



## **SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

za okres od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku

# **IDM Spółka Akcyjna**

Kraków dn. 23 maja 2025 r.

## SPIS TREŚCI

<b>I. WYBRANE DANE FINANSOWE.....</b>	<b>5</b>
<b>II. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....</b>	<b>6</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....</b>	<b>6</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....</b>	<b>7</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....</b>	<b>9</b>
<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....</b>	<b>11</b>
<b>III. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....</b>	<b>12</b>
1. Informacje ogólne - dane Emitenta.....	12
1.1. Skład osobowy organów zarządzających i nadzorujących i zmiany jakie zaszły w trakcie ostatniego okresu sprawozdawczego.....	12
1.2. Opis podstawowej działalności Emitenta.....	13
1.2.1. Segmenty działalności.....	13
2. Okres objęty sprawozdaniem.....	14
3. Oświadczenie o zgodności.....	14
4. Opis przyjętych zasad rachunkowości.....	14
4.1. Zmiany zasad rachunkowości.....	15
5. Wycena inwestycji w jednostkach zewnętrznych według metody praw własności oraz według wartości godziwej.....	16
6. Osądy i szacunki.....	16
7. Pozycje sprawozdania finansowego, oraz czynniki ich rodzaj i kwoty wpływające na wynik netto, kapitał, wartość aktywów, zobowiązań lub przepływy pieniężne.....	18
7.1. Przychody ze sprzedaży usług.....	18
7.2. Koszty działalności według rodzajów.....	18
7.2.1. Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych.....	18
7.3. Pozostałe przychody operacyjne.....	19
7.4. Pozostałe koszty operacyjne.....	19
7.5. Przychody finansowe.....	20
7.5.1. Przychody finansowe z tytułu aktualizacji aktywów finansowych.....	20
7.5.2. Przychody finansowe z transakcji na instrumentach finansowych.....	20
7.6. Koszty finansowe.....	20
7.6.1. Koszty finansowe z transakcji na instrumentach pochodnych.....	21
8. Podział pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej na krótko i długoterminowe.....	21
8.1. Zestawienie aktywów długoterminowych.....	21
8.1.1. Inwestycje w jednostkach wyceniane metodą praw własności.....	21
8.1.2. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.....	21
8.2. Zestawienie aktywów krótkoterminowych.....	22

8.3.	Aktywa finansowe krótkoterminowe.....	21
8.3.1.	Należności z tytułu pożyczek udzielonych.....	22
8.3.2.	Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe.....	23
8.4.	Należności z tytułu dostaw i usług.....	23
8.5.	Należności podatkowe.....	23
8.6.	Pozostałe należności.....	24
8.7.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	24
8.8.	Zestawienie zobowiązań w podziale na długo i krótkoterminowe.....	24
8.8.1.	Zobowiązania długoterminowe.....	25
8.8.2.	Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych.....	25
8.9.	Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, leasingów, pożyczek oraz innych dłużnych papierów wartościowych.....	26
8.9.1.	Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych.....	26
8.10.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.....	26
8.11.	Zobowiązania podatkowe.....	27
8.12.	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych.....	27
8.13.	Pozostałe zobowiązania.....	27
9.	Zarządzanie ryzykiem finansowym oraz ryzykiem wynikającym z instrumentów finansowych.....	28
9.1.	Ryzyko kredytowe.....	28
9.2.	Ryzyko płynności.....	30
9.3.	Ryzyko rynkowe.....	31
10.	Kapitał własny Emitenta.....	31
10.1.	Kapitał zakładowy.....	31
10.1.1.	Struktura akcjonariatu oraz akcjonariusze posiadający co najmniej 5% głosów .....	31
10.2.	Kapitał zapasowy.....	32
10.3.	Kapitał rezerwowy.....	32
10.4.	Zyski lat ubiegłych.....	32
10.5.	Zyski (strata) okresu.....	32
10.6.	Informacja o wypłaconej lub zadeklarowanej wypłacie dywidendy.....	32
10.7.	Informacja o zdarzeniach lat poprzednich - korekt błędów lat ubiegłych.....	32
10.8.	Wykaz akcji w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących.....	32
10.9.	Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.....	33
11.	Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze , mających wpływ na wynik finansowy.....	33
12.	Kontynuacja działalności.....	33
13.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności.....	34
14.	Stanowisko Zarządu o możliwości realizacji publikowanych wcześniej prognoz wyników raportowanego okresu.....	34
15.	Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń.....	34

16.	Informacja o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mogą mieć istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki.....	35
17.	Czynniki, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.....	35
18.	Wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Emitenta.....	35
<b>IV.</b>	<b>DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....</b>	<b>36</b>
19.	Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych - zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.....	36
20.	Informacja o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów trwałych oraz odwróceniu takich odpisów.....	36
21.	Informacja o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz o powstałych należnościach i zobowiązaniach z tego tytułu.....	36
22.	Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania odwróceniu z tego tytułu.....	36
23.	Informacja o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw.....	36
24.	Informacja o aktywach i rezerwach z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	36
25.	Informacja o naruszeniu postanowień umów kredytu lub pożyczki.....	37
26.	Informacja o udzieleniu poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji.....	37
27.	Informacja dotycząca aktywów lub zobowiązań warunkowych.....	37
28.	Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem bądź innymi organami.....	37
29.	Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	37
30.	Pozostałe informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej lub kadrowej oraz dla oceny możliwości realizacji zobowiązań .....	38
31.	Zdarzenia po dniu bilansowym nieuwjęte w raporcie kwartalnym, mogące w znaczący sposób wpłynąć na wynik finansowy.....	38
<b>V.</b>	<b>ZATWIERDZENIE RAPORTU KWARTALNEGO ORAZ PODPISY ZARZĄDU EMITENTA.....</b>	<b>38</b>

**I. WYBRANE DANE FINANSOWE**

		PLN	EUR	PLN	EUR
	<i>Dane wynikowe</i>	01.01.2025 31.03.2025	01.01.2025 31.03.2025	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2024 31.03.2024
1	Przychody z działalności podstawowej	351 495	83 993	760 239	177 917
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 235 512	- 56 278	1 032 861	241 718
3	Zysk (strata) brutto	113 214	27 054	281 156	65 798
4	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	276 023	65 958	198 427	46 437
5	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 65 229	- 15 587	218 294	51 087
6	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	251 650	60 134	- 159 622	- 37 356
7	Przepływy pieniężne netto razem	462 443	110 505	257 099	60 168
8	Zysk (strata) netto	113 214	27 054	281 156	65 798
9	Średnia ważona liczba akcji w szt.	45 422 882	45 422 882	45 422 882	45 422 882
10	Zysk (strata) netto i rozwodniony zysk netto na 1 akcję (w PLN i EUR)	0,002 zł	0,00 €	0,006 zł	0,00 €

		PLN	EUR	PLN	EUR
	<i>Pozycje aktywów i pasywów</i>	31.03.2025	31.03.2025	31.03.2024	31.03.2025
11	Aktywa trwałe	1 259 438	301 020	625 472	146 378
12	Aktywa obrotowe	1 554 242	371 482	2 920 293	683 429
13	Zobowiązania długoterminowe	924 499	220 966	0	0
14	Zobowiązania krótkoterminowe	1 350 883	322 876	4 115 231	963 078
15	Zobowiązania razem	2 275 382	543 842	4 115 231	963 078
16	Kapitał własny	538 298	128 659	-569 466	-133 271
17	Kapitał podstawowy	2 271 144	542 829	2 271 144	531 510
18	Kapitały pozostałe + wynik finansowy	-1 732 846	-414 170	-2 840 610	-664 781
19	Liczba akcji w szt.	45 422 882	45 422 882	45 422 882	45 422 882
20	Wartość księgowa i wartość rozwodniona na 1 akcję (w PLN i EUR)	0,01 zł	0,003 €	-0,01 zł	-0,003 €

**Kursy PLN/EUR przyjęte dla potrzeb wyceny wynikowej i bilansowej**

Okres obrotowy	Średni kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
2024	4,3211	4,2730
2025	4,1848	4,1839

Powyższe dane finansowe za okres 12 miesięcy 2023 i 2022 roku przeliczone zostały z PLN na EUR według następujących zasad:

- pozycje sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów określonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu sprawozdawczego

- pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy

## II. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2025 31.03.2025	01.01.2024 31.03.2024
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>7.1</b>	<b>351 494,68</b>	<b>760 239,10</b>
Przychody z działalności podstawowej	7.1	351 494,68	760 239,10
Pozostałe przychody ze sprzedaży		-	-
<b>Koszty działalności podstawowej</b>	<b>7.2</b>	<b>587 006,71</b>	<b>566 593,82</b>
<b>Wynik z działalności podstawowej</b>		<b>- 235 512,03</b>	<b>193 645,28</b>
Pozostałe przychody operacyjne	7.3	0,60	839 216,63
Pozostałe koszty operacyjne	7.4	0,63	0,59
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>- 235 512,06</b>	<b>1 032 861,32</b>
Przychody finansowe	7.5	372 529,84	1 467 098,91
Koszty finansowe	7.6	23 803,94	2 218 804,22
<b>Zysk (strata) przed podatkiem dochodowym</b>		<b>113 213,84</b>	<b>281 156,01</b>
Podatek dochodowy		-	-
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>8.8</b>	<b>113 213,84</b>	<b>281 156,01</b>
		-	
<b>Pozostałe dochody zmieniające wynik</b>			
Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
Wynik/zmiana wartości instrumentów finansowych, po spełnieniu określonych warunków		-	-
Pozostałe dochody zmieniające wynik		-	-
Podatek dochodowy od pozostałych dochodów zmieniających wynik netto		-	-
<b>Całkowite dochody razem</b>	<b>8.8</b>	<b>113 213,84</b>	<b>281 156,01</b>
		-	
<b>Zysk przypadający akcjonariuszom na 1 akcję</b>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Nota</i>	<i>01.01.2025 31.03.2025</i>	<i>01.01.2024 31.03.2024</i>
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>8.8</b>	<b>113 213,84</b>	<b>281 156,01</b>
Liczba akcji		45 422 882	45 422 882
<b>Zysk (strata) na 1 akcję</b>	<b>10.7</b>	<b>0,002 zł</b>	<b>0,006 zł</b>

**ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (Aktywa)**

	Nota	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
<b>Aktywa trwałe (długoterminowe)</b>	<b>8.1</b>	<b>1 259 438,00</b>	<b>1 198 193,00</b>	<b>625 471,98</b>
Wartości niematerialne		-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe		-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne		-	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych	8.1.1	685 713,00	623 623,00	268 971,98
Inwestycje w pozostałych jednostkach	8.1.2	573 725,00	574 570,00	356 500,00
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		-	-	-
Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		-	-	-
<b>Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)</b>	<b>8.2</b>	<b>1 554 241,78</b>	<b>1 154 854,05</b>	<b>2 920 292,97</b>
Zapasy		-	-	-
Aktywa finansowe (krótkoterminowe)	8.3	475 999,20	467 105,96	2 274 822,92
Należności handlowe z tyt. dostaw i usług	8.4	110 636,60	227 786,58	116 717,93
Należności podatkowe	8.5	3 737,82	4 780,42	14 179,49
Pozostałe należności krótkoterminowe	8.6	385 553,95	339 309,82	160 000,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8.7	578 314,21	115 871,27	354 572,63
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	9.14	-	-	-
Aktywa przeznaczone do zbycia	9.15	-	-	-
<b>AKTYWA Razem</b>		<b>2 813 679,78</b>	<b>2 353 047,05</b>	<b>3 545 764,95</b>

**ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (Pasywa)**

	Nota	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>10</b>	<b>538 298,12</b>	<b>425 084,28</b>	<b>- 569 466,39</b>
Kapitał podstawowy	10.1	2 271 144,10	2 271 144,10	2 271 144,10
Kapitał zapasowy	10.2	-	-	-
Kapitał rezerwowy	10.3	24 053,34	24 053,34	24 053,34
Zyski (Straty) lat ubiegłych	10.4	-1 870 113,16	-3 145 819,84	-3 145 819,84
Zysk (strata) okresu	10.5	113 213,84	1 275 706,68	281 156,01
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>8.8</b>	<b>924 499,00</b>	<b>897 014,00</b>	<b>-</b>
Rezerwy na zobowiązania	8.8	117 485,00	-	-
Rezerwa na świadczenia pracownicze	8.8	22 014,00	22 014,00	-
Pozostałe rezerwy		-	-	-
Zobowiązania finansowe (część długoterminowa)	8.8.1	785 000,00	875 000,00	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		-	-	-
Rezerwa tyt. odroczonego podatku dochodowego		-	-	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>8.8.2</b>	<b>1 350 882,66</b>	<b>1 030 948,77</b>	<b>4 115 231,34</b>
Zobowiązania finansowe (część krótkoterminowa)	8.9	967 944,50	460 955,20	3 162 574,15
Zobowiązania handlowe z tyt. dostaw i usług	8.10	172 549,03	283 436,83	848 914,60
Zobowiązania podatkowe	8.11	86 294,62	168 696,31	4 569,32
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	8.12	92 366,51	75 513,56	78 845,26
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	8.13	31 728,00	42 346,87	20 328,01
Zobowiązania z tyt. aktywów przeznaczonych do odsprzedaży		-	-	-
<b>Zobowiązania Razem</b>		<b>2 275 381,66</b>	<b>1 927 962,77</b>	<b>4 115 231,34</b>
<b>PASYWA Razem</b>		<b>2 813 679,78</b>	<b>2 353 047,05</b>	<b>3 545 764,95</b>



**ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 31.03.2025</i>	<i>01.01.2024 31.03.2024</i>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>113 213,84</b>	<b>281 156,01</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>162 808,71</b>	<b>-82 729,37</b>
Amortyzacja	-	-
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	307 044,69	- 677 435,09
Zmiana stanu rezerw	117 485,00	-
Zmiana stanu instrumentów finansowych	- 8 893,24	261 246,05
Zmiana stanu należności	- 71 948,45	- 2 294,46
Zmiana stanu zobowiązań	59 367,89	424 469,92
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów	- 240 247,18	- 94 803,84
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Pozostałe korekty	-	6 088,05
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>276 022,55</b>	<b>198 426,64</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>Wpływy</b>	<b>-</b>	<b>2 437 098,91</b>
Zbycie wartości niematerialnych	-	-
Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Zbycie instrumentów finansowych	-	1 467 098,91
Zbycie inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i pozostałych	-	970 000,00
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
Pozostałe wpływy	-	-
<b>Wydatki</b>	<b>65 229,12</b>	<b>2 218 804,81</b>
Nabycie wartości niematerialnych	-	-
Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Nabycie instrumentów finansowych	3 139,12	2 218 804,81
Inwestycje w jedn. zależnych, stowarzyszonych i pozostałych	62 090,00	-
Udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
Pozostałe wydatki	-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>- 65 229,12</b>	<b>218 294,10</b>

cd. ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01.2025 31.03.2025	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.12.2023
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
<b>Wpływy</b>	<b>363 118,63</b>	<b>-</b>	<b>2 164 901,03</b>
Wpływy z emisji na akcji	-	-	-
Dopłaty do kapitału	-	-	-
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	363 118,63	-	-
Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Pozostałe wpływy	-	-	2 164 901,03
<b>Wydatki</b>	<b>111 469,12</b>	<b>159 621,64</b>	<b>115 530,32</b>
Wydatki z tytułu emisji akcji	-	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-	-
Splata kredytów i pożyczek	108 330,00	158 390,00	99 960,00
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	-	-	-
Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	-	-	-
Wydatki na cele społeczne użyteczne	-	-	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	-
Zapłacone odsetki	3 139,12	1 231,64	15 570,32
Pozostałe wydatki	-	-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>251 649,51</b>	<b>- 159 621,64</b>	<b>2 049 370,71</b>
<b>Przepływy pieniężne netto Razem</b>	<b>462 442,94</b>	<b>257 099,10</b>	<b>- 38 413,66</b>
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym zmiana z tyt. różnic kursowych</b>	<b>462 442,94</b>	<b>257 099,10</b>	<b>- 38 413,66</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>115 871,27</b>	<b>97 473,53</b>	<b>135 887,19</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>578 314,21</b>	<b>354 572,63</b>	<b>97 473,53</b>
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	-	-	-

**ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwowy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
<b>Stan na 1 stycznia 2024 r.</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 3 145 819,84</b>	<b>- 850 622,40</b>
Zysk (strata) okresu	-	-	281 156,01	281 156,01
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
<b>Stan na 31 marca 2024</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 2 864 663,83</b>	<b>- 569 466,39</b>
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwowy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
<b>Stan na 1 kwietnia 2024</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 2 864 663,83</b>	<b>- 569 466,39</b>
Zysk (strata) okresu	-	-	994 550,67	994 550,67
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
<b>Stan na 31 grudnia 2024</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 1 870 113,16</b>	<b>425 084,28</b>
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwowy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
<b>Stan na 1 stycznia 2025</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 1 870 113,16</b>	<b>425 084,28</b>
Zysk (strata) okresu	-	-	113 213,84	113 213,84
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
<b>Stan na 31 marca 2025</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 1 756 899,32</b>	<b>538 298,12</b>

### III. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE I NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

#### 1. Informacje ogólne – dane Spółki

*Nazwa Spółki*

IDM Spółka Akcyjna („Spółka” „jednostka”) utworzona w dniu 10 września 1998 roku.

*Siedziba Spółki*

Siedziba Spółki mieści się w Krakowie (kod pocztowy 30-039) przy ul. Józefitów 7 lok. 2.

*Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym*

Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem

**KRS 0000004483**

*Numer statystyczny:*

**Regon 351528670**

*Numer identyfikacji podatkowej*

**NIP 6762070700**

Czas trwania Jednostki jest nieoznaczony.

*Przedmiot działalności*

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki są „Usługi doradcze w zakresie inwestycji w nieruchomości i wierzytelności” w ramach **PKD 7022Z** „Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania”.

#### 1.1. Skład osobowy organów zarządzających i nadzorujących i zmiany jakie zaszły w trakcie ostatniego okresu sprawozdawczego

##### Zarząd

Skład Zarządu na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego przedstawia się następująco:

- Leszczyński Grzegorz – Prezes Zarządu
- Łaskiewicz Andrzej – Wiceprezes Zarządu

##### Rada Nadzorcza

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 marca 2025 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu wchodzi:

- Konopka Adam – Przewodniczący RN
- Przybylski Krzysztof – Wice-Przewodniczący RN
- Kompowski Adam – Członek RN
- Szostek Andrzej – Członek RN
- Jagoda Tracz-Drał – Członek Rady Nadzorczej

##### Prokura

Prokurentem Emitenta jest Pan Piotr Derlatka.

## 1.2. Opis podstawowej działalności Emitenta

### 1.2.1 Segmenty działalności

Jednostka prowadzi działalność w jednorodnym segmencie „**Usługi doradcze w zakresie inwestycji w nieruchomości i obrót wierzytelnościami**” w ramach PKD 7022Z „Pozostałe Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania” – inne segmenty operacyjne nie występują.

Do podstawowych obszarów działalności Emitenta należy: (i) doradztwo z obszaru nieruchomości, wierzytelności oraz doradztwo biznesowo-korporacyjne, a także (ii) inwestycje w zakresie nieruchomości i wierzytelności.

Doradztwo w zakresie nieruchomości opiera się głównie na doradztwie w zakresie pozyskania oraz analizy gruntu pod budowę, przygotowania wstępnej koncepcji zabudowy w odniesieniu do nieruchomości gruntowych oraz w przypadku nieruchomości zabudowanych budynkami komercyjnymi na doradztwie w poszukiwaniu finansowania oraz doradztwie przy ewentualnej dalszej odsprzedaży nieruchomości po wykonaniu modernizacji (w przypadku nieruchomości wcześniej użytkowanych).

Doradztwo w zakresie wierzytelności dotyczy przed wszystkim wyszukiwania na zlecenie klienta wierzytelności zabezpieczonych hipotecznie, współpracy z instytucjami dokonującymi sprzedaży, a także obsłudze prawnej dotyczącej nabycia wierzytelności na rzecz klienta. Usługi doradcze prowadzone w tym zakresie mają na celu doprowadzenie do wygaśnięcia wierzytelności oraz przejęcia przez klienta zlecającego nieruchomości stanowiącej zabezpieczenie.

Doradztwo biznesowo-korporacyjne dotyczy kompleksowego doradztwa w zakresie strategii rozwoju przedsiębiorstw, finansowania projektów inwestycyjnych, restrukturyzacji przedsiębiorstw.

Inwestycje w nieruchomości opierają się o:

- a) budownictwo wielorodzinne - z dużym naciskiem na budownictwo ekonomiczne z prefabrykacji. Inwestycje takie powinny być zlokalizowane w aglomeracjach miejskich w maksymalnym oddaleniu kilkunastu kilometrów od centrów dużych miast,
- b) nieruchomości komercyjne - parki i galerie handlowe zlokalizowane tylko w dużych miastach. W przypadku tego segmentu możliwe jest nabywanie nieruchomości wymagających remontów i modernizacji, a także ponownej komercjalizacji,
- c) nieruchomości biurowe - zlokalizowane w dużych miastach zapewniające stały dochód, wymagające prac modernizacyjnych.

