej:	7 390	11 000	11 494
a) akcje	0	1 893	1 893
b) obligacje	11	11	11
c) inne	7 379	9 097	9 590
– inne prawa majątkowe (wierzytelności windykacyjne)	7 043	7 823	8 428
– jednostki uczestnictwa certyfikaty inwestycyjne	145	159	47
– udziały	0	0	0
– pozostałe (w tym pożyczki)	191	1 115	1 115
D. Z ograniczoną zbywalnością	2 396	3 224	4 260
a) akcje	42	42	42
– akcje notowane na rynku regulowanym	42	42	42
– akcje nienotowane na rynku regulowanym	0	0	0
b) obligacje	0	0	0
c) inne	2 355	3 182	4 218
– udziały	0	2 823	0
– pozostałe	2 355	359	4 218
Razem instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu w wartości godziwej w tym:	11 310	4 571	6 299
– korekty aktualizujące wartość	-66 891	-66 824	-65 509

W wyniku przeprowadzenia wyceny instrumentów finansowych wartość tych instrumentów uległa zwiększeniu.

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku Grupy na dzień bilansowy przedstawiono w pkt. 8.12. Warunki zabezpieczeń wynikają z warunków emisji obligacji i zawartych z obligatariuszami umów objęcia obligacji.

Nota 8.4 Zabezpieczenia należności i innych instrumentów finansowych

Grupa Kapitałowa zabezpiecza istotne pozycje należności i instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu. Najczęściej stosowanymi formami zabezpieczeń są: zastaw rejestrowy, hipoteka kaucyjna, weksel. Na dzień 30 czerwca 2017 r. główną pozycję wierzytelności Grupy, w odniesieniu do których ustanowiono zabezpieczenia, stanowiły obligacje korporacyjne posiadane przez Grupę.

Nota 8.5 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

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

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) akcje	376	64	64
b) udziały	0	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych razem	376	64	64

Nota 8.6 Inwestycje w jednostkach zależnych

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

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

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

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

Jednostki zależne Spółki zostały scharakteryzowane w pkt.1.3 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2017 r.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) akcje	0	14 769	10 520
b) udziały	0	0	0
Inwestycje w jednostkach zależnych razem	0	14 769	10 520

Nota 8.7 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.

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

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

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

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
b) wartość firmy	0	0	0
c) nabyte koncesje patenty licencje i podobne wartości w tym:	4	7	11
– oprogramowanie komputerowe	2	5	6
d) inne wartości niematerialne	7	26	26
e) zaliczki na wartości niematerialne	0	0	0
Wartości niematerialne razem	11	33	37

Nota 8.8 Pozostałe aktywa długoterminowe – aktywa 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.

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
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	10 376
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu):	10 408	10 678	10 376
– powstania różnic przejściowych	10 408	10 678	10 376
b) odniesione na wynik finansowy okresy 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	9 752	10 299	10 311
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu):	306	243	243
– odwrócenia się różnic przejściowych	306	243	243
– przesunięcie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	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	9 446	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:	2 285	1 902	1 589
a) odniesionych na wynik finansowy	11 732	11 957	11 656
b) odniesionych na kapitał własny	-9 446	-10 056	-10 067
c) odniesionych na wartość firmy	0	0	0

Na 30 czerwca 2017 r. Jednostka Dominująca oszacowała wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatek dochodowy.

Nota 8.9 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	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
1. Wobec klientów	0	0	0
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 485	4 819	4 807
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	4 485	4 819	4 807
- 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	920
- wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	74	74	74
- wobec izby gospodarczej	169	169	169

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

– 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	3 321	3 655	3 644
3. Zobowiązania finansowe	68 372	65 711	65 755
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	117
– wobec jednostek zależnych	0	0	117
– wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
– wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	68 372	66 197	65 638
– dłużne papiery wartościowe	57 144	55 030	51 876
– kredyty i pożyczki	4 045	3 957	3 848
– z tytułu nabycia papierów wartościowych	1 573	1 573	1 574
– z tytułu instrumentów pochodnych	0	0	0
– zobowiązania z tytułu realizacji udzielonych gwarancji i poręczeń	5 610	5 610	8 313
– zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	27	27
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 429	4 621	4 406
a) wobec jednostek powiązanych	0	0	0
b) wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich	0	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	2 044	2 010	1 864
i) z tytułu wynagrodzeń	608	595	567
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	1 752	1 991	1 950

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

– wydatki na cele społeczne użyteczne	0	0	0
– inne	1 752	1 991	1 950
Zobowiązania krótkoterminowe razem	77 286	75 151	74 967

Na dzień 30.06.2017r. w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2016r. zmniejszeniu uległy zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Kredyty i pożyczki

Na 30 czerwca 2017r. IDMSA nie posiadał zobowiązań z tytułu kredytu.

Zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych ustanowione na majątku GK IDMSA zostały opisane w nocie 8.12

Dłużne papiery wartościowe

Wykupy dłużnych papierów wartościowych w I półroczu 2017 r. były dokonywane tylko przez Electus S.A.

Zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Na dzień 30 czerwca 2017 r. IDMSA posiadał zobowiązania finansowe w łącznej wysokości 5 610 tys. zł wynikające z konieczności spełnienia przez IDM SA w upadłości układowej 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 8.12 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) do 1 miesiąca	10 927	11 452	11 387
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	12 680	13 023	12 784
c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku	9 199	7 342	4 883
d) powyżej 1 - kaucje	729	1 216	1 494
e) dla których termin wymagalności upłynął	43 750	42 119	44 419
Zobowiązania krótkoterminowe razem	77 286	75 151	74 967

Nota 8.10 Zobowiązania długoterminowe

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
1. Kredyty	0	0	0
a) wobec jednostek pozostałych	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

2. Pożyczki	0	0	0
3. Dłużne papiery wartościowe	3 605	5 671	7 784
4. Z tytułu innych instrumentów finansowych	0	0	0
5. Z tytułu umów leasingu finansowego	65	65	65
a) wobec jednostek pozostałych	0	0	0
b) pozostałe	65	65	65
6. Pozostałe	165	215	221
Zobowiązania długoterminowe razem	3 835	5 951	8 070

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) powyżej 1 roku do 3 lat	3 770	5 886	8 005
b) powyżej 3 lat do 5 lat	65	65	65
c) powyżej 5 lat	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem	3 835	5 951	8 070

Nota 8.11 Pozostałe pasywa

POZOSTAŁE PASYWA	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	4	4
- długoterminowe	0	0	0
- krótkoterminowe	0	4	4
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	246	257	244
- długoterminowe	96	96	96
- krótkoterminowe	151	161	148
Pozostałe pasywa razem	246	260	248

Nota 8.12 Zobowiązania zabezpieczone na majątku IDMSA

IDM SA w upadłości układowej

Na 30 czerwca 2017 r. IDMSA posiadał zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych są zabezpieczone na jej majątku lub zabezpieczone oświadczeniem w formie notarialnej o poddaniu się egzekucji. Zabezpieczenia ustanowione na majątku Spółki posiadają formę zastawu rejestrowego na wybranych akcjach spółek i certyfikatach inwestycyjnych, blokady autonomicznej na akcjach wybranych spółek i wynikały z warunków emisji obligacji i zawartych z obligatariuszami umów objęcia obligacji. Zabezpieczenie stanowią również akcje spółki zależnej Electus S.A.