Inwestycje w wierzytelności zakładają nabywanie z dużym dyskontem wierzytelności zabezpieczonych hipotecznie, gdzie Spółka po uprzedniej analizie będzie dostrzegała możliwość stania się jej właścicielem doprowadzając do jednoczesnego wygaszenia wierzytelności obciążających hipotekę nieruchomości.

Inwestycje w którykolwiek z powyższych segmentów (nieruchomości, wierzytelności) planowane są w oparciu

o spółki celowe, w których w organie właścicielskim Spółka będzie dysponowała udziałem od 10% do 50%. Celem posiadania część udziałów jest dążenie do dywersyfikacji ryzyka oraz współpracy przy inwestycjach z partnerami branżowymi cechującymi się dużym doświadczeniem w przeprowadzaniu inwestycji nieruchomościowych.

W sytuacji, gdy rozpoczęcie aktywności w jakimkolwiek z obszarów wskazanych powyżej wymagałoby uzyskania zezwolenia, licencji, zapewnienia szczególnej struktury organizacyjnoprawnej lub spełnienia jakichkolwiek dodatkowych wymogów przewidzianych przepisami prawa Spółka podejmie działalność w tym zakresie, po uprzednim spełnieniu warunków formalnoprawnych uprawniających do wykonywania lub rozpoczęcia danego rodzaju działalności.

Spółka zakłada okres inwestycji wynoszący do 5 lat.

W każdym przypadku Spółka dopuszcza również przeprowadzenie inwestycji na zasadzie zakupu nieruchomości gruntowej, przygotowania projektu lub koncepcji zabudowy, a następnie sprzedaż gotowego projektu do realizacji przez inwestora docelowego.

Emitent angażuje się w projekty nieruchomościowe. Zaangażowanie to jest realizowane wspólnie z partnerami branżowymi i finansowymi w spółkach celowych. Należy mieć na uwadze, że inwestycje nieruchomościowe mają zwykle dłuższy niż dwunastomiesięczny horyzont czasowy, a zyski materializują się po końcowym rozliczeniu sprzedaży i kosztów. Emitent bezpośrednio nie prowadzi projektów nieruchomościowych, stąd brak adekwatnych przychodów i zysków operacyjnych. Z założenia Spółka jest i ma być niską kosztową strukturą, która pełni usługi na rzecz w takim modelu rozliczeń, że zyski z projektów po ich zakończeniu, będą się przekładały na przychody Emitenta.

Emitenta w zakresie prowadzonej działalności o charakterze doradczym nie należy uznawać za podmiot typu start-up. Po utraceniu przez Emitenta licencji na prowadzenie działalności maklerskiej oraz ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu w roku 2014, działalność Emitenta koncentrowała się na obszarze doradztwa dla przedsiębiorstw m. in. w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa i finansowaniu jego rozwoju. Po zawarciu i zatwierdzeniu układu z wierzycielami w ramach postępowania upadłościowego, co miało miejsce w roku 2019, oraz w wyniku poczynionych obserwacji rynkowych Emitent w roku 2020 przyjął i przekazał do wiadomości publicznej strategię Spółki w zakresie m.in. obszarów działalności doradczej (raport bieżący nr 5/2020 z dnia 7 maja 2020 r.) w których Emitent postanowił rozwijać i kontynuować działalność, co wpisuje się w profil działalności Emitenta prowadzonej po roku 2014.

## **2. Okres objęty sprawozdaniem**

Okresem sprawozdawczym jest okres od dnia 1 stycznia 2025 r. do 31 marca 2025 r., natomiast okres porównawczy to okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej oraz sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostały sporządzone na dzień 31 marca 2025 r., a dane porównawcze zostały zaprezentowane na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz 31 marca 2024 r.

Dane finansowe w ujęciu kwartalnym prezentowane są za okres od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 marca 2025 r. oraz za okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 marca 2024 r.

Zaprezentowane dane nie podlegały badaniu przez firmę audytorską.

## **3. Oświadczenie o zgodności**

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone w wersji skróconej zgodnie z MSR 34 mającym zastosowanie do śródrocznych sprawozdań finansowych przyjętym przez Unię Europejską.

Niniejsze sprawozdanie nie zawiera wszystkich informacji wymaganych przy sporządzaniu rocznych sprawozdań finansowych, zatem należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Emitenta sporządzonymi według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej na dzień 31 grudnia 2024 r. i za rok obrotowy kończący się tego dnia.

W opinii Zarządu nie istnieją czynniki mogące w sposób istotny zagrozić kontynuacji działalności Spółki, wobec czego niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki („Zarząd”) w dniu 23 maja 2025 r.

Dane w skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w złotych polskich r.

Walutą funkcjonalną Spółki jest Złoty polski.

## **4. Opis przyjętych zasad rachunkowości**

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o koncepcje wyceny:

- według metody praw własności dla inwestycji w jednostki zależne i stowarzyszone,

- według zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej:
  - dla aktywów finansowych, których celem posiadania jest osiągnięcie korzyści (np. udzielone pożyczki),
  - z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości dla aktywów dotkniętych utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe (straty kredytowe),  
oraz
  - dla pozostałych zobowiązań finansowych,
- według wartości godziwej dla instrumentów pochodnych,
- według kosztu historycznego dla pozostałych aktywów i zobowiązań niefinansowych.

#### **4.1. Zmiany zasad rachunkowości**

Przy sporządzeniu niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego zastosowano te same zasady rachunkowości, co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 r. i za rok obrotowy kończący się tego dnia.

## 5. Wycena wartości inwestycji/zaangażowania kapitałowego w podmiotach zewnętrznych według metody praw własności o raz według wartości godziwej

Na dzień bilansowy Spółka dokonuje aktualizacji wartości posiadanych udziałów w jednostkach zewnętrznych SOLUM SA, GLAD Energia Sp. z o.o. oraz PL11 Sp. z o.o.

<i>Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
Solum S.A.	685 713,00	623 623,00	268 971,98
Inwestycje w pozostałe jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>685 713,00</b>	<b>623 623,00</b>	<b>268 971,98</b>

<i>Inwestycje w pozostałych jednostkach wyceniane według wartości godziwej</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
Glad Energia Sp. z o.o.	563 450,00	564 070,00	268 000,00
PL11 Sp. z o.o.	10 275,00	10 500,00	1 000,00
Nordic Blue Sp. z o.o.	-	-	87 500,00
<b>Razem</b>	<b>573 725,00</b>	<b>574 570,00</b>	<b>356 500,00</b>

Posiadane udiały w **Nordic Blue Sp. z o.o.** (wartość na dzień 31.03.2024 r. 87.500,- zł) sprzedano w trakcie w IV kwartale 2024 roku.

## 6. Dokonane osądy i szacunki

Sporządzenie śródrocznego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów, których rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i założenia podlegają okresowej ocenie przez Spółkę i oparte są o doświadczenia historyczne oraz inne czynniki, w tym oczekiwania co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się uzasadnione. Zmiany szacunków księgowych są ujęte prospektywnie począwszy od okresu, w którym dokonano zmiany szacunku.

Informacja na temat szacunków i osądów dotyczące zastosowania zasad rachunkowości w przypadku rozpoznania strat kredytowych.

### *Rozpoznanie strat kredytowych od należności z tytułu dostaw i usług*

Dla należności handlowych z tytułu dostaw i usług na dzień 31 marca 2025 roku:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
Należności z tyt. dostaw i usług	110 636,60	227 786,58	116 717,93
Pozostałe należności handlowe	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>110 636,60</b>	<b>227 786,58</b>	<b>116 717,93</b>



po analizie struktury wiekowej tych należności według okresów przeterminowania:

<i>Analiza należności handlowych z tytułu dostaw i usług według okresu zapłaty</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
bez przeterminowania	68 963,80	150 431,56	64 194,86
do 30 dni po terminie	14 382,76	4 481,19	15 173,33
od 30 do 90 dni po terminie	17 544,06	54 748,04	17 544,06
od 90 do 180 dni po terminie	6 788,36	14 403,99	17 977,83
od 181 dni do 1 roku po terminie	1 713,59	1 940,40	1 713,59
powyżej 1 roku po terminie	1 244,03	1 781,40	114,26
<b>Razem</b>	<b>110 636,60</b>	<b>227 786,58</b>	<b>116 717,93</b>

dla należności przeterminowanych powyżej 90 dni Spółka dokonuje odpisu aktualizacyjnego z tytułu strat kredytowych z tego tytułu.

#### **Rozpoznanie strat kredytowych od udzielonych pożyczek**

Stan należności z tytułu udzielonych pożyczek na dzień bilansowy przedstawiał się następująco:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	53 100,00	53 100,00	8 000,00
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	7 350,00	7 350,00	10 500,00
Pożyczka do Solum S.A.	-	148 050,00	484 000,00
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	167 200,00	167 200,00	170 000,00
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	147 272,57	91 405,96	85 802,71
<b>Razem</b>	<b>374 922,57</b>	<b>467 105,96</b>	<b>758 302,71</b>

Na dzień bilansowy Jednostka zgodnie z przyjętymi w trakcie roku zasadami ujawniania strat kredytowych od udzielonych pożyczek zastosowała następujący schemat ich szacowania:

#### **Sposób wyliczenia rezerwy z tytułu strat kredytowych od pożyczek udzielonych zastosowany przez Spółkę na dzień bilansowy**

Odpis do 10% wartości należności od udzielonych pożyczek w przypadku aneksowanej/przedłużonej umowy pożyczki na następny okres obrotowy, nawet w przypadku spłat w trakcie okresu i zmniejszenia salda należności z tego tytułu pomiędzy początkiem roku i dniem bilansowym
Odpis do 20% wartości należności od aneksowanej/przedłużonej umowy na następny okres obrotowy, kiedy saldo należności z tego tytułu nie uległo zmniejszeniu na dzień bilansowy
Odpis do 30% wartości należności w przypadku aneksowania/przedłużenia umowy pożyczki oraz zwiększenia salda na dzień bilansowy w porównaniu do salda na początek roku

**7. Pozycje sprawozdania finansowego, oraz czynniki ich rodzaj i kwoty wpływające na wynik netto, kapitał, wartość aktywów, zobowiązań lub przepływy pieniężne, z wyszczególnieniem dla zdarzeń które są nietypowe ze względu na ich wielkość lub częstotliwość**

**7.1. Przychody z podstawowej działalności operacyjnej**

**Przychody ze sprzedaży usług**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 31.03.2025</i>	<i>01.01.2024 31.03.2024</i>
Przychody z działalności podstawowej (usługi doradcze, usługi pośrednictwa na rynku nieruchomości i obrotu wierzytelnościami)	351 494,68	760 239,10
Pozostałe przychody z działalności podstawowej	-	-
<b>Razem</b>	<b>351 494,68</b>	<b>760 239,10</b>

Wzrost przychodów ze sprzedaży świadczonych usług wynika ze realizacji większej ilości projektów oraz zwiększenia skali działalności w obszarze usługi doradztwa i pośrednictwa w obrocie nieruchomościami oraz w obrocie wierzytelnościami.

**7.2. Koszty działalności podstawowej według rodzaju**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 31.03.2025</i>	<i>01.01.2024 31.03.2024</i>
Amortyzacja	-	3 000,00
Zużycie materiałów	37 615,81	47 496,80
Usługi obce	226 992,45	222 628,33
Podatki i opłaty	3 986,90	-
Wynagrodzenia	313 507,55	275 593,79
Pozostałe koszty	4 904,00	20 874,90
<b>Razem</b>	<b>587 006,71</b>	<b>566 593,82</b>

Jednostka ewidencjonuje koszty i sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Na potrzeby sprawozdawczości wewnętrznej przychody i koszty ewidencjonowane są na realizowane projekty, co umożliwia rozliczanie i analizę prowadzonej działalności w rozbiciu na uzyskiwane z poszczególnych projektów marże i ich zyskowność.

**7.2.1. Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 31.03.2025</i>	<i>01.01.2024 31.03.2024</i>
Fundusz wynagrodzeń	256 919,63	243 976,96
Składki społeczne (ZUS) i pozostałe świadczenia społeczne i zdrowotne	56 587,92	31 616,83
Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	-	-
<b>Razem</b>	<b>313 507,55</b>	<b>275 593,79</b>

### 7.3. Pozostałe przychody operacyjne

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 31.03.2025</i>	<i>01.01.2024 31.03.2024</i>
Przychody ze zbycia niefinansowych składników aktywów trwałych	-	-
Otrzymane dotacje, subwencje	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
Inne pozostałe przychody operacyjne	0,60	839 216,63
<b>Razem</b>	<b>0,60</b>	<b>839 216,63</b>

\* na ujawnioną w pozostałych przychodach w I kwartale 2024 roku wartość 839 tys. zł składają się: 570 tys. zł ze sprzedaży nieruchomości do Gospodarstwo Zdrzewno Sp. z o.o. oraz przychód 269 tys. zł wynika ze zdjęcia hipoteki z nieruchomości, do której Emitent udzielił gwarancji i poręczenia na rzecz instytucji finansowych w latach ubiegłych.

### 7.4. Pozostałe koszty operacyjne

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 31.03.2025</i>	<i>01.01.2024 31.03.2024</i>
Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Subwencje, dotacje	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
Inne pozostałe koszty operacyjne	0,63	0,59
<b>Razem</b>	<b>0,63</b>	<b>0,59</b>

Do pozostałych przychodów i kosztów działalności operacyjnej Spółka zalicza przychody i koszty, które w sposób pośredni wiążą się z podstawową działalnością, nie wynikają z niej bezpośrednio jak np.:

- przychody i koszty z tytułu najmu lub dzierżawy środków trwałych, jeśli najem nie jest związany z działalnością podstawową jednostki
- odpisane przedawnione i umorzone należności lub zobowiązania
- przychody i straty związane ze zdarzeniami losowymi
- zapłacone oraz nakazane do zapłaty kary umowne
- pozostałe przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością Jednostki.

Poza wyszczególnionymi w notach 7.3. i 7.4. pozostałymi przychodami i pozostałymi kosztami, Jednostka nie identyfikuje innych pozycji przychodów lub kosztów, a w szczególności o nadzwyczajnej wartości.

## 7.5. Przychody finansowe

<i><b>Wyszczególnienie</b></i>	<i><b>01.01.2025 31.03.2025</b></i>	<i><b>01.01.2024 31.03.2024</b></i>
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
Odsetki od udzielonych pożyczek	3 207,62	13 685,78
Odsetki bankowe otrzymane	187,53	811,38
Aktualizacja wartości aktywów finansowych <i>Nota 7.5.1.</i>	62 090,00	-
Przychody ze zbycia aktywów finansowych <i>Nota 7.5.2.</i>	307 044,69	1 452 601,75
Pozostałe przychody finansowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>372 529,84</b>	<b>1 467 098,91</b>

### 7.5.1. Przychody finansowe z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych

Na dzień bilansowy dokonano aktualizacji wartości posiadanych udziałów w jednostce stowarzyszonej **SOLUM SA** – wartość udziału 623 tys. zł na początek 2025 roku zaktualizowano metodą praw własności do wartości 685 tys. zł na dzień bilansowy.

### 7.5.2. Przychody finansowe z transakcji na instrumentach finansowych

<i><b>Wyszczególnienie</b></i>	<i><b>01.01.2025 31.03.2025</b></i>	<i><b>01.01.2024 31.03.2024</b></i>
<i>Przychody z transakcji zbycia akcji</i>	<i>573,50</i>	<i>970 000,00</i>
<i>Przychody z transakcji na instrumentach pochodnych (kontrakty terminowe)</i>	<i>-</i>	<i>426 635,00</i>
<i>Przychody z transakcji na rynku FOREX</i>	<i>306 471,19</i>	<i>55 966,75</i>
<b>Razem</b>	<b>307 044,69</b>	<b>1 452 601,75</b>

## 7.6. Koszty finansowe

<i><b>Wyszczególnienie</b></i>	<i><b>01.01.2025 31.03.2025</b></i>	<i><b>01.01.2024 31.03.2024</b></i>
Odsetki od kredytów i pożyczek otrzymanych	21 231,28	17 223,16
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	845,00	-
Koszt sprzedanych instrumentów finansowych <i>Nota 7.6.1.</i>	1 727,66	2 114 081,65
Pozostałe koszty finansowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>23 803,94</b>	<b>2 131 304,81</b>

#### 7.6.1. Koszty finansowe transakcji na instrumentów finansowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 31.03.2025</i>	<i>01.01.2024 31.03.2024</i>
Koszt nabycia sprzedanych aktywów finansowych (akcje)	-	65 625,00
Koszty nabycia sprzedanych instrumentów pochodnych (kontrakty terminowe)	-	357 385,65
Koszty transakcji na rynku FOREX	1 727,66	1 778 570,41
<b>Razem</b>	<b>1 727,66</b>	<b>2 201 581,06</b>

### 8. Podział pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej na krótkoterminowe oraz długoterminowe

#### 8.1. Zestawienie aktywów długoterminowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
Wartości niematerialne	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych - <i>Nota 8.1.1</i>	685 713,00	623 623,00	268 971,98
Pozostałe finansowe aktywa długoterminowe (inwestycje w pozostałych jednostkach) - <i>Nota 8.1.2</i>	573 725,00	574 570,00	356 500,00
<b>Razem</b>	<b>1 259 438,00</b>	<b>1 198 193,00</b>	<b>625 471,98</b>

##### 8.1.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
Solum S.A.	685 713,00	623 623,00	268 971,98
Inwestycje w pozostałe jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>685 713,00</b>	<b>623 623,00</b>	<b>268 971,98</b>

##### 8.1.2. Inwestycje w pozostałych jednostkach

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
Gład Energia Sp. z o.o.	563 450,00	564 070,00	268 000,00
PL11 Sp. z o.o.	10 275,00	10 500,00	1 000,00
Nordic Blue Sp. z o.o.	-	-	87 500,00
<b>Razem</b>	<b>573 725,00</b>	<b>574 570,00</b>	<b>356 500,00</b>

## 8.2. Zestawienie aktywów krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
Zapasy	-	-	-
Aktywa finansowe krótkoterminowe - Nota 8.3	475 999,20	467 105,96	2 274 822,92
Należności handlowe - Nota 8.4	110 636,60	227 786,58	116 717,93
Należności podatkowe - Nota 8.5	3 737,82	4 780,42	14 179,49
Pozostałe należności - Nota 8.6	385 553,95	339 309,82	160 000,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - Nota 8.7	578 314,21	115 871,27	354 572,63
Pozostałe aktywa krótkoterminowe - Nota 8.8	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>1 554 241,78</b>	<b>1 154 854,05</b>	<b>2 920 292,97</b>

## 8.3. Aktywa finansowe krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
Instrumenty finansowe	-	-	-
Pożyczki udzielone - Nota 8.3.1	374 922,57	467 105,96	758 302,71
Pozostałe aktywa finansowe - Nota 8.3.2	101 076,63	-	1 516 520,21
<b>Razem</b>	<b>475 999,20</b>	<b>467 105,96</b>	<b>2 274 822,92</b>

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada aktywów finansowych do zaewidencjonowania w pozycji instrumentów finansowych.

### 8.3.1. Należności z tytułu pożyczek udzielonych

Wyszczególnienie	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	53 100,00	53 100,00	8 000,00
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	7 350,00	7 350,00	10 500,00
Pożyczka do Solum S.A.	-	148 050,00	484 000,00
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	167 200,00	167 200,00	170 000,00
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	147 272,57	91 405,96	85 802,71
<b>Razem</b>	<b>374 922,57</b>	<b>467 105,96</b>	<b>758 302,71</b>

### 8.3.2 Pozostałe aktywa finansowe

Ujawnione w pozycji pozostałych aktywów finansowych wartości: 101 tys. zł na koniec I kwartału 2025 roku oraz 1.516 tys. zł na koniec 1 kwartału 2024 roku dotyczą środków pieniężnych zdeponowanych na rachunkach depozytowych w DM BOŚ Bank SA. W raportowanych okresach Emitent dokonywał transakcji na instrumentach pochodnych FOREX na platformie DM BOŚ Bank SA na kontraktach CFD. Kontrakty CFD, czyli kontrakty różnic kursowych to instrumenty pochodne, których wartość zależy od kursu instrumentu bazowego, na którym te instrumenty się opierają. Po rozliczeniu transakcji FOREX środki z nich uzyskane deponowane są na rachunkach maklerskich rachunkach depozytowych DM BOŚ Bank SA.