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

Electus S.A.

Na dzień 30 czerwca 2017 r. Electus SA posiadał następujące zobowiązania zabezpieczone na majątku spółki:

Rodzaj zabezpieczonego zobowiązania	Wartość bilansowa zobowiązania	Wartość godziwa zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
Kredyt rewolwingowy Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	4 045 tys. zł	13 386 tys. zł	Hipoteka łączna zwykła w kwocie 8 000 tys. zł i hipoteka łączna kaucyjna do kwoty 5 386 tys. zł na nieruchomościach, dla których Sąd Rejonowy w Legnicy prowadzi następujące nr ksiąg wieczystych KW: LE1L/00052299/7, LE1L/00077134/4, LE1L/00069555/2, LE1L/00075233/4, LE1L/00080969/0, LE1L/00081711/4, LE1L/00030075/1

Nota 8.13 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
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	713	10	3
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych:	713	10	3
– z tytułu wyceny papierów wartościowych	39	10	3
– pozostałe	674	0	0
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatkimi różnicami przejściowymi	0	0	0

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

– odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0	0
3. Zmniejszenia	39	-81	-37
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	39	-81	-37
– z tytułu różnicy pomiędzy wartością bilansową a podatkową środków trwałych	0	0	0
– z tytułu zrealizowanych usług	0	0	0
– z tytułu wyceny papierów wartościowych	0	0	0
– pozostałe	39	-81	-37
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	2 069	1 395	1 344
a) odniesionej na wynik finansowy	2 069	1 395	1 344
b) odniesionej na kapitał własny	0	0	6
c) odniesionej na wartość firmy	0	0	0

Nota 8.14 Zobowiązania warunkowe

Zobowiązanie warunkowe to:

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

Informacje o zobowiązaniach warunkowych są ujawniane w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W sytuacji gdy jest prawdopodobne, że dojdzie do wpływu 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

Nie dotyczy.

Nota 8.15 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

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

Rejestrze Sądowym w wysokości odpowiadającej ilości wydanych akcji wyemitowanych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zgodnie z art. 452 ust. 1 kodeksu spółek handlowych.

	stan na 30 czerwca 2017 r.	stan na 30 czerwca 2016 r.
Seria akcji	A	A
Liczba akcji	3.306.389	3.306.389
Wysokość kapitału zakładowego	165.319,45 zł	165.319,45 zł
Wartość nominalna 1 szt. akcji	0,05 zł	0,05 zł

Prawa, przywileje i ograniczenia związane z akcjami IDMSA

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

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej IDMSA prezentuje akcje własne. Spółka, zgodnie z art. 364 § 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

Nota 8.16 Akcje własne

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

AKCJE WŁASNE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
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

Nota 8.17 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	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	2 184	2 184

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

b) utworzony ustawowo	671	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	8 222	7 052	2 540
Kapitał zapasowy razem	53 224	54 890	50 379

Nota 8.18 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.

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

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

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	90 442	90 442	90 442
b) kapitał z emisji akcji	0	0	0
c) rezerwowy fundusz dywidendowy	27 795	34 514	35 059
d) utworzony z podziału wyniku z lat ubiegłych	0	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe razem	118 237	124 955	125 501

Nota 8.19 Przychody z działalności podstawowej

PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI MAKLERSKIEJ	Okres od 2017-04-01 do 2017-06-30	Okres od 2017-01-01 do 2017-06-30	Okres od 2016-04-01 do 2016-06-30	Okres od 2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu lecz na rachunek dającego zlecenie	0	0	0	0
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0	0	0
c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0
d) z tytułu obsługi klientów instytucjonalnych	0	0	0	0
e) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów	0	0	0	0
f) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0	0	0
g) z tytułu prowadzeni rejestrów nabywców papierów wartościowych	0	0	0	0
h) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie	0	0	0	0
i) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi	0	0	0	0
j) z tytułu reprezentowania biur i domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych i na giełdach towarowych	0	0	0	0
k) prowizje z tytułu działalności na rynkach zagranicznych	0	0	0	0
l) pozostałe	0	0	0	0
Inne przychody z działalności maklerskiej razem	0	0	0	0

Nota 8.20 Pozostałe przychody z działalności podstawowej

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 2017-04-01 do 2017-06-30	Okres od 2017-01-01 do 2017-06-30	Okres od 2016-04-01 do 2016-06-30	Okres od 2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
a) doradztwo	609	942	447	830
b) zarządzanie funduszami	0	0	0	0
c) obrót wierzytelnościami	-1	-8	9	133
d) obrót wierzytelnościami hipotecznymi	0	0	0	0
e) inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe	0	0	0	0
Pozostałe przychody z działalności podstawowej razem	608	935	456	963

Przychody z działalności podstawowej są przychodami ze sprzedaży krajowej. W I półroczu Grupa Kapitałowa uzyskała przychody w wysokości 935 tys. złotych z tytułu usług doradczych.

Nota 8.21 Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 2017-04-01 do 2017-06-30	Okres od 2017-01-01 do 2017-06-30	Okres od 2016-04-01 do 2016-06-30	Okres od 2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
a) koszty z tytułu afiliacji	0	0	0	0
b) opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych, giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu papierów wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0	0
c) opłaty na rzecz izby gospodarczej	0	0	0	0
d) wynagrodzenia	410	888	460	963
e) ubezpieczenia i inne świadczenia	159	240	71	146
f) zużycie materiałów i energii	185	331	153	296
g) koszty utrzymania i wynajmu budynków	94	174	75	128
h) pozostałe koszty rzeczowe	103	137	35	68
i) amortyzacja	6	13	36	71
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	42	154	21	72
k) prowizje i inne opłaty	2	4	1	2
l) pozostałe	-37	62	72	133
Koszty działalności podstawowej razem	963	2 002	924	1 879

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

Nota 8.22 Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu

WYNIK Z OPERACJI INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI PRZEZNACZONYMI DO OBROTU	Okres od 2017-04-01 do 2017-06-30	Okres od 2017-01-01 do 2017-06-30	Okres od 2016-04-01 do 2016-06-30	Okres od 2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) dywidendy i inne udziały w zyskach w tym:	0	0	0	0
- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
b) odsetki	0	0	0	0
c) korekty aktualizujące wartość	6	6	695	702
d) zyski ze sprzedaży/umorzenia	0	0	64	64
e) pozostałe	0	0	0	0
Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	6	6	759	766
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) korekty aktualizujące wartość	-438	331	918	918
b) strata ze sprzedaży/umorzenia	0	0	-6	0
c) pozostałe	0	0	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	-438	331	912	918
Wynik z operacji instrumentami przeznaczonymi do obrotu	444	-325	-153	-152