### 8.4. Należności handlowe z tytułu dostaw i usług

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
Należności z tyt. dostaw i usług	110 636,60	227 786,58	116 717,93
Pozostałe należności handlowe	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>110 636,60</b>	<b>227 786,58</b>	<b>116 717,93</b>

<i>Analiza należności handlowych z tytułu dostaw i usług według okresu zapłaty</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
bez przeterminowania	68 963,80	150 431,56	64 194,86
do 30 dni po terminie	14 382,76	4 481,19	15 173,33
od 30 do 90 dni po terminie	17 544,06	54 748,04	17 544,06
od 90 do 180 dni po terminie	6 788,36	14 403,99	17 977,83
od 181 dni do 1 roku po terminie	1 713,59	1 940,40	1 713,59
powyżej 1 roku po terminie	1 244,03	1 781,40	114,26
<b>Razem</b>	<b>110 636,60</b>	<b>227 786,58</b>	<b>116 717,93</b>

### 8.5. Należności podatkowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
Należności z tyt. podatku VAT	3 737,82	4 780,42	14 179,49
Należności z tyt. podatku dochodowego CIT	-	-	-
Należności z tyt. podatku dochodowego PIT	-	-	-
Należności z tyt. składek ZUS	-	-	-
Pozostałe należności podatkowe	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>3 737,82</b>	<b>4 780,42</b>	<b>14 179,49</b>

#### 8.6. Pozostałe należności

Wyszczególnienie	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
Kaucje zapłacone	160 000,00	160 000,00	160 000,00
Należności z tyt. rozrachunków z pracownikami	16 901,74	4 309,82	-
Pozostałe należności krótkoterminowe	33 652,21	-	-
Inne należności krótkoterminowe *	175 000,00	175 000,00	-
<b>Razem</b>	<b>385 553,95</b>	<b>339 309,82</b>	<b>160 000,00</b>

\* Należność 175.00,- złotych w pozycji Inne należności krótkoterminowe dotyczy należności ze sprzedaży udziałów w Nordic Blue Sp. z o.o. w IV kwartale 2024 roku.

#### 8.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
w kasie	-	-	-
na rachunkach bankowych	578 314,21	115 871,27	354 572,63
lokaty i depozyty bankowe	-	-	-
pozostałe aktywa pieniężne	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>578 314,21</b>	<b>115 871,27</b>	<b>354 572,63</b>

#### Struktura walutowa środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2023
w walucie polskiej	578 314,21	115 871,27	354 572,63
w walutach obcych	-	-	-
w EUR	-	-	-
w USD	-	-	-
<b>Środki i inne aktywa pieniężne, razem</b>	<b>578 314,21</b>	<b>115 871,27</b>	<b>354 572,63</b>

#### 8.8. Zobowiązania w podziale na długo i krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
Zobowiązania finansowe długoterminowe *	785 000,00	875 000,00	-
Zobowiązania krótkoterminowe - Nota 8.8.2	1 350 882,66	1 030 948,77	4 115 231,34
<b>Razem</b>	<b>2 135 882,66</b>	<b>1 905 948,77</b>	<b>4 115 231,34</b>

\* zobowiązania finansowe długoterminowe 785.000,- złotych na dzień bilansowy z tytułu pożyczek otrzymanych od podmiotów:

**GLAD Energia Sp. z o.o.** stan zobowiązania na dzień 31.03.2025 **290.000,-** złotych

oraz

**GRI Sp. z o.o.** wartość zobowiązania na dzień 31.03.2025 **495.000,-** złotych.



#### 8.8.1 Zobowiązania długoterminowe według terminu zapłaty

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
powyżej 1 roku do 3 lat	785 000,00	875 000,00	-
powyżej 3 do 5 lat	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>785 000,00</b>	<b>875 000,00</b>	<b>-</b>

#### 8.8.2 Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe - <i>Nota 8.9</i>	967 944,50	460 955,20	3 162 574,15
Zobowiązania handlowe z tytułu dostaw i usług <i>Nota 8.10</i>	172 549,03	283 436,83	848 914,60
Zobowiązania podatkowe <i>Nota 8.11</i>	86 294,62	168 696,31	4 569,32
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń <i>Nota 8.12</i>	92 366,51	75 513,56	78 845,26
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe <i>Nota 8.13</i>	31 728,00	42 346,87	20 328,01
<b>Razem</b>	<b>1 350 882,66</b>	<b>1 030 948,77</b>	<b>4 115 231,34</b>

#### Analiza wymagalności zobowiązań krótkoterminowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
do 1 miesiąca	423 616,18	295 262,71	1 232 329,18
od 1 do 3 miesięcy	376 889,08	42 346,87	520 328,01
od 3 do 12 miesięcy	550 377,40	693 339,19	2 362 574,15
powyżej 1 roku	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>1 350 882,66</b>	<b>1 030 948,77</b>	<b>4 115 231,34</b>

#### 8.9. Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, leasingów, pożyczek oraz innych dłużnych papierów wartościowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
Zobowiązanie z tytułu pożyczki/subwencji PFR *	324 000,00	324 000,00	324 000,00
Zobowiązanie kredytowe Santander Bank **	291 670,00	-	-
Zobowiązania z tytułu umów pożyczek otrzymanych - <i>Nota 8.9.1</i>	352 274,50	136 833,15	1 775 230,68
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	122,05	1 063 343,47
<b>Razem</b>	<b>967 944,50</b>	<b>460 955,20</b>	<b>3 162 574,15</b>

\* Zobowiązanie na dzień bilansowy w kwocie **324.000,00 zł** dotyczy kwoty pozostającej do zwrotu do Polskiego Funduszu Rozwoju z tytułu otrzymanej w 2020 roku nieoprocentowanej subwencji/dotacji w ramach Tarczy II. Emitent wystąpił do PFR o umorzenie kwoty subwencji. Polski Fundusz Rozwoju nie uwzględnił wniosku IDMSA. W ocenie Emitenta odmowa umorzenia ww. subwencji jest nieuzasadniona. Przedmiotowa sytuacja może skutkować powstaniem sporu sądowego pomiędzy IDMSA a Polskim Funduszem Rozwoju.

\*\* W I kwartale 2025 r. Spółka powzięła zobowiązanie kredytowe - kwota nominalna otrzymanego kredytu w Santander Bank Polska SA 300.000,- zł - zobowiązanie z tego tytułu na dzień bilansowy wynosi 291,6 tys. zł.

##### 8.9.1. Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
Pożyczka od Gład Energia Sp. z o.o. (długoterminowa) *	290 000,00	290 000,00	1 035 178,08
Pożyczka od GRI Sp. z o.o. (długoterminowa) **	495 000,00	585 000,00	620 000,00
Pożyczka od Solum SA	210 566,00	-	-
Pożyczka od K6 Sp. z o.o.	50 000,00	50 000,00	50 000,00
Odsetki od pożyczek	91 708,50	86 833,15	70 052,60
<b>Pożyczki udzielone razem</b>	<b>1 137 274,50</b>	<b>1 011 833,15</b>	<b>1 775 230,68</b>

\* zobowiązanie do GLAD Energia Sp. z o.o. z tytułu umowy pożyczki z terminem spłaty do dnia 29 maja 2026 roku

\*\* -zobowiązanie do GRI Sp. z o.o. z tytułu umowy pożyczki z terminem spłaty do dnia 30 czerwca 2026 roku

#### 8.10. Zobowiązania handlowe z tytułu dostaw i usług

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	172 549,03	283 436,83	848 914,60
Pozostałe zobowiązania handlowe	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>172 549,03</b>	<b>283 436,83</b>	<b>848 914,60</b>

**Analiza należności handlowych z tytułu dostaw i usług według terminu zapłaty**

Wyszczególnienie	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
bez przeterminowania	111 571,35	26 475,74	335 245,40
do 30 dni po terminie	41 378,19	41 378,19	254 637,22
od 30 do 90 dni po terminie	3 812,89	185 177,27	235 828,17
od 90 do 180 dni po terminie	2 564,54	30,30	1 717,02
od 181 dni do 1 roku po terminie	13 222,06	22 811,65	19 108,63
powyżej 1 roku po terminie	-	7 563,68	2 378,16
<b>Razem</b>	<b>172 549,03</b>	<b>283 436,83</b>	<b>848 914,60</b>

**8.11. Zobowiązania podatkowe**

Wyszczególnienie	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
Zobowiązania z tyt. podatku VAT	19 830,51	54 714,33	- 33 530,84
Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego CIT	-	-	-
Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego PIT	7 523,00	16 301,00	5 322,00
Zobowiązania z tyt. składek i ub. ZUS	54 754,87	93 517,35	28 887,69
Pozostałe zobowiązania podatkowe (PPK)	4 186,24	4 163,63	3 890,47
<b>Zobowiązania podatkowe razem</b>	<b>86 294,62</b>	<b>168 696,31</b>	<b>4 569,32</b>

**8.12. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń**

Wyszczególnienie	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
Zobowiązanie z tyt. wynagrodzeń (Zarząd i RN)	39 414,73	35 977,59	39 760,14
Zobowiązanie z tyt. wynagrodzeń (Adminitracja i biuro)	52 951,78	39 535,97	38 518,45
Fundusze specjalne	-	-	566,67
<b>Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń razem</b>	<b>92 366,51</b>	<b>75 513,56</b>	<b>78 845,26</b>

**8.13. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe**

Wyszczególnienie	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
Zaliczki otrzymane	-	-	-
Rozrachunki i pracownikami z tytułu rozliczenia zaliczek (zwrot poniesionych kosztów)	31 728,00	42 346,87	20 328,01
Inne pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	-	-	-
<b>Pozostałe zobowiązania razem</b>	<b>31 728,00</b>	<b>42 346,87</b>	<b>20 328,01</b>

## 9. Zarządzanie ryzykiem finansowym oraz ryzykiem wynikającym z instrumentów finansowych

### Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki.

Zasady zarządzania ryzykiem przez Spółkę mają na celu identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do niego limitów. Zasady i systemy zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmian warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki. Poprzez odpowiednie szkolenia, przyjęte standardy i procedury zarządzania, Spółka dąży do zbudowania mobilizującego i konstruktywnego środowiska kontroli, w którym wszyscy pracownicy rozumieją swoją rolę i obowiązki.

Spółka identyfikuje następujące rodzaje ryzyka wynikające z korzystania z instrumentów finansowych, na które jest narażona:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

Nota przedstawia informacje na temat ekspozycji Spółki na dany rodzaj ryzyka, cele, zasady oraz procedury pomiaru i zarządzania ryzykiem przyjęte przez Spółkę. Pełen opis zarządzania ryzykami znajduje się w ostatnim rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki.

#### 9.1. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy partner biznesowy lub druga strona instrumentu finansowego nie spełni obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z udzielanymi przez Spółkę pożyczkami oraz należnościami z tytułu świadczonych przez Spółkę usług.