Nota 8.23 Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Okres od 2017-04-01 do 2017-06-30	Okres od 2017-01-01 do 2017-06-30	Okres od 2016-04-01 do 2016-06-30	Okres od 2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	52	52	0	0
2. Odsetki od lokat i depozytów	10	23	6	6
3. Pozostałe odsetki	0	0	610	610
4. Dodatnie różnice kursowe	0	0	0	0
a) zrealizowane	0	0	0	0
b) niezrealizowane	0	0	0	0
5. Pozostałe	11	181	2 025	15 465

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

a) zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0	0	0
b) rozwiązanie odpisów na należności	55	55	0	13 374
c) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych	0	0	1 606	1 606
d) pozostałe	-44	126	419	485
Przychody finansowe razem	11	256	2 639	16 082

Nota 8.24 Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	Okres od 2017-04-01 do 2017-06-30	Okres od 2017-01-01 do 2017-06-30	Okres od 2016-04-01 do 2016-06-30	Okres od 2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	263	316	54	107
2. Odsetki od wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych	946	1 923	977	1 954
3. Oprocentowane rachunki pieniężne klientów	0	0	0	0
4. Pozostałe odsetki	147	293	171	362
5. Ujemne różnice kursowe	0	0	0	0
a) zrealizowane	0	0	0	0
b) niezrealizowane	0	0	0	0
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	-236	0	4	4
7. Pozostałe	188	301	2 217	19 572
a) utworzenie odpisów na należności	283	283	0	0
b) strata ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0	0	13 349
c) pozostałe	-95	17	2 217	6 223
Koszty finansowe razem	1 618	2 832	3 421	21 998

Nota 8.25 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).

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

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	Okres	Okres	Okres
	od 2017-04-01 do 2017-06-30	od 2017-01-01 do 2017-06-30	od 2016-04-01 do 2016-06-30	od 2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	-5 470	-7 412	-473	-817
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-1,65	-2,24	-0,15	-0,25
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-1,65	-2,24	-0,15	-0,25

Zanualizowana skonsolidowana strata na dzień 30 czerwca 2017 r. wynosiła 9 228 tys. zł, zanualizowana skonsolidowana strata na 30 czerwca 2016 r. wynosiła 817 tys. zł.

Nota 8.26 Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Niniejsza nota, zgodnie z MSR 24, przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi w okresie od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 30 czerwca 2017 r. oraz od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 czerwca 2016 r. Nota obejmuje transakcje zawarte ze wszystkimi spółkami zależnymi i stowarzyszonymi, a także z pozostałymi jednostkami powiązаныmi, 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 „odgórných” i „oddolnych” transakcji ze spółkami stowarzyszonymi zostały ujęte jedynie w stopniu odzwierciedlającym udziały niepowiązanych inwestorów w jednostce stowarzyszonyj, zgodnie z MSR 28.

Transakcje pomiędzy IDM SA w upadłości układowej i jednostkami zależnymi

IDMSA.PL Doradztwo Finansowe Sp. z o.o.

(w tys. zł.)	30.06.2017	30.06.2016
	niebadane	niebadane
Sprzedaż	0	0
Zakupy	61	61

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

Odsetki od obligacji własnych IDMSA	53	42
Odsetki od pożyczek otrzymanych (koszt)	0	0
Dywidenda	0	0
Należności	67	1328
Zobowiązania	110	122
Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych	0	0
Zobowiązania z tytułu obligacji własnych	98	98

Electus Spółka Akcyjna

(w tys. zł.)	30.06.2017	30.06.2016
	niebadane	niebadane
Sprzedaż	1	0
Zakupy	0	0
Odsetki od obligacji własnych IDMSA	1 639	1 180
Odsetki od obligacji własnych Electus SA	0	0
Odsetki pozostałe (koszty)	0	0
Należności	11	10
Zobowiązania	0	0
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	5 142	5 142

W I półroczu 2017r występowały zdarzenia gospodarcze między IDM SA w upadłości układowej a spółką Electus S.A. Spółka wystawiła refakturę za koszty notarialne

K6 sp. z o.o.

(w tys. zł.)	30.06.2017	30.06.2016
	niebadane	niebadane
Sprzedaż	0	0
Zakupy	0	0
Przychód - odsetki od pożyczki	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu - obligacje*	215	215
Należności	229	229
Udzielone pożyczki	0	0

Transakcje Jednostki Dominującej z Członkami Zarządu

W I półroczu 2017 r. IDMSA nie zawierał transakcji z członkami zarządu, w tym nie udzielał pożyczek.

Transakcje Członków Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej z IDMSA

W I półroczu 2017 r. IDMSA nie zawierał transakcji z członkami Rady Nadzorczej, w tym nie udzielał pożyczek.

Nota 8.27 Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej

(w tys. zł)	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2016- 30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
Wynagrodzenie brutto Członków Zarządu	170	341	170,48
Wynagrodzenie brutto Rady Nadzorczej	72	130	72

Nota 8.28 Wielkość zatrudnienia w GK IDMSA

Wielkość zatrudnienia GK IDMSA

Jednostka Dominująca i jednostki zależne kontrolowane bezpośrednio przez IDMSA	Liczba osób zatrudnionych		
	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
IDMSA	16	17	19
Doradztwo Finansowe IDMSA.PL sp. z o.o.	5	7	6
Electus S.A.	10	10	10
K6 sp. z o.o.	0	0	0

Jednostka Dominująca i jednostki zależne kontrolowane bezpośrednio przez IDMSA	Średnie zatrudnienie		
	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
IDMSA	16,32	18,32	18,41
Doradztwo Finansowe IDMSA.PL sp. z o.o.	6,16	5,96	5,34
Electus S.A.	10	10	10
K6 sp. z o.o.	0	0	0

Nota 8.29 Zdarzenia po dniu bilansowym

Powództwo związane z wierzytelnością IDMSA:

W dniu 3 lipca 2017 r. Spółka wytoczyła przeciwko Toyota Bank Polska S.A. powództwo o zapłatę. Wartość przedmiotu sporu wynosi 388.684,00 zł.

Przedmiotowe powództwo dotyczy rozliczeń pomiędzy IDMSA a Toyota Bank Polska S.A. wynikających z umowy przelewu wierzytelności, o których to rozliczeniach Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 24/2016 z dnia 21 lipca 2016 r.

Wyrażenie zgody na sprzedaż jednostki zależnej i podjęcie decyzji o rozpoczęciu działań związanych ze sprzedażą:

W dniu 1 sierpnia 2017 r. Nadzorca Sądowy ustanowiony w postępowaniu sądowym IDMSA wyraził zgodę na dokonanie przez IDMSA sprzedaży jednostki zależnej tj. Electus S.A.