#### Ekspozycja na ryzyko kredytowe od należności z tytułu dostaw i usług

<i>Należności handlowe z tytułu dostaw i usług</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
Należności z tyt. dostaw i usług	110 636,60	227 786,58	116 717,93
Pozostałe należności handlowe	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>110 636,60</b>	<b>227 786,58</b>	<b>116 717,93</b>

<i>Analiza należności handlowych z tytułu dostaw i usług według okresu zapłaty</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
bez przeterminowania	68 963,80	150 431,56	64 194,86
do 30 dni po terminie	14 382,76	4 481,19	15 173,33
od 30 do 90 dni po terminie	17 544,06	54 748,04	17 544,06
od 90 do 180 dni po terminie	6 788,36	14 403,99	17 977,83
od 181 dni do 1 roku po terminie	1 713,59	1 940,40	1 713,59
powyżej 1 roku po terminie	1 244,03	1 781,40	114,26
<b>Razem</b>	<b>110 636,60</b>	<b>227 786,58</b>	<b>116 717,93</b>

Dla należności przeterminowanych powyżej 90 dni Spółka tworzy odpisy aktualizujące na straty kredytowe z tego tytułu utworzono rezerwę z tytułu.

### Rozpoznanie strat kredytowych od udzielonych pożyczek

Stan należności z tytułu udzielonych pożyczek na dzień bilansowy przedstawiał się następująco:

<i>Należności z tyt. udzielonych pożyczek po odpisie aktualizującym z tytułu strat kredytowych</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	53 100,00	53 100,00	8 000,00
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	7 350,00	7 350,00	10 500,00
Pożyczka do Solum S.A.	-	148 050,00	484 000,00
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	167 200,00	167 200,00	170 000,00
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	147 272,57	91 405,96	85 802,71
<b>Razem</b>	<b>374 922,57</b>	<b>467 105,96</b>	<b>758 302,71</b>

Na dzień bilansowy Spółka dokonuje wyliczenia/aktualizacji wartości należności z tytułu udzielonych pożyczek - aktywów dotkniętych potencjalną utratą wartości.

<i>Analiza należności z tyt. pożyczek udzielonych według terminów zapadalności</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.03.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.03.2024</i>
do 1 miesiąca	-	-	83 413,30
od 1 do 3 miesięcy	168 715,16	208 500,00	265 405,95
od 3 do 6 miesięcy	108 727,55	193 954,47	189 575,68
od 6 do 12 miesięcy	97 479,87	64 651,49	219 907,79
powyżej 1 roku	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>374 922,57</b>	<b>467 105,96</b>	<b>758 302,71</b>

## 9.2. Ryzyko płynności

Ryzyko utraty płynności to ryzyko wystąpienia sytuacji, w której Spółka nie jest w stanie terminowo regulować swoich zobowiązań.

### Zestawienie instrumentów finansowych w Aktywach i Zobowiązaniach Spółki

Wyszczególnienie	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	578 314,21	115 871,27	354 572,63
Pożyczki udzielone	374 922,57	467 105,96	758 302,71
Pozostałe krótkoreminowe aktywa finansowe	101 076,63	-	1 516 520,21
Należności handlowe	110 636,60	227 786,58	116 717,93
Należności podatkowe	3 737,82	4 780,42	14 179,49
Pozostałe należności krótkoterminowe	385 553,95	339 309,82	160 000,00
<b>Razem aktywa krótkoterminowe</b>	<b>1 453 165,15</b>	<b>1 154 854,05</b>	<b>1 389 593,27</b>
Zobowiązania kredytowe, pożyczki, leasingi	967 944,50	460 833,15	2 099 230,68
Kredyt Santander Bank	291 670,00	-	-
Subwencja PFR	324 000,00	324 000,00	324 000,00
Pożyczki otrzymane	352 274,50	136 833,15	1 775 230,68
Zobowiązania handlowe	172 549,03	283 436,83	848 914,60
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	210 389,13	286 556,74	103 742,59
<b>Razem zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 350 882,66</b>	<b>1 030 826,72</b>	<b>3 051 887,87</b>

### Struktura wiekowa instrumentów finansowych (aktywa)

Wyszczególnienie	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
do 1 roku	1 206 127,07	958 528,86	1 153 362,41
powyżej 1 roku do 3 lat	247 038,08	196 325,19	236 230,86
powyżej 3 do 5 lat	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-
<b>Aktywa - instrumenty finansowe</b>	<b>1 453 165,15</b>	<b>1 154 854,05</b>	<b>1 389 593,27</b>

### Struktura wiekowa instrumentów finansowych (zobowiązania)

Wyszczególnienie	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
do 1 roku	1 350 882,66	1 030 826,72	3 051 887,87
powyżej 1 roku do 3 lat	785 000,00	875 000,00	-
powyżej 3 do 5 lat	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-
<b>Zobowiązania - instrumenty finansowe</b>	<b>2 135 882,66</b>	<b>1 905 826,72</b>	<b>3 051 887,87</b>

Zarządzanie ryzykiem płynności polega na zapewnieniu zdolności Spółki do regulowania zobowiązań finansowych bez narażania na ewentualne straty lub podważenie reputacji Spółki. Głównym celem zarządzania płynnością jest zabezpieczenie Spółki przed utratą zdolności do regulowania zobowiązań.

Spółka stosuje zasady zarządzania płynnością finansową, które regulują m.in. zaciąganie finansowania dłużnego, według których przeprowadzane są analizy i prognozy dotyczące płynności Spółki, monitorowane jest wypełnianie zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytowych i umów pożyczkowych.

Bezpieczeństwo płynności Spółki analizowane jest cyklicznie poprzez analizę zrealizowanych przychodów i kosztów działalności w stosunku do prognozowanych wcześniej przychodów i wydatków.

### 9.3 Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe to ryzyko wpływu zmian cen rynkowych, takich jak kursy walutowe i stopy procentowe, na wyniki Spółki czy też na wartość posiadanych instrumentów finansowych i dokonywanych inwestycji. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko walutowe i ryzyko stóp procentowych w granicach przyjętych parametrów tak, aby zapewnić:

- utrzymanie stabilnej sytuacji finansowej Spółki w horyzoncie długoterminowym,
- ograniczenie ryzyka pogorszenia płynności finansowej Spółki,
- ograniczenie wpływu ryzyka rynkowego na wynik finansowy Spółki,
- ograniczenie ryzyka niedotrzymania wskaźników finansowych wynikających z umów kredytowych i pożyczkowych.

## 10. Kapitały Emitenta

### 10.1. Kapitał zakładowy (akcyjny)

Na dzień bilansowy kapitał zakładowy IDMSA wynosił 2.271.144,70 zł i dzielił się na 45.422.822 akcji o wartości nominalnej 0,05 zł każda akcja.

Wyszczególnienie	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
Seria akcji	A	A	A
Liczba akcji	45 422 882	45 422 882	45 422 882
Wysokość kapitału zakładowego	45 422 882,00 zł	45 422 882,00 zł	2 271 144,10 zł
Wartość nominalna 1 akcji	0,05 zł	0,05 zł	0,05 zł

#### 10.1.1. Struktura akcjonariatu oraz wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby akcji / głosów

**Akcjonariusze posiadający ponad 5% akcji oraz co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w IDM SA**

**na dzień 31.03.2025 roku**

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji *	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
GRI Sp. z o.o.	6 372 483	318 624,15	14,03%	6 372 483	14,03%
Compensa TUnŻ SA VIG	4 372 004	218 600,20	9,63%	4 372 004	9,63%
Pozostali akcjonariusze	34 678 395	1 733 919,75	76,35%	34 678 395	76,35%
<b>Razem</b>	<b>45 422 882</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>100%</b>	<b>45 422 882</b>	<b>100%</b>
* Wartość nominalna 1 akcji	0,05 zł				

Na dzień bilansowy oraz do dnia publikacji niniejszego raportu struktura akcjonariatu posiadającego ponad 5% akcji oraz głosów w Spółce nie uległa zmianie.

**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 Spółki przysługuje prawo poboru przy nowej emisji akcji.

**10.2. Kapitał zapasowy**

Do dnia bilansowego Jednostka nie tworzyła kapitału zapasowego.

**10.3. Kapitał rezerwowy**

Na dzień bilansowy Spółka posiada kapitał rezerwowy w kwocie 24.953,34 zł – kapitał powstały z niepodzielonych zysków z lat poprzednich.

**10.4. Zyski (straty) lat ubiegłych**

Na ujemną wartość wyniku lat ubiegłych (stracie) o wartości (1.870,113,16) zł składają się nierozliczone wyniki lat ubiegłych.

**10.5. Zysk (strata) okresu**

**Wynik netto oraz zysk (strata) przypadający na 1 akcję:**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 31.03.2025</i>	<i>01.01.2024 31.03.2024</i>
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>113 213,84</b>	<b>281 156,01</b>
Liczba akcji	45 422 882	45 422 882
<b>Zysk (strata) na 1 akcję</b>	<b>0,002 zł</b>	<b>0,006 zł</b>

**10.6. Informacja o wypłaconej lub zadeklarowanej do wypłaty dywidendzie**

W raportowanym okresie Spółka nie wypłacała, ani nie deklarowała wypłaty dywidendy.

**10.7. Informacja o zdarzeniach dotyczących lat poprzednich - wykaz korekt błędów lat ubiegłych**

W raportowanym okresie nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które wymagałyby ujęcia jako korekty błędów lat ubiegłych.

**10.8. Wykaz stanu posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania**

**Wskazaniem zmian w stanie posiadania akcji Emitenta w okresie sprawozdawczym**

W okresie od dnia przekazania raportu okresowego za III kwartał 2023, jak również w okresie sprawozdawczym, do dnia przekazania niniejszego raportu nie wystąpiły zmiany w stanie posiadania akcji emitenta przez Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej.

**Aktualny stan posiadania akcji Spółki przez osoby zarządzające i nadzorujące** na dzień bilansowy oraz na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego odrębnie dla każdej z osób przedstawia się następująco:

**Zarząd**

Osoba zarządzająca	Liczba posiadanych akcji	% udział w kapitale zakładowym	Liczba przysługujących głosów	% udział w liczbie głosów
Grzegorz Leszczyński Prezes Zarządu	206 459	0,45%	206 459	0,45%
Andrzej Łaskiewicz Wiceprezes Zarządu	-	-	-	-



**Rada Nadzorcza**

Osoba nadzorująca	Liczba posiadanych akcji	% udział w kapitale zakładowym	Liczba przysługujących głosów	% udział w liczbie głosów
Adam Konopka Przewodniczący RN	155 664	0,34%	155 664	0,34%
Krzysztof Przybylski Wiceprzewodniczący RN	308 640	0,68%	308 640	0,68%
Andrzej Szostek Członek RN	617 280	1,36%	617 280	1,36%
Jagoda Tracz -Drał Członek RN	-	-	-	-
Adam Kompowski Członek RN	-	-	-	-

**10.9. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych**

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała emisji zarówno dłużnych jak i udziałowych instrumentów finansowych.

**11. Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających wpływ na wynik finansowy raportowanego okresu**

W okresie sprawozdawczym poza opisanymi w niniejszym raporcie kwartalnym, nie miały miejsca inne zdarzenia o nietypowym charakterze mające wpływ na wynik finansowy raportowanego kwartału.

**12. Kontynuacja działalności**

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Analizując wyniki finansowe Emitenta z ostatnich dwóch lat można było rozpoznać oznaki niepewności dotyczącej kontynuacji jego działalności.

Do czynników wskazujących na wystąpienie takiej niepewności należy zaliczyć ujemną wartość kapitałów własnych na koniec 2023 roku oraz na koniec 2-go kwartału 2024 roku wynikające z odnotowanej straty 1,47 mln zł w 2023 roku.

Jednakże, pomimo powyższego, w ocenie Zarządu Spółki, przewidywany i zrealizowany wzrost wyników finansowych w 2024 roku, mający wpływ na wzrost kapitałów własnych oraz kapitału obrotowego przez polepszenie wskaźnika poziomu zobowiązań krótkoterminowych w stosunku do aktywów krótkoterminowych, pozwalają zakładać, że ryzyko dotyczące niepewności kontynuacji działalności wynikające z analizy danych finansowych na koniec 2023 roku zostanie w znaczący sposób ograniczone do końca 2025 roku.

Od kilku lat IDM SA uczestniczy w projektach, w których zajmuje się działaniami w procesach pozyskiwania finansowania, koordynacją uzgodnień z architektami i wykonawcami oraz obsługą działań sprzedaży nieruchomości pod inwestycje komercyjne.

Ponadto, IDM SA uczestniczy w procesach dotyczących pozyskiwania nowych inwestycji nieruchomościowych przez spółki celowe, co w ocenie Spółki w kolejnych latach powinno przełożyć się na wzrost przychodów z działalności operacyjnej.

Spółka realizuje projekty nieruchomościowe również poprzez spółki, w których posiada udziały bądź akcje. Spółki te są w posiadaniu nieruchomości z przeznaczeniem na zabudowę rekreacyjną oraz mieszkaniową lub realizują projekty polegające na nabywaniu nieruchomości gruntowych, przygotowaniu inwestycji i sprzedaży lub realizacji budowy i sprzedaży gotowych jednostek dla klientów indywidualnych. Przychody z w/w projektów rozłożone są w czasie, a ich finalny efekt oraz wpływ na rachunek zysków i strat nastąpi w ostatniej fazie realizowanych projektów, czyli sprzedaży.

Spółka posiada 41,62% akcji w spółce Solum S.A., a ta spółka jest bezpośrednio właścicielem 27,5581 ha gruntów położonych w okolicach Krogulca Jeleniogórskiego. W ramach tej nieruchomości planowana jest sprzedaż działek oraz zabudowa rekreacyjna po uzyskaniu stosowanych zgód i spełnieniu warunków urzędowych. Druga część tej

nieruchomości znajduje się w spółce celowej, która odpowiada za realizację całości inwestycji, a w której Solum S.A. posiada 20% udziałów. Następną inwestycją o charakterze nieruchomościowym stanowi inwestycja w Dusznikach Zdroju. Solum S.A. posiada pośrednio 20% udziałów w spółce, która realizuje inwestycję (15 apartamentów) w Dusznikach Zdroju. Obecnie inwestycja ta znajduje się na etapie stanu surowego zamkniętego.

Solum S.A. posiada także 25% udziałów w spółce będącej właścicielem nieruchomości gruntowej położonej w Katowicach z przeznaczeniem na budownictwo wielorodzinne. Obecnie opracowywana jest koncepcja zabudowy na bazie której sporządzony zostanie projekt budowlany oraz uzyskane pozwolenie na budowę. Zgodnie z założeniami koncepcji wielkość inwestycji wyniesie ok 5.000 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej mieszkań.

Przychody Emitenta z działalności podstawowej za lata 2023 i 2024 roku nie pochodzą z realizacji projektów nieruchomościowych, a z pozostałej działalności, w szczególności z realizacji usług doradczych. W zakresie projektów nieruchomościowych działalność Emitenta ma charakter projektowy, a wymierne efekty w postaci przychodów ze sprzedaży odsunięte są w czasie (specyfika działalności Emitenta). W I kwartale 2025 roku przeważająca wartość przychodów Emitenta również pochodzi z działalności doradczej w zakresie poszukiwania finansowania na realizację projektów i inwestycji związanych rynkiem obrotu nieruchomościami.

Biorąc powyższe pod uwagę Zarząd IDM SA. pozytywnie ocenia rozwój i realizację przyjętej strategii działalności, która przełoży się na wzrost przychodów oraz osiąganym zysków w następnych kwartałach 2024 roku.

Podstawą do założenia, że realizacja przyjętej strategii i działalność operacyjna na rynku nieruchomościowym jest ocenie Spółki w roku 2024 r. przełoży się na wzrost przychodów operacyjnych w stosunku do dotychczas generowanych przychodów stanowią oceny i przewidywania Zarządu Spółki dokonywane w ramach procesu zarządzania Spółką.

### **13. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta**

Działalność operacyjna Emitenta nie ma charakteru działalności sezonowej, ani nie podlega cyklicznym trendom.

Niemniej jednak, w przypadku usług w obszarze usług pośrednictwa na rynku nieruchomości i obrotu wierzytelnościami można odnotować pewną sezonowość sprzedaży, związaną z tym, że pierwsze trzy kwartały zwykle należą do okresów mniejszej sprzedaży w zestawieniu ze sprzedażą w ostatnim czwartym kwartale roku, kiedy obroty cechują się podwyższonym popytem na rynku.

### **14. Stanowisko zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych**

Emitent nie publikował prognoz wyników na 2025 rok.

### **15. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń**

W I kwartale 2025 roku Emitent konsekwentnie skupiał się na aktywności w obszarze swojego głównego profilu działalności – usługach doradztwa świadczonych w obszarze rynku nieruchomości, obrotu wierzytelnościami oraz szeroko rozumianego rynku kapitałowego.

W raportowanym okresie u Emitenta nie odnotowano istotnych dokonań lub niepowodzeń. IDM SA zgodnie z przyjętą strategią dąży do ugruntowania swojej pozycji rynkowej, podejmując współpracę z partnerami branżowymi - stabilnymi partnerami biznesowymi, budując w ten sposób coraz szersze *portofolio* kontrahentów. Poza wyżej opisanymi nie wystąpiły inne zdarzenia, które miałyby istotny wpływ dla wyników osiągniętych przez Emitenta.

W I kwartale 2025 r. nie wystąpiły zdarzenia, których charakter miałby istotne znaczenie dla działalności Emitenta.

Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia, których charakter miałby istotne znaczenie dla działalności Spółki, z tym że:

1. w dniu 02.04.2025 r. Spółka wystąpiła do Komisji Nadzoru Finansowego z wnioskiem o zawieszenie postępowania w sprawie zatwierdzenia prospektu. O przedmiotowym zdarzeniu Spółka informowała raportem bieżącym nr 4/2025 z dnia 02.04.2025 r.
2. W dniu 07.04.2025 r. Spółka otrzymała postanowienie na mocy którego Komisja Nadzoru Finansowego zawiesiła na wniosek Spółki postępowanie w sprawie zatwierdzenia prospektu IDMSA sporządzonego w formie jednolitego dokumentu w związku z zamiarem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym akcji serii A i KONW Spółki, wszczętego na podstawie wniosku Spółki z dnia 28

grudnia 2023 r. O przedmiotowym zdarzeniu Spółka informowała raportem bieżącym nr 5/2025 z dnia 07.04.2025 r.

3. W dniu 16.04.2025 r. Emitent przekazał do wiadomości publicznej raport roczny za rok obrotowy 2024.
4. W dniu 12.05.2025 r. (raport bieżący nr 6/2025 z dnia 12.05.2025 r.) w związku z zamiarem ubiegania się o wprowadzenie - 486 482 akcji na okaziciela serii A i 42 116 493 akcji na okaziciela serii KONW, zarejestrowanych w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A. (dalej: KDPW) i oznaczonych kodem ISIN PLIDMSA00101 - do obrotu na rynku regulowanym organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (dalej: GPW) Emitent podjął decyzję o skorzystaniu z możliwości wprowadzenia akcji do obrotu na podstawie procedury określonej w art. 1 ust. 5 akapit pierwszy lit. ba) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE (dalej: Rozporządzenie). W związku z powyższym Emitent przystąpił do sporządzenia wymaganej dokumentacji formalno-prawnej, w tym dokumentu wyłączeniowego zawierającego informacje określone w załączniku nr IX do Rozporządzenia i w dniu 19.05.2025 r. wystąpił do Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (dalej: GPW) z wnioskiem o wprowadzenie akcji do obrotu na rynku podstawowym GPW w następstwie asymilacji. We wniosku do GPW proponowaną datę asymilacji i wprowadzenia akcji do obrotu Emitent określił na dzień 25.06.2025 r. Równocześnie w dniu 19.05.2025 r. Emitent wystąpił do KDPW z wnioskiem o dokonanie asymilacji 486 482 akcji na okaziciela serii A i 42 116 493 akcji na okaziciela serii KONW, oznaczonych kodem ISIN PLIDMSA00101 z obecnie znajdującymi się w obrocie na GPW 2 819 907 akcjami serii A oznaczonymi kodem ISIN PLIDMSA00044.

#### **16. Informacja o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki**

Do czynników, które w ocenie Emitenta będą miały w przyszłości wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań oraz na osiągnięte wyniki finansowe należy odnotować w szczególności:

- wpływ przyszłej sytuacji i koniunktury na rynku nieruchomości oraz na rynkach finansowych oraz
- zabezpieczenie przez Emitenta stabilności i powtarzalności przychodów pochodzących z nowych kontraktów w obszarze podstawowej działalności operacyjnej
- pozyskanie nowych projektów przez Emitenta.

#### **17. Czynniki, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału**

Zarząd stale podejmuje działania mające na celu systematyczną poprawę standingu operacyjnego oraz płynności finansowej Spółki.

Aktualnie źródłem przeważającej wartości przychodów Emitenta stanowi działalność polegająca na doradztwie przy poszukiwaniu finansowania na realizację projektów i inwestycji m.in. związanych z nieruchomościami.

W ocenie Zarządu, zasadniczą rolę w rozwoju i kształtowaniu przyszłej sytuacji finansowej Spółki odgrywać będzie zwiększenie przychodów z działalności podstawowej, a także konsekwentna kontynuacja rozwoju działalności przedsiębiorstwa zgodnie z przyjętą strategią, o której Spółka informowała raportem bieżącym nr 5/2020 z dnia 7 maja 2020 r.