W związku z wyrażoną zgodą Zarząd Spółki podjął 1 sierpnia 2017 r. decyzję o rozpoczęciu działań zmierzających do sprzedaży Electus S.A. W wykonaniu podjętych działań nastąpi określenie trybu i zasad sprzedaży Electus S.A. Do sprzedaży zostanie przeznaczonych 7.361.862 akcji zwykłych na okaziciela, o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja, stanowiących 76,61% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Electus S.A.

Proces sprzedaży akcji Electus S.A. odbędzie się przy udziale Nadzorcy Sądowego IDMSA, Kuratora obligacji oraz Administratora zastawów rejestrowych i nie będzie stanowił oferty publicznej w rozumieniu ustawy z dnia 29.07.2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. IDMSA jako sprzedający skieruje zaproszenia do składania ofert do wybranych podmiotów w liczbie nie większej niż 149.

Nie składanie środka zaskarżenia:

w dniu 21.06.2017 r. Sąd Okręgowy w Warszawie wydał wyrok w sprawie z powództwa IDMSA przeciwko Alior Bank S.A. o zwrot kwoty 1.606.894,00 zł, o którym to powództwie IDMSA informuje w raportach okresowych w pozycji „wykaz postępowań związanych z wierzytelnościami emitenta”. Na mocy wydanego orzeczenia Sąd oddalił powództwo IDMSA.

Spółka podjęła decyzje o nie wnoszeniu środka zaskarżenia od wydanego wyroku, o czym poinformowała w raporcie bieżącym nr 20/2017 z dnia 24.08.2017 r.

Nota 8.30 Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skróconym sprawozdaniu finansowym

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

Nota 8.31 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

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

rozporządzenie (UE) nr 648/2012. W związku z powyższym IDMSA nie jest zobligowany do utrzymywania norm adekwatności kapitałowej narzuconych powyższym rozporządzeniem.

Nota 8.32 Działalność zaniechana

WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI ZANIECHAN EJ	Okres	Okres	Okres	Okres
	od 2017-04-01 do 2017-06-30	od 2017-01-01 do 2017-06-30	od 2016-04-01 do 2016-06-30	od 2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
1. Przychody z działalności zaniechanej	0	0	0	0
– przychody z działalności maklerskiej i doradczej	0	0	0	0
– przychody z zarządzania funduszami	0	0	0	0
– pozostałe przychody operacyjne	0	0	0	0
– przychody z operacji instrumentami finansowymi PDO	0	0	0	0
– przychody finansowe	0	0	0	0
2. Koszty z działalności zaniechanej	0	0	0	0
– koszty z działalności maklerskiej i doradczej	0	0	0	0
– koszty dot. zarządzania funduszami	0	0	0	0
– koszty z operacjami instrumentami finansowymi PDO	0	0	0	0
– pozostałe koszty operacyjne	0	0	0	0
– koszty finansowe	0	0	0	0
3. Wynik brutto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
4. Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej	0	0	0	0
– część bieżąca	0	0	0	0
– część odroczone	0	0	0	0
5. Wynik netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0

9. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki IDMSA

9.1. Nazwa i siedziba

Nazwa Spółki:	IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej
Siedziba	31-027 Kraków, ul. Mikołajska 26 lok. 5
Sąd Rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy

Nr Rejestru Przedsiębiorców: Krajowego Rejestru Sądowego w Krakowie ul. Przy Rondzie 7
0000004483
Regon: 351528670
NIP: 676-20-70-700

9.2. Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

IDM SA 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. Stosownie do treści § 83 ust. 1 rozporządzenia IDMSA, jako jednostka dominująca nie sporządza odrębnego jednostkowego raportu półrocznego, ale załącza skrócone śródroczne jednostkowe półroczne sprawozdanie finansowe do skróconego śródrocznego skonsolidowanego raportu półrocznego.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe IDM SA w upadłości układowej za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 30 czerwca 2017 r. (I półrocze 2017 r.) zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* oraz pozostałymi MSR/MSSF mającymi zastosowanie.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym IDMSA za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2016 r.

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

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

- kredytów bankowych, otrzymanych pożyczek i wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej,
- nabytych akcji własnych, wycenianych według ceny nabycia.

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

9.3. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 30 czerwca 2017 r. (I półrocze 2017 r.) zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* oraz mającymi zastosowanie pozostałymi MSR/MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską (przez zatwierdzenie przez Unię Europejską rozumie się ogłoszenie standardów lub interpretacji w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej). W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych. W niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym ogólny termin MSSF używany jest zarówno w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, jak i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

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

9.4. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

9.5. Kontynuacja działalności

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę Dominującą oraz jednostki Grupy

Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. do 30 czerwca 2018 r. Zarząd Spółki podejmuje działania mające na celu poprawę sytuacji Spółki. Założenie o kontynuacji działalności Spółki uzależnione jest od powodzenia działań Zarządu opisanych w niniejszej notcie.

Spółka rok obrotowy 2016 zamknęła dodatnim wynikiem finansowym. Na koniec I półrocza Grupa Kapitałowa IDMSA poniosła stratę w wysokości 7 286 tys. zł.

Kontynuowane są projekty, które stanowią podstawę nowej aktywności biznesowej IDMSA po zaprzestaniu działalności maklerskiej. Podjęte działania pozwoliły, już 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 tych 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.

9.6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 28 sierpnia 2017 r.

9.7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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

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

10. Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej IDMSA

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej IDMSA	Nota	Stan na	Stan na	Stan na
		30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
		niebadane	badane	niebadane
AKTYWA				
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	14.1	2 935	3 913	1 923
II. Należności krótkoterminowe	14.2	4 513	3 909	2 304
1. Należności z tytułu dostaw i usług		1 408	598	336
2. Pozostałe należności		3 105	3 311	1 968
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	14.3	2 990	3 466	4 781
IV. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
V. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży		34	28	26
VI. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	14.5	340	1	1
VII. Inwestycje w jednostkach zależnych	14.4	203	2 358	2 053
VIII. Należności długoterminowe		0	0	0
IX. Udzielone pożyczki długoterminowe		0	0	0
X. Wartości niematerialne	14.6	2	2	3
XI. Rzeczowe aktywa trwałe	14.7	78	60	62
XII. Pozostałe aktywa		0	0	0
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	14.8	0	0	0
2. Inne aktywa krótkoterminowe		0	0	0
Suma aktywów		11 096	13 737	11 153
PASYWA				

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

I. Zobowiązania krótkoterminowe	14.9	69 156	67 162	67 771
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 571	4 543	4 553
2. Zobowiązania finansowe		60 314	58 391	59 121
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		0	0	0
4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		4 271	4 228	4 097
II. Zobowiązania długoterminowe		1 065	1 065	1 065
1. Zobowiązania finansowe		1 000	1 000	1 000
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		65	65	65
III. Pozostałe pasywa		125	127	124
IV. Rezerwy na zobowiązania	14.11	11 316	11 359	11 374
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego		0	0	0
2. Na świadczenia emerytalne i podobne		166	88	115
a) długoterminowe		31	31	31
b) krótkoterminowe		135	57	84
3. Pozostałe		11 150	11 271	11 258
a) długoterminowe		0	0	0
b) krótkoterminowe		11 150	11 271	11 258
V. Kapitał własny	14.12	-70 566	-65 976	-69 180
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		118 237	118 237	118 237
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-221 880	-224 820	-224 820
6. Zysk (strata) netto		-4 596	2 940	-262
7. Inne całkowite dochody		24	19	15
8. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
Suma pasywów		11 096	13 737	11 153

Pozycje pozabilansowe	Stan na	Stan na	Stan na
	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
Papiery wartościowe klientów	0	0	0

Zobowiązania warunkowe zostały opisane w nocie 8.14.

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

11. Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów IDMSA

Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat IDMSA		Nota	Okres od	Okres od	Okres od	Okres od
			2017-04-01 do 2017-06-30	2017-01-01 do 2017-06-30	2016-04-01 do 2016-06-30	2016-01-01 do 2016-06-30
			niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
I.	Przychody z działalności podstawowej w tym:	14.13	387	788	424	820
1.	Prowizje z działalności maklerskiej		0	0	0	0
2.	Pozostałe przychody z działalności podstawowej		387	788	0	0
II.	Koszty działalności podstawowej	14.14	673	1 217	551	1 087
III.	Wynik z działalności podstawowej (I-II)		-286	-429	-127	-267
IV.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	14.15	-437	-476	-293	-299
V.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności		0	0	0	0
VI.	Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży		0	0	0	0
VII.	Pozostałe przychody operacyjne	14.16	188	218	1 201	1 966
VIII.	Pozostałe koszty operacyjne	14.16	3	5	21	21
IX.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV+V+VI+VII+VIII-IX)		-539	-692	760	1 379
X.	Przychody finansowe	14.17	118	131	2 619	16 056
XI.	Koszty finansowe	14.17	2 821	4 035	3 196	17 697
XII.	Wynik z działalności kontynuowanej brutto (IX+X-XI)		-3 242	-4 596	183	-262
XIII.	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej		0	0	0	0
1.	Podatek dochodowy - część bieżąca		0	0	0	0
2.	Podatek dochodowy - część odroczone		0	0	0	0
XIV.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (XIII-XIV)	14.20	-3 242	-4 596	183	-262
XV.	Wynik z działalności zaniechanej brutto		0	0	0	0
1.	Część bieżąca		0	0	0	0
2.	Część bieżąca		0	0	0	0
XVI.	Zysk (strata) netto (XII-XIII)		-3 242	-4 596	183	-262

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

1.	przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		-3 242	-4 596	183	-262
2.	przypadający na udziały niekontrolujące		0	0	0	0

Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów IDMSA		Nota	Okres od 2017-04-01 do 2017-06-30	Okres od 2017-01-01 do 2017-06-30	Okres od 2016-04-01 do 2016-06-30	Okres od 2016-01-01 do 2016-06-30
			niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
I.	Zysk (strata) netto		-3 242	-4 596	183	-262
II.	Inne całkowite dochody netto za rok obrotowy		6	6	0	0
1.	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		6	6	0	0
2.	Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		0	0	0	0
III.	Całkowite dochody ogółem (I+II)		-3 236	-4 590	183	-262

1.	Zysk (strata) netto		-3 242	-4 596	183	-262
2.	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)*		3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
3.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	14.17	-0,98	-1,39	0,05	-0,08
4.	Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)*		3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
5.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		-0,98	-1,39	0,05	-0,08

* - patrz punkt 14.17

12. Skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDMSA

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDMSA		Okres od 01.01.2017 do 30.06.2017	Okres od 01.01.2016 do 31.12.2016	Okres od 01.01.2016 do 30.06.2016
		niebadane	badane	niebadane
I.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	-65 976	-69 919	-68 919
a)	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

b)	korekty błędów podstawowych	0	0	0
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-65 976	-69 919	-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 straty 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	-2 058	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	2 940	0	4 279
a)	zwiększenia	0	0	0
b)	zmniejszenia	0	0	0
6.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	2 940	4 280	4 279
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 z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	224 820	292 417	292 417

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

a)	zwiększenia	0	0	0
b)	zmniejszenia	0	63 317	63 317
-	pokrycie straty z lat ubiegłych kapitałem zapasowym	0	0	0
-	pozostałe	0	0	0
6.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	224 820	229 099	229 099
	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-221 880	-224 820	-224 820
7.	Zysk/strata netto za rok obrotowy	-4 596	2 940	-262
8.1.	Inne całkowite dochody na początek okresu	18	15	15
8.2.	Zmiany innych całkowitych dochodów	6	4	0
a)	zwiększenia	6	4	0
-	wycena instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	6	2	0
b)	zmniejszenia	0	0	0
8.3.	Inne całkowite dochody na koniec okresu	24	19	15
9.	Całkowity dochód na koniec okresu (7+8.3)	-4 572	2 958	-247
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	-70 566	-65 976	-69 180
III.	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-70 566	-65 976	-69 180

13. Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDMSA

Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych IDMSA		Okres od	Okres od
		01.01.2017 do 30.06.2017	01.01.2016 do 30.06.2016
		niebadane	niebadane
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I.	Zysk (strata) brutto	-4 596	-262
II.	Korekty razem	3 557	264
1.	Amortyzacja	2	0
2.	Zyski - straty z tytułu różnic kursowych	0	0
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 899	1 338
4.	Zysk - strata z działalności inwestycyjnej	1 815	226
5.	Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	-12	-3 397
6.	Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	476	800
7.	Zmiana stanu należności	-636	2 798
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	72	-854
9.	Zmiana stanu innych aktywów i pasywów	-2	-3

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

10.	Podatek dochodowy zapłacony	0	0
11.	Pozostałe korekty	-57	-644
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-1 039	678
B. Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I.	Wpływy	80	678
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
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	80	673
-	odsetki otrzymane	80	0
II.	Wydatki	19	0
1.	Nabycie wartości niematerialnych	0	0
2.	Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	19	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	0	0
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	62	678
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.	Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0	0
4.	Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych	0	0
5.	Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych	0	0
6.	Wpływy z emisji na akcje	0	0
7.	Dopłaty do kapitału	0	0
8.	Pozostałe wpływy	0	0
II.	Wydatki	0	0
1.	Splata długoterminowych kredytów i pożyczek	0	0

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

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.	Nabywanie 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)		-977	678
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		-977	678
-	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)		2 935	1 923
-	w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

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

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

14. Wybrane informacje objaśniające do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2017 r.

Nota 14.1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) w kasie	15	4	13
b) na rachunkach bankowych	13	29	55
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	2 528	3 500	1 478
d) inne aktywa pieniężne	380	380	377
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem	2 935	3 913	1 923

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE KLIENTÓW	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
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	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
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