Zarząd IDM S.A. dostrzega potencjał wzrostu przedsiębiorstwa w przyszłości.

Jednym z kluczowych czynników, mających wpływ na sytuację finansową Spółki w przyszłości będzie, koniunktura gospodarcza w szczególności na rynku nieruchomości oraz na rynku finansowym.

#### **18. Wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Emitenta**

Emitent nie odnotował bezpośredniego, negatywnego wpływu toczącego się na terenie Ukrainy konfliktu zbrojnego na swoją bieżącą działalność. Spółka nie współpracuje z dostawcami, ani klientami bezpośrednio zaangażowanymi w konflikt, oraz nie prowadzi sprzedaży swoich usług do klientów odczuwających bezpośredni wpływ konfliktu na ich sytuację finansową.

Emitent na bieżąco analizuje wpływ przedmiotowego konfliktu na swoją obecną i przyszłą działalność.

#### IV. DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

##### 19. Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych - zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

W trakcie 2024 roku, w celu lepszego odzwierciedlenia treści ekonomicznej sprawozdania finansowego Spółka dokonała zmiany prezentacji pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Na dzień bilansowy 2024 roku dokonano następujących zmian prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji majątkowej:

###### Reklasyfikacja inwestycji w pozostałych jednostkach - zmiana prezentacji pozycji sprawozdania finansowego

- udziały/inwestycje w pozostałych jednostkach (GLAD Energia Sp. z o.o. oraz PL11 Sp. z o.o.) wykazywane na dzień bilansowy 2023 roku w aktywach trwałych w pozycji „inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone, współzależne i stowarzyszone” na dzień 31 grudnia 2024 r. zaklasyfikowane zostały jako „pozostałe długoterminowe aktywa finansowe - inwestycje w pozostałych jednostkach”;

###### Aktualizacja wartości udziałów/inwestycji w jednostkach zewnętrznych

Na dzień bilansowy 2024 roku dokonano aktualizacji wartości posiadanych udziałów w SOLUM SA, GLAD Energia Sp. z o.o. i PL11 Sp. z o.o.

Wartość udziałów na początek roku w podmiotach:

**SOLUM SA** (jednostka stowarzyszona) z 268.971,98 zł została zaktualizowana metodą praw własności o 354.651,02 zł do 623.623,00 zł. Na dzień 31.03.2025 r. udział w SOLUM SA został zaktualizowany do wartości 685.713,00 zł

Dokonano również aktualizacji wartości udziałów według wartości godziwej w pozostałych jednostkach:

**GLAD Energia Sp. z o.o.** z 564.070,- zł na koniec 2024 roku do 563.450,00 zł,

a

w **PL11 Sp. z o.o.** z 10.500,- zł na dzień bilansowy 2024 do 10.275,00 zł na 31.03.2025 r.

Posiadane udziały w **Nordic Blue Sp. z o.o.** o wartości 87.500,- zł na początek 2024 roku sprzedano w trakcie 2024 roku.

###### Rozpoznanie strat kredytowych od należności z tytułu dostaw i usług oraz od udzielonych pożyczek

Na należności handlowe z tytułu dostaw i usług oraz na należności od udzielonych pożyczek Emitent szacuje **ryzyko strat kredytowych i dokonuje odpisu wartości tych pozycji bilansowych.**

Przy sporządzaniu niniejszego skróconego śródrocznego kwartalnego sprawozdania finansowego Spółka stosowała zasady zgodne ze zmienioną w trakcie 2024 roku polityką rachunkowości.

##### 20. Informacja o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych lub innych aktywów trwałych oraz odwróceniu takich odpisów

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów trwałych lub innych aktywów trwałych.

##### 21. Informacja o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz należnościach i zobowiązaniach z tego tytułu

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała nabycia lub sprzedaży aktywów trwałych, dlatego nie powstały należności lub zobowiązania z tego tytułu.

##### 22. Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania z tego tytułu

W okresie sprawozdawczym Spółka nie identyfikowała składników aktywów do zaewidencjonowania jako zapasy, dlatego nie miały miejsca odpisy aktualizujące wartość zapasów.

##### 23. Informacja o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

W raportowanym okresie w Spółce nie odnotowano „ruchów” (naliczenie, wykorzystanie, rozwiązanie) w stanie rezerw.

##### 24. Informacja o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W raportowanym okresie Spółka nie odnotowała ruchów (naliczenie, wykorzystanie, rozwiązanie) w stanie aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

## 25. Informacja o naruszeniu postanowień umów kredytu lub pożyczki

### Zobowiązania kredytowe

W I kwartale 2025 r. Spółka powzięła zobowiązanie kredytowe - kwota nominalna otrzymanego kredytu w Santander Bank Polska SA 300.000,- zł - zobowiązanie z tego tytułu na dzień bilansowy wynosi 291,6 tys. zł.

### Zobowiązania z tytułu umów pożyczki

W przypadku pożyczek udzielonych przez Emitenta, nie spłaconych w całości zgodnie umownymi terminami i aneksowanych na następne okresy Spółka stosuje zasadę ujawniania strat kredytowych szacowanych w następujący sposób:

Odpis do 10% wartości należności od udzielonych pożyczek w przypadku aneksowanej/przedłużonej umowy pożyczki na następny okres obrotowy, nawet w przypadku spłat w trakcie okresu i zmniejszenia salda należności z tego tytułu pomiędzy początkiem roku i dniem bilansowym
Odpis do 20% wartości należności od aneksowanej/przedłużonej umowy na następny okres obrotowy, kiedy saldo należności z tego tytułu nie uległo zmniejszeniu na dzień bilansowy
Odpis do 30% wartości należności w przypadku aneksowania/przedłużenia umowy pożyczki oraz zwiększenia salda na dzień bilansowy w porównaniu do salda na początek roku

### Zobowiązanie z tytułu dotacji/subwencji PFR

Na dzień bilansowy Emitent wykazuje zobowiązanie w kwocie 324.000,00 zł z tytułu nieoprocentowanej subwencji/dotacji otrzymanej w 2020 roku z Polskiego Funduszu Rozwoju w ramach Tarczy II. Emitent wystąpił o umorzenie kwoty subwencji. Polski Fundusz Rozwoju nie uwzględnił wniosku IDMSA. W ocenie Emitenta odmowa umorzenia subwencji jest nieuzasadniona. Przedmiotowa sytuacja może skutkować powstaniem sporu sądowego pomiędzy IDMSA a Polskim Funduszem Rozwoju.

## 26. Informacja o udzieleniu poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji

W raportowanym okresie Spółka nie udzielała poręczeń kredytu lub pożyczki i na dzień bilansowy nie posiada zobowiązań z tego tytułu. Jednostka nie udzielała też gwarancji i nie wystąpiły jakiegokolwiek zobowiązania warunkowe z tego tytułu.

## 27. Informacja dotycząca aktywów lub zobowiązań warunkowych

W raportowanym okresie oraz do dnia publikacji niniejszego raportu Emitent nie posiada innych aktywów lub zobowiązań warunkowych, dlatego nie wystąpiły też zmiany w ich stanie.

## 28. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem lub innymi organami administracyjnymi oraz informacja o rozliczeniach z tego tytułu

W raportowanym okresie, do dnia bilansowego oraz na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego Spółka nie była i nie jest stroną toczących się postępowań sądowych oraz postępowań przed innymi organami arbitrażowymi i administracyjnymi, które miałyby charakter istotny; dlatego nie wystąpiły rozliczenia z tego tytułu.

## 29. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka rozróżnia następujące rodzaje transakcji z podmiotami powiązanymi:

- transakcje z jednostkami zależnymi, stowarzyszonymi oraz pozostałymi podmiotami powiązanymi kapitałowo lub osobowo

oraz

- transakcje z członkami Zarządu lub Rady Nadzorczej

### Transakcje z podmiotami powiązanymi zależnymi i stowarzyszonymi

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi ustalane są w oparciu o regulacje zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 września 2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych

w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych (Dz. U. z 2009 r. Nr 160, poz. 1268) z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. zmieniającego ww. rozporządzenie (Dz. U. z 2013 r. poz. 768) oraz wytycznych OECD dotyczących cen transferowych.

W raportowanym okresie Emitent nie zawierał transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach inne niż rynkowe. Transakcje tego rodzaju w tym okresie miały charakter typowy i rutynowy, a ich warunki i charakter wynikały z bieżącej działalności operacyjnej.

**Transakcje z Członkami Zarządu i Rady Nadzorczej**

W raportowanym okresie Spółka nie zawierała transakcji z członkami zarządu ani z członkami rady nadzorczej Emitenta – innych niż wynikające ze stosunku pracy lub sprawowania funkcji zarządu i nadzoru we władzach Spółki.

W raportowanym okresie nie udzielano pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających oraz nadzorujących Spółkę.

**Pozostałe transakcje z kluczowym kierownictwem**

W raportowanym okresie Spółka nie była i nie planowała być stroną żadnej innej istotnej transakcji (oprócz transakcji wymienionych powyżej), z której członkowie kadry zarządzającej lub członkowie ich bliskiej rodziny mogliby odnieść bezpośrednią lub pośrednią korzyść.

**30. Pozostałe informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i kadrowej oraz dla oceny możliwości realizacji zobowiązań**

Zgodnie z wiedzą Zarządu Emitenta, w raportowanym okresie nie wystąpiły inne sytuacje i zdarzenia, poza ujawnionymi i opisanymi w niniejszym raporcie, które miałyby istotne znaczenie dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej lub kadrowej Spółki oraz które byłyby istotne dla oceny możliwości realizacji bieżących oraz przyszłych zobowiązań Emitenta.

**31. Zdarzenia po dniu bilansowym nieuwjęte w niniejszym raporcie kwartalnym, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na wyniki finansowe Emitenta**

Poza zdarzeniami opisanymi w niniejszym raporcie kwartalnym, po dniu bilansowym nie wystąpiły inne zdarzenia mające wpływ na sytuację i wyniki finansowe zaprezentowane w niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym oraz mogące w znaczący sposób wpłynąć na wyniki finansowe przyszłych okresów sprawozdawczych.

**V. ZATWIERDZENIE RAPORU KWARTALNEGO DO PUBLIKACJI ORAZ PODISY ZARZĄDU EMITENTA**

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zatwierdzone zostało do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 23 maja 2025 roku.

---

**Grzegorz Leszczyński**  
Prezes Zarządu IDM SA

---

**Łaskiewicz Andrzej**  
Wiceprezes Zarządu IDM SA