Nota 14.2 Pożyczki i należności

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

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE		30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
		niebadane	badane	niebadane
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	1 408	598	336
a)	od jednostek powiązanych:	1	0	0
-	od jednostek zależnych	1	0	0
-	od jednostek stowarzyszonych	0	0	0
-	od innych jednostek powiązanych	0	0	0
b)	od jednostek pozostałych	1 407	598	336
-	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	1 407	598	336
2.	Pozostałe należności	3 105	3 311	1 968
a)	od klientów	0	0	0
-	z tytułu odroczonego terminu zapłaty	0	0	0
b)	od jednostek powiązanych	57	57	1 272
-	od jednostek zależnych	57	57	1 272
-	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	137	144	191

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

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	2 911	3 110	505
-	z tytułu rachunków dot. instrumentów finansowych	0	0	0
-	inne	2 911	3 110	505
Należności krótkoterminowe, netto		4 513	3 909	2 304
n)	odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	44 085	44 063	49 854
Należności krótkoterminowe, brutto		48 599	47 971	52 158

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
Stan na początek okresu	44 063	49 854	49 854
a) zwiększenia (z tytułu)	217	0	0
- utworzenie	217	0	0
- przekwalifikowanie odpisu	0	0	0
b) zmniejszenia	194	5 791	0
- wykorzystania	0	0	0
- rozwiązania	194	5 791	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	44 085	44 063	49 854

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

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

NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI (KRÓTKO- I DŁUGOTERMINOWE) O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) do 1 miesiąca	9 370	9 370	9 370
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0	0	0

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

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	37 975	37 339	39 633
Należności razem (brutto)	50 510	49 875	52 169
f) odpisy aktualizujące należności	45 996	45 966	49 865
Należności razem (netto)	4 513	3 909	2 304

NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
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	4 725	3 856	6 151
e) powyżej 5 lat	1 714	1 947	1 947
Należności razem (brutto)	37 975	37 339	39 634
f) odpisy aktualizujące należności	16 671	16 671	16 671
Należności przeterminowane razem (netto)	21 303	20 668	22 963

Nota 14.3 Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

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

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) akcje	265	259	290
b) dłużne papiery wartościowe	225	225	225
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	2 499	2 982	4 266
d) udziały	0	0	0
f) pozostałe (pożyczki)	0	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu razem	2 990	3 466	4 781

ZMIANA STANU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
Stan na początek okresu	-69 839	-68 161	-68 181
a) zwiększenia (z tytułu)	6	1 444	694

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

– wyceny instrumentów finansowych	6	1 444	694
– przesunięcie do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	482	3 122	1 057
– wyceny instrumentów finansowych	482	3 122	1 057
– przeniesienie odpisu aktualizującego wartość inwestycji w jednostki zależne w związku z przekwalifikowaniem do instrumentów przeznaczonych do obrotu po utracie kontroli	0	0	0
c) rozwiązanie (zrealizowanie)	0	0	0
Wycena instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu na koniec okresu	-70 316	-69 839	-68 524

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) w walucie polskiej	2 990	3 466	4 781
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0	0
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu razem	2 990	3 466	4 781

INSTRUMENTY FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU (WG ZBYWALNOŚCI)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
A. Z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdach w wartości godziwej:	224	218	249
a) akcje	224	218	249
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 nienotowane na rynku regulowanym w wartości godziwej:	370	384	272
a) akcje	0	0	0
b) obligacje	225	225	225
c) inne (wg grup rodzajowych)	145	159	47
– jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	145	159	47
– udziały	0	0	0
– pozostałe	0	0	0
D. Z ograniczoną zbywalnością w wartości godziwej:	2 396	2 865	4 260
a) akcje	42	42	42

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

– akcje notowane na rynku regulowanym	42	42	42
– akcje nienotowane na rynku regulowanym	0	0	0
b) obligacje	0	0	0
c) inne (wg grup rodzajowych)	2 355	2 823	4 218
– jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	2 355	2 823	4 218
– pozostałe	0	0	0
Razem instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu w wartości godziwej w tym:	2 990	3 466	4 781
– korekty aktualizujące wartość	-70 316	-69 839	-68 524

Nota 14.4 Inwestycje w jednostkach zależnych (MSR 24).

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

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

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

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

Jednostki zależne Spółki zostały scharakteryzowane w pkt.1.3 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2017 r.

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) akcje	0	2 155	1 850
b) udziały	203	203	203
Inwestycje w jednostkach zależnych razem	203	2 358	2 053

W powyższej nocie zostały zaprezentowane inwestycje w jednostkach zależnych. Wartość zaprezentowanych akcji w wartości 0 zł wynika z wyceny spółki Electus S.A, której kapitały własne na 30.06.2017r prezentują się na minusie.

Udziały spółki K6 Sp. z o.o. również wykazane są w wysokości 0 zł ze względu na ujemny kapitał własny tej spółki na dzień 30.06.2017r.

Informacje na temat stanu zobowiązań zabezpieczonych na majątku IDMSA na dzień bilansowy przedstawiono w pkt. 8.12.

Nota 14.5 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

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

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

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

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

Jednostki stowarzyszone Spółki zostały scharakteryzowane w pkt. 1.4 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2017 r.

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) akcje	340	1	1
b) udziały	0	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych razem	340	1	1

Nota 14.6 Wartości niematerialne

Stosowane zasady rachunkowości dot. wartości niematerialnych przedstawiono w nocie 8.6

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
b) wartość firmy	0	0	0
c) nabyte koncesje patenty licencje i podobne wartości w tym:	2	2	3
– oprogramowanie komputerowe	2	2	3
d) inne wartości niematerialne	0	0	0
e) zaliczki na wartości niematerialne	0	0	0
Wartości niematerialne razem	2	2	3

Nota 14.7 Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

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

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

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) środki trwałe w tym:	78	60	62
– grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	0	0	0
– budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14	14	14
– urządzenia techniczne i maszyny	63	46	47
– środki transportu	0	0	0
– inne środki trwałe	0	0	0
b) środki trwałe w budowie	0	0	0
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe razem	78	60	62

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

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

Na 30 czerwca 2017 r. Spółka oszacowała wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatku dochodowego. 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

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

korygowana w górę w sytuacji gdy zwiększy się prawdopodobieństwo uzyskania zysku do opodatkowania, który pozwoli na realizację aktywa i w takim zakresie, w jakim aktywo to będzie mogło być zrealizowane.

Nota 14.9 Zobowiązania krótkoterminowe

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

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
1. Wobec klientów	0	0	0
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 571	4 543	4 553
a) wobec jednostek powiązanych	110	122	122
– wobec jednostek zależnych	110	122	122
– wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
– wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	4 461	4 421	4 431
– 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	920
– 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	3 298	3 257	3 268
3. Zobowiązania finansowe	60 314	58 391	59 121
a) wobec jednostek powiązanych	6 681	6 681	6 462
– wobec jednostek zależnych	6 681	6 681	6 462
– wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
– wobec pozostałych	0	0	0
b) wobec jednostek pozostałych	53 633	51 710	52 658
– dłużne papiery wartościowe	46 450	44 527	42 772
– kredyty i pożyczki	0	0	0
– z tytułu nabycia papierów wartościowych	1 573	1 573	1 537
– z tytułu instrumentów pochodnych	0	0	0

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

– zobowiązania z tytułu realizacji udzielonych gwarancji i poręczeń	5 610	5 610	8 313
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 271	4 228	4 097
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 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	1 948	1 940	1 804
i) z tytułu wynagrodzeń	570	515	481
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	1 728	1 748	1 787
– wydatki na cele społecznie użyteczne	0	0	0
– inne	1 728	1 748	1 787
Zobowiązania krótkoterminowe razem	69 156	67 162	67 771

Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki zostały przedstawione w nocie 8.12 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
a) do 1 miesiąca	216	216	216

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

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 - kaucje	0	0	0
e) dla których termin wymagalności upłynął	54 018	52 024	52 633
Zobowiązania krótkoterminowe razem	69 156	67 162	67 771

Nota 14.10 Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe Spółki w odniesieniu do jednostek spoza Grupy Kapitałowej zostały przedstawione w nocie 8.14 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Nota 14.11 Rezerwy

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

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

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

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
2. Na świadczenie emerytalne i podobne	166	88	115
a) długoterminowe	31	31	31
b) krótkoterminowe	135	57	84
3. Pozostałe	11 150	11 271	11 258
a) długoterminowe	0	0	0
b) krótkoterminowe	11 150	11 271	11 258
Rezerwy na zobowiązania razem	11 316	11 359	11 374

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

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
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 między 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

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
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 kary administracyjne	0	500	500
– rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	7 041	7 041
– pozostałe	3 486	3 486	3 486
a) utworzenie (z tytułu)	0	13	0
– rezerwa na kary 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 (z tytułu)	121	0	0
– rezerwa na premie pracownicze	108	0	0
– rezerwa na udzielone poręczenia	0	0	0
– rezerwa na kary administracyjne	0	0	0
– rezerwa na koszty zwolnień grupowych	0	0	0
– pozostałe	13	0	0
c) rozwiązanie (z tytułu)	0	513	513
– rezerwa na premie pracownicze	0	0	0
– rezerwa na kary administracyjne	0	500	500
– pozostałe	0	13	13
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu (wg tytułów)	11 150	11 271	11 258
– rezerwa na premie pracownicze	280	388	388
– rezerwa na udzielone poręczenia	355	355	355
– rezerwa na kary administracyjne	0	0	0
– rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	7 041	7 041
– rezerwa na koszty zwolnień grupowych	0	0	0
– pozostałe	3 426	3 487	3 474

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.

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

Nota 14.12 Kapitały własne

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

KAPITAŁ ZAPASOWY	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
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	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
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	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
	niebadane	badane	niebadane
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

Nota 14.13 Przychody z działalności podstawowej

INNE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI MAKLERSKIEJ	Okres od 2017-04-01 do 2017-06-30	Okres od 2017-01-01 do 2017-06-30	Okres od 2016-04-01 do 2016-06-30	Okres od 2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie	0	0	0	0
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0	0	0
c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0
d) pozostałe	0	0	0	0
Przychody z prowizji maklerskiej razem	0	0	0	0

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI MAKLESKIEJ	Okres od 2017-04-01 do 2017-06-30	Okres od 2017-01-01 do 2017-06-30	Okres od 2016-04-01 do 2016-06-30	Okres od 2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
a) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunku pieniężnych klientów	0	0	0	0
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych	0	0	0	0
c) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych	0	0	0	0
d) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie	0	0	0	0
e) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi	0	0	0	0
f) z tytułu reprezentowania biur i domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych i na giełdach towarowych	0	0	0	0
g) prowizje z tytułu działalności na rynkach zagranicznych	0	0	0	0
h) pozostałe	0	0	0	0
Inne przychody z działalności maklerskiej razem	0	0	0	0

PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres od 2017-04-01 do 2017-06-30	Okres od 2017-01-01 do 2017-06-30	Okres od 2016-04-01 do 2016-06-30	Okres od 2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
a) doradztwo	387	788	424	820
b) zarządzanie funduszami	0	0	0	0
c) obrót wierzytelnościami	0	0	0	0
d) obrót wierzytelnościami hipotecznymi	0	0	0	0
e) inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe	0	0	0	0
Pozostałe przychody z działalności podstawowej	387	788	424	820

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

Przychody z działalności podstawowej są przychodami ze sprzedaży krajowej z tytułu usług doradczych. W związku z nieprowadzeniem działalności maklerskiej, IDM S.A. skupił się na działalności doradczej oraz w zakresie pośrednictwa finansowego, z tytułu której uzyskał w pierwszym półroczu 2017r. przychody w wysokości 788 tys zł.

Nota 14.14 Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	Okres	Okres	Okres	Okres
	od 2017-04-01 do 2017-06-30	od 2017-01-01 do 2017-06-30	od 2016-04-01 do 2016-06-30	od 2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
a) koszty z tytułu afiliacji	0	0	0	0
b) opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu papierów wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych	0	0	0	0
c) opłaty na rzecz izby gospodarczej	0	0	0	0
d) wynagrodzenia	270	562	298	638
e) ubezpieczenia i inne świadczenia	139	190	49	96
f) zużycie materiałów i energii	181	322	146	276
g) koszty utrzymania i wynajmu środków trwałych	51	88	47	61
h) pozostałe koszty rzeczowe	12	19	3	7
i) amortyzacja	0	2	0	0
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	21	35	8	9
k) prowizje i inne opłaty	0	0	0	0
l) pozostałe	0	0	0	0
Koszty działalności podstawowej razem	673	1 217	551	1 087

Nota 14.15 Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu

WYNIK Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU	Okres	Okres	Okres	Okres
	od 2017-04-01 do 2017-06-30	od 2017-01-01 do 2017-06-30	od 2016-04-01 do 2016-06-30	od 2016-01-01 do 2016-06-30

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
1. PRZYCHODY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) dywidendy i inne udziały w zyskach w tym:	0	0	0	0
od jednostek powiązanych	0	0	0	0
b) odsetki w tym:	0	0	0	0
od jednostek powiązanych	0	0	0	0
c) korekty aktualizujące wartość	6	6	694	694
d) zyska ze sprzedaży/ umorzenia	0	0	64	64
e) pozostałe	0	0	0	0
Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	6	6	758	758
2. KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU				
a) korekty aktualizujące wartość	443	482	1 051	1 057
b) strata ze sprzedaży/ umorzenia	0	0	0	0
c) pozostałe	0	0	0	0
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu razem	443	482	1 051	1 057
Wynik z operacji instrumentami przeznaczonymi do obrotu	-437	-476	-293	-299

Nota 14.16 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Okres od 2017-04-01 do 2017-06-30	Okres od 2017-01-01 do 2017-06-30	Okres od 2016-04-01 do 2016-06-30	Okres od 2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
a) zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0	2	5
b) dotacje	0	0	0	0
c) pozostałe	188	218	1 199	1 961
– wynik z tyt. refaktur	0	0	2	4
– rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	187	197	39	345
– rozwiązanie i wykorzystanie rezerw	0	0	1 155	1 434
– pozostałe	1	21	3	178
Pozostał przychody operacyjne razem	188	218	1 201	1 966

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	Okres od 2017-04-01 do 2017-06-30	Okres od 2017-01-01 do 2017-06-30	Okres od 2016-04-01 do 2016-06-30	Okres od 2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
a) strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0	0	0
b) odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0	0	0
c) pozostałe w tym:	3	5	21	21
– darowizny i inne koszty	0	0	0	0
– odpisy aktualizujące wartość należności	0	0	0	0
– utworzenie rezerwy	0	0	0	0
– odpisy aktualizujące pozostałe aktywa	0	0	0	0
– pozostałe koszty operacyjne	3	5	21	21
Pozostałe koszty operacyjne	3	5	21	21

Na pozostałe przychody operacyjne składają się między innymi: przychody ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych, przychody z tytułu refaktur, rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należność, jak również rozwiązanie i wykorzystanie rezerw.

Nota 14.17 Przychody i koszty finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Okres od 2017-04-01 do 2017-06-30	Okres od 2017-01-01 do 2017-06-30	Okres od 2016-04-01 do 2016-06-30	Okres od 2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	52	52	0	0
2. Odsetki od lokat i depozytów	11	24	6	6
3. Pozostałe odsetki	0	0	610	610
4. Dodatnie różnice kursowe	0	0	0	0
a) zrealizowane	0	0	0	0
b) niezrealizowane	0	0	0	0
5. Pozostałe	56	56	2 003	15 440
a) zyski ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	0	0	0	0
b) rozwiązywanie odpisów na należności	56	56	0	13 374
c) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych	0	0	1 543	1 606

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

d) pozostałe	0	0	460	460
Przychody finansowe razem	118	131	2 619	16 056

KOSZTY FINANSOWE	Okres od	Okres od	Okres od	Okres od
	2017-04-01 do 2017-06-30	2017-01-01 do 2017-06-30	2016-04-01 do 2016-06-30	2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	0	0	0	0
2. Odsetki od wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych	946	1 923	977	1 954
3. Oprocentowane rachunki pieniężne klientów	0	0	0	0
4. Pozostałe odsetki	0	0	0	0
5. Ujemne różnice kursowe	0	0	0	0
a) zrealizowane	0	0	0	0
b) niezrealizowane	0	0	0	0
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	1 579	1 815	4	4
7. Pozostałe	297	297	2 215	15 739
a) utworzenie odpisów na należności	283	283	0	0
b) pozostałe	14	14	2 215	15 739
Koszty finansowe razem	2 821	4 035	3 196	17 697

Nota 14.18 Zysk (strata) netto na akcję

ZYSK NA AKCJĘ	Okres od	Okres od	Okres od	Okres od
	2017-04-01 do 2017-06-30	2017-01-01 do 2017-06-30	2016-04-01 do 2016-06-30	2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	-3 242	-4 596	183	-262
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,98	-1,39	0,05	0,08
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,98	-1,39	0,05	-0,08
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (w tys. zł)	-3 242	-4 596	183	-262
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 306 389	3 306 389	3 306 389	3 306 389

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,98	-1,39	0,05	-0,08
---	-------	-------	------	-------

Nota 14.19 Transakcje z jednostkami powiązanymi

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

Nota 14.20 Zdarzenia po dniu bilansowym

Powództwo związane z wierzytelnością IDMSA:

W dniu 3 lipca 2017 r. Spółka wytoczyła przeciwko Toyota Bank Polska S.A. powództwo o zapłatę. Wartość przedmiotu sporu wynosi 388,684,00 zł.

Przedmiotowe powództwo dotyczy rozliczeń pomiędzy IDMSA a Toyota Bank Polska S.A. wynikających z umowy przelewu wierzytelności, o których to rozliczeniach Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 24/2016 z dnia 21 lipca 2016 r.

Wyrażenie zgody na sprzedaż jednostki zależnej i podjęcie decyzji o rozpoczęciu działań związanych ze sprzedażą:

W dniu 1 sierpnia 2017 r. Nadzorca Sądowy ustanowiony w postępowaniu sądowym IDMSA wyraził zgodę na dokonanie przez IDMSA sprzedaży jednostki zależnej tj. Electus S.A.

W związku z wyrażoną zgodą Zarząd Spółki podjął 1 sierpnia 2017 r. decyzję o rozpoczęciu działań zmierzających do sprzedaży Electus S.A. W wykonaniu podjętych działań nastąpi określenie trybu i zasad sprzedaży Electus S.A. Do sprzedaży zostanie przeznaczonych 7.361.862 akcji zwykłych na okaziciela, o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja, stanowiących 76,61% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Electus S.A.

Proces sprzedaży akcji Electus S.A. odbędzie się przy udziale Nadzorcy Sądowego IDMSA, Kuratora obligacji oraz Administratora zastawów rejestrowych i nie będzie stanowił oferty publicznej w rozumieniu ustawy z dnia 29.07.2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. IDMSA jako sprzedający skieruje zaproszenia do składania ofert do wybranych podmiotów w liczbie nie większej niż 149.

Nie składanie środka zaskarżenia:

w dniu 21.06.2017 r. Sąd Okręgowy w Warszawie wydał wyrok w sprawie z powództwa IDMSA przeciwko Alior Bank S.A. o zwrot kwoty 1.606.894,00 zł, o którym to powództwie IDMSA informuje

GK IDMSA skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
(dane w tys. zł)

w raportach okresowych w pozycji „wykaz postępowań związanych z wierzytelnościami emitenta”. Na mocy wydanego orzeczenia Sąd oddalił powództwo IDMSA.

Spółka podjęła decyzje o nie wnoszeniu środka zaskarżenia od wydanego wyroku, o czym poinformowała w raporcie bieżącym nr 20/2017 z dnia 24.08.2017 r.

Nota 14.21 Działalność zaniechana

WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI ZANIECHAN EJ	Okres od 2017-04-01 do 2017-06-30	Okres od 2017-01-01 do 2017-06-30	Okres od 2016-04-01 do 2016-06-30	Okres od 2016-01-01 do 2016-06-30
	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
1. Przychody z działalności zaniechanej	0	0	0	0
– przychody z działalności maklerskiej i doradczej	0	0	0	0
– przychody finansowe	0	0	0	0
2. Koszty działalności zaniechanej	0	0	0	0
– koszty działalności maklerskiej i doradczej	0	0	0	0
– pozostałe koszty operacyjne	0	0	0	0
– koszty finansowe	0	0	0	0
3. Wynik brutto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
4. Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej	0	0	0	0
– część bieżąca	0	0	0	0
– część odroczone	0	0	0	0

Podpisy:

Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu

Tomasz Piasecki – Wiceprezes Zarządu

Barbara Stępka – Główny Księgowy